



PŘEKRAČUJEME HRANICE
PRZEKRACZAMY GRANICE
2014—2020



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

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 81/2020

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	16.06-15.07.2021 r., wizyta na miejscu 24-25.6.2021
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none">- art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze 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,- art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 694 z późn. zm.).
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,- Agnieszka Parkitna – inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - członek zespołu kontrolującego,- Ewa Wrona-Dudzik – 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 mikrobencyfjentom, 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 Stowarzyszeniem). 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 4 895 947 EUR, w tym 2 000 000 EUR w osi priorytetowej 2 oraz 2 895 947 EUR 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>– <i>Regulamin Euroregionalnego Komitetu Sterującego Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis,</i>	



– *Regulamin Komisji ds. Procedury Odwoławczej/Skargowej.*

Kontrola zaplanowana została w *Rocznym planie kontroli projektów na miejscu Krajowego Kontrolera – Wojewody Dolnośląskiego na rok obrachunkowy od 01.07.2020 r. do 30.06.2021 r.*

Dobór próby mikroprojektów 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). Kontrolą objęte zostały wymienione poniżej mikroprojekty.

Weryfikowane przez zespół kontrolujący obszary wskazane zostały przy odnośnym projekcie:

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0002225 pn. Uczymy się razem z sąsiadami 2 (analizie podlegała procedura przeprowadzenia naboru),
- CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_008/0002725 pn. Rewaloryzacja portali barokowych oraz ich ekspozycja w Muzeum Miejskim Dzierżoniowa (analizie podlegała procedura przeprowadzenia naboru i zawierania umów oraz procedura skargowa),
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0002571 pn. My turyści - Wy turyści (analizie podlegała procedura przeprowadzenia naboru i zawierania umów),
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0002577 pn. 30 lecie społeczeństwa obywatelskiego w regionie przygranicznym (analizie podlegała procedura przeprowadzenia naboru i zawierania umów i aneksów),
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0002567 pn. Wielka moc polsko-czeskich tradycji (analizie podlegała procedura przeprowadzenia naboru i zawierania umów i aneksów),
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0001787 – Z rowerem za pan brat (weryfikacja prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych do refundacji lub rozliczenia w ramach projektu parasolowego w zakresie mikroprojektów),

Prawidłowość i kwalifikowalność wydatków przedstawianych do refundacji/rozliczenia w ramach projektu parasolowego została zweryfikowana w ramach następującej próby kontrolnej: pozycje 1, 2, 6, 7, 8 i 11.

- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_008/0002108 – Turystyka na Pograniczu (weryfikacja prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych do refundacji lub rozliczenia w ramach projektu parasolowego w zakresie mikroprojektów),

Prawidłowość i kwalifikowalność wydatków przedstawianych do refundacji/rozliczenia w ramach projektu parasolowego została zweryfikowana w ramach następującej próby kontrolnej: pozycje 1, 3, 6, 7, 9 i 11.



Ponadto, w zakresie zarządzania projektem parasolowym próbą objęto następujące wydatki z zatwierdzonych Wniosków o płatność nr 16 - 18: pozycje 3 i 6, 8, 11 i 12, 15 ujęte w Zestawieniu dokumentów nr 16, pozycje 3 i 6 ujęte w Zestawieniu dokumentów nr 17; pozycje 10, 11 i 12 ujęte w Zestawieniu dokumentów nr 18.

2. Organizacja i przeprowadzenie naborów mikroprojektów

Zespół kontrolujący na podstawie próby kontrolnej potwierdził prawidłowość procesu organizacji i przeprowadzenia naborów.

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 okresie o którym mowa powyżej zorganizowano 3 EKS (nr 8 – 18.6.2020, 9 – 23.10.2020, 10 – 05.03.2021).

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.

W treści przedmiotowego wezwania zawierane były szczegółowe uwagi związane z przeprowadzoną kontrolą wymogów formalnych i kwalifikowalności. Po przestaniu 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).

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 była przedłożona Euroregionalnemu Komitetowi Sterującemu.

EKS rozpatrywał wszystkie przedłożone mu mikroprojekty i podejmował decyzję o zatwierdzeniu, zatwierdzeniu warunkowym, wstrzymaniu zatwierdzenia bądź



odrżuceniu mikroprojektów.

Przebieg i wynik obrad EKS dokumentowane 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 posiedzeniu EKS wnioskodawcy byli informowani o podjętych przez Komitet decyzjach odnośnie projektów.

3. Wdrożenie i przeprowadzenie procedury skargowej dotyczącej wyboru mikroprojektów

Zespół kontrolujący na podstawie próby kontrolnej potwierdził prawidłowość procesu wdrożenia i przeprowadzenia procedury skargowej.

W przypadku, gdy odwołanie/skarga została złożona od decyzji podjętej wspólnie przez obie strony narodowe (decyzja EKS), obraduje polska komisja trzyosobowa i czeska komisja trzyosobowa 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 trzyosobowa komisja z tej strony, której dany problem dotyczy, względnie która wydała stanowisko.

W puli mikroprojektów objętych próbą skontrolowaną została prawidłowość przeprowadzenia procedury odwoławczej dotyczącej decyzji, która została podjęta przez stronę narodową, w związku z powyższym zgodnie z procedurami decyzję podjęła narodowa 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.

4. Proces podpisywania umów o dofinansowanie mikroprojektów i aneksów

Zespół kontrolujący na podstawie próby kontrolnej potwierdził prawidłowość procesu podpisywania umów o dofinansowanie oraz zmian przedmiotowych umów w drodze 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.

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

Mikrobeneficjenci stosownie dokumenty wprowadzali do systemu elektronicznego. Euroregion po otrzymaniu ww. dokumentów sprawdzał poprawność rozliczenia. W przypadku nieprawidłowości lub niekompletności złożonych dokumentów Euroregion wzywał mikrobeneficjentów do ich uzupełnienia lub poprawienia. Potwierdzeniem dokonania czynności weryfikacji rozliczeń mikroprojektu są pisma/depesze 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 na podstawie próby kontrolnej potwierdził prawidłowość i kwalifikowalność wydatków przedstawianych do refundacji lub rozliczenia w ramach projektu parasolowego, z zastrzeżeniem dalszej treści niniejszej Informacji Pokontrolnej.

W zakresie prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych przez Beneficjenta w ramach projektu **nr 1787** w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

a) Beneficjent (w pozycji 11 Zestawienia wydatków) ujął wydatek poniesiony na większą liczbę gadżetów promocyjnych niż zaplanowana w pozycji 10 budżetu projektu.

Zgodnie z założeniami ww. pozycji budżetowej za kwalifikowalny w projekcie mógł zostać uznany zakup 420 szt. gadżetów. W tym miejscu zaznaczyć należy, iż członkowie EKS na 6 posiedzeniu Komitetu podjęli decyzję o możliwości zakupu w ramach pozycji tylko 420 szt. gadżetów, adekwatnie do liczby uczestników warsztatów wskazanej przez PW (obniżono ilość z 452 szt.).

W ramach faktury nr GD/2019/1886 rozliczono łącznie 820 sztuk gadżetów, tj.: 200 szt. butelek, 100 szt. kamizelek, 100 szt. dzwonek oraz 420 szt., opasek odblaskowych (zgodnie z zamówieniem to 20 opakowań po 21 szt.).

W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego w przedmiotowej kwestii Euroregion przekazał swoje stanowisko, wskazując, iż zatwierdził on zgodnie z decyzją EKS 420 szt. gadżetów tj. 200 szt. butelek, 100 szt. kamizelek, 100 szt. dzwonek, i 20 opakowań opasek odblaskowych.

Zespół kontrolujący nie przyjął wyjaśnień w ww. zakresie. Opakowania - z samej swojej definicji i funkcji jaką ma pełnić - nie można traktować na równi z jedną sztuką danego produktu. Każdorazowo opakowanie danego produktu (oprócz opakowania jednostkowego, będącego opakowaniem pojedynczego produktu) – w zależności od rozmiarów i objętości – może pomieścić wielokrotność sztuk danego towaru. Uznanie możliwości rozliczenia większej ilości sztuk gadżetów jest niezgodne z założeniami poz. 10 budżetu projektu, w ramach którego przewidziano zakup gadżetów w ilości odpowiadającej uczestnikom warsztatów.

Również na fakturze nr GD/2019/1886 z dnia 10.07.2019 r. skalkulowano wartość zakupów w odniesieniu do m.in. 420 szt. opasek odblaskowych, odnosząc cenę jednostkową gadżetu do 1 sztuki opaski nie zaś opakowania po 20 sztuk.

Biorąc powyższe pod uwagę, za nieprawidłowe należy uznać część wydatków bezpośrednich w kwocie 146,79 EUR (624,84 PLN) dot. zakupu 400 szt. opasek odblaskowych, w związku z naruszeniem zasad kwalifikowalności wydatków określonych w zał. 34 pkt 1 do Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska (zwanego dalej Podręcznikiem Wnioskodawcy) tj. zasady poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie oraz zgodnie z zasadami określonymi w Programie i Podręczniku Programu.



b) Poz. 10 budżetu projektu wskazuje na możliwość zakupu gadżetów na warsztaty. Jednocześnie członkowie EKS na 6 posiedzeniu komitetu podjęli decyzję o braku możliwości rozliczenia w projekcie kosztu zakupu gadżetów na rajdy (koszt pierwotnie zaplanowany w poz. 11 budżetu). Zgodnie z informacjami wskazanymi w Raporcie część gadżetów została rozdysponowana wśród uczestników rajdów w tym: 100 szt. kamizelek, 7 szt dzwonek, 13 butelek.

W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego w przedmiotowej kwestii poinformowano, iż gadżety promocyjne zostały zakupione dla uczestników warsztatów i zostały też rozdysponowane wśród uczestników warsztatów zgodnie z założeniami budżetu i decyzją EKS. Oświadczono, iż pomimo że nie wynika to z list obecności, kamizelki odblaskowe również zostały rozdysponowane wśród uczestników warsztatów, a w Raporcie omyłkowo wskazano, iż część gadżetów została rozdysponowana wśród uczestników rajdów.

Zespół kontrolujący nie przyjął wyjaśnień w ww. zakresie, z uwagi na fakt, iż nie znajdują one potwierdzenia w dokumentacji rozliczeniowej projektu, której częścią jest m.in. zatwierdzony przez Euroregion Raport końcowy z realizacji części projektu. Podkreślenia wymaga, iż to Euroregion w piśmie z dnia 21.02.200 r. na etapie weryfikacji przedłożonego rozliczenia zobowiązał Beneficjenta mikroprojektu do uzupełnienia w Raporcie danych odnośnie sposobu rozdysponowania gadżetów. Beneficjent jest zobowiązany – zgodnie z zasadami kwalifikowalności – do właściwego udokumentowania poniesienia wydatku. W przypadku gadżetów jedyną wiążącą informację odnośnie osób, które otrzymały zakupione w projekcie gadżety promocyjne stanowią zapisy Raportu.

W kontekście powyższego stanu faktycznego, zapewnienie złożone na etapie niniejszej kontroli o omyłkowym wykazaniu w Raporcie informacji nt. rozdysponowania części zakupionych gadżetów wśród uczestników rajdów w opinii Zespołu kontrolującego nie może zostać uznane.

Biorąc powyższe pod uwagę, za nieprawidłowe należy uznać część wydatków bezpośrednich w kwocie 413,43 EUR (1 759,85 PLN) dot. zakupu 13 szt. butelek metalowych, 100 szt. kamizelek odblaskowych i 7 szt. dzwonek do rowerów, w związku z naruszeniem zasad kwalifikowalności wydatków określonych w zał. 34 pkt 1 do Podręcznika Wnioskodawcy tj. zasady poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie oraz zgodnie z zasadami określonymi w Programie i Podręczniku Programu.

Łącznie za nieprawidłowe wydatki dot. zakupu gadżetów promocyjnych należy uznać kwotę 560,22 EUR (2 384,69 PLN) rozliczoną w ramach poz. 11 Zestawiania dokumentów.

Opisane powyżej naruszenie odpowiada definicji nieprawidłowości, wynikającej z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. 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, zwanego dalej Rozporządzeniem 1303/2013.

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



obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.

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

Biorąc powyższe pod uwagę, na podstawie art. 24 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz.U. 2020 poz. 818 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą wdrożeniową, **konieczne jest pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo w łącznej wysokości 673,38 EUR (560,22 EUR wydatki bezpośrednie, 98,64 EUR ryczałt dotyczący kosztów personelu, 14,52 EUR ryczałt dotyczący kosztów pośrednich).**

W zakresie prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych przez Beneficjenta w ramach projektu **nr 2108** w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że we wniosku o dofinansowanie projektu, w opisie działań kluczowych nr 1-3 przewidziano, że w każdym z 3 działań udział weźmie z polskiej strony ok. 120 osób, a czeskiej strony – po ok. 30 osób. Ponadto w Raporcie końcowym z realizacji części projektu wykazano, iż w Biegu Narciarskim stylem dowolnym na Pograniczu (działanie kluczowe nr 1) wzięło udział 30 osób z Czech, natomiast w Międzynarodowym Zjeździe na Saniach Rogatych na Pograniczu (działanie kluczowe nr 2) – 28 osób z Czech.

W trakcie kontroli realizacji projektu zespół kontrolujący poddał analizie przekazane przez Beneficjenta listy dotyczące rozdysponowania materiałów promocyjno-informacyjnych w trakcie Biegu Narciarskiego oraz Międzynarodowego Zjazdu na Saniach Rogatych. W konsekwencji stwierdzono, że na listach dotyczących Zjazdu widnieją dane osobowe jedynie osób z Polski. Zespół kontrolujący w trakcie wizyty na miejscu zwrócił się do Euroregionu z prośbą o wyjaśnienie powyższej sytuacji.

W odpowiedzi na powyższe, w piśmie z 28.06.2021 r. Beneficjent poinformował, iż w raporcie końcowym omyłkowo wpisano liczbę uczestników z Czech (28) oraz wyjaśnił, iż w dn. 04.02.2020 r. drogą elektroniczną wysłano zaproszenie wraz z plakatem promocyjno-informacyjnym do partnera czeskiego – Orlickie Zahori. W dn. 05.02.2020 r. otrzymano telefonicznie informację, że ze względu na obawy zdrowotne uczestników, m. in. dotyczące rozprzestrzeniania się wirusa Covid-19, ze strony czeskiej nie będzie uczestników. Jednocześnie, Beneficjent zapewnił, iż pomimo nieobecności uczestników ze strony czeskiej, wyprodukowane w ramach projektu materiały promocyjno-informacyjne zostały przekazane w terminie późniejszym partnerowi czeskiemu wg rozdysponowania dołączonego do raportu końcowego (torby papierowe, przewodnik turystyczny, kalendarz na 2021 rok, kubki ceramiczne). Z załączonych list wynika również, iż w trakcie Zjazdu rozdysponowano 100 toreb papierowych, notesów i długopisów oraz 6 drewnianych statuetek. Dodatkowo przygotowano catering dla 100 osób.

Zespół kontrolujący nie przyjął przedmiotowych wyjaśnień, ponieważ analiza przedstawionych przez Beneficjenta argumentów w odniesieniu do zapisów wniosku o dofinansowanie projektu oraz charakteru działań dofinansowywanych w ramach Programu Interreg Czechy-Polska (aspekt transgraniczności) nie pozwala na uznanie wydatków z tytułu organizacji Międzynarodowego Zjazdu na Saniach Rogatych za kwalifikowalne w projekcie. Przeprowadzone bez udziału strony czeskiej wydarzenie pozbawione było transgranicznego charakteru. Projekt obejmuje działania, które powinny charakteryzować się odpowiednio wysokim poziomem współpracy



transgranicznej poprzez zapewnienie aktywnego udziału uczestników z Polski i Czech. Przypomnienia w tym miejscu wymaga fakt, iż wspólna realizacja projektu jako jedno z kryteriów współpracy transgranicznej polega na tym, że Partnerzy z obu stron granicy uczestniczą w podobnym stopniu w realizacji działań prowadzących do osiągnięcia celów projektu. Jednocześnie wspólny projekt musi mieć oddziaływanie na obszarze Programu po obu stronach granicy i przynosić korzyści mieszkańcom obszaru wsparcia. Beneficjent we wniosku aplikacyjnym uzasadniając spełnienie ww. warunków oświadczył, iż zaplanowane działania będą organizowane we współpracy i będą w nich uczestniczyć przedstawiciele wszystkich Partnerów. Należy podkreślić, że przedmiotowe działania powinny się odbyć jedynie w sposób zaplanowany we wniosku o dofinansowanie, a więc bezwzględnie przy udziale strony czeskiej.

Brak możliwości – zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta – wypełnienia ww. założeń projektowych, a w konsekwencji zmiana charakteru działań z polsko-czeskich wydarzeń na realizowane tylko z grupą polską, należało zgłosić poprzez złożenie wniosku o zmianę w Systemie MS2014+. Brak zachowania odpowiedniej ścieżki proceduralnej oznacza w tym przypadku samodzielną ingerencję Beneficjenta w działania projektowe i wymaga uwzględnienia przy ocenie kwalifikowalności wydatków związanych z przeprowadzeniem przedmiotowych wydarzeń.

Ponadto podkreślić należy, iż realizacja wydarzenia odbyła się w dn. 08.02.2020 r., natomiast pierwszy przypadek zakażenia koronawirusem w Polsce stwierdzono dopiero 4 marca 2020 r. W okresie od 14 do 20 marca 2020 r. obowiązywał w Polsce stan zagrożenia epidemicznego, a od 15 marca 2020 r. wprowadzono na granicach Polski kordon sanitarny, znacząco ograniczający ruch graniczny. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia stan epidemii obowiązuje w Polsce od 20 marca 2020 r.. Ponadto, należy zauważyć, że w trakcie Biegu Narciarskiego, który odbył się tydzień po Zjeździe na Saniach, możliwe było zapewnienie udziału czeskich uczestników, zatem rozwijająca się pandemia Covid-19 nie może stanowić wyjaśnienia braku udziału Czechów w Zjeździe na Saniach Rogatych.

Dotyczy następujących wydatków:

Poz. 5 – wydatek w wysokości **645,78 EUR** za 100 posiłków, zgodnie z wyczeniem:

2 685,19 zł netto / 4,4907 = 597,94 EUR netto

214,82 zł VAT / 4,4907 = 47,84 EUR VAT

RAZEM – 645,78 EUR

Poz. 6 – wydatek w wysokości **588,06 EUR** za 100 kubków, notesów i długopisów, zgodnie z wyczeniem:

Kubki – 1 250 zł netto, notesy – 475 zł netto, długopisy – 422 zł netto – razem 2 147 zł netto

2 147 zł netto / 4,4907 = 478,10 EUR netto

493,81 zł VAT / 4,4907 = 109,96 EUR VAT

RAZEM – 588,06 EUR



Poz. 7 – wydatek w wysokości 33,41 EUR za 6 statuetek, zgodnie z wyliczeniem:

Statuetki – 121,95 zł netto

$121,95 \text{ zł netto} / 4,4907 = 27,16 \text{ EUR netto}$

$28,05 \text{ zł VAT} / 4,4907 = 6,25 \text{ EUR VAT}$

RAZEM - 33,41 EUR

Poz. 13 - wydatek w wysokości 26,30 EUR za 100 toreb, zgodnie z wyliczeniem:

$96 \text{ zł netto} / 4,4907 = 21,38 \text{ EUR netto}$

$22,08 \text{ zł VAT} / 4,4907 = 4,92 \text{ EUR VAT}$

RAZEM = 26,30 EUR

Biorąc powyższe pod uwagę, za nieprawidłowe należy uznać część wydatków bezpośrednich w wysokości 1 293,55 EUR (5 808,90 PLN) dotyczących kosztów z tytułu organizacji Międzynarodowego Zjazdu na Saniach Rogatych na Pograniczu, ujętych w poz. 5-7 i 13 Zestawienia dokumentów), w związku z naruszeniem zasad kwalifikowalności wydatków określonych w zał. 34 pkt 1 do Podręcznika Wnioskodawcy tj. zasady poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie oraz zgodnie z zasadami określonymi w Programie i Podręczniku Programu.

Opisane powyżej naruszenie odpowiada definicji nieprawidłowości, wynikającej z Rozporządzenia 1303/2013.

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

Ponadto, zgodnie z treścią Rozdziału 5) pkt 2 Wytycznych w zakresie sposobu korygowania poprzez naruszenie prawa należy rozumieć nie tylko naruszenie przepisów aktów prawnych, takich jak ustawy czy rozporządzenia, ale również zasad określonych w dokumentach, których obowiązek stosowania wynika z umowy o dofinansowanie projektu.

Biorąc powyższe pod uwagę, na podstawie art. 24 ust. 9 pkt 2 ustawy wdrożeniowej, **konieczne jest pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo w łącznej wysokości 1.507,46 EUR (1.293,55 EUR wydatki bezpośrednie, 186,01 EUR ryczałt dotyczący kosztów personelu, 27,90 EUR ryczałt dotyczący kosztów pośrednich).**



Zespół kontrolujący potwierdził kwalifikowalność wydatków dotyczących kosztów zarządzania objętych próbą kontrolną w ramach zatwierdzonych Zestawień dokumentów od nr 16 do nr 18.

6. Przekazywanie płatności mikrobeneficjentom

Zespół kontrolujący potwierdził prawidłowość przekazywania płatności Beneficjentom mikroprojektów w trakcie kontroli mikroprojektów wybranych do próby kontrolnej w obszarze weryfikacji prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych do refundacji lub rozliczenia w ramach projektu parasolowego.

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 Euroregionu. Beneficjent poinformował opinię publiczną o realizacji projektu parasolowego na swojej stronie internetowej.

Jednocześnie, w zakresie rozliczenia mikroprojektów dobranych do próby kontrolnej w obszarze weryfikacji prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych do refundacji lub rozliczenia w ramach projektu parasolowego potwierdzono wypełnienie obowiązków w zakresie informacji i promocji przez Beneficjentów przedmiotowych 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 Euroregionu.

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

W toku uprzedniej kontroli na miejscu nie sformułowano zaleceń/rekomendacji.

Podsumowanie ustaleń:

Zespół kontrolujący stwierdził poprawność realizowanych działań przez Beneficjenta projektu parasolowego w obszarach objętych kontrolą, za wyjątkiem wskazanych w pkt 5 niniejszej Informacji pokontrolnej uchybień/nieprawidłowości.

9

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Stwierdzono następujące uchybienia/nieprawidłowości:

1. W przypadku mikroprojektu nr 1787 Euroregion w sposób nieuprawniony uznał za prawidłowe wydatki związane z zakupem większej liczby gadżetów promocyjnych niż zaplanowano w budżecie projektu oraz nie uwzględnił decyzji EKS zmieniającej budżet projektu, czego skutkiem było uznanie za kwalifikowalne na etapie weryfikacji przez Euroregion Zestawienia dokumentów nieprawidłowych wydatków w wysokości łącznej 673,38 EUR (wydatki bezpośrednie i ryczałt).



		<p>2. W przypadku mikroprojektu nr 2108 Euroregion w sposób nieuprawniony uznał za prawidłowe wydatki związane z wydarzeniem niebędącym wydarzeniem transgranicznym, czego skutkiem było uznanie za kwalifikowalne na etapie weryfikacji przez Euroregion Zestawienia dokumentów nieprawidłowych wydatków w wysokości łącznej 1.507,46 EUR (wydatki bezpośrednie i ryczałt).</p>
10	<p>Zalecenia pokontrolne/ Rekomendacje</p>	<p>Zalecenia pokontrolne:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Konieczność weryfikacji przy ocenie kwalifikowalności wydatków, czy nie przedłożono do rozliczenia wydatków związanych z większą liczbą sztuk gadżetów promocyjnych niż zaplanowana w budżecie projektu.2. Konieczność uwzględnienia przy ocenie kwalifikowalności wydatków postanowień EKS dotyczących zmian w budżetach projektu.3. Konieczność weryfikacji przy ocenie kwalifikowalności wydatków, czy zostały spełnione założenia, określone we wniosku o dofinansowanie, pozwalające na osiągnięcie zakładanej współpracy transgranicznej między Partnerami oraz zaplanowanego wpływu transgranicznego projektu. <p>Ponadto, w przypadku projektu 1787 Krajowy Kontroler podejmie działania przewidziane w Programie dotyczące zgłoszenia nieprawidłowości (kwota EFRR – 572,37 EUR). Jednocześnie Euroregion jest zobowiązany do podjęcia działań, mających na celu zwrot niezasadnie wypłaconych środków tj. w ciągu 15 dni kalendarzowych od daty ostatecznej informacji pokontrolnej powinien wezwać użytkownika końcowego do zwrotu nienależnie wypłaconych środków na konto Partnera FM. Euroregion zobligowany jest również do zwrotu środków budżetu państwa na właściwe konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, w terminie 15 dni kalendarzowych od daty ostatecznej informacji pokontrolnej.</p> <p>Jednocześnie, w przypadku projektu 2108 Krajowy Kontroler podejmie działania przewidziane w Programie dotyczące zgłoszenia nieprawidłowości w celu wszczęcia procedury odzyskiwania kwoty współfinansowania UE (kwota korekty finansowej – 1 281,34 EUR). Jednocześnie Euroregion jest zobowiązany do podjęcia działań, mających na celu zwrot niezasadnie wypłaconych środków tj. w ciągu 15 dni kalendarzowych od daty ostatecznej informacji pokontrolnej powinien wezwać użytkownika końcowego do zwrotu nienależnie wypłaconych środków na konto Partnera FM. Euroregion zobligowany jest również do zwrotu środków budżetu państwa na właściwe konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, w terminie 15 dni kalendarzowych od daty ostatecznej informacji pokontrolnej.</p>
11	<p>Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)</p>	



PŘEKRAČUJEME HRANICE
PRZEKRACZAMY GRANICE
2014—2020



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

12	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:
	<p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Agata Lachowicz</i></p> <p>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Ewa Wrona-Dudzik</i></p> <p>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Agnieszka Panklino</i></p>
13	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data
	<p>DYREKTOR WYDZIAŁU Organizacji i Rozwoju <i>Paweł Lipiński</i></p> <p>DATA: 2.08.2021</p>
14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data
	<p>Prezes Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Głacis <i>Czesława Krecichwost</i></p> <p>DATA: 6.08.2021</p>

13
KIEROWNIK ODDZIAŁU
Programów Współpracy Transgranicznej
Rafał Szadłowski

