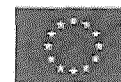




PRĘKRAČUJEME HRANICE
PRZEKRACZAMY GRANICE
2014—2020



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

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 123

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Gmina Miejska Bolesławiec
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec
3	Nazwa i numer projektu	CZ.11.4.120/0.0/0.0/20_032/0002849 Sieć współpracy "Kwitające Łąki"
4	Termin kontroli	23-24.01.2024 r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- 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.), dalej zwana ustawą wdrożeniową, - część II pkt 10.1 Decyzji w sprawie przyznania dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach programu Interreg V-A Republika Czeska – Polska nr CZ.11.4.120/0.0/0.0/20_032/0002849
6	Członkowie zespołu kontrolującego	- Agata Lachowicz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - kierownik zespołu kontrolującego. - Renata Pasznicka – główny specjalista w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - członek zespołu kontrolującego,
7	Zakres kontroli	Kontrola planowa w zakresie prawidłowości realizacji projektu, w tym zgodności z prawem wspólnotowym i krajowym.
8	<u>USTALENIA Z KONTROLI</u>	
	Zgodnie z minimalnymi wymaganiami dotyczącymi metodyki doboru próby wydatków do kontroli na miejscu realizacji projektu wskazanymi w Instrukcji Wykonawczej Krajowego Kontrolera, wybrana została następująca próba wydatków ujętych w przekazanych do	

weryfikacji Zestawieniu dokumentów nr 4 (w Zestawieniach wydatków nr 1 – 3 nie ujęto żadnych wydatków) :

KOSZTY PODRÓŻY i ZAKWATEROWANIA

Pozycja 9 Zestawienia 4 – delegacja 23/Z/2023

Pozycja 24 zestawienia 4 – delegacja 53/Z/2023

KOSZTY EKSPERTÓW ZEWNĘTRZNYCH i KOSZTY USŁUG ZEWNĘTRZNYCH

Pozycja 2 Zestawienia 4 – wykonanie i montaż 3 tablic

Pozycja 4 Zestawienia 4 – zakup saszetek z nasionami

Pozycja 12, 13 Zestawienia 4 – organizacja Roju Wiedzy

Kontrola archiwizacji została dokonana na próbie wydatków zweryfikowanych przez KK na etapie weryfikacji administracyjnej Zestawienia dokumentów nr 4 (podczas której weryfikacji poddano pozycje 1, 7, 8, 25 - 30):

Ustalenia w zakresie każdego z badanych obszarów:

Kontrola działań zaplanowanych w projekcie oraz kontrola osiągnięcia wskaźników - Prawidłowo – bez uchybień.

Projekt ma na celu stworzenie sieci współpracujących gmin, organizacji pozarządowych, właścicieli gruntów i ekspertów, która w praktyce wprowadzi i wypromuje system łąk kwitnących na swoich obszarach katastralnych.

W ramach projektu zaplanowano:

- Stworzenie platformy współpracy - utworzenie pierwszej czesko-polskiej sieci współpracy "Łąki kwitnące" i ich działalność. Sieć ta ustanowi i będzie współpracować z powstającą czesko-saksońską siecią współpracy "Kwitnące Łąki".
- Stworzenie strony internetowej do promocji łąk kwitnących, w celu pośrednictwa informacyjnego i wzajemnej współpracy właścicieli terenów, ekspertów, organizacji pozarządowych i innych zainteresowanych stron

- Profesjonalne zakładanie kwitnących łąk w regionie czesko-polskim jako ilustracyjne przykłady dobrych praktyk na mniejszych i większych obszarach, pokazujące, jak zakładać i pielęgnować kwitnące łąki, zwiększając motywację właścicieli innych odpowiednich obszarów i wspierając akceptację ludności, w tym plan monitorowania i opieki oraz przekazywanie informacji o projekcie w formie tablic informacyjnych na miejscu

- Działania promocyjne i informacyjne.

Zespół kontrolujący potwierdził realizację wskaźnika 46540 - Obszar punktów bioróżnorodności w trakcie realizacji projektu w 100% (wartość docelowa wskaźnika – 2,3 ha, stan osiągnięcia wskaźnika – 2,3 ha).

W ramach realizacji projektu zaplanowano również realizację wskaźnika 91101 - Liczba partnerów zaangażowanych we wspólne działania – wykonanie 100% (wartość docelowa wskaźnika – 1, stan osiągnięcia wskaźnika – 1).

Kontrola ewidencji księgowej:

Prawidłowo – bez uchybień.

Wydatki dot. kategorii – KOSZTY PERSONELU

Prawidłowo – bez uchybień. Wydatki rozliczane na podstawie stawki ryczałtowej.

Niemniej jednak, w związku z kwestiami opisanymi poniżej istnieje konieczność pomniejszenia przez Beneficjenta wartości wydatków rzeczywistych, a w konsekwencji zmniejszenia wnioskowanej kwoty wydatków kwalifikowalnych objętych ryczałtem. W przypadku kosztów osobowych nowa wartość ryczałtu wynosi: $42.926,09 \text{ EUR} (44.406,17 \text{ EUR} - 1.159,20 \text{ EUR} - 320,88 \text{ EUR}) * 17,29\% = 7.421,92 \text{ EUR}$. Zmniejszenie wyniesie 255,91 EUR.

Wydatki dot. kategorii – WYDATKI BIUROWE i ADMINISTRACYJNE

Prawidłowo – bez uchybień. Wydatki rozliczane na podstawie stawki ryczałtowej.

Niemniej jednak, w związku z kwestiami opisanymi poniżej istnieje konieczność pomniejszenia przez Beneficjenta wartości wydatków rzeczywistych, a w związku z tym zmniejszenie kwoty wydatków kwalifikowalnych objętych ryczałtem. W przypadku kosztów administracyjnych nowa wartość ryczałtu wynosi: $7.421,92 \text{ EUR} * 15\% = 1.113,29 \text{ EUR}$. Zmniejszenie wyniesie 38,38 EUR.

Wydatki dot. kategorii – KOSZTY PODRÓŻY i ZAKWATEROWANIA

Prawidłowo – bez uchybień.

Wydatki dot. kategorii – KOSZTY EKSPERTÓW ZEWNĘTRZNYCH i KOSZTY USŁUG ZEWNĘTRZNYCH

Stwierdzono nieprawidłowości.

Pozycja 2 Zestawienia nr 4 – tablice informacyjne – dokument księgowy został wystawiony 2.11.2023 r. (wpływ do Beneficjenta 6.11.2023 r.) – z uwagi na to, że usługa została zrealizowana po zakończeniu realizacji projektu (tj. po 31.10.2023 r.) – na co wskazuje zarówno treść zlecenia z 30.10.2023 r. jak i protokół odbioru z 6.11.2023 r. – wydatek nie może zostać uznany za kwalifikowalny.

W dniu 30.1.2024 r. przedłożono zespołowi kontrolującemu oświadczenie wykonawcy z dnia 24.1.2024 r., w którym stwierdzono, że tablice wykonano w dniu 31.10.2024 r. w godzinach popołudniowych (po godzinie 16).

Zespół kontrolujący nie może uznać przedmiotowego dokumentu za wystarczający z uwagi na to, że stoi on w sprzeczności z resztą przekazanej dokumentacji (zlecenie wykonania w terminie 3.11.2023 r., protokół odbioru, w którym brak informacji o zgłoszeniu prac do odbioru w terminie przed 1.11.2023 r.).

Biorąc powyższe pod uwagę, w opinii Zespołu kontrolującego Beneficjent ujął w ramach Zestawienia nr 4 w sposób nieuprawniony wydatek, który dotyczył działań wykonanych po terminie realizacji projektu – w kwocie 1.159,20 EUR (w tym 985,32 EUR z EFRR).

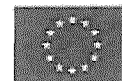
Powyższe stanowi naruszenie podstawowych zasad kwalifikowalności wydatków określonych w dokumentacji programowej (rozdz. 2.E Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska, Zał. 34 pkt 1 Podręcznika Wnioskodawcy Program Interreg V-A Republika Czeska – Polska) wskazujących na konieczność poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie oraz zgodnie z zasadami określonymi w Programie i Podręczniku Programu.

Pozycja 4 Zestawienia 4 – materiały promocyjne zostały zamówione w dniu 27.10.2023 r. (tj. 4 dni przed zakończeniem realizacji projektu), w zleceniu termin dostawy ustalono na 31.10.2023 r. (tj. na dzień zakończenia realizacji projektu).

Ponadto na dokumencie księgowym widnieje termin wpływu do Beneficjenta 3.11.2023 r., a protokół odbioru podpisano w dniu 6.11.2023 r. – co wskazuje na zrealizowanie dostawy po terminie zakończenia realizacji projektu.

W dniu 30.1.2024 r. przedłożono zespołowi kontrolującemu wyjaśnienia.

Odnośnie do terminu zakupu 70 sztuk saszetek z nasionami wyjaśniono, że w dniu 17.7.2023 r., tj. po zatwierdzeniu w budżecie projektu



zmiany dotyczącej włączenia do budżetu wydatków związanych z zakupem nasion, rozpoczęto rozeznanie rynku, by móc dokonać ich dystrybucji w dniu 5.8.2023 r. podczas Dnia dla publiczności (inaczej zwanego Rojem Wiedzy). Z informacji przekazanej w dniu 30.1.2024 r. wynika, że w tamtym okresie możliwy był jedynie zakup 50 sztuk saszetek o wadze 200 g.

Zgodnie z wyjaśnieniami, w dniu 19.9.2023 r. zdecydowano o zakupie kolejnej partii saszetek.

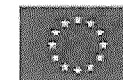
W związku z powyższym zespół kontrolujący doszedł do następujących wniosków:

- przekazana dokumentacja nie potwierdza wykonania dostawy w okresie realizacji projektu (Beneficjent nie przedłożył dokumentacji potwierdzającej dostarczenie nasion w dniu 31.10.2023 r. – np. potwierdzenia z firmy kurierskiej itp.),
- analiza dokumentacji oraz wyjaśnień złożonych w dniu 30.1.2024 r. wskazuje, że Beneficjent zaplanował w budżecie projektu zakup saszetek z nasionami jako materiałów promocyjnych na konkretne wydarzenia „miękkie” (w ramach pozycji 7 budżetu pn. „Dzień dla publiczności, workout CZ/PL- promocja CZ/PL - 2x plakat A3, 3000xulotka informacyjna - teksty, obróbka graficzna, tłumaczenie, druk, 100xsaszetka promocyjna z nasionami 0,5-1kg”).

W związku z tym zakup 70 sztuk saszetek zlecony do realizacji 4 dni przed zakończeniem realizacji projektu, po zakończeniu wszelkich działań „miękkich” nie można uznać za wydatek niezbędny do realizacji celów projektu oraz zaplanowany w budżecie projektu.

Biorąc powyższe pod uwagę, w opinii Zespołu kontrolującego Beneficjent ujął w ramach Zestawienia nr 4 w sposób nieuprawniony wydatek, który dotyczył działań wykonanych po terminie realizacji projektu jak również niezgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie (zgodnie z którego aktualną wersją saszetki miały służyć jako materiał promocyjny podczas Dni dla publiczności oraz workoutów) – w kwocie 320,88 EUR (w tym 272,75 EUR z EFRR).

Powyższe stanowi naruszenie 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), tj. zasady poniesienia wydatku zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie oraz zgodnie z zasadami określonymi w Programie i Podręczniku Programu.



Opisane naruszenia odpowiadają 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.

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

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

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


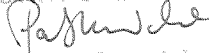
Biorąc powyższe pod uwagę, na podstawie art. 24 ust. 9 pkt 1 ustawy wdrożeniowej, konieczne jest pomniejszenie wartości wydatków kwalifikowalnych o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo.

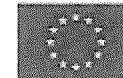
Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji:

Prawidłowo – bez uchybień.

Kontrola kwalifikowalności podatku VAT

Prawidłowo – bez uchybień.

9	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości	<p>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. W przypadku Pozycji 2 Zestawienia nr 4 w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono ujęcie przez Beneficjenta w Zestawieniu wydatków wydatku zrealizowanego po zakończeniu realizacji projektu. 2. W przypadku Pozycji 4 Zestawienia nr 4 w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono ujęcie przez Beneficjenta w Zestawieniu wydatków wydatku zrealizowanego po zakończeniu realizacji projektu jak również nie niezbędnego do osiągnięcia celów projektu.
10	Zalecenia pokontrolne	<p>Beneficjent jest zobowiązany do podjęcia działań mających na celu zmniejszenie wnioskowanych wydatków kwalifikowalnych, ujętych w Zestawieniu nr 4, o wartość pozycji 2 oraz 4, w kwocie łącznej 1.480,08 EUR (w tym 1.258,07 EUR z EFRR). Ponadto, Beneficjent zobowiązany jest do adekwatnego zmniejszenia wydatków rozliczanych w sposób ryczałtowy o kwotę 294,29 EUR (w tym 250,15 EUR z EFRR). W przypadku niepodjęcia wymienionych wyżej działań Krajowy Kontroler dokona stosownego pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowalnych w momencie zatwierdzania Zestawienia nr 4.</p>
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	<p>Protokół z oględzin</p>
12	<p>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p>  <p>Agata Lachowicz</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>GLÓWNY SPECJALISTA</p>  <p>Renata Pasznicka</p> </div> </div>	



	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK¹ oraz miejsce i data
13	<p>DATA: 19.02.2024 r.</p> <p>WZ. DZIAŁU ORGANIZACJI I ROZWOJU ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU P. Z. Pakojska Ziabkiewicz</p>
	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data
14	<p>Bolesławice</p> <p>DATA: 27.02.2024 r.</p> <p>II ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA Iwona Mandzuka Dudek</p>

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

WZ. DZIAŁU
ORGANIZACJI I ROZWOJU
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Marian Szydłowski