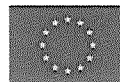




PŘEKRAČUJEME HRANICE
PRZEKRACZAMY GRANICE
2014—2020



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 5/2018

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Glacensis
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Łukasiewicza 4a/2, 57-300 Kłodzko
3	Nazwa i numer projektu	Fundusz mikroprojektów w Euroregionie Glacensis nr rej. w MS2014+: CZ.11.FM_2016_02
4	Termin kontroli	06-07.06.2018 r. i 14.06.2018 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 2017 r. poz. 1460, z późn. zm.),- część II pkt 10 Decyzji z dnia 25 lutego 2016 r. w sprawie udzielenia dofinansowania dla projektu,- § 3 ust. 6 Porozumienia o współpracy w ramach projektu przeznaczonego do realizacji ze środków Programu Interreg V-A Republika Czeska-Polska.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none">- Agata Lachowicz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - kierownik zespołu kontrolującego,- Ewa Wrona-Dudzik – inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - członek zespołu kontrolującego,- Renata Pasznicka – 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, przekazywanie płatności mikrobeneficientom, zapewnienie prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych do refundacji lub rozliczenia w ramach projektu parasolowego, wypełnianie obowiązków z zakresu informacji i promocji oraz przechowywania dokumentów.
8	<p style="text-align: center;"><u>USTALENIA Z KONTROLI</u></p> <p>1. Informacje wstępne</p> <p>Zgodnie z założeniami Programu INTERREG V-A Republika Czeska – Polska Fundusz Mikroprojektów (zwany dalej również: Funduszem) jest specyficznym instrumentem dla wsparcia projektów o znaczeniu lokalnym wykazujących oddziaływanie transgraniczne. Głównym celem Funduszu jest rozwój i wzmacnianie współpracy pomiędzy społecznościami po obu stronach granicy, ukierunkowanej na rozwój relacji kulturalnych, społecznych i gospodarczych.</p> <p>Fundusz Mikroprojektów, podobnie jak w poprzednich okresach programowania, jest zarządzany przez Euroregiony, w tym Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Glacensis (zwane dalej Euroregionem, Euroregionem Glacensis lub EG). Partnerem Wiodącym jest czeska część Euroregionu, natomiast Partnerem Projektu jest polska część Euroregionu, tj. Euroregion Glacensis.</p> <p>Każdy Fundusz Mikroprojektów stanowi samodzielny projekt parasolowy, na którego realizację składają się poszczególne mikroprojekty. Euroregiony nie są częścią struktury wdrażania Programu, są natomiast beneficjentami projektów parasolowych. Projekt ten jest akceptowany przez Komitet Monitorujący na podstawie złożonego i skontrolowanego wniosku projektowego.</p> <p>Podstawę realizacji projektu parasolowego pn. „Fundusz mikroprojektów w Euroregionie Glacensis nr rej. w MS2014+: CZ.11.FM_2016_02 stanowi Decyzja z dnia 25 lutego 2016 r. w sprawie udzielenia dofinansowania dla projektu oraz Porozumienie o współpracy w ramach projektu przeznaczonego do realizacji ze środków Programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska, zawarte pomiędzy czeskim Euroregionem Glacensis, a EG.</p> <p>Dla Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Glacensis na dofinansowanie mikroprojektów przeznaczone zostały środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 5 000 000 euro, w tym 2 000 000 euro w osi priorytetowej 2 oraz 3 000 000 euro w osi priorytetowej 4.</p> <p>Podstawą wdrażania projektu parasolowego są obok dokumentów obowiązujących w Programie następujące dokumenty dedykowane Funduszowi Mikroprojektów:</p> <ul style="list-style-type: none">– <i>Podręcznik dla Partnerów FM w ramach Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V-A Republika Czeska – Polska</i>– <i>Wytyczne dla Wnioskodawcy Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis</i> (wersje: pierwsza obowiązująca od 14.04.2016 r., druga obowiązująca od 27.06.2016 r., trzecia obowiązująca od 01.08.2017 r.),	



- *Regulamin Euroregionalnego Komitetu Sterującego Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis z mocą obowiązującą od 24.09.2015 r. (1. wersja) i od 14.04.2016 r. (2. wersja),*
- *Regulamin Komisji ds. Procedury Odwoławczej/Skargowej z mocą obowiązującą od 22.04.2016 r. (1. wersja) i od 05.12.2016 r. (2. wersja).*

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 Krajową (zwaną dalej IK) 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 w ramach naborów 2 - 4.

Weryfikowane przez zespół kontrolujący obszary wskazane zostały przy odnośnym projekcie:

*Nabór 2

- Projekty wspólne

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0000734 (dalej nr 734) „Strzegomsko-Horickie spotkanie” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, podpisania umowy, procesu zawierania aneksu do umowy o dofinansowanie);

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0000717 (dalej nr 717) „Przez żołądek do serca” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów);

- Projekty jednostronne

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0000725 (dalej nr 725) „Hej kolęda, kolęda...bożonarodzeniowe tradycje i obrzędy na pograniczu polsko-czeskim” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów);

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0000771 (dalej nr 771) „Czesko-polska Mozaika” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów);

*Nabór 3

- Projekty wspólne

- CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_008/0000974 (dalej nr 974) „Turystyczny region – Ziemia Noworudzko-Broumowska” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, podpisania umowy);

- CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_008/00001004 (dalej nr 1004) „Dwa ogrody – wspólna misja” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów);

- Projekty jednostronne

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0000973 (dalej nr 973) „Sportowa współpraca młodzieży z MKS Chełmiec Wałbrzych i TJ Slavia Hradec Kralove” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, podpisania umowy, procesu zawierania aneksu do umowy o dofinansowanie);

- CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_008/0000975 (dalej nr 975) „Poznajemy nasze dziedzictwo” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, weryfikacja przeprowadzania procedury skargowej);

*Nabór 4

- Projekty jednostronne

- CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_008/0001417 (dalej nr 1417) „Poznajemy nasze dziedzictwo” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, procesu zawierania aneksu do umowy o dofinansowanie);

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0001299 (dalej nr 1299) „Z rowerem za pan brat” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów);

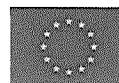
- CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_008/0001171 (dalej nr 1171) „Muzeum w Ziębicach i Muzeum w Jaromierzu: Miasta partnerskie – muzea partnerskie” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, weryfikacja przeprowadzania procedury skargowej);

- Projekty własne

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0001349 (dalej nr 1349) „Euroregion Glacensis w mapach” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, podpisania umowy);

Ponadto, zespół kontrolujący dokonał weryfikacji procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, podpisania umowy o dofinansowanie mikroprojektu własnego nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0000377 (dalej nr 377) pn. „20 lat Euroregionu Glacensis” (złożonego w ramach 1 naboru). W trakcie przeprowadzania uprzedniej kontroli, ze względu na brak zatwierdzenia przez Kontrolera Krajowego Zestawienia dokumentów oraz Raportu na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych zespół kontrolujący odstąpił od dokonania wspomnianej weryfikacji - przedmiotowy projekt został ujęty w próbie niniejszej kontroli projektu parasolowego, celem kompleksowej weryfikacji pełnego cyklu życia projektu.

W tabelach załączonych 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 mikroprojektu objętego próbą kontrolną w badanym obszarze.



Dodatkowo, na podstawie zapisów rozdz. 5.2.4 Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014-2020, do kontroli w zakresie obszaru „prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych do refundacji lub rozliczenia w ramach projektu parasolowego” dobrane zostały rozliczenia końcowe mikroprojektu nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0000410 (dalej nr 734) pn. „Promocja drogą do rozwoju turystyki pogranicza polsko-czeskiego” (ujętego w ramach *Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach za krajową część projektu Fundusz – mikroprojekty* nr PL/MIKRO/2) oraz mikroprojektu CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0000377 pn. „20 lat Euroregionu Glacensis” (ujętego w ramach *Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach za krajową część projektu Fundusz – mikroprojekty* nr PL/MIKRO/1), zatwierdzonego przez Krajowego Kontrolera.

Zgodnie z zasadami określonymi w rozdz. 5.2.4 oraz 7.1 Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014-2020, oraz w rozdz. 6.1 w związku z 6.3 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 dot. zarządzania projektem parasolowym FM próbą objęto następujące wydatki z zatwierdzonych Zestawień dokumentów nr 1 - 6
 - Wynagrodzenia za marzec 2017, wydatki kwalifikowalne: 7.351,02 EUR – Zestawienie dokumentów nr 3 (poz. 4 oraz 8),
 - Wynagrodzenia za lipiec 2017, wydatki kwalifikowalne: 7.014,85 EUR – Zestawienie dokumentów nr 5 (poz. 1 oraz 2),
 - Koszty przejazdu – Wizyta monitorująca projektu 453 – wydatki kwalifikowalne: 34,69 EUR – Zestawienie dokumentów nr 5 (poz. 35),
 - Zakup artykułów spożywczych na konsultacje z potencjalnymi Wnioskodawcami – wydatki kwalifikowalne: 17,33 EUR – Zestawienie dokumentów nr 1 (poz. 57),
 - Usługa gastronomiczna podczas szkolenia dla Wnioskodawców w Kłodzku w obiekcie Wielki Kleszcz w dniu 22.02.2017 roku.– wydatki kwalifikowalne: 323,91 EUR – Zestawienie dokumentów nr 3 (poz. 37).
- w zakresie rozliczeń mikroprojektów próbą objęto następujące wydatki z nw. pozycji Zestawień dokumentów:
 - * mikroprojekt nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0000410
 - pozycja 19 – pokrycie kosztów podróży w trakcie wyjazdu do partnera czeskiego – wydatki kwalifikowalne: 19,45 EUR,
 - pozycja 2 – zakup artykułu promocyjnego w prasie lokalnej – wydatki kwalifikowalne: 115,79 EUR,
 - pozycja 14 – wynajem stoiska w trakcie Targów Turystycznych w Katowicach – wydatki kwalifikowalne: 5.954,01 EUR,
 - pozycja 23 – wydanie folderów, albumów, ulotek – wydatki kwalifikowalne: 1.571,95 EUR,



- pozycja 9 – zakup gadżetów promocyjnych i roll-upa – wydatki kwalifikowalne: 6.588,72 EUR,

* mikroprojekt nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_008/0000377

- pozycja 8 – polisa nr 1015523651 – ubezpieczenie pracownika w zagranicznej podróży służbowej – wydatki kwalifikowalne: 1,59 EUR,

- pozycja 9 – polisa nr 1015523682 – ubezpieczenie pracowników w zagranicznej podróży służbowej – wydatki kwalifikowalne: 6,34 EUR,

- pozycja 13 – faktura nr 6/11/2016 – produkty regionalne z obszaru Euroregionu Glacensis – wydatki kwalifikowalne: 621,86 EUR,

- pozycja 14 – faktura nr F/4151/2016 – artykuły do zapakowania produktów regionalnych z obszaru Euroregionu Glacensis – wydatki kwalifikowalne: 124,60 EUR,

- pozycja 18 – faktura nr 152/2016 – teczki skóropodobne z notesem i długopisem dla uczestników konferencji – wydatki kwalifikowalne: 2 117,76 EUR,

2. Organizacja i przeprowadzenie naborów mikroprojektów

Mikroprojekty są składane w terminach wyznaczonych w ogłoszeniu dla poszczególnego naboru (poszczególnego rozdania), który jest publikowany na stronach internetowych Partnera FM. Euroregion zapewnia kontrolę kwalifikowalności, a następnie ocenę jakości oraz wpływu transgranicznego i poziomu współpracy transgranicznej. Mikroprojekty są zatwierdzane do dofinansowania przez wspólny czesko-polski Euroregionalny Komitet Sterujący (zwany dalej również: EKS, Komitetem).

W kontrolowanym okresie przeprowadzone zostały 3 nabory wniosków (2, 3 i 4) w terminach odpowiednio: 14.03.2017 r., 29.06.2017 r. oraz 23.02.2018 r.

Wnioski o dofinansowanie składane były poprzez system teleinformatyczny MS2014+. Euroregion dokonał kontroli wymogów kwalifikowalności wniosków w oparciu o „Wykaz kontrolny kwalifikowalności”. Na podstawie kontroli wybranej próby stwierdzono, że weryfikacja dokonywana była każdorazowo przynajmniej przez dwóch pracowników Euroregionu. W przypadku stwierdzenia błędów, niejasności, zidentyfikowania wydatków niekwalifikowalnych bądź braku załączników wnioskodawca był wzywany do uzupełnienia wniosku o dofinansowanie w wyznaczonym terminie.

Należy zauważyć, że Euroregion nie wymaga od pracowników przeprowadzających kontrolę wymogów kwalifikowalności sporządzenia deklaracji bezstronności, dotyczących analizowanych przez nich wniosków o dofinansowanie. **Zespół kontrolujący sugeruje rozważenie przez Euroregion wprowadzenia wymogu potwierdzania przez pracowników (przed rozpoczęciem kontroli o której mowa powyżej) bezstronności przy zastosowaniu tzw. deklaracji bezstronności i poufności.**



PŘEKRAČUJEME HRANICE
PRZEKRACZAMY GRANICE
2014—2020



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO

W toku przeprowadzania czynności kontrolnych w stosunku do mikroprojektu nr 1004 zespół kontrolujący stwierdził uchybienie formalne, niemające wpływu na ocenę procedury przeprowadzenia naborów, polegające na wskazaniu w wezwaniu z dnia 05.05.2017 r. nieprawidłowej nazwy mikroprojektu: Sportowa współpraca Karłów – Machov zamiast: Dwa ogrody – wspólna misja.

W treści przedmiotowego wezwania zawierane były szczegółowe uwagi związane z przeprowadzoną kontrolą wymogów formalnych i kwalifikowalności. Po przesłaniu skorygowanego/uzupełnionego wniosku o dofinansowanie, kontrola przeprowadzana była w analogiczny sposób. Po zakończeniu administrowania mikroprojektów Euroregion przekazywał Wnioskodawcom stosowną informację o spełnieniu/niespełnieniu wymogów kwalifikowalności.

Wnioski o dofinansowanie, które spełniły wymogi kwalifikowalności, były przekazywane do oceny jakości, która przeprowadzana była przez ekspertów (polskich i czeskich).

Na podstawie skontrolowanej próby mikroprojektów stwierdzono, że w przypadku mikroprojektów samodzielnych - typu C oraz partnerskich/komplementarnych - typu B ocena dokonywana była przez dwóch ekspertów wybranych przez polską część Euroregionu (jeden z ekspertów dokonywał oceny jakości oraz aspektów transgraniczności, drugi ekspert – tylko oceny jakości) oraz – w części dot. aspektów transgraniczności – przez jednego eksperta czeskiego, natomiast w przypadku mikroprojektów wspólnych – typu A weryfikację przeprowadzał jeden ekspert wybrany przez polską stronę oraz jeden wybrany przez stronę czeską. Przed przystąpieniem do wykonywania czynności eksperci podpisali „Oświadczenie o bezstronności i poufności eksperta dla FMP w Euroregionie Glacensis”. Wynik oceny dokumentowany był w „Karcie oceny mikroprojektu - Euroregion Glacensis”, składającej się z części: „ocena jakości projektu” oraz „ocena efektu transgranicznego” i „ocena współpracy transgranicznej” poprzez nadanie punktacji oraz dokonanie opisowej oceny mikroprojektu.

W dalszej kolejności, obliczana była średnia arytmetyczna nadanej punktacji oraz tworzona lista rankingowa mikroprojektów. Zgodnie z zasadami obowiązującymi w kontrolowanym projekcie parasolowym, mikroprojekty uzyskujące mniej niż 60 punktów nie zostały zatwierdzone przez EKS do dofinansowania.

Lista mikroprojektów uporządkowanych według łącznej liczby punktów były przedkładane Euroregionalnemu Komitetowi Sterującemu.

EKS rozpatrywał wszystkie przedłożone mu mikroprojekty i podejmował decyzję o zatwierdzeniu, zatwierdzeniu warunkowym, wstrzymaniu zatwierdzenia, odrzuceniu mikroprojektów.

Przebieg i wynik obrad EKS dokumentowany były w protokołach z posiedzeń Komitetu, zatwierdzanych przez przewodniczących polskiej i czeskiej części EKS. W protokole dokumentowany był m.in. przebieg dyskusji oraz wynik głosowań nad poszczególnymi mikroprojektami.

Po podpisaniu Protokołu z posiedzenia EKS wnioskodawcy byli informowani o podjętych przez Komitet decyzjach odnośnie projektów.



3. Wdrożenie i przeprowadzenie procedury skargowej dotyczącej wyboru mikroprojektów

W przypadku, gdy odwołanie/skarga została złożona od decyzji, która została podjęta wspólnie przez obie strony narodowe (decyzja EKS itp.), obraduje polska komisja trzosobowa i czeska komisja trzosobowa i decyzję podejmują wspólnie.

W przypadku, gdy odwołanie/skarga została złożona od decyzji, która została podjęta tylko przez jedną stronę narodową (np. stanowisko Partnera (Zarządzającego) FM w związku z kontrolą rozliczenia itp.), obraduje i decyzję podejmuje tylko narodowa trzosobowa komisja z tej strony, której dany problem dotyczy, względnie która wydała stanowisko.

W puli mikroprojektów objętych próbą skontrolowana została prawidłowość przeprowadzenia procedury odwoławczej dwóch projektów (nr 975 oraz 1171). Odwołania dotyczyły decyzji, które zostały podjęte przez stronę narodową, w związku z powyższym zgodnie z procedurami decyzję podjęła narodowa trzosobowa komisja z polskiej strony Euroregionu.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że wnioskodawcy byli informowani o możliwości odwołania się od negatywnej decyzji na każdym etapie weryfikacji wniosku projektowego, złożone prawidłowo pod względem formalnym odwołania (tj. z zachowaniem terminu, podpisane przez osoby upoważnione) poddane zostały analizie i rozpatrzone zgodnie z ustaloną procedurą skargową.

W toku przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono, że w obu przypadkach nie dochowano minimalnego terminu przekazywania zaproszeń na posiedzenie Członkom Komisji ds. Procedury Odwoławczej/Skargowej (wynoszącego zgodnie z treścią art. 5 pkt 3 stosownego Regulaminu 15 dni roboczych przed posiedzeniem) oraz minimalnego terminu przekazywania wspomnianym Członkom dokumentów do omawiania poszczególnych punktów programu (wynoszącego zgodnie z treścią art. 5 pkt 4 stosownego Regulaminu 5 dni roboczych przed posiedzeniem). **W związku ze stwierdzoną rozbieżnością zespół kontrolujący zaleca stosowanie się do terminów wskazanych w Regulaminie Komisji ds. Procedury Odwoławczej/Skargowej.**

4. Proces podpisywania umów o dofinansowanie mikroprojektów i aneksów

O przyznaniu dofinansowania przez EKS Euroregion informował wnioskodawcę, a także zwracał się o przekazanie/potwierdzenie danych niezbędnych do przygotowania umowy o dofinansowanie. Następnie umowy były podpisywane przez osoby upoważnione ze strony Stowarzyszenia oraz Beneficjenta. W przypadku projektów typu A, umowy zawarte zostały z Partnerami Wiodącymi projektu.

Zgodnie z procedurą określoną w pkt 2.3.3 „Wybór mikroprojektów – EKS” Wytycznych dla Wnioskodawcy, wnioskodawcy są informowani o decyzji EKS w ciągu 30 dni od dnia posiedzenia. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, iż informacja o przyjęciu projektu do dofinansowania wraz z prośbą o przekazanie dokumentów niezbędnych do zawarcia umowy o dofinansowanie, została każdorazowo przesłana przez Euroregion z zachowaniem ww. terminu.

Następnie umowy były przekazywane do podpisu wnioskodawcy, po czym były sygnowane przez osoby upoważnione ze strony Euroregionu. W przypadku projektów typu A, umowy zawierane są przez właściwą stronę Euroregionu z Partnerem Wiodącym projektu.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono w przypadku mikroprojektu 973 wskazanie w treści umowy o dofinansowanie, w art. 2 pkt 1, nieprawidłowej daty zakończenia projektu: 30.04.2017 r. zamiast: 30.04.2018 r. - **w kontekście powyższej niespójności, należy w trakcie podpisywania umów o dofinansowanie**



zapewnić zgodność zapisów dokumentu z faktycznym terminem zakończenia realizacji projektu.

Obszar podpisywania aneksów do umów o dofinansowanie zbadano w oparciu o przeprowadzone procedury w przedmiotowym zakresie w przypadku trzech małych projektów - nr 734, 973 oraz 1417.

Przepisy regulujące kwestie dokonywania zmian w zakresie realizacji projektu zostały określone w § 8 umowy o dofinansowanie. Ponadto, zgodnie z regulacjami pkt 3.1 Wytocznych dla Wnioskodawcy, w przypadku istotnych zmian, które zmieniają charakter, strukturę lub zakres mikroprojektu, zmiana projektu podlega zatwierdzeniu przez EKS. Zatwierdzone istotne zmiany mikroprojektu powinny zostać potwierdzone w formie podpisania aneksu do umowy o dofinansowaniu mikroprojektu.

Wnioski o zmianę zostały przez Beneficjentów mikroprojektów złożone poprzez system informatyczny. Następnie aneksy były przekazywane do podpisu Beneficjenta, po czym były sygnowane przez osoby upoważnione ze strony Euroregionu. W przypadku projektów typu A, umowy zawierane są przez właściwą stronę Euroregionu z Partnerem Wiodącym projektu.

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

- Kontrola kwalifikowalności wydatków w zakresie rozliczeń mikroprojektów.

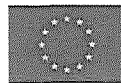
Zgodnie z pkt 3.3. Wytocznych dla Wnioskodawcy oraz uregulowaniami Podręcznika dla Partnerów FM w ramach Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V-A Republika Czeska – Polska, mikrobeneficjent opracowuje i przekazuje Euroregionowi za pośrednictwem systemu informatycznego Zestawienie dokumentów za mikroprojekt oraz Raport końcowy za mikroprojekt wraz z niezbędną dokumentacją rozliczeniową.

Obszar zapewniania prawidłowości i kwalifikowalności wydatków mikroprojektów zbadano w oparciu o przeprowadzone procedury w przedmiotowym zakresie w przypadku dwóch małych projektów - nr 410 oraz 377.

Mikrobeneficjenci stosownie dokumenty wprowadzali do systemu elektronicznego przed upływem 30 dni kalendarzowych od zakończenia realizacji mikroprojektu. Euroregion po otrzymaniu ww. dokumentów sprawdzał poprawność rozliczenia. W przypadku nieprawidłowości lub niekompletności złożonych dokumentów Euroregion wzywał mikrobeneficjentów do uzupełnienia lub poprawienia dokumentów. Potwierdzeniem dokonania czynności weryfikacji rozliczeń mikroprojektu są pisma/e-maile zawierające uwagi Euroregionu do przedłożonej dokumentacji oraz pismo informujące o zakończeniu weryfikacji Zestawienia dokumentów i Raportu. Euroregion potwierdzał wysokość kwot zatwierdzonych w rozliczeniu mikroprojektów oraz poprawność sporządzonego Raportu poprzez zatwierdzenie dokumentów w MS2014+.

Zespół kontrolujący sugeruje rozważenie przez Euroregion prowadzenia weryfikacji oraz dokumentowania wyników weryfikacji prawidłowości sporządzanych Raportów i rozliczeń mikroprojektów (zestawień dokumentów/wniosków o płatność), 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”.

W żadnym przypadku nie przeprowadzono wizyt monitorujących.



*Mikroprojekt nr 410

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:

Pozycja 23 Zestawienia dokumentów - wydanie folderów, albumów, ulotek - w przypadku folderów oraz albumu naruszono zasady promocji, tj. na obu publikacjach obok logo UE umieszczono inne loga, tj. w przypadku folderu herb Gminy Międzyzlesie a w przypadku albumu herby obu Partnerów, które są zarówno wyższe jak i szersze w stosunku do logo (znaku) UE.

Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 4.9. Podręcznika dla Beneficjenta Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis, zwanego dalej PB), wskazującej na to, by wszelkie działania informacyjne i promocyjne spełniały wszystkie wymagania podane w art. 4 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 821/2014 i Załączniku II do niniejszego Rozporządzenia, w tym m.in. odnoszących się do konieczności przestrzegania zasad dotyczących rozmiaru logo. Zgodnie z treścią rozdz. 4.9.1. PB jeżeli łączy się kilka rodzajów logo, logo UE musi być co najmniej tak duże na wysokość i szerokość, jak największe z pozostałych zastosowanych logo (np. logo Programu lub innych podmiotów).

Nieprzestrzeganie obowiązków związanych z promocją projektu pociąga za sobą sankcje w postaci niewypłacenia pełnej kwoty dofinansowania lub też konieczności zwrotu wypłaconych już środków. Z uwagi na zaszeregowanie albumu i folderów do kategorii produktu projektu zidentyfikowane naruszenie w postaci zastosowania promocji niezgodnej z przepisami powinno skutkować w obu przypadkach obniżeniem wydatków kwalifikowalnych o 1 %.

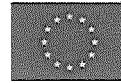
Album – kwota uznana przez Euroregion – 4.299,75 PLN – 1% to równowartość 43,00 PLN, tj. **10,12 EUR**.

Folder – kwota uznana przez Euroregion – 1.690,50 PLN – 1% to równowartość 16,91 PLN, tj. **3,98 EUR**.

Pozycja 9 Zestawienia dokumentów - zakup gadżetów promocyjnych i roll-upa - w przypadku roll-upa naruszono zasady promocji, tj. obok logo UE umieszczono inne logo, które jest zarówno wyższe jak i szersze w stosunku do logo (znaku) UE.

Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 4.9. Podręcznika dla Beneficjenta Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis, zwanego dalej PB), wskazującej na to, by wszelkie działania informacyjne i promocyjne spełniały wszystkie wymagania podane w art. 4 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 821/2014 i Załączniku II do niniejszego Rozporządzenia, w tym m.in. odnoszących się do konieczności przestrzegania zasad dotyczących rozmiaru logo. Zgodnie z treścią rozdz. 4.9.1. PB jeżeli łączy się kilka rodzajów logo, logo UE musi być co najmniej tak duże na wysokość i szerokość, jak największe z pozostałych zastosowanych logo (np. logo Programu lub innych podmiotów).

Nieprzestrzeganie obowiązków związanych z promocją projektu pociąga za sobą sankcje w postaci niewypłacenia pełnej kwoty dofinansowania lub też konieczności zwrotu wypłaconych już środków. Z uwagi na zaszeregowanie roll-upa do kategorii medium (nośnika) promocji zidentyfikowane naruszenie w postaci zastosowania promocji niezgodnej z przepisami powinno skutkować w obu przypadkach obniżeniem wydatków kwalifikowalnych o 15 %.



Roll-up – kwota uznana przez Euroregion – 236,16 PLN – 15% to równowartość 35,42 PLN, tj. **8,34 EUR**.

Ponadto, zaleca się dokonywanie w sposób należyty weryfikacji spełniania przez Beneficjentów mikroprojektów zasad promocji i informacji.

*Mikroprojekt nr 377

W protokole z posiedzenia EKS, jak również w decyzji EKS w sprawie zatwierdzenia mikroprojektu do dofinansowania oraz w skorygowanym budżecie szczegółowym projektu dla Partnera wskazano zawyżoną o 0,04 EUR wysokość kosztów przygotowawczych (wskazano kwotę 220,87 EUR, tymczasem poprawna kwota powinna wynieść 220,83 EUR tj. 1% całkowitych wydatków kwalifikowalnych mikroprojektu po stronie Partnera wynoszących po decyzji EKS 22 083,45 EUR). W konsekwencji powyższego, zatwierdzono do dofinansowania projekt w zawyżonej o 0,04 EUR wysokości. Z uwagi jednakże na fakt, iż na podstawie dat wystawienia dokumentów dot. wydatków wskazanych w Zestawieniu dokumentów Partnera czeskiego nie zidentyfikowano rozliczenia wydatków dotyczących kosztów przygotowawczych, zespół kontrolujący uznał powyższe za uchybienie formalne, pozostające bez wpływu na ocenę poprawności wydatków rozliczonych w projekcie.

Ponadto, w Zestawieniu dokumentów nr 1 dla wydatku z pozycji 9 - ubezpieczenia pracowników w zagranicznej podróży służbowej - w polach dotyczących kwoty dokumentu w walucie dokumentu wskazano wartość wydatków kwalifikowalnych na poziomie 28,00 PLN, zamiast całkowitą kwotę polisy ubezpieczeniowej tj. 33,60 PLN.

- Kontrola kwalifikowalności wydatków w zakresie zarządzania projektem parasolowym FM.

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

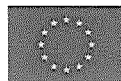
- w Zestawieniu dokumentów nr 1 dla wydatku z pozycji 57 dotyczącego zakupu artykułów spożywczych wskazano nieprawidłowy nr NIP wystawcy dokumentu księgowego jako: 895 10 12 237 zamiast: 895 10 12 337.

6. Przekazywanie płatności mikrobeficjentom

Zgodnie z informacją przekazaną przez Euroregion, od początku realizacji Programu przekazano płatność związaną z jednym mikroprojektem o nr CZ.11.4.120/0.0/16_008/0000377 pn. „20 lat Euroregionu Glacensis” (złożonego w ramach 1 naboru).

Zgodnie z treścią Instrukcji w sprawie rachunkowości, procedur księgowych, kontroli i obiegu dowodów księgowych w rachunkowości środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego POWT RCz-Rp oraz z budżetu państwa z tytułu decyzji z dnia 25.02.2016 r. o dofinansowanie Projektu nr CZ.11.FM_2016_02 pn. „Fundusz Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis” obejmującego realizację mikroprojektów w ramach Programu Interreg V-A Republika czeska-Polska z 15.01.2017 r. Euroregion prowadzi m.in. konta:

- nr 139-EFRR V_A, służące do ewidencjonowania wpłat na rachunek bankowy i wypłat z rachunku środków pochodzących z EFRR (płatności na koncie są zapisywane dwuwalutowo),



- nr 207-01-11.4, dotyczące rozrachunków z beneficjentami w osi priorytetowej 4 (płatności na koncie są zapisywane dwuwalutowo), konta tworzy się osobno dla każdego beneficjenta, poprzez dodanie nazwy beneficjenta do członu konta,

- nr 207-01-11.2, dotyczące rozrachunków z beneficjentami w osi priorytetowej 2 (płatności na koncie są zapisywane dwuwalutowo), konta tworzy się osobno dla każdego beneficjenta, poprzez dodanie nazwy beneficjenta do członu konta.

W przypadku mikroprojektu CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0000377 płatności przekazano zgodnie z zasadami określonymi w ww. Instrukcji.

7. Wypełnianie obowiązków z zakresu informacji i promocji

Zespół kontrolujący potwierdził, że Beneficjent umieścił plakat informacyjny (minimalny rozmiar A3) w miejscu łatwo widocznym w siedzibie BEN. Beneficjent poinformował opinię publiczną o realizacji projektu parasolowego na swojej stronie internetowej.

Jednocześnie, na podstawie dokumentacji załączonej w systemie informatycznym w zakresie rozliczeń mikroprojektu 377 potwierdzono wypełnienie przez Beneficjenta obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Odnosnie mikroprojektu nr 410, uwagi dotyczące wypełniania obowiązków z zakresu informacji i promocji zawarto w pkt 5 niniejszej informacji pokontrolnej.

8. Wypełnianie obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów

Dokumentacja dotycząca projektu parasolowego (zarówno mikroprojektów jak i kosztów zarządzania FM) wgrana jest do systemu informatycznego MS2014+, a w wersjach papierowych przechowywana jest w siedzibie Euroregionu.

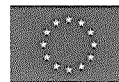
9. Wypełnianie zaleceń/rekomendacji wydanych w trakcie uprzedniej kontroli na miejscu realizacji projektu parasolowego

W toku uprzedniej kontroli na miejscu sformułowano następujące zalecenia:

1. Należy wykazywać w „Wykazie kontrolnym kwalifikowalności” sporządzanym dla każdej wersji ocenianego wniosku oraz w „Informacji o niespełnieniu wymogów kwalifikowalności” wszystkie nieskorygowane przez wnioskodawcę błędy,
2. Należy rzetelnie dokonywać oceny kwalifikowalności w zakresie prawidłowości podania we wniosku o dofinansowanie planowanej wartości wskaźnika,
3. Należy dokumentować w „Wykazie kontrolnym kwalifikowalności” wszystkie uwagi dot. przeprowadzonej kontroli kwalifikowalności wydatków, ujętych w budżecie wniosku projektowego, celem zachowania śladu rewizyjnego,
4. Należy jednakowo traktować ten sam rodzaj uchybień poprzez konsekwentnie jednolite kwalifikowanie jako uchybienie typu A bądź B,



PŘEKRAČUJEME HRANICE
PRZEKRACZAMY GRANICE
2014—2020



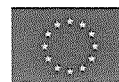
EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO

	<p>5. Należy odstąpić od procedury głosowania podczas obrad EKS nad projektami, które z racji braku uzyskania min. 60 pkt i/lub niewykazania aspektów transgranicznych nie mogły zostać przyjęte do dofinansowania,</p> <p>6. Należy w umowach o dofinansowanie wykazywać daty zatwierdzenia wniosku spójne z treścią protokołu z posiedzenia EKS.</p> <p>Zespół kontrolujący stwierdził poprawność realizowanych działań przez Beneficjenta projektu parasolowego w obszarach objętych zaleceniami o których mowa powyżej w zakresie punktów 1 – 4 oraz 6.</p> <p>W przypadku punktu 5, zespół kontrolujący stwierdził, że w dalszym ciągu pod głosowanie członków EKS poddawane są mikroprojekty, które nie otrzymały minimalnej liczby 60 punktów. Należy odstąpić od procedury głosowania podczas obrad EKS nad projektami, które z racji braku uzyskania min. 60 pkt nie mogły zostać przyjęte do dofinansowania.</p> <p>Podsumowanie ustaleń:</p> <p>Kontroler Krajowy stwierdził poprawność realizowanych działań przez Beneficjenta projektu parasolowego w obszarach objętych kontrolą, za wyjątkiem wskazanych w pkt 3, 4, 5 i 9 niniejszej Informacji pokontrolnej uchybień/nieprawidłowości.</p>
9	<p>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</p> <p>Stwierdzono następujące uchybienia/nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none">1. W przypadku mikroprojektów nr 975 oraz 1171 nie dochowano minimalnego terminu przekazywania zaproszeń na posiedzenie Członkom Komisji ds. Procedury Odwoławczej/Skargowej (wynoszącego zgodnie z treścią art. 5 pkt 3 stosownego Regulaminu 15 dni roboczych przed posiedzeniem) oraz minimalnego terminu przekazywania wspomnianym Członkom dokumentów do omawiania poszczególnych punktów programu (wynoszącego zgodnie z treścią art. 5 pkt 4 stosownego Regulaminu 5 dni roboczych przed posiedzeniem). W związku ze stwierdzoną rozbieżnością zespół kontrolujący zaleca stosowanie się do terminów wskazanych w Regulaminie Komisji ds. Procedury Odwoławczej/Skargowej.2. W przypadku mikroprojektu 973 wskazano w art. 2 pkt 1 umowy o dofinansowanie nieprawidłową datę zakończenia projektu: 30.04.2017 r. zamiast: 30.04.2018 r.3. W przypadku mikroprojektu nr 410 Euroregion w sposób nieuprawniony odstąpił od nałożenia sankcji za niewypełnianie obowiązków z zakresu informacji i promocji, czego skutkiem było uznanie za kwalifikowalne na etapie weryfikacji przez Euroregion Zestawienia dokumentów części nieprawidłowych wydatków w wysokości odpowiednio 14,10 EUR – pozycja 23 oraz 8,34 EUR – pozycja 9.4. Przeprowadzenie procedury głosowania przez członków EKS nad mikroprojektami, które uzyskały poniżej 60 pkt, tj. projektami, które nie mogły zostać przyjęte do dofinansowania. <p>Opisane w punkcie 3 naruszenia odpowiadają definicji nieprawidłowości, wynikającej z Rozporządzenia Parlamentu</p>






		<p>Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. <i>ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.</i> Zgodnie z art. 2 pkt 36 Rozporządzenia nr 1303/2013 „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.</p> <p>Ponadto, zgodnie z treścią Rozdziału 5) pkt 2 <i>Wytucznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020</i> 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.</p>
10	<p>Zalecenia pokontrolne/ Rekomendacje</p>	<p>Kontroler zaleca, co następuje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przekazywanie Członkom Komisji ds. Procedury Odwoławczej/Skargowej zaproszeń na posiedzenia Komisji z uwzględnieniem terminów wynikających z art. 5 pkt 3 Regulaminu Komisji ds. Procedury Odwoławczej/Skargowej. 2. Przekazywanie Członkom Komisji ds. Procedury Odwoławczej/Skargowej dokumentów do omawiania poszczególnych punktów programu z uwzględnieniem terminów wynikających z art. 5 pkt 4 Regulaminu Komisji ds. Procedury Odwoławczej/Skargowej. 3. Ujmowanie w treści umów o dofinansowanie faktycznym terminów zakończenia realizacji mikroprojektów. 4. Dokonywanie w sposób należyty weryfikacji spełniania przez Beneficjentów mikroprojektów zasad promocji i informacji. 5. Należy odstąpić od procedury głosowania podczas obrad EKS nad projektami, które z racji braku uzyskania min. 60 nie mogły zostać przyjęte do dofinansowania. <p><u>Dodatkowo, ocena dalszego procedowania Krajowego Kontrolera odnośnie stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie wydatków nieprawidłowych ujętych w zakresie rozliczenia mikroprojektu nr 410 w wysokości 22,44 EUR będzie możliwa do dokonania w momencie rozpoczęcia obowiązywania ostatecznej Informacji pokontrolnej.</u></p>



PŘEKRAČUJEME HRANICE
PRZEKRACZAMY GRANICE
2014—2020



EVROPSKÁ UNIE / UNIA EUROPEJSKA
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU REGIONALNEGO

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	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:	
	<small>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</small>  Agnieszka Lachowicz	<small>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</small>  Ewa Wrona-Dudzik
		<small>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</small>  Renata Pasznicka
13	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data	
	 DATA: 05.09.2018.	<small>Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO</small>  Maria Kopyścińska DYREKTOR WYDZIAŁU Organizacji i Rozwoju
14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data	
	DATA:	

