



Sprawozdanie z kontroli na miejscu

I. IDENTYFIKACYJNE I PODSTAWOWE DANE O PROJEKCIE:

Numer rejestracyjny projektu:	CZ.3.22/3.3.02
Tytuł projektu:	Fundusz Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis
Partner Wiodący (PW):	Euroregion Pomezí Čech, Moravy a Kladská – Euroregion Glacensis
Partner poddany kontroli:	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Glacensis
Data kontroli:	15-16.12.2011 r.

Krótki opis projektu:

Fundusz mikroprojektów (FM) stanowi narzędzie na rzecz wspierania projektów o mniejszym zakresie na szczeblu lokalnym. Chodzi przede wszystkim o wspieranie nowych działań w ramach danego obszaru, w szczególności przedsięwzięć ukierunkowanych na rozwój współpracy transgranicznej i tworzenie nowych powiązań między podmiotami, które realizują swoje działania w szczególności w obszarze przygranicznym. Mikroprojekty są ukierunkowane przede wszystkim na rozwój transgranicznych stosunków międzyludzkich, inicjatyw społecznych, przedsięwzięć oświatowych i kulturalnych. Możliwe jest również wspieranie mikroprojektów na rzecz poprawy infrastruktury danego obszaru, w szczególności w zakresie wyposażenia bazy miejskiej i turystycznej o wpływie transgranicznym. Zarządzanie FM powierzono poszczególnym Euroregionom funkcjonującym na granicy polsko-czeskiej. W kontrolowanym projekcie są to czeska i polska część Euroregionu Glacensis (odpowiednio Euroregion Pomezí Čech, Moravy a Kladská – Euroregion Glacensis oraz Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Glacensis).

Dla FM wyodrębniono 20% środków programu Cel 3 na pograniczu polsko-czeskim, czyli łącznie kwotę 43.891.869 EUR na cały okres programowania. Podział wysokości środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego przypadający na obie części Euroregionu Glacensis przedstawia się następująco:

	Środki na mikroprojekty	Administrowanie FM (max 15% całości)	Razem
Część czeska	5.920.250 €	1.044.750 €	6.965.000 €
Część polska	4.250.000 €	750.000 €	5.000.000 €
			Razem: 11.965.000 €

Do dnia rozpoczęcia kontroli Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Glacensis wykorzystało 2.035.859,53 EUR, tj. 40,71% przyznanych polskiej części Euroregionu środków EFRR (dane na podstawie zatwierdzonego przez Kontrolera Raportu z bieżącej realizacji części narodowej Projektu Fundusz nr 11).

Krótki opis części projektu objętej kontrolą:

Zgodnie z Wytocznymi w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 – 2013 na kontrolera nałożony został obowiązek przeprowadzenia w siedzibie Euroregionu weryfikacji przeprowadzania kontroli administracyjnej oraz wykonania planu kontroli.

Euroregion Glacensis opracował na rok 2011 plan kontroli, którym objętych zostało 7 mikroprojektów, składających się na 10 % próbę projektów przyjętych do realizacji na poszczególnych posiedzeniach Euroregionalnego Komitetu Sterującego.

Zgodnie z Planem kontroli Euroregion zaplanował objęcie kontrolą następujących mikroprojektów:

1. „Andrzejki i masopust. Szkolne spotkania Gorzanowa i Velkej Jesenicy”, PL.3.22/3.3.02/09.01201
2. „Rozwój współpracy transgranicznej pomiędzy miejscowościami Ciepłowody a Borohradek”, PL.3.22/3.3.02/09.01157
3. „U źródeł trzech mórz - rozwój i promocja turystyki w masywie Śnieżnika”, PL.3.22/3.3.02/09.01402
4. „Echa Euroregionu Glacensis”, PL.3.22/3.3.02/10.01803
5. „Partnerstwo miast w obszarze kultury i sportu”, PL.3.22/3.3.02/09.01391
6. „Strategia marketingowa Ziemi Kłodzkiej i Gór Orlickich”, PL.3.22/3.3.02/09.01455
7. „BIAŁO-CZERWONO-NIEBIESCY w Euroregionie Glacensis”, PL.3.22/3.3.02/10.02124.

Kontrolą Kontrolera I stopnia objęte zostały następujące mikroprojekty: „Andrzejki i masopust. Szkolne spotkania Gorzanowa i Velkej Jesenicy”, „Strategia marketingowa Ziemi Kłodzkiej i Gór Orlickich” (ze względu na objęcie przedmiotowych projektów 5% próbą i wcześniejsze dokonanie przez Kontrolera weryfikacji projektu w zakresie kontroli administracyjnej, niniejsza kontrola obejmuje weryfikację przeprowadzenia kontroli na miejscu) oraz „BIAŁO-CZERWONO-NIEBIESCY w Euroregionie Glacensis” (weryfikacja kontroli administracyjnej dokonana została przez Kontrolera na podstawie próby wydatków obejmujących poz. 1, 12, 21, 26, 27, 55, 60, 64 *Zestawienia wydatków*).

II. OCENA CZĘŚCI PROJEKTU OBJĘTEJ KONTROLĄ:

1. Ocena realizacji zaleceń pokontrolnych:

W rezultacie kontroli przeprowadzonej przez Kontrolera I stopnia w dniach 25-26.11.2010 r. wydane zostały następujące zalecenia pokontrolne:

1. dokonywanie kontroli administracyjnej *Wniosków o płatność za mikroprojekt* oraz *Raportów końcowych z realizacji projektu* w 60-dniowym terminie, co umożliwi przeprowadzanie kontroli na miejscu w terminie wskazanym w rocznym planie kontroli;
2. wprowadzenie zmian do wzoru umowy o dofinansowanie mikroprojektu w ramach POWT RCz – RP 2007-2013 w zakresie:
 - zastąpienia, w § 14 ust. 1 umowy, powołania się na ustawę o Narodowym Planie Rozwoju i przepisy wydane na jej podstawie odwołaniem do obowiązujących procedur, a w szczególności – „Wytocznych w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie Rozwiązania dotyczące Kontrolera po stronie polskiej” oraz „Wytocznych dla Wnioskodawcy Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis”; dokonanie aneksowania zawartych dotychczas umów we wskazanym zakresie oraz – w konsekwencji – przywoływanie w pismach informujących o kontroli na miejscu oraz upoważnieniach do kontroli uregulowań właściwych dla perspektywy finansowej 2007-2013. Podstawę prawną przeprowadzania kontroli – poza § 14 ust. 1 umowy - powinien stanowić § 4 pkt 18 Porozumienia o współpracy w ramach projektu przeznaczonego do realizacji ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013.
 - zastąpienia, w preambule umowy, powołania się na ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) odniesieniem do ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz dokonanie aneksowania umów zawartych po dniu 1 stycznia 2010 r. we wskazanym zakresie;
 - zastąpienia, w § 15 ust. 7 umowy, regulującym kwestię trwałości projektu, powołania się na Rozporządzenie Rady (WE) 1260/1999 odwołaniem do art. 57 ust. 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 oraz dokonanie aneksowania zawartych dotychczas umów we wskazanym zakresie;
 - zastąpienia, w preambule umowy, powołania się na dotychczasowy publikator ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wskazaniem na następujący publikator: tj. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm. oraz dokonanie aneksowania umów zawartych po dniu 25 czerwca 2010 r. we wskazanym zakresie;
3. wyczerpujące, adekwatne do ustaleń stanu faktycznego, wskazywanie przesłanek niekwalifikowalności wydatków oraz ich ujmowanie w *Sprawozdaniu z kontroli na miejscu*.

Ponadto, wydane zostały następujące rekomendacje:

1. w przypadku przeprowadzania wizyt monitorujących - kontynuowanie praktyki powiadamiania odbiorcy końcowego z co najmniej jednodniowym wyprzedzeniem o planowanej wizycie, informując o osobach przeprowadzających wizytę;
2. w przypadku kontroli na miejscu – informowanie odbiorcy końcowego o planowanej kontroli z co najmniej dwudniowym wyprzedzeniem.

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji zaleceń pokontrolnych stwierdzono, że:

Ad. 1 – na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej mikroprojektu „BIAŁO-CZERWONO-NIEBIESCY w Euroregionie Glacensis” ustalono, że kontrola administracyjna *Raportu końcowego z realizacji projektu oraz Wniosku o płatność za mikroprojekt* przeprowadzona została z zachowaniem 60-dniowego terminu (przy uwzględnieniu wstrzymania biegu terminu w związku z czynnościami dotyczącymi kontroli na miejscu). Kontrola na miejscu przeprowadzona została w terminie wskazanym w rocznym Planie kontroli (termin kontroli wskazany w Planie kontroli: październik-listopad; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 29-30.11.2011 r.).

Kontroler I stopnia potwierdził wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. 2 – w przypadku umów zawieranych po wydaniu niniejszych zaleceń pokontrolnych Euroregion dokonał zmiany wzoru umowy o dofinansowanie w zakresie wskazanym w zaleceniach (weryfikacji dokonano na przykładzie dwóch losowo wybranych mikroprojektów, tj. „BIAŁO-CZERWONO-NIEBIESCY w Euroregionie Glacensis” oraz „Śladami tradycji i poznawania”, nr PL.3.22/3.3.02/11.02400).

W przypadku kontroli na miejscu przeprowadzonych w 2011 r., Euroregion w pismach informujących o kontroli oraz upoważnieniach do kontroli przywoływał przepisy prawa właściwe dla perspektywy finansowej 2007-2013.

W odniesieniu do zalecenia pokontrolnego wskazującego na konieczność aneksowania uprzednio zawartych umów, Euroregion dokonał zmiany umów o dofinansowanie we zakresie określonym w zaleceniach w stosunku do umów zawartych po 25.06.2010 r. (weryfikacja dokonana została na podstawie dwóch losowo wybranych mikroprojektów, tj. „Promocja Gminy Mieroszów na tle pogranicza Broumovsko-Mieroszowskiego”, nr PL.3.22/3.3.02/10.01868, aneks nr 1 oraz „Współpraca bibliotek Broumov – Radków”, nr PL.3.22/3.3.02/10.01894, aneks nr 3).

W pisemnych wyjaśnieniach z dnia 15.12.2011 r. Euroregion poinformował, że ze względu na ogrom pracy związanej z zarządzaniem Funduszem Mikroprojektów (głównie: przeprowadzenie dwóch naborów w 2011 r., weryfikacja wniosków o płatność, przeprowadzanie wizyt monitorujących i kontroli) oraz zmianę w ciągu roku pracownika na stanowisku odpowiedzialnym za przygotowanie umów, nie zostały przygotowane aneksy do umów zawartych w okresie od 01.01.2010 r. do 25.06.2010 r. Za priorytetowe zostało uznane dokonanie zmiany umów o dofinansowanie zawartych po 25.06.2010 r. ze względu na trwającą realizację projektów nimi objętych. Projekty, na realizację których umowy zostały zawarte po dniu 01.01.2010 r., były w większości zakończone.

Kontroler I stopnia potwierdził częściowe wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. 3 – w rezultacie weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych stwierdzono, że Euroregion, w przypadku uznawania wydatków za nie podlegające refundacji w efekcie przeprowadzonej kontroli na miejscu, wskazywał wyczerpujące, adekwatne do ustaleń stanu faktycznego przesłanki niekwalifikowalności wydatków w *Sprawozdaniu z kontroli na miejscu* (weryfikacja dokonana została na podstawie dokumentacji następujących mikroprojektów: „Andrzejki i masopust. Szkolne spotkania Gorzanowa i Velkej Jesenicy”, „Strategia marketingowa Ziemi Kłodzkiej i Gór Orlickich” oraz „BIAŁO-CZERWONO-NIEBIESCY w Euroregionie Glacensis”).

Kontroler I stopnia potwierdził wykonanie zalecenia pokontrolnego.

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji rekomendacji stwierdzono, że:

Ad. 1 – Euroregion przekazywał jednostkom kontrolowanym pisma zawiadamiające o mającej się odbyć wizycie monitorującej wraz ze wskazaniem osób przeprowadzających wizytę z co najmniej jednodniowym wyprzedzeniem. W przypadku mikroprojektu „Strategia marketingowa Ziemi Kłodzkiej i Gór Orlickich” pismo zawiadamiające odebrane zostało osobiście przez przedstawiciela Beneficjenta w dniu 22.04.2011 r. (monitoring odbył się w dniu 29.04.2011 r.), natomiast w projekcie „BIAŁO-CZERWONO-NIEBIESCY w Euroregionie Gacensis” pismo informujące o mającej się odbyć wizycie wysłane zostało drogą poczty elektronicznej w dniu 17.06.2011 r. (wizyta monitorująca przeprowadzona została w dniu 21.06.2011 r.).

Kontroler I stopnia stwierdził wykonanie rekomendacji.

Ad. 2 – Euroregion informował jednostki kontrolowane o mającej mieć miejsce kontroli na miejscu z co najmniej dwudniowym wyprzedzeniem. W przypadku mikroprojektu „Andrzejki i masopust. Szkolne spotkania Gorzanowa i Velkej Jesenicy” zawiadomienie przesłane zostało drogą elektroniczną w dniu 09.02.2011 r. (kontrola na miejscu przeprowadzona została w dniach 01-04.03.2011 r.), dla projektu „Strategia marketingowa Ziemi Kłodzkiej i Gór Orlickich” pismo zawiadamiające przesłane zostało drogą poczty elektronicznej w dniu 10.06.2011 r. (czynności kontrolne dokonane zostały w dniu 15.06.2011 r.), natomiast w projekcie „BIAŁO-CZERWONO-NIEBIESCY w Euroregionie Glacensis” pismo informujące

o mającej się odbyć wizycie wysłane zostało drogą poczty elektronicznej oraz faksem w dniu 23.11.2011 r. (kontrola odbyła się w dniach 29-30.11.2011 r.).

Kontroler I stopnia stwierdził wykonanie rekomendacji.

2. Ocena przeprowadzenia przez Euroregion kontroli administracyjnej:

Ocena przeprowadzenia przez Euroregion kontroli administracyjnej dokonana została na podstawie mikroprojektu „BIAŁO-CZERWONO-NIEBIESCY w Euroregionie Glacensis”.

Ocena przeprowadzenia weryfikacji w oparciu o listę sprawdzającą:

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że kontrola dokumentacji przeprowadzona została na podstawie list sprawdzających do kontroli administracyjnej, stanowiących załącznik *Wspólnej metodologii procesu kontroli* (Załącznik nr 3a). Weryfikacja dokonana została z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”: kontroli dokonało dwóch pracowników Euroregionu, potwierdzających fakt ten złożeniem podpisów na listach sprawdzających. Listy sprawdzające podpisane zostały ponadto przez Główną Księgową SGPEG oraz Dyrektora Biura SGPEG.

Wszystkie pola listy sprawdzającej zostały wypełnione. Weryfikacją objęte zostały wszystkie poniesione wydatki przedstawione do refundacji (Beneficjent złożył jeden *Wniosek o płatność* po zakończeniu realizacji projektu).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena kwalifikowalności poświadczonych wydatków:

- ocena należytego udokumentowania oraz rzeczywistego poniesienia wydatków

Na podstawie weryfikacji wydatków dobranych do próby w ramach badanego mikroprojektu zespół kontrolujący stwierdził, że poniesione wydatki zostały należyte udokumentowane. Dokumentami przedłożonymi do *Wniosku o płatność* były, odpowiednio, dowody księgowe: faktury VAT, rachunek, dowody poniesienia wydatku, tj. wyciągi bankowe, oddelegowanie, lista płac, karta czasu pracy, notatki z przeprowadzenia analizy rynku, umowy zlecenia bądź zlecenia, dokumenty potwierdzające wykonanie świadczenia: protokoły odbioru towarów i usług i.in.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

- ocena poniesienia wydatków w okresie kwalifikowalności

W ramach przedmiotowego projektu wydatki ponoszone były w okresie realizacji projektu, tj. 01.03.2011 r. – 31.07.2011 r. oraz po jego zakończeniu (w przypadku wydatku ujętego w poz. 5 i 18 *Zestawienia wydatków* - w dniu 19.08.2011 r.; poz. 10 – w dniu 16.08.2011 r.), przy czym w każdym wypadku wystawienie dowodów księgowych nastąpiło w okresie realizacji projektu oraz przed sfinalizowaniem w dniu 30.08.2011 r. pierwszej wersji *Wniosku o płatność za mikroprojekt*.

Z uwagi na fakt, że zgodnie z zasadami określonymi w rozdz. 8.2.1 *Uszczegółowienia POWT RCz-RP 2007-2013*, kwalifikowalność wydatków determinowana jest wystawieniem dokumentu księgowego najpóźniej w dniu zakończenia realizacji projektu oraz poniesieniem wydatku przed złożeniem *Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach* (w przypadku mikroprojektów: *Wniosku o płatność za mikroprojekt*), wskazane wydatki uznać należy za podlegające refundacji.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

- ocena poniesienia wydatków zgodnie z umową i zasadami wspólnotowymi

Dokonana na wybranej próbie dokumentów analiza wykazała, że wydatki uznane przez Euroregion za kwalifikowalne, dotyczące różnych działań projektu, poniesione zostały zgodnie z umową (w tym w szczególności – zgodnie z budżetem projektu) oraz zasadami wspólnotowymi.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena weryfikacji przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

- ocena weryfikacji odstąpienia przez Beneficjenta w sposób uprawniony od przeprowadzenia postępowania

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że Euroregion odnosił się do kwestii prawidłowości odstąpienia przez Beneficjenta od stosowania ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Euroregion dokonał weryfikacji rezygnacji przez Beneficjenta w sposób uprawniony z przeprowadzenia zamówienia publicznego w ramach projektu.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena poprawności zwracania się do Beneficjenta o uzupełnienie/poprawę Raportu:

W toku przeprowadzonej kontroli administracyjnej Euroregion sformułował szereg uwag do *Zestawienia wydatków* jak i przedłożonych dokumentów. Uwagi Euroregionu dotyczyły błędów formalnych *Zestawienia wydatków* (np. błędne ujęcie kwot w *Zestawieniu*, błędny nr NIP, błędne numery dokumentów księgowych), braku dołączenia dokumentów (np. dowodów płatności), nieczytelnych kserokopii, nieprawidłowego opisu dokumentów księgowych oraz zapytań dot. kwestii merytorycznych (np. prawidłowość naliczenia kosztów niektórych podróży służbowych, zapytanie o dokonywanie oddzielnie rozeznania rynku dla wydatków podobnych rodzajowo czy błędnie wyliczona wartość faktury VAT). Zgłoszone zastrzeżenia i uwagi były merytorycznie zasadne.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena archiwizowania dokumentacji przez Euroregion:

W trakcie kontroli ustalono, że dokumentacja poszczególnych mikroprojektów przechowywana jest w wyodrębnionych segregatorach.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

3. Ocena przeprowadzenia przez Euroregion kontroli na miejscu:

Ocena przeprowadzenia kontroli zgodnie z planem kontroli:

- skontrolowanie zaplanowanych projektów:

Euroregion skontrolował wszystkie mikroprojekty objęte planem kontroli na 2011 r.

W przypadku trzech objętych próbą mikroprojektów Euroregion przeprowadził również wizyty monitorujące (dla mikroprojektu „Andrzejki i masopust. Szkolne spotkania Gorzanowa i Velkej Jesenicy” wizyta monitorująca odbyła się w 2010 r.), mające na celu zweryfikowanie zgodności realizacji mikroprojektu z wnioskiem o dofinansowanie oraz zasadami promocji. We wszystkich przypadkach podmiot kontrolowany informowany był o wizycie (w piśmie zawiadamiającym o wizycie monitorującej wskazywane były osoby przeprowadzające wizytę), a ustalenia wizyty monitorującej zawarte zostały w *Notatkach informujących o ustaleniach z wizyty monitorującej*. W każdym przypadku Beneficjent informowany był o wizycie monitorującej z co najmniej jednodniowym wyprzedzeniem (obowiązujące dokumenty normujące procedury kontrolne nie wskazują minimalnego terminu powiadomienia jednostki o terminie wizyty monitorującej).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

- zgodność zakresu przeprowadzanych kontroli z Planem kontroli:

Wszystkie mikroprojekty zostały skontrolowane w zakresie zgodnym z Planem kontroli (kontrola po złożeniu wniosku o płatność; zgodność z umową o dofinansowanie; wykonanie współfinansowanych dostaw, usług, robót budowlanych w uzgodnionym zakresie; przestrzeganie zasad promocji; poniesienie wydatków zgodnie z właściwymi przepisami).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

- zgodność terminu przeprowadzenia kontroli z Planem kontroli:

Weryfikacja w przedmiotowym zakresie wykazała, że wszystkie kontrole przeprowadzone zostały w terminie wskazanym w rocznym Planie kontroli na 2011 r.:

1. „Andrzejki i masopust. Szkolne spotkania Gorzanowa i Velkej Jesenicy”; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: luty-marzec; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 01-04.03.2011 r.
2. „Rozwój współpracy transgranicznej pomiędzy miejscowościami Ciepłowody a Borohradek”; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: luty-marzec; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 21-24.03.2011 r.
3. „U źródeł trzech mórz - rozwój i promocja turystyki w masywie Śnieżnika”; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: marzec-kwiecień; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 14.04.2011 r.
4. „Echa Euroregionu Glacensis”; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: marzec-kwiecień; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 07.04.2011 r.



5. „Partnerstwo miast w obszarze kultury i sportu”; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: maj-czerwiec; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 10.06.2011 r.
6. „Strategia marketingowa Ziemi Kłodzkiej i Gór Orlickich”; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: czerwiec-lipiec; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 15.06.2011 r.
7. „BIAŁO-CZERWONO-NIEBIESCY w Euroregionie Glacensis”; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: październik-listopad; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 29-30.11.2011 r.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena przeprowadzenia kontroli na podstawie list sprawdzających:

Kontrola mikroprojektów przeprowadzona została w oparciu o listę sprawdzającą, która jest zgodna ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 d *Wspólnej metodologii* „Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu”.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena przeprowadzenia kontroli przez upoważnionych pracowników:

W przypadku wszystkich kontroli osoby kontrolujące – pracownicy Stowarzyszenia – zostali upoważnieni do ich przeprowadzenia na podstawie upoważnień udzielonych przez Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena terminowości poinformowania odbiorcy końcowego o kontroli:

Wytyczne w zakresie kontroli pierwszego stopnia nie określają minimalnego terminu, w jakim należy poinformować jednostkę kontrolowaną o planowanej kontroli na miejscu. Kwestia ta była przedmiotem rekomendacji nr 2, wydanej po kontroli przeprowadzonej w Euroregionie Glacensis w dniach 25-26.11.2010 r., stanowiącej, że jednostka kontrolowana powinna zostać poinformowana o planowanej kontroli na miejscu z co najmniej dwudniowym wyprzedzeniem.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Beneficjenci byli informowani o mającej się odbyć kontroli na miejscu z co najmniej dwudniowym wyprzedzeniem.

W odniesieniu do mikroprojektu „Andrzejki i masopust...” Euroregion przedłużył czynności kontrolne informując Beneficjenta o tym fakcie w dniu przedłużenia kontroli (03.03.2011 r.).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena terminowości przekazania odbiorcy końcowemu *Sprawozdania z kontroli na miejscu*:

Zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie RCz – RzP 2007 – 2013 termin przekazania jednostce kontrolowanej *Sprawozdania z kontroli na miejscu* wynosi 21 dni roboczych.

W przypadku mikroprojektu „Andrzejki i masopust. Szkolne spotkania Gorzanowa i Velkej Jesenicy” pismo przewodnie wraz ze *Sprawozdaniem z kontroli* odebrane zostało przez przedstawiciela Beneficjenta w dniu 10.03.2011 r. (kontrola na miejscu przeprowadzona została w dniach 01-04.03.2011 r.). Dla projektu „Strategia marketingowa Ziemi Kłodzkiej i Gór Orlickich” pismo przewodnie przekazujące *Sprawozdanie z kontroli* datowane jest na 15.07.2011 r.; wprawdzie w dokumentacji projektu brak jest potwierdzenia przekazania Beneficjentowi, jednakże *Sprawozdanie* podpisane zostało przez przedstawicieli jednostki kontrolowanej w tym samym dniu (czynności kontrolne dokonane zostały w dniu 15.06.2011 r.). W projekcie „BIAŁO-CZERWONO-NIEBIESCY w Euroregionie Glacensis” przedmiotowe pismo odebrane zostało przez przedstawiciela Beneficjenta w dniu 06.12.2011 r. (kontrola odbyła się w dniach 29-30.11.2011 r.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich poddanych badaniu mikroprojektach obowiązujący termin przekazania *Sprawozdania z kontroli na miejscu* został zachowany.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena zweryfikowania istnienia odrębnej ewidencji księgowej:

Na podstawie analizy *Sprawozdań z kontroli na miejscu* oraz list sprawdzających do kontroli na miejscu stwierdzono, że zaewidencjonowanie wydatków dotyczących projektu w systemie finansowo-księgowym na

wyodrębnionych kontach księgowych było przedmiotem kontroli na miejscu we wszystkich badanych mikroprojektach.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena badania źródeł finansowania projektu (w szczególności braku podwójnego dofinansowania):

Na podstawie analizy *Sprawozdań z kontroli na miejscu* oraz list sprawdzających do kontroli na miejscu stwierdzono, że możliwość wystąpienia podwójnego dofinansowania była badana w trakcie kontroli na miejscu.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena zweryfikowania wkładu finansowego poszczególnych partnerów:

Zgodnie z informacjami uzyskanymi z SI Monit 7+ żaden z badanych mikroprojektów nie był wspólnie finansowany.

Ocena wykazanych podczas kontroli uchybień/nieprawidłowości, sformułowanych zaleceń pokontrolnych, wykonania kontroli następczych:

W wyniku dokonanych przez pracowników Euroregionu czynności kontrolnych w przypadku dwóch mikroprojektów stwierdzone zostały uchybienia i nieprawidłowości.

W rezultacie kontroli na miejscu projektu „Andrzejki i masopust...” Euroregion uznał za niekwalifikowane koszty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z uwagi na zapłatę 36 dni po zakończeniu realizacji projektu oraz – na podstawie *Wspólnej Metodologii Procesu Kontroli dla POWT RCz-RP - 50%* wydatku dotyczącego artykułu prasowego z uwagi na niespełnienie wszystkich wymogów wymienionych w art. 9 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 08.12.2006 r. (brak logo Programu oraz logo UE).

Kontrola tego projektu wykazała ponadto niewystarczające oznakowanie promocyjne zakupionego wyposażenia i środków trwałych. W związku z powyższym wydane zostało zalecenie pokontrolne dotyczące umieszczenia w pomieszczeniu, w którym znajduje się sprzęt, informacji w formie tablicy informacyjnej o zakupie w ramach realizowanego mikroprojektu wraz z odpowiednim oznaczeniem w zakresie promocji. Euroregion nie wykonał natomiast kontroli następczej realizacji zalecenia (w dniu 16.12.2011 r. Beneficjent przesłał zdjęcia potwierdzające umieszczenie stosownych tablic promocyjnych).

W wyniku przeprowadzonej kontroli na miejscu projektu „Strategia marketingowa Ziemi Kłodzkiej i Gór Orlickich” uznane za niekwalifikowane zostały wydatki przekraczające 15% wartości pierwotnej kategorii budżetu. Ponadto stwierdzono całkowity brak zachowania zasad promocji na niektórych zakładkach strony internetowej przebudowanej w ramach realizowanego projektu. W związku z tym wydane zostało zalecenie pokontrolne przekazania w terminie wskazanym do podpisania *Sprawozdania z kontroli na miejscu* wydruków ze strony internetowej potwierdzających zastosowanie zasad promocji.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur, za wyjątkiem braku dokonania w jednym przypadku kontroli następczej wykonania przez Beneficjenta zalecenia pokontrolnego.

III. ZALECENIA, PROPOZYCJE DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH¹:

Sposób omówienia wyników kontroli z partnerem poddanym kontroli:

- w toku czynności kontrolnych

Konkretne zalecenia, propozycje, działania naprawcze:

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że – za wyjątkiem poniżej wskazanych uchybień – proces przeprowadzania kontroli administracyjnej oraz kontroli na miejscu realizacji mikroprojektów odbywa się prawidłowo.

Stwierdzone uchybienia dotyczą:

¹ Kontroler opracuje prosty protokół dotyczący sposobu przeprowadzenia działań naprawczych przez kontrolowanego partnera o usunięciu ujawnionych nieprawidłowości, jeżeli nie będzie możliwości udokumentowania tego w formie innego adekwatnego dokumentu.

1. niedokonania aneksowania części umów o dofinansowanie mikroprojektu zgodnie z zaleceniem pokontrolnym wydanym w rezultacie kontroli przeprowadzonej przez Kontrolera I stopnia w dniach 25-26.11.2010 r.,
2. braku przeprowadzenia, w jednym przypadku, kontroli następczej wykonania przez Beneficjenta zalecenia pokontrolnego.

W związku z powyższym zaleca się:

1. w przypadku mikroprojektów, których termin realizacji dotychczas nie upłynął - dokonanie zmian umów o dofinansowanie w zakresie wskazanym w zaleceniu pokontrolnym nr 2 wydanym po kontroli przeprowadzonej przez Kontrolera I stopnia w dniach 25-26.11.2010 r.
2. w przypadku wydania zaleceń pokontrolnych - przeprowadzanie kontroli następczej ich wykonania, np. w formie kontroli na miejscu bądź weryfikacji w siedzibie Euroregionu dokumentów przekazanych przez Beneficjenta.

Zalecenie pokontrolne nr 1 należy wykonać w terminie 1 miesiąca od daty przekazania ostatecznej wersji *Sprawozdania z kontroli na miejscu*. W przypadku braku możliwości aneksowania umów należy w tym terminie poinformować Kontrolera wskazując przyczyny niewykonania zalecenia.

Sprawozdanie sporządził:

Imię i nazwisko, data, podpis:

Tel/fax:

Email:

	STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Aleksandra Klysch	<i>[Signature]</i> 16.01.2012r.
71/340-63-87; 71/340-68-77	<i>Aleksandra Klysch</i>
a.klysch@duw.pl	

	STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Agata Lachowicz	<i>[Signature]</i> 16.01.2012r.
71/340-63-08; 71/340-68-77	<i>Agata Lachowicz</i>
a.lachowicz@duw.pl	

DYREKTOR WYDZIAŁU

[Signature]
Miroslaw Ziajka

Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia
Wójt Gminy Kłodzko

[Signature]
Stanisław Longawa

Załączniki:

- Kserokopie dokumentów dotyczących kontrolowanych mikroprojektów (w dokumentacji Kontrolera);
- Kserokopia dokumentacji fotograficznej (w dokumentacji Kontrolera);
- Pozostałe (Pismo informujące o kontroli itp.).