

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 39

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Warta Bolesławiecka
2	Adres jednostki kontrolowanej	Warta Bolesławiecka 40c, 59-720 Warta Bolesławiecka
3	Nazwa i numer projektu	Projekt pn. „Łużyce-Bory – rowerem przez kulturowe i przyrodnicze dziedzictwo pogranicza” nr PLSN.01.01.00-02-0094/17
4	Termin kontroli	12 listopada 2019 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1431, z późn. zm.), § 13 umowy o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0094/17.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> Patrycja Ziarkiewicz – inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – kierownik zespołu kontrolującego, Renata Pasznicka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - członek zespołu kontrolującego.
7	Zakres kontroli	Kontrola projektu nr PLSN.01.01.00-02-0094/17 pn. „Łużyce-Bory – rowerem przez kulturowe i przyrodnicze dziedzictwo pogranicza”, w zakresie prawidłowości jego realizacji, w tym zgodności z prawem wspólnotowym i krajowym.
8	<p style="text-align: center;"><u>USTALENIA Z KONTROLI</u></p> <p>Zgodnie z minimalnymi wymaganiami dotyczącymi metodyki doboru próby wydatków do kontroli na miejscu realizacji projektu wskazanymi w Instrukcji Wykonawczej Krajowego Kontrolera, wybrano do próby następujące wydatki:</p> <p>W zakresie Częściowego wniosku o płatność nr 1 za okres od 01.09.2018 r. do 31.12.2018 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> Poz. nr 4 Zestawienia dokumentów – nr dokumentu księgowego FV 8/09/2018 z dnia 13.09.2018 r. dot. zakupu tablic informacyjnych. <p>W zakresie Częściowego wniosku o płatność nr 3 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> Poz. nr 4 Zestawienia dokumentów – nr dokumentu księgowego FA/54/2019 z dnia 06.06.2019 r. dot. zakupu ławek bez oparcia 10 szt., 	

Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

- Poz. nr 5 Zestawienia dokumentów – nr dokumentu księgowego 65/06/2019 z dnia 06.06.2019 r. dot. wykonania i dostawy banerów promujących projekt,
- Poz. nr 6 Zestawienia dokumentów – nr dokumentu księgowego FV/91/06/2019 z dnia 18.06.2019 r. dot. zakupu wiaty na rowery,
- Poz. nr 7 Zestawienia dokumentów – nr dokumentu księgowego 19-FVS/0052 z dnia 21.05.2019 r. dot. zakupu banerów i plakatów promujących piknik rodzinny w Warcie Bolesławieckiej.

W zakresie kontroli kwalifikowalności podatku VAT skontrolowano 100% wydatków zweryfikowanych w trakcie przeprowadzonych weryfikacji administracyjnych Częściowych wniosków o płatność nr 1 - 3 oraz wydatki objęte próbą w ramach aktualnie prowadzonej kontroli na miejscu realizacji projektu.

Kontrola działań zaplanowanych w projekcie (zgodności dokumentacji i opisów) oraz kontrola ewidencji księgowej została dokonana na próbie nw. wydatków zweryfikowanych przez KK na etapie weryfikacji administracyjnych Częściowych wniosków o płatność:

Częściowego wniosku o płatność nr 1 za okres za okres 01.09.2018 r. do 31.12.2018 r.:

- poz. 1 Zestawienia dokumentów - Faktura VAT nr U/2018/09/8 z dnia 28.09.2018 r.,
- poz. 2 Zestawienia dokumentów - Faktura VAT nr U/2018/12/13 z dnia 14.12.2018 r.

Częściowego wniosku o płatność nr 2 za okres za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r.:

- poz. 1 Zestawienia dokumentów - Faktura nr 95/V/18 z dnia 22.09.2018 r.

Częściowego wniosku o płatność nr 3 za okres za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r.:

- poz. 2 Zestawienia dokumentów - Faktura VAT nr FV/155/05/2019 z dnia 17.05.2019 r.,
- poz. 9 Zestawienia dokumentów - Faktura VAT nr 38/06/2019 z dnia 07.06.2019 r.

Ustalenia w zakresie każdego z badanych obszarów:

1. Kontrola działań zaplanowanych w projekcie:

Prawidłowo – bez uchybień.

2. Kontrola osiągnięcia wskaźników:

Prawidłowo – bez uchybień.

3. Kontrola ewidencji księgowej:

Prawidłowo – bez uchybień.

4. Kontrola wydatków:

4.1. Wydatki dot. kategorii – KOSZTY PERSONELU:

Prawidłowo – bez uchybień.

4.2. Wydatki dot. kategorii – ROBOTY BUDOWLANE i INFRASTRUKTURA:

Prawidłowo – bez uchybień.

4.3. Wydatki dot. kategorii – WYDATKI BIUROWE i ADMINISTRACYJNE:

Prawidłowo – bez uchybień.

4.4. Wydatki dot. kategorii - KOSZTY EKSPERTÓW ZEWNĘTRZNYCH i KOSZTY USŁUG ZEWNĘTRZNYCH:

Prawidłowo – bez uchybień.

5. Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu stwierdzono, że zakupione w ramach projektu:

- nagrody, tj. plecak rowerowy + bukłak, blokada rowerowa, bidon termiczny oraz gadżet promocyjny, tj. zestaw naprawczy rowerów (dokumentacja zdjęciowa) – zostały oznaczone w sposób nietrwały poprzez zamieszczenie naklejki,
- nagroda, tj. licznik bezprzewodowy oraz gadżet promocyjny, tj. światełko odblaskowe (dokumentacja zdjęciowa) – zostały oznakowane nietrwale poprzez zamieszczenie naklejki na opakowaniu.

Jak wynika z treści § 14 ust. 1 Umowy Partnerskiej z dnia 16.10.2018 r. „wszelkie działania informacyjne i promocyjne projektu są prowadzone zgodnie z zasadami określonymi w pkt 2.2 Załącznika XII do Rozporządzenia ogólnego, w Rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. (DZ.U. L 223 z 29.7.2014, str. 7-18), w aktualnym Podręczniku Programu oraz w Poradniku beneficjenta w zakresie promocji projektów dostępnym na stronie internetowej Programu”.

Należy zauważyć, iż zgodnie z rozdziałem VIII Poradnika beneficjenta w zakresie promocji projektów finansowanych w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 (zwanego dalej Poradnikiem), każdy materiał promocyjny musi być estetycznie, czytelnie i w trwały sposób oznakowany poprzez umieszczenie na nim: logotypu programu wraz z symbolem Unii (flaga) i odniesieniem do Unii (pod symbolem Unii zawsze musi widnieć pełny napis Unia Europejska, skróty nie są dopuszczalne) oraz nazwą funduszu, z którego finansowany był projekt, tj. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego. Dodatkowo, w ww. Poradniku jako przykład złych praktyk wskazano nietrwale oznakowanie w postaci naklejki, która w każdym momencie można odkleić oraz oznakowanie wyłącznie pudełka (opakowania), w którym znajduje się materiał promocyjny (i które zwykle po otwarciu trafia do kosza).

Wobec powyższego Zespół kontrolujący stwierdził naruszenie regulacji zawartych w rozdziale VIII Poradnika, poprzez brak zachowania wymaganych zasad informacji i promocji (nieprawidłowe i nietrwałe zamieszczenie oznakowania) odnośnie zakupionych nagród i gadżetów promocyjnych.

Opisane powyżej naruszenie odpowiada definicji nieprawidłowości, wynikającej z Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, zwanego dalej Rozporządzeniem nr 1303/2013.

Zgodnie z art. 2 pkt 36 ww. Rozporządzenia „nieprawidłowość” oznacza każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie EFSI, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.

Z przywołanej powyżej definicji nieprawidłowości wynika, że szkoda oznacza zarówno faktyczny uszczerbek finansowy w budżecie UE, jak i potencjalną możliwość wystąpienia takiego uszczerbku. Dopiero brak wystąpienia zarówno szkody rzeczywistej oraz potencjalnej uniemożliwia zakwalifikowanie danego naruszenia jako nieprawidłowości i tym samym rozpoczęcia procedury związanej z oszacowaniem wysokości szkody.

Ponadto, zgodnie z treścią Rozdziału 5) pkt 2 Wytucznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020, poprzez naruszenie prawa należy rozumieć nie tylko naruszenie przepisów aktów prawnych, takich jak ustawy czy rozporządzenia, ale również zasad określonych w dokumentach, których obowiązek stosowania wynika z umowy o dofinansowanie projektu.

Biorąc powyższe pod uwagę, na podstawie art. 24 ust. 9 pkt 2) ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1431, z późn. zm.), w przypadku stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości indywidualnej w uprzednio zatwierdzonym wniosku o płatność – właściwa instytucja (w tym przypadku Instytucja Zarządzająca – Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej) nakłada korektę finansową oraz wszczyna procedurę odzyskiwania od beneficjenta kwoty współfinansowania UE w wysokości odpowiadającej wartości korekty finansowej, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

W konsekwencji, Zespół kontrolujący uznał ww. wydatki za nieprawidłowe:

W zakresie Częściowego wniosku o płatność nr 3 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r.:

- Poz. nr 10 Zestawienia dokumentów – faktura VAT 120/2019 z dnia 17.06.2019 r. (zakup gadżetów promocyjnych: poz. 4 faktury – światełka odblaskowe oraz poz. 5 faktury – zestaw naprawczy rowerów) – 3.567,00 PLN tj. 839,00 EUR, w tym wartość korekty finansowej wynosi 713,15 EUR (wg kursu z lipca 2019, tj. 4,2515);
- Poz. nr 11 Zestawienia dokumentów – faktura VAT 18/06/2019 z dnia 07.06.2019 r. (zakup nagród) – 1.143,90 PLN, tj. 269,06 EUR, w tym wartość korekty finansowej wynosi 228,70 EUR (wg kursu z lipca 2019, tj. 4,2515).

Wydatki rzeczywiste poniesione nieprawidłowo łącznie wynoszą 4.710,90 PLN, tj. 1.108,06 EUR, w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 941,85 EUR.

Jednocześnie ze względu na opisane powyżej stwierdzone wydatki nieprawidłowe, Zespół kontrolujący dokonał stosownego przeliczenia odnośnie wydatków rozliczanych wg stawek ryczałtowych.

W związku z powyższym koszty personelu możliwe do rozliczenia w zakresie Częściowego wniosku o płatność nr 3 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r. wg stawki ryczałtowej 20% wynoszą:

Zadanie	Koszty rzeczywiste EUR	Wydatki kwalifikowalne EUR (20%)	Dofinansowanie EUR (85%)
Zadanie 1	152.827,24	30.565,45	25.980,63
Zadanie 2	0,00	0,00	0,00
Zadanie 3	4.520,54	904,11	768,49
Łącznie koszty personelu:		31.469,56	26.749,12

Wartość wydatków nieprawidłowych dotyczących kosztów personelu: 221,61 EUR (31.691,17 EUR – 31.469,56 EUR), w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 188,37 EUR (26.937,49 EUR – 26.749,12 EUR).

Wydatki administracyjno-biurowe możliwe do rozliczenia w zakresie Częściowego wniosku o płatność nr 3 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r. wg stawki ryczałtowej 15% wynoszą 4.720,43 EUR, w tym dofinansowanie 4.012,37 EUR, zgodnie z poniższym wyliczeniem.

Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

	<p>31.469,56 EUR x 15% = 4.720,43 EUR, w tym dofinansowanie 4.720,43 EUR x 85% = 4.012,37 EUR.</p> <p>Wartość wydatków nieprawidłowych dot. kosztów administracyjno-biurowych: 33,25 EUR (4.753,68 EUR – 4.720,43 EUR), w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 28,26 EUR (4.040,63 EUR – 4.012,37 EUR).</p> <p>Łącznie wartość wydatków nieprawidłowych rozliczanych ryczałtowo: 254,86 EUR (221,61 EUR + 33,25 EUR), w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 216,63 EUR (188,37 EUR + 28,26 EUR).</p> <p>Łącznie wartość wydatków nieprawidłowych: 1.362,92 EUR (1.108,06 EUR + 254,86 EUR), w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 1.158,48 EUR (941,85 EUR + 216,63 EUR).</p> <p>6. Kontrola kwalifikowalności podatku VAT: Prawidłowo – bez uchybień.</p> <p>Podsumowanie ustaleń: Wynik kontroli ze stwierdzonymi nieprawidłowościami.</p>
9	<p>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</p> <p>Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji:</p> <p>Stwierdzono naruszenie regulacji zawartych w rozdziale VIII Poradnika, poprzez brak zachowania wymaganych zasad informacji i promocji (nieprawidłowe i nietrwale zamieszczenie oznakowania) odnośnie zakupionych nagród i gadżetów promocyjnych.</p> <p>W konsekwencji, uznano nw. wydatki za nieprawidłowe:</p> <p>W zakresie Częściowego wniosku o płatność nr 3 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Poz. nr 10 Zestawienia dokumentów – faktura VAT 120/2019 z dnia 17.06.2019 r. (zakup gadżetów promocyjnych: poz. 4 faktury – światełka odblaskowe oraz poz. 5 faktury – zestaw naprawczy rowerów) – 3.567,00 PLN tj. 839,00 EUR, w tym wartość korekty finansowej wynosi 713,15 EUR (wg kursu z lipca 2019, tj. 4,2515); • Poz. nr 11 Zestawienia dokumentów – faktura VAT 18/06/2019 z dnia 07.06.2019 r. (zakup nagród) – 1.143,90 PLN, tj. 269,06 EUR, w tym wartość korekty finansowej wynosi 228,70 EUR (wg kursu z lipca 2019, tj. 4,2515). <p>Wydatki rzeczywiste poniesione nieprawidłowo łącznie wynoszą 4.710,90 PLN, tj. 1.108,06 EUR, w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 941,85 EUR.</p> <p>Jednocześnie ze względu na opisane powyżej stwierdzone wydatki nieprawidłowe, dokonano stosownego przeliczenia odnośnie wydatków rozliczanych wg stawek ryczałtowych.</p> <p>Wartość wydatków nieprawidłowych dotyczących kosztów personelu: 221,61 EUR, w tym łączna wartość korekty finansowej</p>

Załącznik nr 7 Wzór informacji pokontrolnej

		wynosi 188,37 EUR. Wartość wydatków nieprawidłowych dot. kosztów administracyjno-biurowych: 33,25 EUR, w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 28,26 EUR. Łącznie wartość wydatków nieprawidłowych rozliczanych ryczałtowo: 254,86 EUR, w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 216,63 EUR. Łącznie wartość wydatków nieprawidłowych: 1.362,92 EUR, w tym łączna wartość korekty finansowej wynosi 1.158,48 EUR.
10	Zalecenia pokontrolne	Brak zaleceń.
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	Protokół z oględzin z dnia 27.11.2019 r.
Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:		
12	<ul style="list-style-type: none"> Patrycja Ziajkiewicz Renata Pasznicka 	<p>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p> <p>2.</p> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p> <p>Pasznicka</p>
13	DATA: Wrocław, dnia 03.12.2019.	<p>DYREKTOR WYDZIAŁU Organizacji i Rozwoju</p> <p>Marta Kopystiańska</p>
14	DATA: Marta Bolestowska 03.12.2019.	<p>WÓJT</p> <p>mgr Mirosław Haniszewski</p>

¹ Punkt należy usunąć jeżeli z Instrukcji Wykonawczej wynika, że Informacja pokontrolna jest podpisywana jedynie przez członków zespołu kontrolującego



Unia Europejska
Fundusz Spójności



Protokół z oględzin
[Załącznik do Informacji pokontrolnej nr 39]

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Warta Bolesławiecka
2	Adres jednostki kontrolowanej	Warta Bolesławiecka 40c, 59-720 Warta Bolesławiecka
3	Nazwa i numer projektu	Projekt pn. „Łużyce-Bory – rowerem przez kulturowe i przyrodnicze dziedzictwo pogranicza” nr PLSN.01.01.00-02-0094/17
4	Termin kontroli	12 listopada 2019 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1431, z późn. zm.), § 13 umowy o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0094/17.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> Patrycja Ziajkiewicz – inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – kierownik zespołu kontrolującego, Renata Pasznicka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – członek zespołu kontrolującego.
7	Zakres kontroli	Kontrola projektu nr PLSN.01.01.00-02-0094/17 pn. „Łużyce-Bory – rowerem przez kulturowe i przyrodnicze dziedzictwo pogranicza”, w zakresie prawidłowości jego realizacji, w tym zgodności z prawem wspólnotowym i krajowym.
8	W toku czynności kontrolnej polegającej na oględzinach/przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń w trakcie kontroli [właściwe zaznaczyć] ustalono, co następuje:	<u>USTALENIA Z PRZEPROWADZONYCH OGLEDZIN</u>

Załącznik nr 4g Instrukcji Wykonawczej Krajowego Kontrolera

	<p>Po dokonaniu oględzin w miejscu realizacji projektu pn. „Łużyce-Bory – rowerem przez kulturowe i przyrodnicze dziedzictwo pogranicza” nr PLSN.01.01.00-02-0094/17”, stwierdzono, że:</p> <ol style="list-style-type: none">1) stan zaawansowania robót budowlanych przedstawiany w Częściowych wnioskach o płatność jest zgodny z faktycznie wykonanymi działaniami,2) tablice pamiątkowe zostały zamieszczone na początku i na końcu wyznaczonego szlaku rowerowego, dodatkowo oznaczono logo Programu zakupione stacje napraw rowerów i toalety przenośne,3) zakupione w ramach projektu: tablice turystyczne, tablice informacyjno-promocyjne, aplikacja mobilna, wiata oraz mapy zostały oznaczone zgodnie z wymogami Programu w zakresie obowiązkowej informacji i promocji.
9	<p>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</p> <p><i>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</i></p> <p><i>2.</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Patrycja Ziajkiewicz <i>Patrycja Ziajkiewicz</i>• Renata Pasznicka <i>Renata Pasznicka</i> <p>DATA: 27.11.2019 r. <i>Pasznicka</i></p>
10	<p>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</p> <p><i>WÓJT</i></p> <p><i>mgr Mirosław Naniszewski</i></p> <p>DATA: Wiata Bdestaniaka, 03.12.2019.</p>

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
KIEROWNIK ODZIAŁU
Programów Współpracy Transgranicznej
Mirosław Naniszewski