



PŘEKRAČUJEME HRANICE
PRZEKRACZAMY GRANICE
2014—2020



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

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 11

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Euroregion Nysa
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. 1 Maja 57, 58-500 Jelenia Góra <i>Zarząd Powiatu i Starostwo w Jeleniej Górze</i>
3	Nazwa i numer projektu	<i>Fundusze Regionalne i Europejskie w województwie Śląskim</i> „Fundusz Małych Projektów INTERREG Polska – Saksonia 2014-2022” nr rej.: PLSN.04.01.00-02-0003/15
4	Termin kontroli	16-18.04.2018 r. i 07.05.2018 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">– Ewa Wrona-Dudzik – inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - kierownik zespołu kontrolującego,– Agata Krysmalska – 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, przekazywanie płatności mikrobeneficjentom, zapewnienie prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych do

KIEROWNIK
Programów Polsko-Czeskich
w Euroregionie Nysa
[Signature]



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 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.

Fundusz Mikroprojektów, podobnie jak w poprzednich okresach programowania, jest zarządzany przez euroregiony, w tym Euroregion Nisa – Nysa. Partnerem Wiodącym jest czeska część Euroregionu, natomiast Partnerem Projektu jest polska część Euroregionu, tj. Euroregion Nysa (zwany dalej również: Euroregionem, EN). 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.

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.

Podstawę realizacji projektu parasolowego pn. „Zarządzanie Funduszem i obsługa administracyjna mikroprojektów Nisa-Nysa”, nr rej. w MS2014+: CZ.11.FM_2016_01 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 Euroregionem Nisa - regionální sdružení, a Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu Nysa.

Dla Euroregionu Nysa na obsługę działań dot. mikroprojektów przeznaczone zostały środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 3 885 000 eur, w tym 1 554 000 eur w osi priorytetowej 2 oraz 2 331 000 eur w osi priorytetowej 4.

Podstawą wdrażania projektu parasolowego są obok dokumentów obowiązujących w Programie następujące dokumenty dedykowane Funduszowi Mikroprojektów:

- *Podręcznik dla Partnerów FM w ramach Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V-A Republika Czeska – Polska,*
- *Wytyczne dla Wnioskodawcy (wersje: pierwsza obowiązująca do 30.09.2016 r., druga obowiązująca od 01.10.2016 r.),*
- *Regulamin Euroregionalnego Komitetu Sterującego Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Nysa (wersje: pierwsza, stanowiąca załącznik do wniosku aplikacyjnego, druga: z dnia 01.07.2016 r., trzecia z dnia 26.06.2017 r.),*
- *dokument „Procedura odwoławcza obowiązująca w Stowarzyszeniu Gmin Polskich Euroregionu Nysa dotycząca procesu oceny i wyboru do dofinansowania*



mikroprojektów składanych w ramach Funduszu mikroprojektów Nisa-Nysa Programu INTERREGV-A Republika Czeska – Polska 2014 – 2020” z 24.05.2016 r.

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 3-6. Kontrolą objęte zostały wymienione poniżej mikroprojekty.

Weryfikowane przez zespół kontrolujący obszary wskazane zostały przy odnośnym projekcie:

***Nabór 3**

• Projekty wspólne

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000560 „Razem dla bezpieczeństwa” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, podpisania umowy);
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000616 „Nysa, Witka, Miedzianka - rzeki, które nas łączą (ćwiczenia strażackie-poszukiwanie osób w terenie)” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów);

• Projekty jednostronne

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604 „Znowu razem” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, podpisania umowy);
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000613 „Konfrontacje. Polsko-czeskie spotkania z tradycją” (badany jedynie obszar w zakresie zawartego aneksu do umowy o dofinansowanie);
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000606 „Euroregionalne Biegi Uliczne- budowa tożsamości transgranicznej przez sport i rekreację” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów);

***Nabór 4**

• Projekty wspólne

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000827 „Jedzie pociąg czyli artystyczne podróż przez granice” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, podpisania umowy);



- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000843 „Świat według Hofmana” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów);
 - Projekty jednostronne
- CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0000828 „Józef Ignacy Schnabel na pograniczu” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, podpisania umowy);
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000849 „Wspólnie do celu! Transgraniczne wzmocnienie potencjału osób niepełnosprawnych” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów);
- *Nabór 5
 - Projekty własne
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0001035 „Uczymy się od europejskich regionów granicznych” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów);
- Projekty wspólne
- CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0000912 „Hradek n/N. i Bolesławiec na szlaku dawnych rzemiosł” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, proces podpisywania umowy prowadzony był po stronie czeskiej Euroregionu – Partner Wiodący po stronie czeskiej);
- CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0001044 Transgraniczna promocja turystyczna walorów przyrodniczych obszarów Natura 2000 (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów);
- Projekty jednostronne
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0001043 „Polsko - czeska komitywa filmowa” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, podpisania umowy);
- CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0001045 „Poprawa dostępności dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego gmin partnerskich Piechowice i Úpice” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, procesu wdrożenia i przeprowadzenia procedury skargowej dotyczącej wyboru mikroprojektów).
- *Nabór 6
 - Projekty wspólne



– CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0001179 „Filmowy raj-tradycja, terażniejszość i przyszłość regionu” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów, podpisania umowy);

– CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0001176 „Korzystaj dłużej z zimy w Górach Izerskich” (weryfikacja procesu organizacji i przeprowadzenia naborów mikroprojektów).

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 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 dwóch mikroprojektów nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604 pn. „Znowu razem” oraz CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0000828 pn. „Józef Ignacy Schnabel na pograniczu”, ujęte w ramach *Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach za krajową część projektu Fundusz – mikroprojekty* nr M.01.PL, 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 ERN-01, ERN-02, ERN-03, ERN-04 i ERN-05:

- koszty personelu - wyciąg z listy płac nr 1/3 za marzec 2017 r. – wynagrodzenie członków personelu projektu wraz z pochodnymi – Zestawienie dokumentów nr ERN-03 (poz. 1),

- koszty personelu - wyciąg z listy płac nr 1/8 za sierpień 2017 r. – wynagrodzenie członków personelu projektu wraz z pochodnymi – Zestawienie dokumentów nr ERN-04 (poz. 3),

- koszty personelu - wyciąg z listy płac nr 1/9 za wrzesień 2017 r. – wynagrodzenie członków personelu projektu wraz z pochodnymi – Zestawienie dokumentów nr ERN-05 (poz. 1),

- koszty podróży i zakwaterowania - polecenie wyjazdu służbowego nr 4/17 – polecenie wyjazdu służbowego z dnia 21/16 – udział w szkoleniu z obsługi Systemu MS2014+ dla Zarządzających FMP INTERREG V-A CZ-PL w dniu 08.02.2016 w Ołomuńcu – Zestawienie dokumentów nr ERN-01 (poz. 19),

- koszty podróży i zakwaterowania - faktura nr 20162437 z dnia 29.11.2016 r. – koszt noclegów pracowników Euroregionu biorących udział w szkoleniu z obsługi Systemu MS2014+ dla Zarządzających FMP INTERREG V-A CZ-PL w dniu 29.11.2016 w Ołomuńcu – Zestawienie dokumentów nr ERN-02 (poz. 14),

- koszty podróży i zakwaterowania - polecenie wyjazdu służbowego z dnia 122/17 – udział w spotkaniu polsko - czeskich Euroregionów z IZ, WS, IK w dniu



17.10.2017 w Pradze – Zestawienie dokumentów nr ERN-05 (poz. 10),

- koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych - faktura nr 409802279/05/16 z dnia 30.05.2016 r. – zakup artykułów spożywczych na poczęstunek podczas szkolenia dla polskich ekspertów FMP INTERREG V-A RCz-RP 2014 -2020 – Zestawienie dokumentów nr ERN-01 (poz. 51),

- koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych - faktura nr 782017 z dnia 31.03.2017 r. – tłumaczenie materiałów na – Zestawienie dokumentów nr ERN-03 (poz. 13),

- koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych - rachunek nr 5 z dnia 05.07.2017 r. – wykonanie dzieła polegającego na eksperckiej ocenie jakości, sporządzeniu karty oceny mikroprojektu dla 7 wniosków – Zestawienie dokumentów nr ERN-04 (poz. 13),

- wydatki na wyposażenie - faktura nr FAK/04345/2016/0166 z dnia 23.04.2016 r. – zakup myszy bezprzewodowej – Zestawienie dokumentów nr ERN-01 (poz. 73),

- wydatki na wyposażenie - faktura nr FAV/408 z dnia 05.02.2017 r. – zakup adaptera DVI WT-VGA GN do komputera – Zestawienie dokumentów nr ERN-02 (poz. 41).

• w zakresie rozliczeń mikroprojektów próbą objęto następujące wydatki z nw. pozycji Zestawień dokumentów z kategorii koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych:

* mikroprojekt nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604

- poz. 51 – faktura nr 992/2017 z dnia 28.02.2017 r. – zakup płyt DVD oraz papieru fotograficznego na potrzeby realizacji filmu,

- poz. 55 – faktura nr 116/H/2017 z dnia 11.03.2017 r. – usługa noclegowa wraz z całodziennym wyżywieniem dla polsko-czeskiej grupy w czasie trwania kursu narciarskiego w Jakuszycach,

- poz. 56 – faktura nr 17/02/FS/0633 z dnia 28.02.2017 r. oraz faktura korygująca nr 17/03/FSK/035 z dnia 14.03.2017 r. – wykonanie artykułów promocyjnych: sportowa torba na biodra, bidon sportowy, elastyczna opaska na ramię,

- poz. 58 – faktura nr 1/6/2017 – usługa przygotowania i przeprowadzenia pogadanki poświęconej bezpiecznemu uprawianiu sportów wodnych oraz udzielaniu pierwszej pomocy nad wodą,

- poz. 64 – rachunek nr 06/03/2017 z dnia 11.03.2017 r. – wypożyczenie 40 kompletów nart biegowych oraz 33 kompletów rakiet śnieżnych dla uczestników kursu narciarskiego.

* mikroprojekt nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0000828

- poz. 71 – rachunek nr 01/04/2017/UD z dnia 18.04.2017 r. – aranżacja utworu Józefa Ignacego Schnabela na organy,

- poz. 74 – faktura nr 23/2017 z dnia 20.05.2017 r. – wynajem fortepianu wraz z montażem i transportem,



- poz. 83 – faktura nr 2/05/2017 z dnia 22.05.2017 r. – wyżywienie dla uczestników festiwalu w dniach 17-21 05.2017 r.,
- poz. 99 – faktura nr 21/OTOMEDIA/05/2017 z dnia 11.05.2017 r. – reklama prasowa w gazecie Express Bolesławiecki,
- poz. 101 – faktura nr 21/05/2017 z dnia 22.05.2017 r. – materiały promocyjne.

2. Organizacja i przeprowadzenie naborów mikroprojektów

Mikroprojekty są składane w ramach naborów prowadzonych w trybie ciągłym. Euroregion zapewnia kontrolę formalną i kwalifikowalności, ocenę jakości finansowej i merytorycznej oraz aspektów transgranicznych. Mikroprojekty są zatwierdzane do dofinansowania przez wspólny czesko-polski Euroregionalny Komitet Sterujący (zwany dalej również: EKS, Komitetem). Euroregion każdorazowo określa ostateczny termin przedkładania wniosków, które będą rozpatrywane na posiedzeniu wspólnego Komitetu oraz termin EKS, publikując informacje na swojej stronie internetowej.

W kontrolowanym okresie przeprowadzone zostały 4 nabory wniosków:

- 3 nabór - termin składania wniosków: 30.09.2016 r., termin EKS: 15.12.2016 r.;
- 4 nabór - termin składania wniosków: 10.01.2017 termin EKS: 31.03.2017 r.;
- 5 nabór - termin składania wniosków: 04.04.2017 termin EKS: 26.06.2017 r.;
- 6 nabór (wyłącznie mikroprojekty typu A) - termin składania wniosków: 12.09.2017 termin EKS: 29.11.2017 r.

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

W dalszej kolejności, wnioski poddawane były ocenie jakości finansowej i merytorycznej, która przeprowadzana była przez ekspertów. Eksperci oceniający mikroprojekty po stronie polskiej powoływani są na mocy uchwał Konwentu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Nysa (Uchwała nr 2/VI/2016 z dnia 20.04.2016 r. oraz 3/VII/2016 z dnia 24.05.2016 r.).

W przypadku mikroprojektów samodzielnych - typu C oraz partnerskich/komplementarnych - typu B ocena dokonywana była przez dwóch ekspertów wybranych przez polską część Euroregionu, natomiast w przypadku mikroprojektów wspólnych – typu A weryfikacja przeprowadzana była przez jednego eksperta wybranego przez polską stronę oraz jednego eksperta wybranego przez stronę czeską. Wynik oceny dokumentowany był w „Karcie oceny mikroprojektu - ocenie jakości projektu” poprzez



nadanie punktacji oraz – w części przypadków – dokonanie opisowej oceny mikroprojektu.

Równocześnie z oceną merytoryczną, projekt był poddany punktowej ocenie efektu transgranicznego oraz ocenie współpracy transgranicznej, dokonanej przez pracowników Euroregionu (każdorazowo jeden pracownik polskiej części Euroregionu oraz jeden pracownik czeskiej części) w oparciu o „Kartę oceny mikroprojektu – oceny efektu transgranicznego, oceny współpracy transgranicznej”.

Objęty próbą kontrolną projekt własny Euroregionu był projektem wspólnym z Partnerem Wiodącym po stronie czeskiej (Euroregion Nisa). Zgodnie z zasadami oceny mikroprojektów własnych, określonymi w Podręczniku dla Partnerów FM w ramach Programu Współpracy Transgranicznej INTERREG V-A Republika Czeska – Polska, w przypadku, gdy mikroprojekt własny Partnera FM złożony został po czeskiej stronie, kontrolę merytoryczną, finansową i formalną mikroprojektu własnego Partnera FM przed decyzją EKS przeprowadza Centrum Rozwoju Regionalnego RCz. Mikroprojekt własny przekazany został w dalszej kolejności do oceny ekspertom, którzy dokonali oceny jakości oraz oceny współpracy transgranicznej i efektu transgranicznego, zgodnie z ww. zasadami określonymi dla projektów typu A. Projekt został ostatecznie wycofany z obrad 5 posiedzenia EKS przez Partnera Wiodącego, który podjął decyzję o odstąpieniu od realizacji przedmiotowego projektu.

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 mogą zostać zatwierdzone przez EKS do dofinansowania.

Lista mikroprojektów uporządkowanych według łącznej liczby punktów, lista nierekomendowanych projektów (z punktacją niższą niż 60) oraz zestawienie projektów, które nie spełniły kryteriów formalnych i kwalifikowalności są przedkładane Euroregionalnemu Komitetowi Sterującemu.

Zakres kompetencji i funkcjonowanie Komitetu uregulowany został w „Regulaminie Euroregionalnego Komitetu Sterującego Funduszu Mikroprojektów Euroregionu Nisa”.

Euroregionalny Komitet Sterujący rozpatrywał wszystkie złożone mikroprojekty i podejmował decyzję o zatwierdzeniu, zatwierdzeniu warunkowym, wstrzymaniu rozpatrywania lub odrzuceniu mikroprojektów. W puli projektów objętych próbą, dwa mikroprojekty zostały zatwierdzone, a pięć projektów zostało zatwierdzonych z warunkiem wyłączenia kosztów.

Przebieg i wynik obrad EKS dokumentowany jest w protokole z posiedzenia Komitetu, zatwierdzanym przez członków i podpisywanym przez przewodniczącego. W protokole opisywany jest m.in. przebieg dyskusji oraz wynik głosowań nad poszczególnymi mikroprojektami, a także wskazywane są mikroprojekty, które z racji nieuzyskania min. 60 punktów nie podlegały rozpatrzeniu przez Komitet oraz mikroprojekty, które nie spełniły warunków formalnych i kwalifikowalności.

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

W trakcie analizy przez zespół kontrolujący założeń budżetu mikroprojektu nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0001179 po stronie Partnera Wiodącego stwierdzono błędne zaliczenie do kategorii 1 dot. kosztów personelu kwoty w wysokości 118,20 eur ujętej w poz. 10 budżetu przeznaczonej za zakup materiałów promocyjnych, dla uczestników projektu (identyfikatory ze smyczami), odnoszącej się do działań promocyjnych właściwych dla kategorii 4 dot. kosztów ekspertów i usług zewnętrznych. Powyższe uchybienie wpłynęło na określenie wysokości stawki ryczałtowej dla kosztów personelu na niewłaściwym poziomie (tj. 4,21%, zamiast 3,62%), co przełożyło



się na wyliczenie kwoty kosztów pośrednich w zawyżonej o 17,73 eur wysokości oraz kwoty kosztów na przygotowanie wniosku projektowego w zawyżonej o 0,17 eur wysokości. Wskazane powyżej błędy nie zostały odnotowane ze strony oceniających wnioski o dofinansowanie. **W konsekwencji, projekt został przyjęty do dofinansowania przez EKS w zawyżonej wysokości tj. w zakresie wydatków kwalifikowalnych zatwierdzono kwotę zawyżoną o 17,90 eur, natomiast w zakresie EFRR o 15,21 eur. Niepoprawna kwota wydatków kwalifikowalnych i środków EFRR jak również niewłaściwa stawka ryczałtowa w zakresie kosztów personelu wskazane zostały w zawartej umowie o dofinansowanie.** Euroregion w dniu 10.05.2018 r. potwierdził, iż przypisanie poz. 10 budżetu PW do błędnej linii budżetowej /kolumna 'kod x' - do 1 zamiast do 4 skutkuje błędnym (zawyżonym) wyliczeniem stawki ryczałtowej dla PW, a tym samym błędnym wyliczeniem całkowitej wartości projektu. Podkreślono, iż korekta wymaga sporządzenia aneksu do umowy z beneficjentem. Jednocześnie Euroregion zobligował się do sporządzenia aneksu niezwłocznie – wskazano, iż przewidywany czas podpisania dokumentu przez obie strony wynosi maksymalnie 14 dni. **Zespół kontrolujący przyjął zobowiązanie Euroregionu do zawarcia stosownego aneksu do umowy o dofinansowanie, celem skorygowania wskazanych powyżej uchybień przed zakończeniem realizacji projektu.**

3. Wdrożenie i przeprowadzenie procedury skargowej dotyczącej wyboru mikroprojektów

Procedura skargowa uregulowana została w dokumencie „Procedura odwoławcza obowiązująca w Stowarzyszeniu Gmin Polskich Euroregionu Nisa dotycząca procesu oceny i wyboru do dofinansowania mikroprojektów składanych w ramach Funduszu Mikroprojektów Nisa-Nisa Programu INTERREG V-A Republika Czeska – Polska 2014-2020” z dnia 24.05.2016 r.

W przypadku złożenia odwołania wnioskodawcy od decyzji stwierdzającej niespełnienie warunków formalnych i kwalifikowalności oraz od decyzji dotyczącej oceny merytorycznej (oceny jakości, efektu transgranicznego i współpracy transgranicznej), w wyniku której projekt nie uzyskał wymaganej minimalnej liczby punktów uprawniającej do skierowania projektu do rozpatrzenia na posiedzeniu EKS, analizy dokonuje Kierownik Programów Polsko-Czeskich w Euroregionie Nisa lub osoba przez niego upoważniona, a decyzję o uznaniu bądź odrzuceniu odwołania podejmuje Dyrektor EN na podstawie otrzymanej pisemnej analizy lub przedstawionej dokumentacji. Decyzję w sprawie odwołania wnioskodawcy od decyzji EKS o niezatwierdzeniu projektu lub decyzji o dodatkowych warunkach przyznania dofinansowania, podejmuje Organ Odwoławczy składający się z Dyrektorów obu stowarzyszeń (EN oraz Euroregionu Nisa). Podstawę tej regulacji stanowi również art. 9 pkt 1 Regulaminu Euroregionalnego Komitetu Sterującego.

W puli mikroprojektów objętych próbą, skontrolowana została prawidłowość przeprowadzenia procedury odwoławczej jednego mikroprojektu.

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



4. Proces podpisywania umów o dofinansowanie mikroprojektów i aneksów

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, iż w przypadku mikroprojektu nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604 numer identyfikacyjny rachunku bankowego do przekazania dofinansowania ze środków EFRR wskazany w załączniku do umowy o dofinansowanie, różni się od numeru rachunku bankowego wskazanego we wniosku o płatność. Euroregion przedłożył zespołowi kontrolującemu wyjaśnienia Beneficjenta mikroprojektu, zgodnie z którymi, przy wypełnianiu wniosku o płatność błędnie wybrano rachunek bankowy dla środków budżetu państwa, zamiast rachunku do dofinansowania ze środków EFRR. Zespół kontrolujący uznał powyższe za błąd formalny. **Tym niemniej, obowiązkiem Euroregionu jest zapewnienie przekazania środków EFRR i BP należnych Beneficjentowi mikroprojektu na właściwe rachunki bankowe, wskazane w załączniku do umowy o dofinansowanie.**

Obszar podpisywania aneksów do umów o dofinansowanie zbadano w oparciu o przeprowadzone procedury w przedmiotowym zakresie w przypadku jednego małego projektu nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000613.

Przepisy regulujące kwestie dokonywania zmian w zakresie realizacji projektu zostały określone w § 8 umowy o dofinansowanie. Ponadto, zgodnie z regulacjami pkt 3.1 Wytycznych 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 dofinansowanie mikroprojektu.

Wniosek o zmianę dotyczącą okresu rzeczowej realizacji mikroprojektu został złożony w Euroregionie drogą poczty elektronicznej, z zachowaniem terminów wskazanych w umowie o dofinansowanie. Zgodnie z uzyskanym w trakcie czynności zapewnieniem Euroregionu, obecnie wdrożona została praktyka wnioskowania przez Beneficjentów mikroprojektów o zmiany poprzez system informatyczny.

Decyzję o zatwierdzeniu wnioskowanej zmiany podjęto na 4 posiedzeniu EKS, a następnie zawarty został stosowny aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie.

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

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



Mikrobeneficjent dokumenty te wprowadza do systemu najpóźniej przed upływem 30 dni kalendarzowych od zakończenia realizacji mikroprojektu, zgodnie z umową o dofinansowaniu mikroprojektu. Euroregion po otrzymaniu ww. dokumentów sprawdza poprawność rozliczenia, a następnie przekazuje odpowiednią dokumentację do kontroli KK w terminie 60 dni kalendarzowych. W przypadku nieprawidłowości lub niekompletności złożonych dokumentów Euroregion wzywa mikrobeneficjenta do uzupełnienia lub poprawienia dokumentów, który powinien je dostarczyć w ciągu 30 dni kalendarzowych od dnia wysłania wezwania przez Euroregion. W takim przypadku ustaje bieg terminu określonego dla przeprowadzenia kontroli raportu końcowego. Jeżeli mikrobeneficjent nie dostarczy niezbędnych dokumentów w ciągu 30 dni kalendarzowych od wysłania pierwszego wezwania przez Euroregion, wysyłane jest drugie wezwanie do uzupełnienia dokumentów. Jeżeli mikrobeneficjent nie dostarczy niezbędnych dokumentów w ciągu 20 dni kalendarzowych od wysłania drugiego wezwania, w mikroprojekcie zostaną uznane tylko prawidłowo udokumentowane wydatki kwalifikowalne, bez możliwości dodatkowego dostarczenia dokumentów do rozliczenia po upływie tego okresu.

Podkreślenia wymaga, iż Euroregion na spotkaniu roboczym z KK w dniu 11.10.2017 r. informował o zakończeniu weryfikacji części Zestawień dokumentów, jednakże uzgodniono, iż zostaną one przekazane do Kontrolera po planowanym wprowadzeniu zmian zapisów Wspólnej metodyki procesu kontroli dla Programu współpracy INTERREG V-A Republika Czeska – Polska w zakresie wyboru przez Kontrolera próby mikroprojektów do kontroli. Informacja o zmianach zapisów programowych w ww. zakresie została przekazana przez Ministerstwo Rozwoju pismem nr DWT-IV.7641.72.2017.PN z dnia 22 listopada 2017 r.

Beneficjenci mikroprojektów objętych próbą kontrolną w przedmiotowym obszarze (tj. CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604 i CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0000828) złożyli w MS2014+ dokumenty rozliczeniowe z zachowaniem wyznaczonego terminu.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż łączny czas weryfikacji przez Euroregion złożonych dokumentów rozliczeniowych dla mikroprojektów objętych próbą kontrolną, przekracza każdorazowo wyznaczone 60 dni kalendarzowe. Biorąc jednakże pod uwagę fakt, iż w kontrolowanym okresie prowadzone były konsultacje w zakresie planowanych do wprowadzenia zmian zapisów Wspólnej metodyki procesu kontroli dla Programu współpracy INTERREG V-A Republika Czeska – Polska w zakresie wyboru przez Kontrolera próby mikroprojektów do kontroli, które zaczęły obowiązywać od 01.12.2017 r., zespół kontrolujący odstępuje od formułowania rekomendacji w zakresie ww. ustalenia.

Kolejnym etapem rozliczenia mikroprojektu jest sporządzenie w Systemie wniosku o płatność wraz z Raportem dla projektu (w przypadku projektów typu A dokumenty sporządza PW). Zgodnie ze schematem weryfikacji mikroprojektów przekazanym przez IK e-mailem z dnia 12.12.2017 r., Euroregion powinien zweryfikować ww. dokumenty w terminie 14 dni kalendarzowych od ich przekazania w Systemie. W przypadku projektów objętych próbą kontrolną, ww. dokumenty zostały zarejestrowane w Systemie oraz zatwierdzone przez Euroregion z zachowaniem wyznaczonych terminów.

Zgodnie z przedłożoną zespołowi kontrolującemu dokumentacją źródłową, Euroregion kilkakrotnie występował do Beneficjentów obu kontrolowanych mikroprojektów z zaleceniem skorygowania przedłożonych rozliczeń/dostarczenia dodatkowych dokumentów oraz wyłączenia nieprawidłowych wydatków. 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 nie dokumentuje przeprowadzenia ww. weryfikacji w ramach list sprawdzających. Euroregion potwierdza wysokość kwot zatwierdzonych w rozliczeniu mikroprojektu oraz poprawność sporządzonego Raportu poprzez zatwierdzenie dokumentów w MS2014+. Przedmiotowe czynności w Systemie względem projektu objętego próbą kontrolną, były dokonane przez jednego pracownika Euroregionu (Kierownika Programów) w zakresie Raportu za część projektu/projekt i Zestawienia dokumentów oraz przez dwóch pracowników Euroregionów (z uwagi na konieczność dwustopniowego zatwierdzania dokumentu)



w zakresie wniosku o płatność. **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”.**

Jednocześnie, w przypadku obu mikroprojektów przeprowadzone zostały wizyty monitorujące, które potwierdziły prawidłową realizację weryfikowanych działań w ramach projektów.

- Kontrola kwalifikowalności wydatków w zakresie zarządzania projektem parasolowym FM.

W trakcie weryfikacji dokumentacji źródłowej w zakresie wydatku rozliczonego w Zestawieniu dokumentów nr ERN-01 w poz. 19 z tytułu polecenia wyjazdu służbowego nr 21/16 dla pracownika Euroregionu dot. udziału w szkoleniu z obsługi systemu MS2014+ dla Zarządzających FMP INTERREG V-A CZ-PL w dniu 08.02.2016 w Ołomuńcu stwierdzono, iż - zgodnie z informacjami wskazanymi w ww. dokumencie - środkiem transportu wykorzystywanym na okoliczność ww. wyjazdu był samochód prywatny pracownika. Jednocześnie, w ramach ww. polecenia wyjazdu służbowego rozliczony został całkowity koszt zakupu winiety całorocznej w wysokości 1500 czk. Zgodnie z przedłożonymi wyjaśnieniami Euroregionu, zakup rocznej winiety w lutym 2016 r. był motywowany przewidywanymi kolejnymi wyjazdami w 2016 roku związanymi z FM (już w przypadku 5 przejazdów czeskimi autostradami zakup rocznej winiety byłby tańszym rozwiązaniem, niż zakup winiety jednorazowych). Euroregion poinformował jednocześnie, iż liczba faktycznych wyjazdów związanych z FM wymagających skorzystania z autostrady w 2016 r. okazała się ostatecznie mniejsza od zakładanej (łącznie 2 wyjazdy). **Na podstawie przedstawionych przez Euroregion wyjaśnień oraz weryfikowanej dokumentacji zespół kontrolujący uznał, iż przedstawienie do rozliczenia kosztu całorocznej winiety nie było uzasadnione w kontekście odbytych ostatecznie przez pracownika samochodem prywatnym podróży służbowych zagranicznych. Koszt zakupu winiety całorocznej wyniósł 1500 czk, natomiast koszt dwóch winiety jednorazowych, które mogły być rozliczone z tytułu faktycznie odbytych podróży służbowych zagranicznych związanych z realizowanym projektem wyniósłby 620 czk. Biorąc powyższe pod uwagę, poniesiony wydatek w wysokości 880 czk - stanowiący różnicę pomiędzy kwotą zakupionej winiety całorocznej oraz kwotą możliwą do rozliczenia w projekcie stanowiącą koszt potencjalnego zakupu dwóch jednorazowych winiety na potrzeby odbywanych podróży służbowych zagranicznych - nie może zostać uznany za niezbędny do celów realizacji projektu. Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 2.E Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska, Zał. 34 pkt 1 Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska) wskazującej na konieczność wykazania niezbędności poniesienia wydatku do realizacji projektu. Kwota wydatków nieprawidłowych odnoszących się do opisanego naruszenia została przypisana do wydatku z poz. 19 Zestawienia dokumentów nr ERN-01 i określona na poziomie 880 czk (145,20 pln - 33,53 eur).**

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

- w Zestawieniu dokumentów nr ERN-05 dla wydatku z poz. 1 dot. wynagrodzenia personelu projektu za wrzesień 2017 r., wskazano niewłaściwą datę zapłaty wydatku – poprawna data to 02.10.2017 r., tj. data przekazania wynagrodzenia pracownikowi T.K.



- Kontrola kwalifikowalności wydatków w zakresie rozliczeń mikroprojektów.

➤ mikroprojekt nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604

Zespół kontrolujący potwierdził kwalifikowalność wydatków objętych próbą kontrolną w ramach rozliczenia małego projektu.

Niezależnie od powyższego, zespół kontrolujący – w oparciu o opisy wydatków zawartych w Zestawieniu dokumentów oraz analizę korespondencji Euroregionu w zakresie formułowanych uwag odnośnie kontroli kwalifikowalności wydatków ujętych w rozliczeniu mikroprojektu – stwierdził niejasności w zakresie nw. kwestii dot. wydatków nie ujętych w próbie kontrolnej, które po wyjaśnieniach Euroregionu uznano za wydatki nieprawidłowe (przy czym zaznaczyć należy, że zespół kontrolujący nie podważa samej zasadności opisanych poniżej zmian, niemniej jednak ich wprowadzenie powinno zostać poparte stosowną procedurą określoną w § 8 ust. 2 umowy o dofinansowanie w związku z § 4 ust. 14 przedmiotowego dokumentu):

- w poz. 36 Zestawienia dokumentów przedstawiono do rozliczenia koszt zakupu nagród dla zwycięzców konkurencji sportowych oraz zawodów pływackich dla polsko-czeskich uczestników projektu. Z prowadzonej z Beneficjentem mikroprojektu korespondencji wynikało, iż w projekcie zakupiono 30 szt. nagród, przy zaplanowanej w projekcie ilości 24 szt. nagród w zawodach pływackich (poz. 33 budżetu projektu). Zgodnie dodatkowo z informacjami przedłożonymi przez Euroregion zespołowi kontrolującemu, zwiększona liczba nagród wynikała ze zwiększenia ilości konkurencji na zawodach, a w wyniku przeprowadzonego rozeznania rynku zakupiono za powyższą kwotę 30 sztuk medali, czyli bez przekroczenia planowanego wydatku. **Przedstawione przez Euroregion wyjaśnienia potwierdzają fakt rozliczenia w ramach pozycji 36 Zestawienia dokumentów dla mikroprojektu wydatków z tytułu zakupu nagród w ilości zawyżonej o 6 szt. w stosunku do ilości zaplanowanej w budżecie projektu. Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 2.E Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska, Zał. 34 pkt 1 Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska) wskazującej na konieczność poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie. Kwota wydatków nieprawidłowych odnoszących się do opisanego naruszenia została określona na poziomie 38,40 pln (9,04 eur).**

- w poz. 42 Zestawienia dokumentów przedstawiono do rozliczenia koszt wypożyczenia 10 kajaków dwuosobowych. Dodatkowo, treść uwag przekazanych przez Euroregion na etapie weryfikacji rozliczenia mikroprojektu, wskazywała na rozliczenie w poz. 59 Zestawienia dokumentów kosztu wypożyczenia kolejnych 5 szt. kajaków. Zgodnie z założeniami budżetu projektu (poz. 21) zaplanowano pokrycie kosztów wypożyczenia 4 szt. kajaków. Zgodnie z wyjaśnieniami Euroregionu przedłożonymi zespołowi kontrolującemu, Beneficjent poinformował, iż zwiększono liczbę wypożyczonych kajaków do 15 szt., ponieważ 4 szt. okazały się stanowczo niewystarczające dla grupy 60 dzieci (ponadto koszt wypożyczenia dodatkowego sprzętu zmieścił się w budżecie). Beneficjentowi zależało, aby dzieci nauczyły się pływać na kajakach, ponieważ partner czeski przewidział w swojej części projektu spływ kajakowy. **Przedstawione przez Euroregion wyjaśnienia potwierdzają fakt rozliczenia w ramach pozycji 42 i 59 Zestawienia dokumentów dla mikroprojektu wydatków z tytułu wypożyczenia na potrzeby działań realizowanych w projekcie większej ilości kajaków (11 szt. – odpowiednio 6 szt. w zakresie wydatku z poz. 42 Zestawienia dokumentów i 5 w zakresie wydatku z poz. 59 Zestawienia dokumentów) w porównaniu do założeń budżetu projektu. Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 2.E Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska, Zał. 34 pkt 1 Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska) wskazującej na konieczność poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami umowy**



o dofinansowanie i zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie. Kwota wydatków nieprawidłowych odnoszących się do opisanego naruszenia została określona na poziomie 180,00 pln (42,36 eur) w zakresie poz. 42 Zestawienia dokumentów i 100,00 pln (23,53 eur) w zakresie poz. 59 Zestawienia dokumentów.

- w poz. 43-46 Zestawienia dokumentów przedstawiono do rozliczenia wynagrodzenie 4 instruktorów narciarstwa biegowego oraz poruszania się w raketach śnieżnych. Zgodnie z założeniami budżetu projektu planowano pokrycie w projekcie kosztu wynagrodzenia 2 instruktorów narciarstwa biegowego w łącznym wymiarze 30 godzin. Treść uwag przekazanych przez Euroregion na etapie weryfikacji rozliczenia mikroprojektu wskazywała na rozliczenie wynagrodzenia 4 instruktorów narciarstwa biegowego, którzy łącznie przeprowadzili 60 godzin treningów z narciarstwa biegowego. Zgodnie z wyjaśnieniami Euroregionu przedłożonymi zespołowi kontrolującemu, podczas pierwszej weryfikacji stwierdzono, że beneficjent zatrudnił 4 instruktorów narciarstwa biegowego, którzy łącznie przeprowadzili 60 godzin treningów z narciarstwa biegowego, w tym jeden z instruktorów przeprowadził dodatkowo 5 godzin zajęć z poruszania się w raketach śnieżnych, podczas gdy planowano zatrudnienie 2 instruktorów narciarstwa biegowego i 2 instruktorów poruszania się w raketach śnieżnych, którzy mieli przeprowadzić łącznie 30 godzin zajęć z narciarstwa biegowego oraz 30 godzin zajęć z poruszania się w raketach śnieżnych. Jednocześnie zaznaczono, że w związku z brakiem możliwości wypożyczenia 66 szt. raket śnieżnych (jak było planowane), wypożyczone zostały tylko 3 szt. W związku z tym, został zatrudniony 1 instruktor do raket śnieżnych, który przeprowadził 2 zajęcia po 2,5 godziny, czyli w sumie 5 godzin. Poinformowano, iż zatrudnienie 4 instruktorów do narciarstwa biegowego (a nie dwóch jak wcześniej planowano) było wynikiem faktu, iż żaden z instruktorów nie wyraził zgody na prowadzenie zajęć z grupą 30-osobową, tylko maksymalnie z grupami 15-osobowymi. Ponadto, dzieci z grupy czeskiej posiadały już podstawowe umiejętności jazdy na nartach biegowych, a dzieci polskie były grupą początkującą, co wymagało podziału ich pod względem umiejętności. Jak podkreślono, dzięki zwiększonej ilości instruktorów zwiększyło się bezpieczeństwo dzieci w czasie zajęć oraz wszyscy uczestnicy projektu zdobyli umiejętności z narciarstwa biegowego na dobrym poziomie. **Przedstawione przez Euroregion wyjaśnienia potwierdzają fakt rozliczenia w ramach pozycji 43-46 Zestawienia dokumentów dla mikroprojektu wydatków z tytułu wynagrodzeń instruktorów narciarstwa biegowego i raket śnieżnych odnoszących się do łącznego wymiaru czasowego świadczonych usług zawyżonego o 5 godzin w porównaniu do założeń budżetu projektu (zaplanowano wynagrodzenie za przeprowadzone 60 godz. szkoleń, tymczasem zlecono przeprowadzenie szkoleń w łącznym wymiarze 65 godz.). Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 2.E *Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska*, Zał. 34 pkt 1 *Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska*) wskazującej na konieczność poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie. Kwota wydatków nieprawidłowych odnoszących się do opisanego naruszenia została przypisana do wydatków z poz. 46 Zestawienia dokumentów i określona na poziomie 400,00 pln (94,14 eur).**

- w poz. 59 Zestawienia dokumentów przedstawiono do rozliczenia koszt usługi wypożyczenia sprzętu wodnego dla polsko-czeskich uczestników projektu, przeprowadzenie zajęć ze sportów wodnych oraz zabezpieczenie imprezy na akwenu wodnym w Jaworze.

a) Na podstawie opisu wydatków stwierdzono, iż w budżecie projektu nie ujęto kosztu usługi zabezpieczenia imprezy na akwenu wodnym. Jednocześnie, treść uwag przekazanych przez Euroregion na etapie weryfikacji rozliczenia mikroprojektu wskazywała m.in. na rozliczenie w ramach ww. pozycji Zestawienia dokumentów kosztu niezaplanowanego we wniosku o dofinansowanie wypożyczenia 5 łodzi klasy Optimist i motorówki. Zgodnie z wyjaśnieniami Euroregionu przedłożonymi zespołowi kontrolującemu, zatrudnienie ratownika zapewniającego bezpieczeństwo dzieci podczas wykonywanych aktywności na akwenu wodnym było konieczne z uwagi na brak dysponowania w tym czasie ratownikami przez Ośrodek Wypoczynkowy „Jawornik”, na którym odbywały się zajęcia. Z kolei okolicznościami wskazującymi,



w opinii Euroregionu, na niezbędność wypożyczenia motorówki był m.in. fakt korzystania ze sprzętu przez ratownika, w celu przemieszczania się po akwenu i pomagania w nadzorowaniu uczestników projektu oraz przez instruktorów łodzi żaglowych Optimist, którzy prowadzili z niej szkolenie. Ponadto poinformowano, iż łodzie typu Optimist zostały wypożyczone, gdyż uznano, że dzieci w tym wieku zdobędą dzięki temu dużo większe umiejętności żeglowania na małych łodziach, na których żeglują samodzielnie. Jak podkreślono, niezależnie od ww. zmian, Beneficjent nie przekroczył planowanego kosztu zajęć na akwenu w Jaworze. Wydatki poniesiono na cele projektu, a dodatkowe zajęcia dla dzieci polskich i czeskich służyły ich integracji. Zmiany służyły racjonalnej – z punktu widzenia uczestników – realizacji działań projektowych, w tym zwiększeniu bezpieczeństwa uczestników **Przedstawione przez Euroregion wyjaśnienia potwierdzają fakt rozliczenia w ramach pozycji 59 Zestawienia dokumentów dla mikroprojektu wydatków z tytułu wypożyczenia na potrzeby działań realizowanych w projekcie sprzętu wodnego (5 łodzi klasy Optimist i motorówki) oraz z tytułu zlecenia usługi zabezpieczenia imprezy (usługa ratownika), które nie zostały zaplanowane w budżecie projektu. Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 2.E Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska, Zał. 34 pkt 1 Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska) wskazującej na konieczność poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie. Kwota wydatków nieprawidłowych odnoszących się do opisanego naruszenia została określona na poziomie 750,00 pln (176,52 eur).**

b) Treść uwag przekazanych przez Euroregion na etapie weryfikacji rozliczenia mikroprojektu wskazywała dodatkowo na ujęcie w poz. 47 i 59 Zestawienia dokumentów kosztów zatrudnienia 4 instruktorów, którzy łącznie przeprowadzili 26 godzin szkoleń, tymczasem zgodnie z założeniami budżetu (poz. 9) planowano pokrycie kosztów zatrudnienia 3 instruktorów windsurfingu i żeglowania, którzy mieli przeprowadzić łącznie 22,5 godz. szkoleń. Zgodnie z wyjaśnieniami Euroregionu przedłożonymi zespołowi kontrolującemu, zwiększono liczbę instruktorów, gdyż dla sprawnego i bezpiecznego przeprowadzenia szkolenia na wodzie 60 dzieci niezbędny był jeszcze jeden instruktor (zwłaszcza, że został wypożyczony dodatkowy sprzęt). Po przeprowadzonych rozmowach udało się Beneficjentowi wynegocjować atrakcyjne ceny, w związku z tym zwiększył ich liczbę, nie przekraczając kwoty zaplanowanej w budżecie. Jak wskazano, w związku z zatrudnieniem dodatkowego instruktora została zwiększona liczba godzin pracy instruktorów, a godziny pracy instruktorów zostały tak ustalone, aby jak największa liczba dzieci mogła aktywnie brać udział w poszczególnych zajęciach ze sportów wodnych oraz w celu zapewnienia dzieciom bezpieczeństwa. **Przedstawione przez Euroregion wyjaśnienia potwierdzają fakt rozliczenia w ramach pozycji 47 i 59 Zestawienia dokumentów dla mikroprojektu wydatków z tytułu wynagrodzeń instruktorów windsurfingu i żaglowania odnoszących się do łącznego wymiaru czasowego świadczonych usług zawyżonego o 3,5 godziny w porównaniu do założeń budżetu projektu (zaplanowano wynagrodzenie za przeprowadzone 22,5 godz. szkoleń, tymczasem zlecono przeprowadzenie szkoleń w łącznym wymiarze 26 godz.). Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 2.E Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska, Zał. 34 pkt 1 Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska) wskazującej na konieczność poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie. Kwota wydatków nieprawidłowych odnoszących się do opisanego naruszenia została przypisana do wydatków z poz. 59 Zestawienia dokumentów i określona na poziomie 161,53 pln (38,02 eur).**

Powyższe ustalenia skutkują równocześnie koniecznością stosownego pomniejszenia kwoty ryczałtu w łącznej wysokości 29,77 eur, w tym:

- ryczałt dotyczący kosztów osobowych – zmniejszenie o 25,89 eur – nowy poziom kosztów powinien wynieść 1 249,08 eur (18 504,88 eur*6,75%),



- ryczałt dotyczący kosztów administracyjnych – zmniejszenie o 3,88 eur – nowy poziom kosztów powinien wynieść 187,36 eur (1 249,08 eur*15%).

Kwota wydatków nieprawidłowych ustalona przez zespół kontrolujący w zakresie rozliczenia mikroprojektu nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604 wynosi 413,38 eur.

➤ mikroprojekt nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0000828

W próbie kontrolnej ujęto m.in. wydatki z poz. 83 Zestawienia dokumentów dotyczące zapewnienia wyżywienia (kolacji) dla uczestników festiwalu oraz konferencji. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż w budżecie projektu zaplanowano w pozycji 12 kolację dla 73 osób, w pozycji 14 kolację dla 6 osób (łącznie 79 osób), natomiast wydatek dotyczy 81 kolacji. Zgodnie z wyjaśnieniami Euroregionu przedłożonymi zespołowi kontrolującemu, Beneficjent mikroprojektu wnioskował o zwiększenie wydatków na wyżywienie (obiady i kolacje – poz. 12 i 14 budżetu) w dniu 18.05.2017 r., tj. przed zrealizowaniem usługi gastronomicznej. Dodatkowo przedłożono wniosek o zmianę, przekazany przez Beneficjenta drogą poczty elektronicznej w dniu 18.05.2018 r. Należy zauważyć, że przedmiotowy wniosek dotyczy modyfikacji, polegającej jedynie na przesunięciu kwot (odpowiednio 270,00 PLN z poz. 8 do poz. 19; 1.500,00 PLN z poz. 9 do poz. 21 oraz do linii 12; 1.280,00 PLN z poz. 10 do poz. 12; 670,00 PLN z poz. 20 do poz. 13, 19 oraz 12). We wniosku wskazano jedynie, że przesunięte kwoty mają być przeznaczone na zwiększenie wydatków na wyżywienie uczestników festiwalu. Nie wnioskowano natomiast o dokonanie zmiany polegającej na zwiększeniu liczby osób, którym planowano zapewnić wspomniane wyżywienie. **W związku z powyższym, zespół kontrolujący stwierdził przekroczenie rzeczowe zakresu działań zaplanowanych w budżecie projektu, skutkujące opłaceniem kosztu kolacji w ilości zawyżonej o 2 szt. w stosunku do założeń budżetu projektu). Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 2.E Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska, Zał. 34 pkt 1 Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska), wskazującej na konieczność poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie. Kwota wydatków nieprawidłowych odnoszących się do opisanego naruszenia została określona na poziomie 160,00 pln (37,66 eur).**

Dodatkowo, zespół kontrolujący – w oparciu o opisy wydatków zawartych w Zestawieniu dokumentów oraz analizę korespondencji Euroregionu w zakresie formułowanych uwag odnośnie kontroli kwalifikowalności wydatków ujętych w rozliczeniu mikroprojektu – stwierdził niejasności w zakresie nw. kwestii dot. wydatków nie ujętych w próbie kontrolnej, które po wyjaśnieniach Euroregionu uznano za wydatki nieprawidłowe:

- w poz. 62 Zestawienia dokumentów przedstawiono do rozliczenia koszt tłumaczenia pisemnego. W budżecie projektu zaplanowano w pozycji 5 jedynie zlecenie tłumaczeń ustnych (30 godzin). Zgodnie z wyjaśnieniami Euroregionu przedłożonymi zespołowi kontrolującemu, za uznaniem kwalifikowalności wydatku dot. tłumaczeń pisemnych przemawiał zapis w budżecie wskazujący, że tłumaczenia dotyczą: „spotkań roboczych, wszystkich działań merytorycznych”. Euroregion uznał, że tłumaczenie materiałów mieści się w zakresie „działań merytorycznych”. **Zespół kontrolujący nie przyjął wyjaśnień Euroregionu z uwagi na jednoznaczne zaplanowanie w pozycji 5 jedynie kosztów realizacji usługi w zakresie tłumaczeń ustnych. W związku z powyższym, zespół kontrolujący stwierdził przekroczenie rzeczowe zakresu działań zaplanowanych w budżecie projektu, skutkujące opłaceniem kosztów tłumaczeń pisemnych, nie zaplanowanych w budżecie projektu. Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 2.E Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska, Zał. 34 pkt 1 Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska) wskazującej na konieczność poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonego**



wniosku o dofinansowanie. Kwota wydatków nieprawidłowych odnoszących się do opisanego naruszenia została określona na poziomie 653,85 pln (153,89 eur).

- w poz. 79 i 84 – 89 Zestawienia dokumentów przedstawiono do rozliczenia koszty wynagrodzenia 7 prelegentów konferencji. W budżecie projektu w pozycji 13 natomiast zaplanowano wydatki związane z zatrudnieniem 6 prelegentów konferencji. Zgodnie z wyjaśnieniami Euroregionu przedłożonymi zespołowi kontrolującemu, uznano wydatki w pełnej wysokości z uwagi na fakt, iż zwiększenie liczby prelekcji z 6 na 7 liczby wzbogaciło ofertę programową konferencji z korzyścią dla widzów / słuchaczy. **Zespół kontrolujący nie przyjął wyjaśnień Euroregionu z uwagi na jednoznaczne zaplanowanie w pozycji 13 wydatków związanych z zatrudnieniem 6 prelegentów. W związku z powyższym, zespół kontrolujący stwierdził przekroczenie rzeczowe zakresu działań zaplanowanych w budżecie projektu, skutkujące opłaceniem kosztów wynagrodzenia jednego prelegenta więcej niż zaplanowano w budżecie projektu. Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 2.E Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska, Zał. 34 pkt 1 Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska) wskazującej na konieczność poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie. Kwota wydatków nieprawidłowych odnoszących się do opisanego naruszenia przypisana została do pozycji 89 i określona na poziomie 500 pln (117,68 eur).**

- w poz. 57 Zestawienia dokumentów przedstawiono do rozliczenia koszty usługi gastronomicznej (obiadów) dla uczestników. Treść uwag przekazanych przez Euroregion na etapie weryfikacji rozliczenia mikroprojektu, wskazywała na zakup w projekcie zakupiono 62 szt. obiadów dla uczestników festiwalu oraz konferencji (w cenie 30,00 pln każdy), przy zaplanowanej w projekcie ilości 38 szt. (26+12). Zgodnie z wyjaśnieniami Euroregionu przedłożonymi zespołowi kontrolującemu, Beneficjent wnioskował o zwiększenie wydatków na wyżywienie (obiady i kolacje – poz. 12 i 14 budżetu) w dniu 18.05.2017 r., tj. przed zrealizowaniem usługi gastronomicznej. Dodatkowo przedłożono wniosek o zmianę, przekazany przez Beneficjenta drogą poczty elektronicznej w dniu 18.05.2018 r. Należy zauważyć, że przedmiotowy wniosek dotyczy modyfikacji, polegającej jedynie na przesunięciu kwot (odpowiednio 270,00 PLN z poz. 8 do poz. 19; 1.500,00 PLN z poz. 9 do poz. 21 oraz do linii 12; 1.280,00 PLN z poz. 10 do poz. 12; 670,00 PLN z poz. 20 do poz. 13, 19 oraz 12). We wniosku wskazano jedynie, że przesunięte kwoty mają być przeznaczone na zwiększenie wydatków na wyżywienie. Nie wnioskowano natomiast o dokonanie zmiany polegającej na zwiększeniu liczby osób, którym planowano zapewnić wspomniane wyżywienie. **W związku z powyższym, zespół kontrolujący stwierdził przekroczenie rzeczowe zakresu działań zaplanowanych w budżecie projektu polegające na ujęciu w Zestawieniu dokumentów wydatków związanych ze zwiększoną ilością, w stosunku do założeń budżetu projektu, zakupionych obiadów (wzrost o 24 szt.). Powyższe stanowi naruszenie jednej z podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 2.E Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska, Zał. 34 pkt 1 Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska) wskazującej na konieczność poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie. Kwota wydatków nieprawidłowych odnoszących się do opisanego naruszenia została określona na poziomie 720,00 pln (169,45 eur).**

Powyższe ustalenia skutkują równocześnie koniecznością stosownego pomniejszenia kwoty ryczałtu w łącznej wysokości 20,86 eur, w tym:

- ryczałt dotyczący kosztów osobowych – zmniejszenie o 18,14 eur – nowy poziom kosztów powinien wynieść 758,19 eur (20 005,08 eur*3,79%),
- ryczałt dotyczący kosztów administracyjnych – zmniejszenie o 2,72 eur – nowy poziom kosztów powinien wynieść 113,73 eur (758,19 eur*15%).



Kwota wydatków nieprawidłowych ustalona przez zespół kontrolujący w zakresie rozliczenia mikroprojektu nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0000828 wynosi 499,54 eur.

6. Przekazywanie płatności mikrobeneficjentom

Zgodnie z informacją przekazaną przez Euroregion, od początku realizacji Programu nie przekazano żadnych płatności na rzecz Beneficjentów mikroprojektów.

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 stronie internetowej <http://www.euroregion-nysa.eu/program-interreg-va-republika-czeska-polska-20142020>.

Jednocześnie, na podstawie dokumentacji załączonej w systemie informatycznym w zakresie rozliczeń mikroprojektów nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604 i CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0000828 potwierdzono wypełnienie obowiązków w zakresie informacji i promocji przez Beneficjenta ww. mikroprojektów.

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 Biura EN, za wyjątkiem poniższej kwestii.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zespołowi kontrolującemu przekazano Wykazy kontrolne kwalifikowalności (dokumentujące przeprowadzoną przez pracowników Euroregionu kontrolę wymogów formalnych i kwalifikowalności wniosków o dofinansowanie) oraz Karty ocen mikroprojektów - ocena efektu transgranicznego, ocena współpracy transgranicznej (dokumentujące przeprowadzoną przez pracowników Euroregionu ocenę efektu transgranicznego i współpracy transgranicznej) w wersjach edytowalnych, na których naniesiono dane pracowników Euroregionu dokonujących kontroli/ocen oraz daty dokonanych czynności w ww. zakresie. **Celem zachowania właściwej ścieżki audytu, należy zapewnić przechowywanie w dokumentacji Euroregionu wersji ww. dokumentów opatrzonych podpisami pracowników Euroregionu dokonujących ww. kontroli/ocen.**

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

W trakcie prowadzonych czynności zespół kontrolujący potwierdził wypełnienie przez Euroregion rekomendacji wydanej w wyniku uprzedniej kontroli na miejscu realizacji



	<p>projektu dot. konieczności wprowadzenia do Regulaminu EKS FM odpowiednich postanowień, regulujących sytuację, w której na posiedzeniu EKS – na przykład z powodu braku kworum – jeden bądź większa liczba mikroprojektów nie będą mogły być przedmiotem głosowania. Zespół kontrolujący potwierdził wprowadzenie stosownych zapisów do treści ww. Regulaminu (zmiany zostały zatwierdzone na 5 posiedzeniu EKS w dniu 26.06.2017 r.).</p> <p>Dodatkowo, w treści Informacji Pokontrolnej z ww. kontroli, wskazano kilka sugestii odnośnie dodatkowych zagadnień, które zostały wykonane, za wyjątkiem kwestii dot. wprowadzenia w „Wykazie kontrolnym kwalifikowalności” pytań odpowiadających faktycznemu zakresowi prowadzonej weryfikacji (w szczególności w zakresie formułowanych uwag w zakresie kwalifikowalności wydatków ujętych w budżecie projektu). Na podstawie przedłożonych wyjaśnień Euroregionu zespół kontrolujący potwierdził podjęcie przez Euroregion czynności, celem wdrożenia ww. sugestii, uznając brak bezpośredniego wpływu Euroregionu na jej realizację.</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 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. Brak stwierdzenia na etapie oceny mikroprojektu nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0001179 niepoprawnej konstrukcji budżetu projektu po stronie Partnera Wiodącego dotyczącej zaliczenia do niewłaściwej kategorii wydatków jednej z pozycji budżetu, skutkującej określeniem wysokości stawki ryczałtowej dla kosztów personelu, kwoty kosztów pośrednich oraz kwoty kosztów na przygotowanie wniosku projektowego na niewłaściwym poziomie, a w konsekwencji przyjęciem projektu do dofinansowania przez EKS oraz podpisaniem umowy o dofinansowania w zawyżonej o 17,90 eur wysokości wydatków kwalifikowalnych.2. Zatwierdzenie wniosku o płatność dla mikroprojektu nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604 zawierającego niewłaściwy numer identyfikacyjny rachunku bankowego do przekazania dofinansowania ze środków EFRR.3. Nieprawidłowe poniesienie części wydatku w wysokości 33,53 eur w zakresie zarządzania projektem parasolowym, rozliczonego w Zestawieniu dokumentów w poz. 19 nr ERN-01 z tytułu polecenia wyjazdu służbowego nr 21/16.4. Uznanie za kwalifikowalne na etapie weryfikacji przez Euroregion Zestawień dokumentów dla mikroprojektów nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604 oraz nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0000828 części nieprawidłowych wydatków w wysokości odpowiednio 413,38 eur oraz 499,54 eur.



		<p>5. Brak nanoszenia na Wykazach kontrolnych kwalifikowalności (dokumentujących przeprowadzoną przez pracowników Euroregionu kontrolę wymogów formalnych i kwalifikowalności wniosków o dofinansowanie) oraz Kartach ocen mikroprojektów - ocena efektu transgranicznego, ocena współpracy transgranicznej (dokumentujących przeprowadzoną przez pracowników Euroregionu ocenę efektu transgranicznego i współpracy transgranicznej) podpisów pracowników Euroregionu dokonujących ww. kontroli/ocen.</p> <p>Opisane w punktach 4 i 5 naruszenia odpowiadają definicji nieprawidłowości, wynikającej z Rozporządzenia Parlamentu 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>Wytycznych 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	Zalecenia pokontrolne/ Rekomendacje	<p>Kontroler zaleca, co następuje:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Wypełnienie zobowiązania Euroregionu do zawarcia przed zakończeniem realizacji projektu aneksu do umowy o dofinansowanie mikroprojektu nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0001179 w zakresie założeń budżetu projektu po stronie Partnera Wiodącego, celem skorygowania wykrytych w trakcie czynności kontrolnych uchybień.2. Zapewnienie przekazania środków EFRR i BP należnych Beneficjentowi mikroprojektu nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604 na właściwe rachunki bankowe, wskazane w załączniku do umowy o dofinansowanie. <p><u>W odniesieniu do nieprawidłowo poniesionego wydatku w zakresie zarządzania projektem parasolowym w wysokości 33,53 eur dot. polecenia wyjazdu służbowego nr 21/16, Krajowy Kontroler podejmie działania przewidziane w Programie, celem odzyskania kwoty</u></p>



PŘEKRAČUJEME HRANICE
PRZEKRACZAMY GRANICE
2014—2020



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

		<p>współfinansowania UE odpowiadającej nieprawidłowym wydatkom.</p> <p><u>Dodatkowo, ocena dalszego procedowania Krajowego Kontrolera odnośnie stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie wydatków nieprawidłowych ujętych w zakresie rozliczeń mikroprojektów nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0000604 oraz nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_012/0000828 w wysokości odpowiednio 413,38 eur oraz 499,54 eur, jest zależna od etapu zatwierdzania Wniosku o płatność za projekt FM - mikroprojekty (na moment prowadzenia czynności kontrolnych Wniosek o płatność nie został potwierdzony przez IZ) i będzie możliwa do dokonania w momencie sporządzania ostatecznej informacji pokontrolnej.</u></p> <p>Kontroler rekomenduje, co następuje:</p> <p>1. Przechowywanie w dokumentacji Euroregionu wersji Wykazów kontrolnych kwalifikowalności oraz Kart ocen mikroprojektów - ocena efektu transgranicznego, ocena współpracy transgranicznej, opatrzonych podpisami pracowników Euroregionu dokonujących stosownych kontroli/ocen, celem zachowania właściwej ścieżki audytu.</p>
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:	
	<p>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Ewa Wrona-Dudzik</i> Ewa Wrona-Dudzik</p>	<p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Agata Lachowicz</i> Agata Lachowicz</p>
		<p>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Agata Krysmalska</i> Agata Krysmalska</p>



PŘEKRAČUJEME HRANICE
PRZEKRAČAMY GRANICE
2014—2020



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

	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data
13	<p><i>Wrocław</i></p> <p>DATA: 25. 05. 2018 r.</p> <p>Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO</p> <p><i>Maria Kopyścińska</i> DYREKTOR WYDZIAŁU Organizacji i Rozwoju</p>
14	<p>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</p> <p>PREZYDENT EUROREGIONU NYSA</p> <p><i>Piotr Roman</i></p> <p>DYREKTOR EUROREGIONU NYSA</p> <p><i>Andrzej Jankowski</i></p> <p>DATA: 15. CZE. 2018</p>

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Programy Współpracy Transgranicznej

22

Rafał Szydłowski