

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 3 *3 Dda Doka*

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Euroregion Nysa
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. 1 Maja 57, 58-500 Jelenia Góra
3	Nazwa i numer projektu	„Fundusz Małych Projektów INTERREG Polska – Saksonia 2014-2022”, nr rej.: PLSN.04.01.00-02-0003/15
4	Termin kontroli	26-28.02.2018 r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> – art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2016 r. poz. 217, z późn. zm.), – § 17 umowy o dofinansowanie projektu parasolowego nr PLSN.04.01.00-02-0003/15-00
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> – Ewa Wrona-Dudzik – inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - kierownik zespołu kontrolującego, – Agnieszka Parkitna – inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - członek zespołu kontrolującego, – Agata Lachowicz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - członek zespołu kontrolującego.
7	Zakres kontroli	prawidłowość realizacji umowy o dofinansowanie, w tym organizacja i przeprowadzenie naborów mikroprojektów, wdrożenie i przeprowadzenie procedury skargowej dotyczącej wyboru mikroprojektów, proces podpisywania umów o dofinansowanie mikroprojektów

i aneksów, wykorzystanie i rozliczenie zaliczki oraz przekazywanie płatności mikrobeneficjentom, zapewnienie prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych do refundacji lub rozliczenia w ramach projektu parasolowego, wypełnianie obowiązków z zakresu informacji i promocji oraz przechowywania dokumentów.

USTALENIA Z KONTROLI

1. Informacje wstępne

Zgodnie z założeniami Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 Fundusz Małych Projektów (zwany dalej również: FMP, Funduszem) realizowany jest w celu tematycznym 11 i wdrażanym w jego ramach priorytetem inwestycyjnym 11.(EWT) „Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych instytucji publicznych i zainteresowanych stron oraz sprawności administracji publicznej i sądownictwa poprzez wspieranie współpracy prawnej i administracyjnej i współpracy między obywatelami i instytucjami”. W Fundusz wpisują się wspólne planowanie i koordynacja przedsięwzięć na rzecz budowania kontaktów mieszkańców i instytucji. Fundusz Małych Projektów realizowany jest przez Euroregion Nysa, tj. Beneficjenta Wiodącego – Euroregion Nysa (zwane dalej również: Beneficjentem Wiodącym, Beneficjentem, Euroregionem, EN) oraz Partnerem Projektu – Euroregionem Neisse e.V. Na podstawie Uchwały nr 2/XXXVIII/2017 z dnia 12.06.2017 r. Konferencji Krajowej Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Nysa wprowadzono zmiany statutowe w zakresie zmiany nazwy Beneficjenta Wiodącego z: Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Nysa (zwany dalej SGPEN) na: Euroregion Nysa.

Zaplanowane we wniosku o dofinansowanie rezultaty projektu opisane zostały jako wygenerowane wnioski na małe projekty wpisujące się w obszar działań Euroregionu Nysa, określone m.in. w strategiach lokalnych, regionalnych i euroregionalnych. Małe projekty stanowią działania uzupełniające współpracę transgraniczną w ramach Programu Współpracy. FMP wspierać ma transgraniczne przedsięwzięcia o charakterze people-to-people we wszystkich obszarach życia publicznego.

W dokumentacji związanej z Programem, w której występuje odniesienie do projektu parasolowego, poszczególne przedsięwzięcia określane są zamiennie i równoważnie jako „mikroprojekty” bądź „małe projekty”.

Projekt realizowany jest w oparciu o umowę o dofinansowanie projektu parasolowego – umowę o dofinansowanie nr PLSN.04.01.00-02-0003/15-00 z dnia 15.09.2016 r. na realizację projektu „Fundusz Małych Projektów INTERREG Polska – Saksonia 2014-2022”, zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 19.04.2016 r., zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju a Beneficjentem Wiodącym.

W dniu 27.10.2016 r. zawarta została umowa partnerska pomiędzy SGPEN jako Beneficjentem Wiodącym oraz Euroregionem Neisse e.V. jako Beneficjentem.

Na dofinansowanie dla projektu parasolowego przeznaczone zostały w osi priorytetowej 4 środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 6 200 000,00 euro.

Kontrola zaplanowana została w *Rocznym planie kontroli projektów na miejscu Krajowego Kontrolera – Wojewody Dolnośląskiego na rok obrachunkowy od 01.07.2017 r. do 30.06.2018 r.*

Dobór próby małych projektów do kontroli przeprowadzony został zgodnie z metodologią wskazaną przez Instytucję Zarządzającą (zwaną dalej IZ) oraz ujętą w Instrukcji Wykonawczej Krajowego Kontrolera Program INTERREG V-A Republika Czeska – Polska Program Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 (zwanej dalej Instrukcją Wykonawczą KK) przy uwzględnieniu wszystkich projektów złożonych do Euroregionu. Kontrolą objęte zostały wymienione poniżej małe projekty.

Weryfikowane przez zespół kontrolujący obszary wskazane zostały przy odnośnym projekcie nr:

- ERN-PL-17.05.12-231 pn. „Transgraniczne spotkania rycerskie pod wieżą głodową Baltazar” (również weryfikacja procesu podpisania umowy) ERN-PL-16.10.10-047 „Rowerem przez Powiat Żarski” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów małych projektów, podpisania umowy);
- ERN-PL-17.08.31-357 pn. „Polsko-niemieckie spotkania warsztatowe klas szkolnych pt.: "Legendy Łużyckie" połączone ze zwiedzaniem Muzeum Łużyckiego” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów małych projektów, podpisania umowy i aneksu);
- ERN-PL-17.11.29-429 pn. "Transgraniczne halowe turnieje piłkarskie CCC dla dzieci” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów małych projektów, podpisania umowy i aneksu);
- ERN-PL-17.05.24-233 pn. "Sport to zdrowie – polsko-niemieckie zawody piłkarskie młodych talentów” (badany jedynie obszar w zakresie zawartego aneksu do umowy o dofinansowanie);
- ERN-PL-17.08.30-353 pn. „Transgraniczny Turniej Piłki Nożnej SELECT CCC” (badanie okresu od zatwierdzenia przez KS FMP);
- ERN-PL.283.02 pn. „Polsko-Saksońska sieć współpracy na rzecz rynku pracy” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów małych projektów);
- ERN-PL-335.00 pn. „Zajęcia językowe „poznajmy się bliżej” dla dzieci w wieku przedszkolnym (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów małych projektów);
- ERN-PL407.01 pn. „Narkomania Nie Zna Granic. Jeden Problem – Dwa Rozwiązania” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów małych projektów).

Zgodnie z uzyskanymi informacjami, wnioskodawcy małych projektów nie składali skarg na podjęte decyzje dotyczące oceny i wyboru małych projektów, jak również nie składano odwołań od decyzji sekretariatu FMP odnośnie pomniejszania wydatków przedstawionych do rozliczenia.

W tabeli załączonej do niniejszej Informacji pokontrolnej zestawiono poszczególne etapy procedur podlegających weryfikacji w ramach prowadzonych czynności kontrolnych, wraz ze wskazaniem terminów ich realizacji przez Euroregion, w odniesieniu do każdego małego projektu objętego próbą kontrolną w badanym obszarze.

Dodatkowo, na podstawie zapisów rozdz. 5.2.4 Wytucznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014-2020, rozdz. 4.3 Wspólnych Standardów Kontroli dla Kontrolerów z art. 23 Rozporządzenia (UE) Nr 1299/2013 w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020, do kontroli w zakresie obszaru „prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych do refundacji lub rozliczenia w ramach projektu parasolowego”

dobre zostało rozliczenie końcowe małego projektu nr ERN-PL-17.05.12-231 pn. „Transgraniczne spotkania rycerskie pod wieżą głodową Baltazar”, ujęte w ramach Wniosku o płatność nr 6, będącego na moment rozpoczęcia czynności kontrolnych, na etapie weryfikacji administracyjnej przez Krajowego Kontrolera.

Zgodnie z zasadami określonymi w ww. dokumentach oraz w rozdz. 7.1 w związku z 7.2 Instrukcji Wykonawczej KK, prawidłowość i kwalifikowalność wydatków przedstawianych do refundacji/rozliczenia w ramach projektu parasolowego została zweryfikowana w ramach następującej próby kontrolnej:

- w zakresie zadania nr 2 „Zarządzanie projektem parasolowym FMP” próbą objęto następujące wydatki z zatwierdzonych Wniosek o płatność nr 3-5:
 - koszty personelu - wyciąg z listy płac nr 1/1 za styczeń 2017 r. w zakresie wynagrodzeń wszystkich członków personelu projektu – Wniosek o płatność nr 3,
 - koszty personelu - wyciąg z listy płac nr 1/3 za marzec 2017 r. w zakresie wynagrodzeń wszystkich członków personelu projektu – Wniosek o płatność nr 3,
 - koszty personelu - wyciąg z listy płac nr 1/9 za wrzesień 2017 r. w zakresie wynagrodzeń wszystkich członków personelu projektu – Wniosek o płatność nr 5,
 - koszty podróży i zakwaterowania - polecenie wyjazdu służbowego nr 4/17 – udział członka personelu projektu w 3 posiedzeniu KS FMP w dniu 18.01.2017 w Bolesławcu – Wniosek o płatność nr 3,
 - koszty podróży i zakwaterowania - polecenie wyjazdu służbowego nr 21/17 – udział Dyrektora w spotkaniu z MRiF dot. FMP PL-SN w dniu 27.02.2017 w Bolesławcu – Wniosek o płatność nr 3,
 - koszty podróży i zakwaterowania - udział Dyrektora w spotkaniu w Zittau w dniu 07.06.2017 w Zittau dot. FMP Interreg PL-SN – Wniosek o płatność nr 4,
 - koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych - faktura nr 83/06/2017 z dnia 19.06.2017 r. dot. tłumaczenia ustnego w trakcie 5 KS FMP w dniu 14.06.2017 w Jeleniej Górze – Wniosek o płatność nr 4,
 - koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych - faktura nr 2022/2017 z dnia 21.09.2017 r. dot. wynajmu sali i zapewnienia usługi gastronomicznej na potrzeby organizacji KS FMP w dniu 20.09.2017 w Łagowie – Wniosek o płatność nr 5.
- w zakresie zadania nr 3 „Fundusz Małych Projektów” próbą objęto następujące wydatki z rozliczenia małego projektu z kategorii koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych:
 - faktura nr 16/7/2017 z dnia 03.07.2017 r. dot. kosztów wyżywienia uczestników spotkania,
 - rachunek 08/A z dnia 01.07.2017 r. dot. organizacji wioski rycerskiej,
 - faktura nr FA/111/2017 z dnia 30.06.2017 r. dot. wykonania projektu i druku plakatu,
 - rachunek z dnia 03.07.2017 r. dot. wykonania oprawy muzycznej zabawy tanecznej,

- faktura nr 045/06/2017 z dnia 26.06.2017 r. dot. zamieszczenia ogłoszenia w prasie.

Procedury wdrażania Funduszu Małych Projektów zostały w zakresie podstawowym opisane w rozdz. V „Projekt parasolowy – Fundusz Małych Projektów i mikroprojekty” Podręcznika Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 (zwanego dalej również: „Podręcznikiem Programu”); zgodnie z postanowieniami zawartymi w rozdz. V.3 Podręcznika Programu, pozostałe kwestie nieuregulowane w Podręczniku Programu partner wiodący wraz z partnerem projektu uregulują w Przewodniku FMP.

Na moment przeprowadzenia czynności kontrolnych żadna z wersji Przewodnika dla Funduszu Małych Projektów w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2022 (zwany dalej: Przewodnikiem FMP) nie została zamieszczona na oficjalnej stronie internetowej Funduszu ani na stronie internetowej Euroregionu (patrz opis w ppkt 9 niniejszego punktu informacji pokontrolnej). Zespół kontrolujący dysponuje m.in. ostatnią wersją publikowaną przez Euroregion datowaną na 17.11.2016 r., do której odnosił się w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

Szczegółowe opisy następujących procedur stanowią załącznik do wniosku o dofinansowanie projektu, złożonego do Wspólnego Sekretariatu:

- procedura naboru wniosków na mikroprojekty,
- procedura oceny mikroprojektów,
- procedura wyboru mikroprojektów,
- procedura kontraktowania mikroprojektów,
- procedura skargowa dla mikroprojektów.

Dodatkowymi procedurami są *Regulamin pracy ekspertów Fundusz Małych Projektów PL – SN 2014-2022*, który wszedł w życie z dniem 10.10.2016 r. oraz *Regulamin Komitetu Sterującego Funduszem Małych Projektów (KS FMP) w Programie Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020* z mocą obowiązującą od 28.07.2016 r. (1. wersja, 2. wersja – zatwierdzona przez KS FMP w dniu 18.01.2017 r., 3 wersja – zatwierdzona przez KS FMP w dniu 20.09.2017 r.).

2. Organizacja i przeprowadzenie naborów mikroprojektów

Nabór wniosków aplikacyjnych odbywa się w sposób ciągły, natomiast daty graniczne składania wniosków wynikają z ustalonych uprzednio terminów posiedzeń Komitetu Sterującego FMP.

Wnioskodawcy mają możliwość korzystania z konsultacji dotyczących idei projektu, treści merytorycznej wniosku projektowego oraz kwalifikowalności wydatków przed oficjalnym złożeniem wniosku. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w rozdz. 8.1 Przewodnika FMP konsultacje prowadzone są bezpośrednio, telefonicznie oraz za pośrednictwem poczty elektronicznej. Na podstawie przeprowadzonej kontroli objętych próbą małych projektów stwierdzono jednak, że wnioski – również

w fazie konsultacyjnej – składane są on-line (TYPO3) poprzez stronę internetową <http://neisse-nisa-nysa.org>. Stosownie do etapów konsultacji kolejnym wersjom wniosków nadawana jest przez system narastająca numeracja (00, 01, 02 itd.). Po zakończeniu konsultacji wnioskodawcy przedkładają podpisany wydruk wniosku projektowego, przesłany im przez Euroregion drogą mailową, wraz z wymaganymi załącznikami. Wniosek projektowy poddawany jest następnie procedurze oceny formalnej i merytorycznej (szerszy opis poniżej), której pozytywny wynik skutkuje oficjalną rejestracją wniosku aplikacyjnego.

Kontroli w zakresie prowadzenia procesu konsultacji poddanych zostało sześć małych projektów wybranych w próbie (nr ERN-PL-17.05.12-231, ERN-PL-17.08.31-357, ERN-PL-17.11.29-429, ERN-PL.283.02, ERN-PL-335.00 i ERN-PL407.01), w tym trzy małe projekty (nr ERN-PL.283.02, ERN-PL-335.00 i ERN-PL407.01), w przypadku których nie została przeprowadzona ocena formalna i merytoryczna. Po przedłożeniu wniosków aplikacyjnych on-line pracownicy Euroregionu dokonywali ich weryfikacji, a następnie przesyłali drogą mailową uwagi i propozycje modyfikacji. Do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych nie wpłynęły skorygowane wersje ww. trzech wniosków projektowych. Z uwagi na brak oficjalnej rejestracji, nie została przeprowadzona ocena formalna, merytoryczna oraz jakości przedmiotowych wniosków.

Euroregion zapewnia przeprowadzenie trójstopniowej oceny małych projektów, tj. oceny formalnej, a następnie oceny merytorycznej, dokonywanej przez Sekretariat FMP po stronie wnioskodawcy oraz oceny jakości transgranicznej, przeprowadzanej przez ekspertów.

Dwa pierwsze stopnie oceny dokonywane są poprzez udzielenie odpowiedzi tak/nie na pytania zawarte w siatce ocen. Pozytywny wynik oceny formalnej, wyrażający się w uzyskaniu wszystkich odpowiedzi twierdzących, pozwala na przeprowadzenie drugiego stopnia oceny, przebiegającego w sposób analogiczny.

Stosownie do uregulowań zawartych w stanowiącej załącznik do wniosku aplikacyjnego procedurze oceny projektów, na pierwszym (ocena formalna) oraz drugim (ocena merytoryczna) stopniu, każdy mały projekt jest oceniany przez jedną osobę należącą do personelu projektu / Sekretariatu FMP (patrz rekomendacja wskazana w ppkt 9 niniejszego punktu informacji pokontrolnej).

Dobrane do próby trzy małe projekty (nr ERN-PL-17.05.12-231, ERN-PL-17.08.31-357, ERN-PL-17.11.29-429) zostały w obu stopniach oceny zweryfikowane z wynikiem pozytywnym. W konsekwencji wnioski projektowe zostały oficjalnie zarejestrowane w systemie (data rejestracji stanowi element numeru projektu) i skierowane do oceny jakości transgranicznej.

W poz. 4.4 budżetu projektu ujęto wydatki dot. tłumaczenia pisemnego wniosku aplikacyjnego, zaliczane do kosztów przygotowawczych projektu (patrz rozdział VIII.1.6.1 Podręcznika Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020). Zgodnie z zapisami rozdziału III Podręcznika Programu, etap realizacji projektu pn. przygotowanie projektu oznacza wszelkie działania podjęte w celu opracowania i złożenia wniosku o dofinansowanie. Ten etap kończy się wraz z dniem złożenia wniosku o dofinansowanie w ramach danego naboru. Kolejny etap realizacji projektu obejmuje działania zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, które zostały zaplanowane podczas etapu przygotowania. Jednocześnie, do dnia złożenia wniosku o dofinansowanie włącznie kwalifikowalne są jedynie koszty przygotowawcze (rozdz. VIII.1.2 „Ramy czasowe kwalifikowalności” Podręcznika Programu). Szczegółowe zasady dotyczące kwalifikowalności wybranych rodzajów wydatków zawarte w rozdz. VIII.1.6.1 Podręcznika Programu doprecyzowują, iż koszty działań przygotowawczych powinny być uzasadnione oraz powinny powstać przed faktycznym rozpoczęciem realizacji pierwszego etapu projektu. Powyższe znajduje swoje potwierdzenie w przekazanej przez WS do KK *Informacji dotyczącej okresu kwalifikowalności kosztów przygotowawczych w projektach w Programie Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020* z dnia 17.07.2017 r., wydatki przygotowawcze muszą powstać i zostać rzeczowo zrealizowane przed faktycznym rozpoczęciem realizacji pierwszego etapu projektu – przed złożeniem wniosku

projektowego do WS.

Jednocześnie, zgodnie ze szczegółowymi zasadami dotyczącymi kwalifikowalności wybranych rodzajów wydatków zawartymi w rozdz. VIII.1.6.1 Podręcznika Programu, niekwalifikowalne w ramach kosztów przygotowawczych są wydatki administracyjno-biurowe. Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należy, iż koszty personelu odpowiadające kosztom przygotowawczym dla małego projektu nie mogą stanowić podstawy do wyliczenia ryczałtu na wydatki administracyjno-biurowe w projekcie. Tymczasem, w ramach budżetu małego projektu objętego próbą kontrolną wysokość kwoty ryczałtu na wydatki administracyjno-biurowe ustalona została od pełnej kwoty ryczałtu na koszty personelu, określonej w odniesieniu do wszystkich kosztów bezpośrednich założonych w budżecie kosztów, w tym z uwzględnieniem tłumaczenia wniosku projektowego. **Powyższe uznać należy za działanie niepoprawne, skutkujące zatwierdzeniem w ramach budżetu projektu jako możliwych do rozliczenia wydatków pośrednich w zawyżonej o 2,40 euro kwocie.** Tym niemniej, w związku z wyłączeniem - w wyniku uwag Krajowego Kontrolera sformułowanych na etapie weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność nr 6 - wydatków poniesionych na tłumaczenie wniosku projektowego z rozliczenia małego projektu projektowego, powyższe nie wpływa na kwalifikowalność wydatków ujętych ostatecznie we Wniosku o płatność nr 6 dla małego projektu.

Ocena jakości transgranicznej małych projektów jest przeprowadzana przez ekspertów poprzez nadanie punktacji w siatce ocen zawierających stosowne pytania w przedmiotowym zakresie.

Na moment rozpoczęcia czynności kontrolnych obie strony narodowe Euroregionu powołały po trzech ekspertów, oraz strona polska dodatkowo jednego zastępcę, a strona niemiecka dodatkowo dwóch zastępców.

Podmiot kontrolowany przedłożył oryginały deklaracji bezstronności siedmiu ekspertów i ich zastępców. W przypadku jednego zastępcy eksperta po stronie niemieckiej Euroregion był w posiadaniu kopii ww. dokumentu. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta, oryginał deklaracji znajduje się w dokumentacji Partnera projektu parasolowego Euroregionu Neisse e.V., który zobowiązał się do przekazania oryginału podczas posiedzenia KS FMP w dniu 14.03.2018 r. **W trakcie kolejnej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego zostanie dokonane porównanie okazanego dokumentu z jego oryginałem.**

Ponadto, w przypadku zastępcy eksperta po stronie polskiej (który nie brał udziału w ocenie małych projektów objętych próbą kontrolną) nie przedłożono zespołowi kontrolującemu oryginału ani kopii deklaracji. Beneficjent wyjaśnił, iż ekspert nie złożył deklaracji, ponieważ nie były mu dotychczas przekazywane żadne projekty do oceny. Jednocześnie wskazano, iż w przypadku zaproszenia go do dokonania oceny w zastępstwie innego polskiego eksperta wcześniej przedstawi on wymaganą deklarację. **Fakt złożenia deklaracji przez zastępcę ekspertów po stronie polskiej przed oceną projektów zostanie zweryfikowany w trakcie kolejnej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego.**

Zgodnie z procedurą oceny mikroprojektów, która stanowi załącznik do wniosku aplikacyjnego, oceny jakości transgranicznej małych projektów dokonuje sześciu ekspertów. Z kolei „Regulamin pracy ekspertów” w pkt. 7 stanowi, że w celu uzyskania miarodajnego wyniku oceny konieczne jest przeprowadzenie oceny przez minimum trzech ekspertów. Wszyscy eksperci mają możliwość oceny każdego małego projektu.

Wyniki oceny jakości transgranicznej wprowadzane są przez ekspertów do Systemu TYPO3 i oznaczane są numerami ID danego eksperta (oceny nie zawierają danych ani podpisów ekspertów, którzy przeprowadzili ww. weryfikację). Zespół kontrolujący potwierdził na podstawie dobranej próby, że oceny dokonywał przynajmniej jeden

ekspert z obu państw członkowskich.

Ponadto, zgodnie z ww. wyjaśnieniami przedłożonymi w trakcie uprzedniej kontroli na miejscu, funkcjonalność systemu on-line nie pozwala na określenie daty dokonania przez ekspertów oceny, natomiast jest ona dokonywana najpóźniej pomiędzy 14 a 4 dniem przed posiedzeniem Komitetu Sterującego, co wynika z Regulaminu pracy ekspertów.

Małe projekty, które w trakcie oceny jakości transgranicznej uzyskują minimalną wymaganą liczbę punktów (na posiedzeniu w dniu 28.07.2016 r. Komitet Sterujący przyjął minimalną liczbę punktów wynoszącą 50), zostają umieszczone na liście rankingowej w kolejności od najwyższej liczby do najniższej i skierowane na posiedzenie KS FMP.

Wszystkie poddane weryfikacji małe projekty otrzymały powyżej minimalnej wymaganej liczby punktów.

Małe projekty są zatwierdzane do dofinansowania przez Komitet Sterujący Funduszem Małych Projektów (zwany dalej również: KS FMP, Komitetem).

W okresie poddanym kontroli odbyły się trzy posiedzenia KS FMP:

- 14.06.2017 r. – pod obrady przedstawiono i do dofinansowania przyjęto 16 małych projektów polskich wnioskodawców,
- 20.09.2017 r. – pod obrady przedstawiono i do dofinansowania przyjęto 9 małych projektów polskich wnioskodawców,
- 13.12.2017 r. – pod obrady przedstawiono i do dofinansowania przyjęto 4 małe projekty polskich wnioskodawców.

Wszystkie poddane weryfikacji małe projekty zostały przyjęte do dofinansowania.

Przebieg i wynik obrad KS FMP dokumentowany jest w protokole z posiedzenia Komitetu, podpisywanym przez przewodniczącego KS FMP. W protokole odnotowywany jest m.in. przebieg dyskusji oraz wynik głosowań nad poszczególnymi małymi projektami.

Po podpisaniu Protokołu z posiedzenia Komitetu wnioskodawcy są informowani o podjętych przez Komitet decyzjach odnośnie projektów.

3. Wdrożenie i przeprowadzenie procedury skargowej dotyczącej wyboru mikroprojektów

Euroregion poinformował, że do dnia rozpoczęcia kontroli nie została złożona żadna skarga.

Procedura skargowa uregulowana została w opisie stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie projektu oraz w postanowieniach art. 8 „Procedura skargowa” Regulaminu Komitetu Sterującego Funduszem Małych Projektów. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż w dalszym ciągu nie został przyjęty Regulamin Komisji Skargowej (o którym mowa w art. 8 ust. 4 Regulaminu KS FMP). W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego w zakresie wskazania przyczyn ww. stanu, Beneficjent poinformował, iż członkowie Komitetu Sterującego zdecydowali o odłożeniu decyzji o powołaniu członków Komisji Skargowej, w związku z czym,

również prace nad Regulaminem Komisji Skargowej zostały wstrzymane. **Ze względu na potencjalną możliwość wniesienia skargi na ocenę i wybór małego projektu oraz w celu zapewnienia sprawnego rozpatrzenia ww. skargi, niezbędne jest powołanie członków Komisji Skargowej, jak również przyjęcie Regulaminu, w oparciu o który będą prowadzone prace Komisji.**

Stosownie do regulacji zawartych w art. 8 Regulaminu KS FMP, złożone skargi są rozpatrywane przez Komisję skargową, powołaną na czas nieokreślony przez Komitet Sterujący.

4. Proces podpisywania umów o dofinansowanie mikroprojektów i aneksów

O przyznaniu dofinansowania przez KS FMP Euroregion informował wnioskodawców projektów objętych próbą kontrolną w przedmiotowym obszarze (nr ERN-PL-17.05.12-231, ERN-PL-17.08.31-357, ERN-PL-17.11.29-429), a także zwracał się o przekazanie danych osób upoważnionych do podpisania umowy o dofinansowanie.

Zaznaczyć należy, iż w przypadku jednego z projektów objętych próbą kontrolną (nr ERN-PL-17.08.30-353), pomimo zatwierdzenia projektu do dofinansowania przez KS FMP, wnioskodawca zrezygnował z realizacji projektu nie przystępując do podpisania umowy o dofinansowanie.

Zgodnie z uregulowaniem zawartym w rozdz. V.1.7.4 „Kontraktacja mikroprojektów” *Podręcznika Programu*, co do zasady podpisanie umowy z mikrobeneficjentem nie trwa dłużej niż 1 miesiąc po decyzji KS FMP. W przypadku kontrolowanych małych projektów umowa została każdorazowo zawarta z zachowaniem ww. terminu.

Zgodnie z zasadami rozliczania wydatków przyjętymi w Programie (rozdz. VIII.4 *Podręcznika Programu* oraz art. 28 lit. b Rozporządzenia EWT) wydatki poniesione w walucie innej niż EUR Beneficjenci są zobowiązani przeliczyć na EUR z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję Europejską w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji kontrolerowi z art. 23. Powyższe znalazło swoje odzwierciedlenie w uregulowaniach zawartych w Przewodniku FMP, zgodnie z którymi wydatki poniesione w walucie innej niż euro Beneficjenci zobowiązani są przeliczać na euro z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję Europejską w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji w sekretariacie FMP (właściwa terytorialnie strona Euroregionu). Zaznaczyć należy, iż w umowie z Beneficjentem w § 8 ust. 11 zastosowano odmienny od ww. zapis w przedmiotowej kwestii mówiący o przyjmowaniu do przeliczenia wydatków daty sporządzenia zestawienia dowodów księgowych tj. wskazano, iż data podpisania zestawienia dowodów księgowych wyznacza kurs wymiany. **Należy skorygować zapisy wzoru umowy o dofinansowanie w ww. zakresie dla kolejnych zawieranych umów oraz bezwzględnie dokonywać rozliczeń małych projektów z wykorzystaniem kursu wymiany stosowanym przez Komisję Europejską w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji (bezpośrednio w Sekretariacie FMP lub zgodnie z datą nadania rozliczenia do Sekretariatu FMP).**

Jednocześnie obszar podpisywania aneksów do umów o dofinansowanie zbadano o przeprowadzone procedury w przedmiotowym zakresie w przypadku małych projektów nr ERN-PL-17.08.31-357, ERN-PL-17.11.29-429 i ERN-PL-17.05.24-233.

Zapisy § 14 ust. 3 umowy o dofinansowanie małego projektu wskazują na obowiązek składania wniosków o zmianę nie później niż w terminie 14 dni przed zakończeniem działań rzeczowych w projekcie. Niedotrzymanie tego terminu może skutkować nierozpatrzeniem wniosku o zmianę.

W przypadku kontrolowanych małych projektów stosowne wnioski zostały każdorazowo złożone z zachowaniem ww. terminu.

Na podstawie weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, iż aneks do umowy o dofinansowanie nr 1 dla projektu nr ERN-PL-17.08.31-357 - wprowadzający zmiany w zakresie wydłużenia daty realizacji projektu, zwiększenia wartości wskaźników projektu oraz zmian kwot/założeń poszczególnych pozycji budżetu projektu - został podpisany obustronnie (tj. po stronie Euroregionu w dniu 01.02.2018 r. oraz po stronie Beneficjenta małego projektu w dniu 18.02.2018 r.) po planowanej dacie zakończenia realizacji projektu wyznaczonej na 31.01.2018 r.

Zgodnie z zapisami § 14 ust. 1 umowy o dofinansowanie małego projektu, zmiany w umowie i załącznikach stanowiących jej integralną część mogą być wprowadzone, pod rygorem nieważności, wyłącznie w okresie realizacji projektu, tj. do dnia wskazanego w § 2 pkt 1 umowy (w przypadku małego projektu – 31.01.2018 r.). Zgodnie z przedłożonymi w dniu 09.03.2018 r. wyjaśnieniami Euroregionu, podpisanie aneksu po terminie wskazanym w § 2 pkt 1 umowy o dofinansowanie małego projektu było wynikiem okoliczności niezawinionych przez obie strony związanych z wystąpieniem szeregu problemów technicznych w funkcjonowaniu skrzynki elektronicznej EN, co skutkowało opóźnieniami w dostarczaniu do sekretariatu FMP pisemnej wersji wniosku o zmianę. Jak podkreślono, decyzja o zawarciu aneksu poparta była faktem działania Beneficjenta małego projektu w dobrej wierze, wpływu wniosku o zmianę przed upływem terminu zakończenia realizacji projektu oraz braku świadomości obu stron o występujących problemach technicznych w ww. zakresie.

Odnosząc się do przedłożonych w temacie wyjaśnień Euroregionu stwierdzić należy, iż pozostają one bez wpływu na jednoznaczne uregulowania umowne w zakresie ostatecznego możliwego terminu podpisywania aneksów do umów o dofinansowanie tj. do dnia zakończenia realizacji projektu wskazanego w umowie o dofinansowanie. Podkreślenia wymaga, iż zapisy § 14 ust. 1 umowy o dofinansowanie są spójne z wytycznymi programowymi odnośnie wprowadzania zmian w tzw. „dużych” projektach. Zgodnie z zapisami rozdz. IX.5 Podręcznika Programu, w przypadku zmian, które wymagają zawarcia aneksu do umowy o dofinansowanie projektu, podpisanie ww. aneksu musi nastąpić w okresie wdrażania projektu określonym w umowie o dofinansowanie, przy czym zawarcie aneksu do umowy po upływie terminu zakończenia realizacji projektu nie jest możliwe. Jednocześnie zmiany stają się obowiązujące od daty podpisania aneksu do umowy o dofinansowanie (wiążąca jest data ostatniego podpisu).

Reasumując, z uwagi na fakt, iż aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie dot. realizacji małego projektu nr ERN-PL-17.08.31-357 został zawarty z naruszeniem dyspozycji uregulowania § 14 ust. 1 umowy o dofinansowanie, przedmiotowy dokument uznać należy za nieważny. W efekcie powyższego ustalenia, rozliczenie małego projektu powinno zostać dokonane w odniesieniu do uregulowań wynikających z umowy o dofinansowanie bez uwzględnienia zmian przewidzianych aneksem nr 1 do umowy o dofinansowanie, które ze względu na nieważność dokumentu, nie mają mocy obowiązującej.

Dodatkowo, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w przypadku projektu ERN-PL-17.11.29-429, aneks do umowy o dofinansowanie zawarto przed podpisaniem umowy o dofinansowanie przez Beneficjenta małego projektu. Euroregion przedstawił zespołowi kontrolującemu wyjaśnienia w zakresie powodów wystąpienia ww. sytuacji. Powyższe uznano za nie mające wpływu na ważność zawartego aneksu do umowy o dofinansowanie.

5. Zapewnienie prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych do refundacji lub rozliczenia w ramach projektu parasolowego

Zgodnie z zapisami podrozdz. 8.6.1 Przewodnika FMP, po zakończeniu projektu beneficjent FMP składa dokumentację rozliczeniową małego projektu w sekretariacie FMP (w Euroregionie, po stronie przyjmującej wnioski), najpóźniej 30 dni kalendarzowych od daty zakończenia małego projektu, określonej w umowie o dofinansowanie. Dokumentacja rozliczeniowa małego projektu składa się z raportu końcowego i wniosku o płatność, zestawienia wydatków oraz pozostałych dokumentów potwierdzających prawidłową realizację projektu.

Przewidziana została również możliwość składania częściowych rozliczeń w trakcie trwania realizacji małego projektu, jeżeli zrealizowane zostanie min. 50% liczby zaplanowanych w projekcie zadań oraz poniesione min. 50% zaplanowanych w budżecie projektu kosztów.

Sprawdzenie prawidłowości i kwalifikowalności działań zrealizowanych w ramach małego projektu oraz wydatków poniesionych w trakcie tych działań polega na ustaleniu przez sekretariat FMP, w oparciu o regulacje zawarte w Podręczniku Programu oraz Przewodniku FMP, czy m.in.:

1. raport z realizacji małego projektu został prawidłowo wypełniony pod względem formalnym i rachunkowym,
2. załączone zostały wszystkie wymagane załączniki do raportu,
3. raport rzetelnie przedstawia postęp realizacji działań projektowych, w tym realizację zaplanowanych wskaźników (pod względem ilościowym i jakościowym),
4. wydatki ujęte w zestawieniu wydatków są prawidłowe oraz są zgodne z zasadami kwalifikowalności,
5. wydatki ujęte w zestawieniu wydatków zostały zaplanowane we wniosku projektowym i czy są rozliczane w ramach prawidłowej kategorii wydatków,
6. nie nastąpiło przekroczenie limitu wydatków w ramach poszczególnych kategorii wydatków,
7. wydatki przedstawione w zestawieniu wydatków zostały poniesione zgodnie z zasadami zamówień publicznych lub zasadą konkurencyjności, informacji i promocji,
8. wydatki przedstawione w zestawieniu wydatków zostały poniesione w sposób gospodarny, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Potwierdzeniem dokonania czynności weryfikacji rozliczeń małego projektu są pisma/e-maile zawierające uwagi Sekretariatu FMP do przedłożonej dokumentacji oraz pismo informujące o wyniku weryfikacji rozliczenia małego projektu. Euroregion nie dokumentuje przeprowadzenia ww. weryfikacji w ramach list sprawdzających. Euroregion potwierdza wysokość kwot zatwierdzonych w rozliczeniu małego projektu poprzez wypełnienie odpowiednich kolumn/pól w dokumencie pn. „Kontrola wydatków rozliczonych w ramach małego projektu” i we Wniosku o płatność dla małego projektu oraz poprzez opatrzenie ww. dokumentów podpisem pracownika Sekretariatu FMP. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej małego projektu objętego próbą kontrolną w przedmiotowym obszarze (nr ERN-PL-17.05.12-231) stwierdzono, iż poszczególne czynności w zakresie formułowania/ przekazywania uwag do rozliczenia, jak również potwierdzania podpisem zatwierdzonych kwot dla przedmiotowego rozliczenia prowadzone były przez jednego pracownika Sekretariatu FMP.

Proponuje się rozważenie przez Euroregion prowadzenia weryfikacji oraz dokumentowania wyników weryfikacji prawidłowości sporządzanych Raportów, wniosków o płatność i rozliczeń małych projektów, jak również oceny kwalifikowalności wydatków w nich ujętych, przy zastosowaniu mechanizmu wspomagającego ww. proces w postaci listy sprawdzającej, z zaznaczeniem konieczności dokonywania stosownej weryfikacji zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

Euroregion przedkłada właściwemu Kontrolerowi sporządzone przez siebie częściowe wnioski o płatność z realizacji własnej części projektu, w których ujmowane są wydatki odnośnie realizowanych działań w zakresie zarządzania projektem parasolowym, jak również wydatki ujęte w zatwierdzonych przez Euroregion rozliczeniach małych projektów.

- Kontrola kwalifikowalności wydatków w zakresie zadania nr 2 „Zarządzanie projektem parasolowym FMP”.

W trakcie analizy prawidłowości wyliczenia kosztów dot. odbytej przez członka personelu projektu zagranicznej podróży służbowej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 69/17 (wydatek rozliczony we Wniosku o płatność nr 4) stwierdzono, iż kwota należnej pracownikowi diety została ustalona w zawyżonej o 0,01 pln wysokości. Sposób określenia wysokości diety należnej pracownikowi z tytułu podróży służbowej zagranicznej został wskazany w § 13 ust 3 i 4 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*. Określona z zastosowaniem ww. zasad wysokość diety w walucie właściwej dla danego państwa (w przypadku delegacji 67/17 jest to kwota 16,33 euro), w następnej kolejności może zostać przeliczona na walutę polską wg. właściwego kursu (w przypadku delegacji 67/17 jest to kurs 4,1916). Kwota diety w ramach delegacji nr 69/17 wyliczona zgodnie z ww. kolejnością działań powinna wynieść 68,45 pln, tymczasem Beneficjent określił ją na poziomie 68,46 pln (poprzez wyliczenie jako ciąg działań 49 euro x 1/3 x 4,1916). Zaznaczyć jednakże należy, iż powyższe nie wpływa na poprawność kwoty przedstawionej do rozliczenia w walucie euro w poz. 12 Wniosku o płatność nr 4 z ww. tytułu. **Należy wyliczać diety należne pracownikom Euroregionu zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*.**

Ponadto, w trakcie weryfikacji dokumentacji źródłowej stwierdzono n.w. uchybienia formalne, pozostające bez wpływu na ocenę kwalifikowalności wydatków:

- we wniosku o płatność nr 3 dla wydatku z poz. 10 dot. wynagrodzenia P. Magdaleny Krygier za marzec 2017 r., wskazano niepoprawny numer dokumentu tj. wskazano 1/3/2017, zamiast 1/3/MK (stosowany przez Euroregion sposób oznaczenia wydatków dot. wynagrodzenia personelu projektu tj. numer listy płac/inicjały pracownika);
- na opisie przelewu składek za ubezpieczenie społeczne za marzec 2017 r. (dot. wydatków rozliczonych w poz. 8-10 wniosku o płatność nr 3) wskazano niepoprawną łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych z ww. tytułu, jednakże kwoty przypisane w ramach przedmiotowego opisu do poszczególnych pracowników są poprawne;
- we wniosku o płatność nr 4 dla wydatku z poz. 12 dot. kosztów podróży służbowej zagranicznej członka personelu projektu odbytej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 69/17, wskazano niepoprawny numer księgowy/ewidencyjny dokumentu tj. wskazano 18/4/17, zamiast 18/6/17;
- we wniosku o płatność nr 4 dla wydatku z poz. 14 dot. kosztów tłumaczenia ustnego w trakcie 5 KS FMP, wskazano niepoprawny numer dokumentu tj. wskazano 31/3/2017, zamiast 83/06/2017.

Zespół kontrolujący potwierdził kwalifikowalność wydatków dot. zadania nr 2 objętych próbą kontrolną w ramach zatwierdzonych wniosków o płatność od nr 3 do nr 5.

- Kontrola kwalifikowalności wydatków w zakresie zadania nr 3 „Fundusz Małych Projektów”.

Zespół kontrolujący potwierdził kwalifikowalność wydatków objętych próbą kontrolną w ramach rozliczenia małego projektu nr ERN-PL-17.05.12-231, ujętego we Wniosku o płatność nr 6.

Zgodnie z postanowieniem § 4 ust. 4 lit. b umowy partnerskiej w ramach Programu Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014 – 2020 na realizację Projektu Parasolowego nr PLSN.04.01.00.-02-0003, zawartej pomiędzy Beneficjentem Wiodącym a Euroregionem Neisse e.V. w dniu 27.10.2016 r., Beneficjent Wiodący przekazuje odpowiednie części dofinansowania w ciągu 10 dni roboczych od dnia zaksięgowania płatności dofinansowania na rachunku Beneficjenta Wiodącego (zgodnie z postanowieniem § 8 ust. 1 ww. umowy – w ciągu 10 dni roboczych od dnia otrzymania dofinansowania od IZ). Od początku realizacji projektu parasolowego IZ przekazała na rachunek Beneficjenta Wiodącego refundacje w zakresie trzech Wniosków o płatność. Beneficjent Wiodący przekazał należne kwoty refundacji Partnerowi projektu (z zaznaczeniem ustalenia dokonanego na uprzedniej kontroli na miejscu dot. przekazania Partnerowi kwoty refundacji z tytułu Wniosku o płatność nr 1 w wysokości zawyżonej o 0,08 euro, co zostało skorygowane poprzez pomniejszenie kolejnej płatności środków dofinansowania na rzecz Partnera z tytułu refundacji Wniosku o płatność nr 2 o 0,08 euro), z zachowaniem ww. terminu wskazanego w umowie partnerskiej.

6. Wykorzystanie i rozliczenie zaliczki oraz przekazywanie płatności mikrobeneficjentom

Na podstawie uregulowań §7 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu parasolowego w dniu 22.09.2016 r. IZ przekazała na rachunek Euroregionu, wskazany w umowie jako właściwy do odbioru dofinansowania, zaliczkę w wysokości 930 000,00 eur. W dniu 25.10.2016 r. (pierwotna dyspozycja złożona w dniu 18.10.2016 r. powróciła na rachunek Euroregionu z uwagi na wskazanie w przelewie niepoprawnego numeru rachunku Partnera) Euroregion przekazał na rachunek Partnera właściwą część ww. zaliczki na zarządzanie i przygotowanie projektu oraz w dniu 23.12.2016 r. na obsługę FMP. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 7 umowy o dofinansowanie projektu parasolowego, dofinansowanie otrzymane od IZ należne Beneficjentowi zostaje przekazane przez Beneficjenta Wiodącego na rachunki Beneficjenta w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania od IZ. Euroregion wyjaśnił, iż część zaliczki została przekazana z opóźnieniem z powodu opóźnionego dostarczenia dokumentów o zabezpieczeniu finansowym ze strony Partnera projektu.

Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu parasolowego rachunkiem właściwym do odbioru dofinansowania z EFRR (zwanego dalej dofinansowaniem) i do obsługi zadania „FMP” powinien być rachunek o numerze PL12 1090 1926 0000 0001 1156 9609 (zwany dalej rachunkiem FMP PL12), natomiast rachunkiem właściwym do obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem” powinien być rachunek nr PL65 2190 0002 3000 00046 4035 0201 (zwany dalej rachunkiem zarządzania PL65). Jednocześnie, zgodnie z dokumentacją przedłożoną zespołowi kontrolującemu w trakcie prowadzonej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego, Euroregion wystąpił w styczniu 2018 r. z wnioskiem o zmianę w zakresie m.in. rachunku do obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem” na rachunek nr PL29 1090 1926 0000 0001 3363 2535. Zespół kontrolujący stwierdził, iż w kontrolowanym okresie funkcjonowały dwa rachunki do obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem”, na których dokonywane były operacje finansowe (tj. rachunek wskazany w umowie o dofinansowanie projektu parasolowego, prowadzony w DNB Bank Polska S.A. oraz rachunek prowadzony w Banku Zachodnim WBK S.A. nr PL29 1090 1926 0000 0001 3363 2535 - zwany dalej rachunkiem zarządzania PL29). Jak wyjaśniono, decyzja o otwarciu nowego rachunku do obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem”

podyktowana była względami finansowymi tj. lepszą ofertą banku zwłaszcza w zakresie wysokości pobieranych prowizji. Zespół kontrolujący przyjął do wiadomości wyjaśnienia Euroregionu, zgodnie z którymi przedmiotowa kwestia podlegała uzgodnieniu w konsultacjach ustnych z Instytucją Zarządzającą, nie formułując dodatkowych zaleceń w ww. zakresie. Podkreślenia wymaga, iż Euroregion wystąpił z wnioskiem o zmianę w zakresie rachunku do obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem”, w którym uwzględniona została nazwa Beneficjenta Wiodącego, w styczniu 2018 r.

Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych, na rachunek Euroregionu została przekazana przez Instytucję Zarządzającą kwota dofinansowania z EFRR w części przeznaczonej na obsługę zadań „przygotowania projektu” i „zarządzania projektem” przez Beneficjenta Wiodącego w łącznej wysokości 161 538,97 eur, w tym 93 000,00 eur w formie zaliczki oraz 68 538,97 eur z tytułu refundacji wydatków przedstawionych do rozliczenia we Wnioskach o płatność nr 1-3. Przedłożone wydruki historii operacji na rachunkach zarządzania PL65 i PL29 wskazują saldo na obu rachunkach na poziomie 0,00 EUR. Zgodnie z wyliczeniami zespołu kontrolującego saldo zarządzania stanowiące różnicę pomiędzy wpływami, a wydatkami poniesionymi na zarządzanie i przygotowanie projektu zatwierdzonymi w ramach Wniosków o płatność nr 1-5 (w części dot. dofinansowania ze środków EFRR z uwzględnieniem ryczałtu na koszty pośrednie), powinno być dodatnie i wynieść 73 299,44 eur. Jednocześnie, kwota dofinansowania właściwa dla wydatków w ww. zakresie przedstawionych do rozliczenia we Wniosku o płatność nr 6, który na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych nie został zatwierdzony, wynosi 14 318,10 eur. Euroregion w dniu 15.03.2018 r. poinformował, iż saldo na rachunku PL12 jest dodatnie i wynosi 317 532,76 eur. Powyższe pozostaje bez związku z podniesionym powyżej zagadnieniem, bowiem zespół kontrolujący nie kwestionuje poprawności kwoty zaliczki pozostałej do wykorzystania na obsługę FMP zgromadzonej na rachunku PL12 właściwym do tego celu (z zastrzeżeniem kwestii pobranej prowizji w kwocie 2,35 eur opisanej w końcowej części niniejszego punktu), lecz odnosi się do dysponowania środkami w części właściwej dla obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem”.

Brak ww. środków dofinansowania na właściwym rachunku bankowym jest wynikiem okoliczności stwierdzonych w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, w następującym wymiarze finansowym:

- 1) kwota 51 235,69 eur - stanowiąca różnicę pomiędzy sumą kwot dofinansowania wskazanych w zatwierdzonych Wnioskach o płatność nr 1-5, a sumą przelewów dokonanych z rachunków zarządzania PL65 i PL29 na rachunek bieżący Euroregionu,
- 2) kwota 343,61 eur - stanowiąca sumę prowizji i opłat bankowych ponoszonych z rachunku zarządzania PL65,
- 3) kwota 11 372,00 eur - stanowiąca sumę przelewów dokonanych z rachunku zarządzania PL65 z tytułu opłacenia składek członkowskich za 2017 r. na rzecz Ugrupowania Współpracy Terytorialnej NOVUW i AGEK.
- 4) kwota 10 348,14 eur - stanowiąca sumę różnic kursowych związanych z dyspozycją przekazu środków z dnia 17.11.2016 r. z rachunku zarządzania PL65 na rachunek FMP PL12.

Ad. 1-2)

W oparciu o dokumentację źródłową oraz wyjaśnienia Beneficjenta przedłożone w dniu 13.03.2018 r. stwierdzono, iż od początku realizacji projektu parasolowego do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych Euroregion przekazał z rachunków FMP PL12 i zarządzania PL29 na swój rachunek bieżący – zgodnie z wyjaśnieniami,

celem pokrycia kosztów ponoszonych przez Euroregion – kwoty w łącznej wysokości 139 475,22 eur, czyli w wysokości o 51 235,69 eur wyższej niż suma dofinansowania wskazana w zatwierdzonych Wniosków o płatność nr 1-5, w terminach nie wynikających z dat zatwierdzenia przez Krajowego Kontrolera ww. Wniosków o płatność oraz w wysokości wyższej o 36 917,59 eur od sumy dofinansowania z ww. Wniosków o płatność z uwzględnieniem kwoty wnioskowanej w ramach Wniosku o płatność nr 6.

Zgodnie z § 7 ust. 4 umowy o dofinansowanie projektu parasolowego, dofinansowanie wypłacone w formie zaliczek jest przeznaczone na pokrycie wydatków ponoszonych na zadanie „przygotowanie projektu” i „zarządzanie”, z zaznaczeniem, iż w zapisy § 5 ust. 3 ww. umowy stanowią o konieczności przeznaczania środków dofinansowania na wydatki kwalifikowalne poniesione w związku z realizacją projektu. Jednocześnie, Euroregion otrzymuje dofinansowanie w formie refundacji na podstawie wydatków zadeklarowanych w zatwierdzonych Wnioskach o płatność.

W tym miejscu przytoczenia wymaga brzmienie zapisu § 5 ust. 4 umowy o dofinansowanie projektu parasolowego, wskazującego jednoznacznie na możliwość wypłaty jedynie należnego dofinansowania dla projektu, przez które – zgodnie z definicją przywołaną w § 1 ust. 21 ww. umowy – należy rozumieć środki EFRR, które kwalifikują się do wypłaty Beneficjentowi Wiodącemu na podstawie przedstawionych i zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych.

Zaznaczyć należy, iż właściwa kwota należnego Beneficjentowi Wiodącemu dofinansowania z tytułu wydatków kwalifikowalnych ujętych we Wniosku o płatność za dany okres jest znana dopiero w momencie zatwierdzenia przedmiotowego dokumentu przez Krajowego Kontrolera.

Przekazanie całości środków otrzymanej zaliczki na obsługę zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem” na rachunek inny niż wskazany w umowie o dofinansowanie projektu parasolowego w wysokości wyższej niż wynikająca z sumy kwot przedstawionych do rozliczenia przez Euroregion, jak również zatwierdzonych przez Krajowego Kontrolera, uniemożliwia zespołowi kontrolującemu potwierdzenie faktu wydatkowania przedmiotowych środków zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie o dofinansowanie projektu parasolowego. Biorąc powyższe pod uwagę, kwota 51 239,69 eur - stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą dofinansowania wypłaconą przez Euroregion z rachunków przeznaczonych do obsługi zadań „przygotowanie projektu” oraz „zarządzanie projektem”, a należną kwotą dofinansowania wynikającą z zatwierdzonych Wniosków o płatność - powinna zostać przekazana na rachunek do obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem”, właściwy do gromadzenia przedmiotowego dofinansowania. Jednocześnie, celem zapewnienia czystości obrotów na ww. koncie należy zapewnić właściwą chronologię w zakresie przekazywania kwot dofinansowania w przedmiotowym zakresie na rachunek bieżący Euroregionu tj. po zatwierdzeniu przez Krajowego Kontrolera danego Wniosku o płatność. Przy zastosowaniu powyższego sposobu dysponowania kwotą przekazanego przez Instytucję Zarządzającą dofinansowania kolejne kwoty dofinansowania w formie refundacji wpływające na właściwy rachunek projektu uzupełniać powinny kwotę przekazanej zaliczki do pełnej wysokości.

Zespół kontrolujący stwierdził dodatkowo, iż z rachunku zarządzania PL65 pobrane zostały prowizje i opłaty bankowe z tytułu obsługi rachunków oraz dokonywanych przelewów w łącznej kwocie 343,61 euro. Zaznaczyć należy, iż opłaty bankowe za otwarcie konta projektowego i zarządzanie nim zostały uwzględnione w rozdz. VIII.1.5 *Podręcznika Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020* w ramach katalogu wydatków biurowych i administracyjnych, a więc zawierają się w kwocie ryczałtu na koszty pośrednie zatwierdzonego we Wnioskach o płatność nr 1-5. **W celu zachowania czystości obrotów na kontach, należy pokryć koszty pobranych z rachunku bankowego właściwego do obsługi zadań „przygotowanie projektu” oraz „zarządzanie projektem” prowizji i opłat bankowych**

w wysokości 343,61 eur.

Ad. 3) Zespół kontrolujący stwierdził poniesienie z rachunku zarządzania PL65 wydatków nie związanych z realizacją projektu parasolowego w następującym zakresie:

- operacja z dnia 19.06.2017 r. – przelew z rachunku kwoty w wysokości 9 600,00 eur, na rachunek Ugrupowania Współpracy Terytorialnej NOVUW (tytuł: składka członkowska za 2017 r.),

- operacja z dnia 29.06.2017 r. – przelew z rachunku kwoty w wysokości 1 772,00 eur, na rachunek AGEG (tytuł: składka członkowska za 2017 r.).

W odpowiedzi na wezwanie zespołu kontrolującego do przedłożenia wyjaśnień odnośnie stwierdzonego stanu faktycznego wraz ze wskazaniem sposobu zrekompensowania przez Euroregion strat powstałych na rachunku zarządzania projektem parasolowym z ww. tytułu, Euroregion w swoich wyjaśnieniach z dnia 13.03.2018 r. poinformował, iż przedmiotowe operacje stanowią koszty funkcjonowania Euroregionu ponoszone w walutach obcych, żeby uniknąć podwójnego przewalutowania zapłacono je w EUR. Jednocześnie zaznaczono, iż w wyniku bilansu końcowego zostanie to uregulowane w miarę potrzeby.

Odnosząc się do wyjaśnień Euroregionu ponownego podkreślenia wymaga fakt braku bezpośredniego oraz pośredniego związku wydatków poniesionych z tytułu opłacenia składek członkowskich z realizacją projektu parasolowego, bowiem nie można ich przypisać do żadnej z kategorii kosztów kwalifikowalnych określonych w rozdz. VIII.1.5 Podręcznika Programu. Zgodnie z zapisami §5 ust. 3 umowy o dofinansowanie projektu parasolowego, dofinansowanie jest przeznaczone na wydatki kwalifikowalne poniesione w związku z realizacją projektu. Dodatkowo zaznaczenia wymaga, iż ponoszenie stosownych kosztów nie stanowi wymogu wynikającego z uregulowań programowych, jak również dotyczy całego obszaru działalności Jednostki, w tym działań nie związanych z wdrażaniem Funduszu Małych Projektów w Programie INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020. Biorąc powyższe pod uwagę, Beneficjent Wiodący nie posiadał umocowań umownych do dokonania stosownych płatności ze środków dofinansowania przeznaczonych wyłącznie na obsługę zadań „przygotowanie projektu” oraz „zarządzanie projektem”. W celu skorygowania ww. nieprawidłowych działań ze strony Beneficjenta należy przekazać na rachunek do obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem” kwotę w wysokości 11 372,00 eur, stanowiącą równowartość wydatków nie związanych z realizacją projektu parasolowego.

Ad. 4) W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż w dniu 17.11.2016 r. dokonano przelewu z rachunku zarządzania PL65 kwoty w wysokości 177 396,66 eur, na rachunek FMP PL12 (tytuł: przelew środków na dofinansowanie FMP-zaliczka). Przy kwocie operacji w eur dla ww. przelewu wskazana została kwota w walucie pln w wysokości 743 700,00 pln. Dodatkowo, pomimo dyspozycji przelewu i obciążania widniejącego na rachunku PL65 z ww. tytułu, kwota wpływu w przedmiotowej wysokości nie została odnotowana na rachunku FMP PL12, natomiast w dniu 18.11.2016 r. wpłynęła na rachunek FMP PL12 kwota w wysokości 167 048,52 eur, przekazana z rachunku nie związanego z obsługą projektu parasolowego. Zgodnie z wyjaśnieniami Euroregionu przedłożonymi w dniu 13.03.2018 r., Bank, w którym prowadzony był rachunek zarządzania PL65, potraktował ww. transakcję jako złotówkową i przewalutował ją z EUR przez PLN na EUR. W konsekwencji, wystąpiły różnice kursowe dot. przedmiotowej operacji.

Zgodnie z uregulowaniami rozdz. VIII.1.7 Podręcznika Programu koszty związane z wahaniami kursów wymiany walut obcych zawarte są w katalogu wydatków niekwalifikowalnych. Biorąc powyższe pod uwagę, kwota 10 348,14 eur będąca wynikiem różnic kursowych związanych z dyspozycją przekazu

środków z dnia 17.11.2016 r. z rachunku zarządzania PL65 na rachunek FMP PL12 powinna zostać wyrównana na rachunku do obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem”.

Podkreślenia wymaga, iż realizacja zaleceń wskazanych w ppkt 1)-4) pozwoli na odnotowanie na rachunku właściwym do obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem” salda dodatniego w wysokości 73 299,44 eur, stanowiącego różnicę pomiędzy przekazanymi kwotami dofinansowania przez Instytucję Zarządzającą, a wydatkami poniesionymi na zarządzanie i przygotowanie projektu zatwierdzonymi w ramach Wniosków o płatność nr 1-5 (w części dot. dofinansowania ze środków EFRR z uwzględnieniem ryczałtu na koszty pośrednie).

Ponadto, na podstawie analizy przedłożonych wydruków historii z ww. trzech rachunków bankowych dot. obsługi zadań związanych z realizacją projektu parasolowego dokonano nw. ustaleń w zakresie wydatkowania zaliczki przeznaczonej na obsługę zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem”, tj:

1) Beneficjent przekazał w dniu 07.10.2016 r. z rachunku FMP PL12 na rachunek zarządzania PL65 kwotę stanowiącą 80% zaliczki otrzymanej w dniu 22.09.2016 r. od Instytucji Zarządzającej. **Powyższe działanie Euroregionu uznaje się za niezgodne z następującymi zapisami umowy o dofinansowanie projektu parasolowego:**

- § 6 ust. 3 - w przypadku otrzymania przez Beneficjenta Wiodącego dofinansowania EFRR na rachunek bankowy, o którym mowa w punkcie 1a preambuły, Beneficjent Wiodący jest zobowiązany do przekazania dofinansowania na realizację zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem” na rachunek o którym mowa w punkcie 2 preambuły do umowy w ciągu 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania od Instytucji Zarządzającej.

- § 7 ust. 4 – dofinansowanie wypłacone w formie zaliczek jest przeznaczone na pokrycie wydatków ponoszonych na zadanie „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem” przez Beneficjenta Wiodącego i Beneficjenta w części stanowiącej nie więcej niż 20% wartości przekazanej zaliczki.

Odnosząc się do wyjaśnień Euroregionu - zgodnie z którymi, zarówno fakt przekazania niepoprawnej wysokości zaliczki na rachunek zarządzania PL65, jak również fakt braku dotrzymania terminu wynikającego z ww. uregulowań umowy o dofinansowanie projektu parasolowego, były wynikiem przeprowadzanych zmian w zakresie rachunków bankowych prowadzonych w różnych bankach - stwierdzić należy, iż nie mają one wpływu na dokonane ustalenia, jak również nie znajdują potwierdzenia w chronologii zdarzeń tj. przelew środków dokonany został przed otwarciem nowych rachunków w Banku Zachodnim WBK S.A. Z uwagi na fakt, iż ww. działanie ma charakter dokonany, powyższe ustalenie nie skutkuje wydaniem rekomendacji. Jednocześnie zaznaczyć należy, iż w wyniku kolejnych dokonanych operacji finansowych na rachunku bankowym FMP PL12 przekazano stosowną część zaliczki dla Beneficjenta Wiodącego na obsługę zadania FMP.

2) Stwierdzono dokonanie przez Euroregion następującego ciągu operacji finansowych dot. dysponowania kwotą dofinansowania z EFRR w wysokości 45 000,00 eur. W dniu 21.12.2017 r. przekazano ww. kwotę z rachunku FMP PL12 na rachunek zarządzania PL29, z którego w dalszej kolejności tego samego dnia przekazano ww. kwotę na rachunek Euroregionu nie wskazany w umowie o dofinansowanie projektu parasolowego nr PL61 1090 (...). W dniu 02.01.2018 r. przekazano ww. kwotę na rachunek FMP PL12 z innego rachunku Euroregionu. Euroregion w przedłożonych w dniu 13.03.2018 r. wyjaśnieniach poinformował, iż w związku z ogromnym (prawie dwuletnim okresie ponoszenia kosztów) opóźnieniem refundacji z Programu Interreg V-A Republika Czeska-Polska Euroregion stanął przed koniecznością dokonania swoistej „pożyczki” na pokrycie kosztów ponoszonych związanych z obsługą obu programów. Jak podkreślono ww. tzw. „pożyczka” została zwrócona w dniu

02.01.2018 r. Powyższe wyjaśnienia Euroregionu potwierdzają fakt kredytowania ze środków dofinansowania EFRR działań nie związanych z realizacją projektu parasolowego. Zgodnie z zapisami § 5 ust. 3 dofinansowanie jest przeznaczone na wydatki kwalifikowalne poniesione w związku z realizacją projektu. Dysponowanie środkami dofinansowania przekazanymi Euroregionowi w sposób inny niż wynikający z uregulowań umowy o dofinansowanie projektu parasolowego stanowi działanie nieuprawnione, przez co nieprawidłowe. Należy bezwzględnie dokonywać przelewów ze środków dofinansowania na pokrycie kosztów kwalifikowalnych, związanych z realizacją projektu parasolowego.

Zgodnie z uregulowaniami §9 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu parasolowego, w przypadku dostępności środków na rachunku bankowym Beneficjenta Wiodącego do obsługi FMP, może on przekazać refundację dla mikrobeneficjentów po sprawdzeniu wniosku o płatność mikrobeneficjenta. Jednocześnie, w ramach umowy o dofinansowanie mikroprojektów znajdują się następujące uregulowania związane z kwestią przekazywania refundacji dla mikroprojektów:

- §9 ust. 3 umowy – po zakończeniu weryfikacji, a przed przekazaniem wniosku o płatność do kontroli z artykułu 23, możliwa jest wypłata beneficjentowi FMP przez Euroregion 50% dofinansowania ustalonego przez Euroregion w trakcie weryfikacji wniosku o płatność. Po certyfikowaniu wniosku przez Kontrolera z artykułu 23, Euroregion przekazuje należne dofinansowanie beneficjentowi FMP, jako różnicę między kwotą już wypłaconych środków a kwotą należnego dofinansowania certyfikowaną przez kontrolera z artykułu 23.

- wypłata ww. środków następuje pod warunkiem dostępności środków na rachunku bankowym Euroregionu.

Od początku realizacji projektu parasolowego do rozpoczęcia czynności kontrolnych przekazano na rzecz Beneficjentów małych projektów refundacje w łącznej wysokości 54 464,89 eur, w tym w ramach małego projektu objętego próbą kontrolną nr ERN-PL-17.05.12-231 w wysokości 50% kwoty zatwierdzonej przez Euroregion z zastosowaniem mechanizmu tzw. szybkiej refundacji. Zespół kontrolujący potwierdził poprawność wysokości kwot przekazanych refundacji z ww. tytułu.

Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej ustalono, iż w dniu 02.11.2017 r. z rachunku bankowego właściwego do odbioru dofinansowania z EFRR i do obsługi zadania „FMP” o numerze PL12 1090 1926 0000 0001 1156 9609 pobrana została prowizja za polecenie wypłat w wysokości 2,35 euro. Zaznaczyć należy, iż opłaty bankowe za otwarcie konta projektowego i zarządzanie nim zostały uwzględnione w rozdz. VIII.1.5 *Podręcznika Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020* w ramach katalogu wydatków biurowych i administracyjnych. **W celu zachowania czystości obrotów na kontach, należy pokryć koszt pobranej prowizji z rachunku bankowego właściwego do obsługi FMP w wysokości 2,35 eur.**

7. Wypełnianie obowiązków z zakresu informacji i promocji

Zespół kontrolujący potwierdził, że Beneficjent umieścił plakat (minimalny rozmiar A3) z informacjami na temat projektu oraz otrzymanego wsparcia finansowego z Unii Europejskiej w miejscu łatwo widocznym w siedzibie BEN. Nabyte w ramach projektu materiały informacyjno-promocyjne i sprzęt zostały prawidłowo oznakowane (weryfikacja na podstawie próby wydatków).

Beneficjent poinformował opinię publiczną o realizacji projektu parasolowego na stronach internetowych www.neisse-nisa-nysa.org i <http://www.euroregion-nysa.eu/program-interreg-polska-saksonia-20142020>.

Jednocześnie, na podstawie dokumentacji będącej w posiadaniu Sekretariatu FMP w zakresie rozliczenia małego projektu nr ERN-PL-17.05.12-231 potwierdzono wypełnienie obowiązków w zakresie informacji i promocji przez Beneficjenta ww. małego projektu.

8. Wypełnianie obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów

Dokumentacja dotycząca projektu parasolowego (zarówno małych projektów jak i kosztów przygotowawczych/zarządzania FMP) wgrana jest do systemów informatycznych SL2014 oraz TYPO3, a w wersjach papierowych - przechowywana jest w siedzibie BEN.

9. Wypełnianie zaleceń/rekomendacji wydanych w trakcie uprzedniej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego

Fakt zrealizowania przez Euroregion zaleceń i rekomendacji wydanych w wyniku uprzedniej kontroli na miejscu realizacji projektu został częściowo potwierdzony w trakcie kontroli sprawdzającej, której wynik ujęto w *Notatce z kontroli sprawdzającej* podpisanej w dniu 21.06.2017 r. Sposób wypełnienia pozostałych rekomendacji został zweryfikowany w trakcie prowadzenia niniejszej kontroli na miejscu. Zespół kontrolujący stwierdził brak realizacji części rekomendacji w niżej wskazanym zakresie:

1) Rekomendacje dotyczące:

- opublikowania – zgodnie z postanowieniem zawartym w Podręczniku Programu – Przewodnika dla Funduszu Małych Projektów. Z zaznaczeniem, iż Przewodnik powinien zawierać aktualne i zgodne z nadrzędnymi dokumentami Programu uregulowania, co implikuje również konieczność jego bieżącego dostosowywania do zmieniających procedur i zasad. Jednocześnie zarekomendowano, iż dostępne dla wnioskodawców/beneficjentów powinny być wszystkie archiwalne wersje dokumentu z zaznaczeniem okresów obowiązywania,
- zaktualizowania treści Przewodnika FMP w zakresie stosowanej praktyki składania wniosków on-line już przed fazą konsultacji oraz w czasie jej prowadzenia,
- odzwierciedlenia w dokumentach FMP przyjętej praktyki dokonywania oceny wniosków aplikacyjnych przez ekspertów z obu państw członkowskich.

Euroregion w swoich wyjaśnieniach z dnia 02.03.2018 r. przedstawił przyczyny braku wypełnienia do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych ww. rekomendacji, które w głównej mierze związane były z trwającym procesem opracowywania zmian w procedurze oceny małych projektów, wymaganych w związku z wynikami przeprowadzonej na zlecenie IZ ewaluacji procedur naboru, oceny i wyboru projektów w Programach Współpracy Interreg 2014-2020 – Program Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020. Euroregion zobowiązał się jednocześnie do realizacji rekomendacji Krajowego Kontrolera do końca kwietnia 2018 r., z zaznaczeniem możliwości zmiany ww. terminu.

Zespół kontrolujący podtrzymuje ww. rekomendacje wydane w trakcie uprzedniej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego, z zaznaczeniem, iż weryfikacja sposobu ich wypełnienia przez Euroregion zostanie dokonana w trakcie kolejnej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego.

2. Rekomendacja dotycząca wprowadzenia zasady „dwóch par oczu” w pierwszym stopniu oceny (formalnej) oraz drugim stopniu oceny (merytorycznej). W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż w przypadku projektów ERN-PL-17.08.31-357 i ERN-PL-17.11.29-429 oceny formalna i merytoryczna - dokonane po podpisaniu przez Euroregion informacji pokontrolnej z uprzedniej kontroli realizacji projektu parasolowego - udokumentowane zostały w ramach stosownych list sprawdzających podpisanych przez jednego pracownika Euroregionu.

Euroregion w swoich wyjaśnieniach z dnia 02.03.2018 r. poinformował, iż zgodnie z zatwierdzoną i obowiązującą procedurą oceny małych projektów, ocenę formalną i ocenę merytoryczną przeprowadza jedna osoba z personelu projektowego. Jako przyczyny braku wypełnienia do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych ww. rekomendacji, wskazano konieczność wprowadzenia zmian w procedurze oceny małych projektów zgodnie z wynikami ewaluacji przeprowadzonej na zlecenie IZ, jak również fakt zatrudnienia w zespole Programów Polsko-Niemieckich (polska część sekretariatu FMP) tylko dwóch osób.

Zespół kontrolujący podtrzymuje rekomendację wydaną w trakcie uprzedniej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego dot. wprowadzenia zasady „dwóch par oczu” w pierwszym stopniu oceny (formalnej) oraz drugim stopniu oceny (merytorycznej), z zaznaczeniem, iż weryfikacja sposobu jej wypełnienia przez Euroregion zostanie dokonana w trakcie kolejnej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego. Jednocześnie, odnosząc się do kwestii kadrowych, przywołanych w wyjaśnieniach przedłożonych w dniu 02.03.2018 r., nadmienia, że wymaga to faktu możliwości sfinansowania dodatkowych – oprócz obecnie zaangażowanych – trzech etatów na potrzeby realizacji zadań w ramach projektu parasolowego, zgodnie z założeniami zatwierzonego budżetu projektu.

3. Rekomendacja dotycząca ujednoczenia założeń planu kosztów dla mikroprojektu z danymi zawartymi w pozostałych pozycjach wniosku aplikacyjnego dla projektu nr ERN-PL-17.02.28-193.

Zgodnie ze zobowiązaniem Euroregionu zawartym w piśmie z dnia 07.06.2017 r., miał zostać zawarty aneks do umowy o dofinansowanie, w którym znalazłoby odzwierciedlenie ujednoczenie założeń planu kosztów dla mikroprojektu z danymi zawartymi w pozostałych pozycjach wniosku aplikacyjnego.

Euroregion w swoich wyjaśnieniach z dnia 02.03.2018 r. przedstawił przyczyny braku wypełnienia do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych ww. rekomendacji. Jednocześnie wskazano, iż Sekretariat FMP na etapie rozliczenia małego projektu przeanalizuje sposób wykorzystania zakupionych materiałów informacyjno-promocyjnych. W obliczu przedłożonych wyjaśnień Euroregionu uznać należy, iż wydana w wyniku uprzedniej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego rekomendacja w ww. zakresie nie została wykonana. **Biorąc powyższe pod uwagę, Krajowy Kontroler przeanalizuje kwalifikowalność wydatków poniesionych przez Beneficjenta z tytułu zakupu materiałów informacyjno-promocyjnych na etapie weryfikacji Wniosku o płatność, w którym ujęte zostanie rozliczenie małego projektu.**

	<p>Podsumowanie ustaleń:</p> <p>Kontroler Krajowy stwierdził poprawność realizowanych działań przez Beneficjenta projektu parasolowego w obszarach objętych kontrolą, za wyjątkiem wskazanych w pkt 9 niniejszej Informacji pokontrolnej uchybień/nieprawidłowości.</p>	
9	<p>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</p>	<p>Stwierdzono następujące uchybienia/nieprawidłowości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w jednym przypadku - ujęcie w budżecie małego projektu zawyżonej kwoty ryczałtu na wydatki administracyjno-biurowe, z uwagi na fakt włączenia do podstawy wyliczenia ww. kwoty pełnej wysokości ryczałtu na koszty personelu, określonej w odniesieniu do wszystkich kosztów bezpośrednich założonych w budżecie, z uwzględnieniem kosztów przygotowawczych; - brak powołania członków Komisji Skargowej oraz brak przyjęcia Regulaminu, w oparciu o który będą prowadzone prace Komisji; - sformułowanie w umowach o dofinansowanie na realizację małych projektów sprzecznych zapisów w stosunku do uregulowań zawartych w Podręczniku Programu i Podręczniku FMP w zakresie właściwych kursów walut stosowanych do przeliczania wydatków ujmowanych w rozliczeniach małych projektów; - zawarcie aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie dot. realizacji małego projektu nr ERN-PL-17.08.31-357 po terminie wskazanym w § 14 ust. 1 umowy o dofinansowanie; - w jednym przypadku - ustalenie diety należnej członkowi personelu projektu parasolowego z tytułu odbytej zagranicznej podróży służbowej w zawyżonej o 0,01 pln wysokości; - brak potwierdzania przeprowadzenia przez Euroregion procedury weryfikacji prawidłowości i kwalifikowalności działań zrealizowanych w ramach małego projektu oraz wydatków poniesionych w trakcie tych działań, w ramach odrębnego dokumentu z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”; - przekazanie środków otrzymanej zaliczki na obsługę zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem” na rachunek inny niż wskazany w umowie o dofinansowanie projektu parasolowego na pokrycie kosztów z ww. tytułu oraz pokrycie kosztów prowizji i opłat z tytułu prowadzonego rachunku bankowego w wysokości wyższej o 51 573,30 eur niż wynikająca z sumy kwot przedstawionych do rozliczenia przez Euroregion w zatwierdzonych Wnioskach o płatność nr 1-5;

		<ul style="list-style-type: none"> - poniesienie ze środków dofinansowania zgromadzonych na rachunku do obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem”, wskazanego w umowie o dofinansowanie projektu parasolowego, wydatków nie związanych z realizacją projektu parasolowego w kwocie 11 372,00 eur; - wystąpienie różnic kursowych na kwotę 10 348,14 eur, pokrytych ze środków dofinansowania przekazanego w formie zaliczki do obsługi zadań „przygotowanie projektu” i „zarządzanie projektem” w wyniku operacji odnotowanej w dniu 17.11.2016 r. na rachunku zarządzania PL65; - przeznaczenie środków dofinansowania EFRR w wysokości 45 000,00 eur na czasowe kredytowanie działań nie związanych z realizacją projektu parasolowego; - brak zrefundowania kosztów pobranej z rachunku bankowego właściwego do obsługi zadania FMP prowizji za polecenie wypłat w wysokości 2,35 euro, zaliczanych do wydatków biurowych i administracyjnych, pokrywanych ze środków ryczałtu na koszty pośrednie; - brak wypełnienia części rekomendacji wydanych w trakcie uprzedniej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego.
10	<p>Zalecenia pokontrolne/ Rekomendacje</p>	<p>Kontroler zaleca, co następuje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Należy zapewnić (poprzez weryfikację na etapie oceny nowych wniosków projektowych oraz na etapie rozliczeń małych projektów) dochowanie uregulowań programowych w zakresie braku możliwości ujmowania w ramach kosztów przygotowawczych wydatków administracyjno-biurowych. 2. Należy powołać członków Komisji Skargowej, jak również przyjąć Regulamin, w oparciu o który będą prowadzone prace Komisji. 3. Należy skorygować zapisy § 8 ust. 11 wzoru umowy o dofinansowanie dla kolejnych zawieranych umów zgodnie z regulacjami programowymi oraz bezwzględnie dokonywać rozliczeń małych projektów z wykorzystaniem kursu wymiany stosowanym przez Komisję Europejską w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji (bezpośrednio w Sekretariacie FMP lub zgodnie z datą nadania rozliczenia do Sekretariatu FMP). 4. Należy dokonać rozliczenia małego projektu nr ERN-PL-17.08.31-357 w odniesieniu do uregulowań wynikających z umowy o dofinansowanie, bez uwzględnienia zmian przewidzianych aneksem nr 1 do umowy o dofinansowanie.

5. Należy ustalać diety należne członkowi personelu projektu parasolowego z tytułu odbywanych zagranicznych podróży służbowych zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*.

6. Należy przekazać na rachunek właściwy do obsługi zadań „przygotowanie projektu” oraz „zarządzanie projektem” kwotę w łącznej wysokości 73 299,44 eur, stanowiącą różnicę pomiędzy przekazanymi kwotami dofinansowania przez Instytucję Zarządzającą, a wydatkami poniesionymi na zarządzanie i przygotowanie projektu zatwierdzonymi w ramach Wniosków o płatność nr 1-5 (w części dot. dofinansowania ze środków EFRR z uwzględnieniem ryczałtu na koszty pośrednie).

7. Zachowanie właściwej chronologii działań w zakresie przekazywania kwot dofinansowania na pokrycie kosztów zarządzania na rachunek bieżący Euroregionu tj. po zatwierdzeniu przez Krajowego Kontrolera danego Wniosku o płatność.

8. Należy bezwzględnie dokonywać przelewów ze środków dofinansowania na pokrycie wyłącznie kosztów kwalifikowalnych, związanych z realizacją projektu parasolowego.

9. Należy pokryć koszt pobranej prowizji z rachunku bankowego właściwego do obsługi FMP w wysokości 2,35 eur.








Zalecenia nr 6 i 9 należy wykonać w terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania ostatecznej *Informacji pokontrolnej*. Realizacja zalecenia nr 4 zostanie potwierdzona na etapie weryfikacji Wniosku o płatność, w którym ujęte zostanie rozliczenie małego projektu. Wykonanie pozostałych zaleceń będzie zweryfikowane w trakcie kolejnej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego.

Kontroler rekomenduje, co następuje:

1. Rozważenie przez Euroregion prowadzenia weryfikacji oraz dokumentowania wyników weryfikacji prawidłowości sporządzanych Raportów, wniosków o płatność i rozliczeń małych projektów, jak również oceny kwalifikowalności wydatków w nich ujętych, przy zastosowaniu mechanizmu wspomagającego ww. proces w postaci listy sprawdzającej, przy jednoczesnym zaznaczeniu konieczności dokonywania stosownej weryfikacji zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

2. Wypełnienie rekomendacji wydanych w trakcie uprzedniej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego.

Jednocześnie, z uwagi na stwierdzone w treści niniejszej informacji pokontrolnej nieprawidłowości dot. dysponowania środkami dofinansowania otrzymanymi w formie zaliczki, ostateczna wersja niniejszego dokumentu zostanie przekazana Instytucji Zarządzającej, będącej stroną zawartej umowy o dofinansowanie projektu parasolowego.

11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	<ul style="list-style-type: none"> - pismo zawiadamiające o kontroli na miejscu, - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, - listy sprawdzające (w dokumentacji Kontrolera), - kserokopie i skany dokumentów dotyczących kontrolowanych mikroprojektów (w dokumentacji Kontrolera) i in.
12	<p>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;"> <p>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p>  <p>Ewa Wrona-Dudzik</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p>  <p>Agnieszka Parkitna</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p>  <p>Agnieszka Lachowicz</p> </div> </div>	
13	<p>Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data</p> <p style="text-align: center;">Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="text-align: left;"> <p>DATA: 21.03.2018</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Agnieszka Andrzejewska ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU Organizacji i Rozwoju</p>  </div> <div style="text-align: right;"> <p></p> </div> </div>	
14	<p>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="text-align: left;"> <p>Jelentia Góra,</p> <p>DATA: 29.03.2018</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>PREZYDENT EUROREGIONU NYSA</p>  <p>Piotr Roman</p> </div> <div style="text-align: right;"> <p>DYREKTOR EUROREGIONU NYSA</p>  <p>Arkadiusz Jankowski</p> </div> </div>	

Wnioski o dofinansowanie poddane weryfikacji procesu naboru, oceny i wyboru mikroprojektów do dofinansowania, wdrożenia i przeprowadzenia procedury skargowej dotyczącej wyboru mikroprojektów, procesu przygotowania dokumentacji do podpisywania umów/aneksów do umów o dofinansowanie oraz potwierdzania prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawionych do rozliczenia.

Nazwa projektu	Transgraniczne spotkania rycerskie pod wieżą głodową Baltazar	Polsko-niemieckie spotkania warsztatowe klas szkolnych pt.: "Legendy łużyckie" połączone ze zwiedzaniem Muzeum łużyckiego	Transgraniczne halowe turnieje piłkarskie CCC dla dzieci	Polsko-saksońska sieć współpracy na rzecz rynku pracy	Zajęcia językowe „poznajmy się bliżej” dla dzieci w wieku przedszkolnym	Narkomania – jeden problem – dwa rozwiązania	”Sport to zdrowie – polsko-niemieckie zawody piłkarskie młodych talentów”	Transgraniczny Turniej Piłki Nożnej SELECT CCC
Numer projektu	ERN-PL-17.05.12-231	ERN-PL-17.08.31-357	ERN-PL-17.11.29-429	ERN-PL.283.02	ERN-PL-335.00	ERN-PL-407.01	ERN-PL-17.05.24-233	ERN-PL-17.08.30-353
Wnioskodawca/Beneficjent	Gmina Przewóz	Fundacja Kuźnia w Zgorzelcu	Stowarzyszenie Centrum Odkrywania Młodych Talentów 2012 w Bolesławcu	Zachodnia Izba Gospodarcza - Pracodawcy i Przedsiębiorcy	Fundacja Kuźnia	Gmina Bogatynia	Fundacja NATURA POLSKA w Żarach	Stowarzyszenie Centrum Odkrywania Młodych Talentów 2012 w Bolesławcu

EKS								
Data przekazania wnioskodawcy decyzji dot. odwołania od decyzji EKS	ND	ND	ND	ND	ND	ND	ND	ND
Data podpisania umowy przez Euroregion	10.07.2017	19.10.2017	08.01.2018	ND	ND	ND	10.07.2017	19.10.2017 r.
Przekazanie umowy do Beneficjenta do podpisu	10.07.2017	19.10.2017	08.01.2018	ND	ND	ND	10.07.2017	19.10.2017 r.
Data podpisania umowy przez Beneficjenta	24.07.2017	27.10.2017	30.01.2018	ND	ND	ND	13.07.2017	Umowa nie została podpisana przez Beneficjenta
Data przekazania wniosku o aneks	ND	20.12.2017 Korekta – pismo z dnia 22.01.2018	15.01.2018	ND	ND	ND	09.10.2017	ND
Data zawarcia aneksu przez Euroregion	ND	01.02.2018	15.01.2018	ND	ND	ND	24.10.2017	ND
Data zawarcia aneksu przez Beneficjenta	ND	18.02.2018	15.01.2018	ND	ND	ND	02.11.2017	ND
Data przekazania rozliczenia	31.08.2017	ND	ND	ND	ND	ND	ND	ND
Data przekazania uwag do rozliczenia/wezwania do dostarczenia dokumentów	08.11.2017 08.12.2017 15.12.2017 18.12.2017 20.12.2017	ND	ND	ND	ND	ND	ND	ND

Wnioski o dofinansowanie poddane weryfikacji procesu naboru, oceny i wyboru mikroprojektów do dofinansowania, wdrożenia i przeprowadzenia procedury skargowej dotyczącej wyboru mikroprojektów, procesu przygotowania dokumentacji do podpisywania umów/aneksów do umów o dofinansowanie oraz potwierdzania prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawionych do rozliczenia.

Nazwa projektu	Transgraniczne spotkania rycerskie pod wieżą głodową Baltazar	Polsko-niemieckie spotkania warsztatowe klas szkolnych pt.: "Legendy Łużyckie" połączone ze zwiedzaniem Muzeum Łużyckiego	Transgraniczne halowe turnieje piłkarskie CCC dla dzieci	Polsko-saksońska sieć współpracy na rzecz rynku pracy	Zajęcia językowe „poznajmy się bliżej” dla dzieci w wieku przed-szkolnym	Narkomania nie zna granic – jeden problem – dwa rozwiązania	"Sport to zdrowie – polsko-niemieckie zawody piłkarskie młodych talentów"	Transgraniczny Turniej Piłki Nożnej SELECT CCC
Numer projektu	ERN-PL-17.05.12-231	ERN-PL-17.08.31-357	ERN-PL-17.11.29-429	ERN-PL.283.02	ERN-PL-335.00	ERN-PL-407.01	ERN-PL-17.05.24-233	ERN-PL-17.08.30-353
Wnioskodawca/Beneficjent	Gmina Przewóz	Fundacja Kuźnia w Zgorzelcu	Stowarzyszenie Centrum Odkrywania Młodych Talentów 2012 w Bolesławcu	Zachodnia Izba Gospodarcza - Pracodawcy i Przedsiębiorcy	Fundacja Kuźnia	Gmina Bogatynia	Fundacja NATURA POLSKA w Żarach	Stowarzyszenie Centrum Odkrywania Młodych Talentów 2012 w Bolesławcu
Data zatwierdzenia rozliczenia	29.12.2017	ND	ND	ND	ND	ND	ND	ND