

## Sprawozdanie z kontroli na miejscu

### I. IDENTYFIKACYJNE I PODSTAWOWE DANE O PROJEKCIE:

<b>Numer rejestracyjny projektu:</b>	CZ.3.22/3.3.02
<b>Tytuł projektu:</b>	Fundusz Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis
<b>Partner Wiodący (PW):</b>	Euroregion Pomezi Čech, Moravy a Kladská – Euroregion Glacensis
<b>Partner poddany kontroli:</b>	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Glacensis (zwane w dalszej części Sprawozdania również „Stowarzyszeniem” oraz „Euroregionem”)
<b>Data kontroli:</b>	28-29.10.2014 r.

#### Krótki opis projektu:

Fundusz mikroprojektów (FM) stanowi narzędzie na rzecz wspierania projektów o mniejszym zakresie na szczeblu lokalnym. Chodzi przede wszystkim o wspieranie nowych działań w ramach danego obszaru, w szczególności przedsięwzięć ukierunkowanych na rozwój współpracy transgranicznej i tworzenie nowych powiązań między podmiotami, które realizują swoje działania w szczególności w obszarze przygranicznym. Mikroprojekty są ukierunkowane przede wszystkim na rozwój transgranicznych stosunków międzyludzkich, inicjatyw społecznych, przedsięwzięć oświatowych i kulturalnych. Możliwe jest również wspieranie mikroprojektów na rzecz poprawy infrastruktury danego obszaru, w szczególności w zakresie wyposażenia bazy miejskiej i turystycznej o wpływie transgranicznym.

Zarządzanie FM powierzono poszczególnym Euroregionom funkcjonującym na granicy polsko-czeskiej. W kontrolowanym projekcie są to czeska i polska strona Euroregionu Glacensis (odpowiednio Euroregion Pomezi Čech, Moravy a Kladská – Euroregion Glacensis oraz Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Glacensis).

Dla FM wyodrębniono 20% środków programu Cel 3 na pograniczu polsko-czeskim, czyli łącznie kwotę 43.891.869 EUR na cały okres programowania. Podział wysokości środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego przypadający na obie strony Euroregionu Glacensis przedstawia się następująco (stan na dzień rozpoczęcia kontroli):

	Środki na mikroprojekty	Administrowanie FM (max 15% całości)	Razem
strona czeska	5.920.250 €	1.044.750 €	6.965.000 €
strona polska	4.410.391,64 €	589.608,36 €	5.000.000 €

Razem: 11.965.000 €

Do dnia rozpoczęcia kontroli Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Glacensis rozliczyło środki przeznaczone na mikroprojekty i administrowanie w wysokości 4.933.498,42 Eur wydatków kwalifikowalnych, tj. 84 % przyznanej polskiej części Euroregionu kwoty, tj. 5.882.353,00 Eur (dane na podstawie zatwierdzonego przez Kontrolera *Raportu z bieżącej realizacji części narodowej Projektu Fundusz nr 22*).

#### Krótki opis części projektu objętej kontrolą:

Zgodnie z *Wytocznymi w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 – 2013* na Kontrolera I stopnia nałożony został obowiązek przeprowadzenia w siedzibie Euroregionu weryfikacji w zakresie przeprowadzania kontroli administracyjnej oraz wykonania planu kontroli przez Euroregion. Ponadto przedmiotem kontroli jest weryfikacja wdrożenia zaleceń wydanych w rezultacie kontroli przeprowadzonej w Euroregionie Glacensis w dniach 14-15.11.2013 r.

Euroregion Glacensis opracował na rok 2014 plan kontroli, którym objętych zostało dziewięć mikroprojektów, składających się na 10 % próbie projektów przyjętych do realizacji na poszczególnych posiedzeniach Euroregionalnego Komitetu Sterującego (zwanego dalej: EKS), których termin zakończenia pozwalał na przeprowadzenie kontroli na miejscu w bieżącym roku. Dobór próby dokonany został na podstawie metodologii zamieszczonej we *Wspólnej metodologii procesu kontroli dla POWT Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013* (zwanego dalej: *Wspólną metodologią*).

Plan kontroli na 2014 r. (według stanu na 30.09.2014 r.) obejmuje następujące mikroprojekty:

1. „Poznajmy się – polsko-czeskie spotkania uczniów i nauczycieli”, nr PL.3.22/3.3.02/11.02839, Beneficjent: Gmina Ząbkowice Śląskie
2. „Dziedzictwo pogranicza polsko-czeskiego podstawą współpracy miast partnerskich”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03062, Beneficjent: Gmina Ząbkowice Śląskie
3. „Aktywni bez granic”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03540, Beneficjent: Mieroszowskie Centrum Kultury
4. „COOLturalne Stronie na maksa”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03500, Beneficjent: Centrum Edukacji, Turystyki i Kultury w Stroniu Śląskim

5. „Aktywni z natury – rozwój i promocja produktów turystycznych w Masywie Śnieżnika”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03054, Beneficjent: Gmina Stronie Śląskie
6. „Wsparcie edukacji ekologicznej na Pograniczu Kłodzkim”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03482, Beneficjent: Park Narodowy Gór Stołowych
7. „Geoturystyka: robimy pierwszy krok”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03036, Beneficjent: Gmina Radków
8. „Euroregion Glacensis – KRAINA KREATYWNYCH”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03692, Beneficjent: Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej
9. „Kłodsko-Orlicko – wspólna motywacyjno-promocyjna kampania”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03767, Beneficjent: Stowarzyszenie Gmin Ziemi Kłodzkiej.

Przedmiotem niniejszej kontroli Kontrolera I stopnia są następujące mikroprojekty:

1. „Wsparcie edukacji ekologicznej na Pograniczu Kłodzkim”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03482 (zakres kontroli: kontrola administracyjna i kontrola na miejscu; weryfikacja kontroli administracyjnej dokonana została przez Kontrolera na podstawie próby wydatków ujętych w poz. 1, 9, 10 *Zestawienia wydatków*, obejmujących wszystkie wydatki przekraczające wartość 400 Eur oraz poz. 11 *Zestawienia wydatków*)
2. „Między nami... Dni Czeskie w Powiecie Świdnickim”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03711 (zakres kontroli: kontrola administracyjna; weryfikacja kontroli administracyjnej dokonana została przez Kontrolera na podstawie próby wydatków ujętych w poz. 7, 8, 12, 13 *Zestawienia wydatków*, obejmujących wszystkie wydatki przekraczające wartość 400 Eur)
3. „Geoturystyka: robimy pierwszy krok”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03036 (zakres kontroli: kontrola na miejscu)
4. „Polsko-Czeska Olimpiada różnorodności”, nr PL.3.22/3.3.02/14.04251 (zakres kontroli: wizyta monitorująca)
5. „Na nartach po górach”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03740 (zakres kontroli: wizyta monitorująca).

## II. OCENA CZĘŚCI PROJEKTU OBJEJĘTEJ KONTROLĄ:

### 1. Ocena realizacji zaleceń pokontrolnych i rekomendacji:

W rezultacie kontroli przeprowadzonej przez Kontrolera I stopnia w dniach 14-15.11.2013 r. wydane zostały następujące zalecenia pokontrolne:

1. naliczenie w SI Monit 7+ dla wydatków ujętych w poz. 2 i 3 *Zestawienia wydatków* projektu „Kultywujemy tradycję – Czesko-Polskie spotkania z kulturą i sportem” korekty finansowej w wysokości 5% wartości wydatków przedstawionych do refundacji z uwagi na naruszenie art. 26 ust. 4 w zw. z art. 7 ust. 1 i 3 ustawy PZP, zgodnie z art. 98 ust. 2 *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11.07.2006 r., ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące EFRR, EFS oraz FS i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999* oraz zgodnie z aktualną wersją dokumentu pn. „Wymierzanie korekt finansowych za naruszenia prawa zamówień publicznych związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy UE” (tabela nr 4 pkt 12),
2. dokonywanie kontroli administracyjnej mikroprojektów w terminie 60 dni kalendarzowych.

**Ad. 1** – Euroregion w piśmie z dnia 12.03.2014 r. poinformował o naliczeniu korekty finansowej w wysokości 5% wartości przedstawionych do refundacji wydatków ujętych w poz. 2 i 3 *Zestawienia wydatków* projektu nr 11.02404. Ponadto przedłożono wyciąg z rachunku bankowego nr 2014/008, potwierdzający zwrot przez Beneficjenta w dniu 07.04.2014 r. kwoty naliczonej korekty finansowej.

Kontroler I stopnia potwierdził wykonanie zalecenia pokontrolnego.

**Ad. 2** – w wyniku dokonanej na próbie projektów (nr 12.03482 oraz 13.03711) weryfikacji przeprowadzenia przez Stowarzyszenie kontroli administracyjnej przed upływem 60-dniowego terminu, Kontroler stwierdził jego zachowanie (szerzej: część „Ocena terminowości złożenia oraz weryfikacji *Raportów końcowych* i *Wnioseków o płatność*”).

Kontroler I stopnia potwierdził wykonanie zalecenia pokontrolnego.

### 2. Ocena przeprowadzenia przez Euroregion kontroli administracyjnej:

**Ocena terminowości złożenia oraz weryfikacji *Raportów końcowych* i *Wnioseków o płatność*:**

Terminowość złożenia oraz weryfikacji dokumentów przedstawiona została w poniższych tabelach:

„Wsparcie edukacji ekologicznej na Pograniczu Kłodzkim”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03482	
	Termin
Zakończenie realizacji mikroprojektu:	31.12.2013 r.
Wpływ <i>Raportu końcowego</i> i <i>Wniosku o płatność</i> :	30.01.2014 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (1. weryfikacja):	04.03.2014 r.

Wpływ odpowiedzi Beneficjenta:	01.04.2014 r.
Pismo do Beneficjenta zawiadamiające o kontroli na miejscu (29-30.04.2014 r.):	03.04.2014 r. – przerwanie biegu terminu
Wpływ drugiej korekty:	30.04.2014 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (2. weryfikacja):	30.04.2014 r.
Liczba dni kalendarzowych weryfikacji:	35

„Między nami... Dni Czeskie w Powiecie Świdnickim”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03711	
	Termin
Zakończenie realizacji mikroprojektu:	30.04.2014 r.
Wpływ <i>Raportu końcowego</i> i <i>Wniosku o płatność</i> :	30.05.2014 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (1. weryfikacja):	12.06.2014 r.
Wpływ odpowiedzi Beneficjenta:	14.07.2014 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (2. weryfikacja):	05.08.2014 r.
Liczba dni kalendarzowych weryfikacji:	34

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur (przy uwzględnieniu wstrzymania biegu terminu w związku z czynnościami dotyczącymi kontroli na miejscu).

#### Ocena przeprowadzenia weryfikacji w oparciu o listę sprawdzającą:

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że Euroregion posługuje się wzorem listy sprawdzającej do kontroli administracyjnej, zgodnej ze wzorem zatwierdzonym przez Koordynatora Krajowego pismem MRR nr DWT-IV-8243-(4)-3-PN/13 z dnia 12 sierpnia 2013 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że weryfikacja dokonana została z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”: kontrolę przeprowadzał jeden lub dwóch pracowników Euroregionu (w większości wypadków również Główny Księgowy), a zatwierdzenie list następowało przez Dyrektora Biura. Dokonanie weryfikacji poświadczono zostało złożonymi na listach podpisami wskazanych osób.

Wszystkie pola listy sprawdzającej zostały wypełnione; w większości przypadków szczegółowe uwagi dotyczące *Raportu końcowego z realizacji mikroprojektu* oraz *Wniosku o płatność za mikroprojekt* sformułowane zostały przy pismach do Beneficjenta.

Weryfikacją Euroregionu objęte zostały wszystkie poniesione wydatki przedstawione do refundacji (w obu projektach złożono jeden *Wniosek o płatność* po zakończeniu realizacji projektu).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

#### Ocena procesu weryfikacji *Raportów końcowych*:

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji zespół kontrolujący stwierdził, że w obu poddanych kontroli mikroprojektach *Raporty końcowe* zatwierdzone przez Euroregion przedstawiają opis postępu rzeczowego i postępu finansowego realizacji projektu w sposób zgodny z projektem. Ponadto, kontrolujący stwierdzili, że planowane do wykonania wskaźniki wskazane w *Raportach* są tożsame z ujętymi w zatwierdzonych wnioskach aplikacyjnych, a zakładane wskaźniki zostały osiągnięte.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

#### Ocena kwalifikowalności poświadczonych wydatków:

##### - ocena należytego udokumentowania oraz rzeczywistego poniesienia wydatków

Na podstawie weryfikacji wydatków dobranych do próby w ramach badanych mikroprojektów zespół kontrolujący stwierdził, że poniesione wydatki zostały należycie udokumentowane. Dokumentami przedłożonymi do *Wniosku o płatność* były:

- dla projektu „Wsparcie edukacji ekologicznej na Pograniczu Kłodzkim” odpowiednio: dowody księgowo, tj. faktury VAT, rachunek, dowody poniesienia wydatku, tj. potwierdzenia wykonania przelewów, regulamin udzielenia zamówień publicznych, dokumentację dot. przeprowadzenia rozpoznania rynku, umowy cywilnoprawne -

zamówienia, dokumenty potwierdzające wykonanie świadczenia: protokoły odbioru, dokumenty przyjęcia PZ, dokumentacja związana z robotami budowlanymi i in.

- dla projektu „Między nami... Dni Czeskie w Powiecie Świdnickim” odpowiednio: dowody księgowe: faktury VAT, rachunek, dowody poniesienia wydatku, tj. potwierdzenia realizacji przelewów, regulamin udzielenia zamówień publicznych, dokumentacja dot. przeprowadzenia rozpoznania rynku, umowy cywilnoprawne bądź zamówienia, dokumenty potwierdzające wykonanie świadczenia: protokoły odbioru, listy obecności i in.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

**- ocena poniesienia wydatków w okresie kwalifikowalności**

W projekcie „Wsparcie edukacji ekologicznej na Pograniczu Kłodzkim” wydatki poniesione zostały przez Beneficjentów w okresie realizacji projektu, tj. 01.09.2012 r. – 31.12.2013 r.; w przypadku projektu „Między nami... Dni Czeskie w Powiecie Świdnickim” wydatki ponoszone były w okresie realizacji projektu, tj. 01.01.2014 r. – 30.04.2014 r., za wyjątkiem wydatków z poz. 17 i 18 Zestawienia, w przypadku których wystawienie dokumentów księgowych nastąpiło w okresie realizacji projektu, zapłata po jego zakończeniu (08.05.2014 i 06.05.2014), tj. przed upływem 30 dni a przedłożeniem Wniosku oplatność (finalizacja 1.wersji: 27.05.2014).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

**- ocena poniesienia wydatków zgodnie z umową i zasadami wspólnotowymi**

Dokonana na wybranej próbie dokumentów analiza wykazała, że wydatki dotyczące działań projektów poniesione zostały zgodnie z umową oraz zasadami wspólnotowymi.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

**Ocena weryfikacji przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:**

**- ocena weryfikacji odstąpienia przez Beneficjenta w sposób uprawniony od przeprowadzenia postępowania**

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że Euroregion odnosił się do kwestii odstąpienia przez Beneficjenta od stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (wersje ówczesnie obowiązujące), zwanej dalej „ustawą PZP”, co znalazło odzwierciedlenie w listach sprawdzających do kontroli administracyjnej (pkt. 48 listy sprawdzającej).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

**- ocena weryfikacji dokonania kontroli ex post postępowania o udzielenie zamówienia publicznego**

W przypadku obu kontrolowanych mikroprojektów stwierdzono brak konieczności stosowania ustawy PZP z uwagi na spełnienie przesłanki wynikającej z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Stowarzyszenie podaje podstawę prawną, na podstawie której Beneficjenci odpowiadają od stosowania ustawy PZP w liście sprawdzającej do kontroli administracyjnej.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

**Ocena poprawności weryfikacji przestrzegania przez beneficjenta zasad dot. ochrony środowiska, pomocy publicznej oraz równości szans:**

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że Euroregion odnosił się do kwestii przestrzegania przez Beneficjentów zasad dot. ochrony środowiska, pomocy publicznej oraz równości szans, co znalazło odzwierciedlenie w listach sprawdzających do kontroli administracyjnej (pkt. 49-52 listy sprawdzającej).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

**Ocena poprawności zwracania się do Beneficjenta o uzupełnienie/poprawę Raportu i Wniosku o platność:**

W toku przeprowadzonej kontroli administracyjnej Euroregion sformułował w odniesieniu do projektów stanowiących przedmiot kontroli szereg uwag do *Raportu końcowego*, *Zestawienia wydatków* jak i przedłożonych dokumentów. Uwagi Euroregionu dotyczyły treści merytorycznej *Raportu*, formalnych braków *Zestawienia wydatków*, brakujących dokumentów, nieprawidłowego opisu dokumentów księgowych oraz zapytań dot. kwestii merytorycznych. Zgłoszone zastrzeżenia i uwagi były merytorycznie zasadne.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

**Ocena archiwizowania dokumentacji przez Euroregion:**

W trakcie kontroli ustalono, że dokumentacja poszczególnych mikroprojektów przechowywana jest w wyodrębnionych segregatorach.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

**3. Ocena przeprowadzenia przez Euroregion kontroli na miejscu:**

## Ocena przeprowadzenia kontroli zgodnie z Planem kontroli:

### - zgodność terminu przeprowadzenia kontroli z Planem kontroli

Realizacja Planu kontroli na 2014 r. (stan na dzień rozpoczęcia kontroli w siedzibie Euroregionu) przedstawia się następująco:

1. „Poznajmy się – polsko-czeskie spotkania uczniów i nauczycieli”, nr PL.3.22/3.3.02/11.02839 – planowany termin kontroli: 03-04.02.2014 r. – faktyczny termin kontroli: 03-04.02.2014 r.
2. „Dziedzictwo pogranicza polsko-czeskiego podstawą współpracy miast partnerskich”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03062 – planowany termin kontroli: 27-28.01.2014 r. – faktyczny termin kontroli: 27-28.01.2014 r.
3. „Aktywni bez granic”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03540 – planowany termin kontroli: 12-13.02.2014 r. – faktyczny termin kontroli: 12-13.02.2014 r.
4. „COOLturalne Stronie na maksa”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03500 – planowany termin kontroli: 18-19.02.2014 r. – faktyczny termin kontroli: 18-19.02.2014 r.
5. „Aktywni z natury – rozwój i promocja produktów turystycznych w Masywie Śnieżnika”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03054 – planowany termin kontroli: 13-14.03.2014 r. – faktyczny termin kontroli: 13-14.03.2014 r.
6. „Wsparcie edukacji ekologicznej na Pograniczu Kłodzkim”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03482 – planowany termin kontroli: 29-30.04.2014 r. – faktyczny termin kontroli: 29-30.04.2014 r.
7. „Geoturystyka: robimy pierwszy krok”, nr PL.3.22/3.3.02/12.03036 – planowany termin kontroli: 17-18.03.2014 r. – faktyczny termin kontroli: 17-18.03.2014 r.
8. „Euroregion Glacensis – KRAINA KREATYWNYCH”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03692 – planowany termin kontroli: 20-21.05.2014 r. – faktyczny termin kontroli: 20-21.05.2014 r.

Kontrola na miejscu projektu pn. „Kłodzko-Orlicko – wspólna motywacyjno-promocyjna kampania” zaplanowana została na październik/listopad 2014 r., tj. po zakończeniu czynności kontrolnych w siedzibie Euroregionu.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

### - zgodność zakresu przeprowadzonych kontroli z Planem kontroli:

Objęte próbą mikroprojekty zostały skontrolowane w zakresie zgodnym z Planem kontroli (prawidłowość realizacji projektu, w tym zgodność z prawem wspólnotowym i krajowym).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

## Ocena przeprowadzenia wizyt monitorujących:

Euroregion przeprowadza wizyty monitorujące w oparciu o wykazy przyjętych do dofinansowania projektów, objętych wizytami monitorującymi, sporządzanych po poszczególnych posiedzeniach EKS. W tym zakresie kontroli poddano dwa wylosowane mikroprojekty, wymienione w pkt. „Krótki opis części projektu objętej kontrolą” niniejszego Sprawozdania.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że Euroregion informuje pisemnie jednostkę kontrolowaną o mającej nastąpić wizycie, przesyłając pismo drogą poczty elektronicznej z adekwatnym wyprzedzeniem (projekt „Polsko-Czeska Olimpiada różnorodności”: pismo z dnia 18.08.2014 r. zawiadamiające o planowanej w dniu 31.08.2014 r. wizycie zostało przekazane Beneficjentowi w dniu 19.08.2014 r.; projekt „Na nartach po górach”: pismo z dnia 19.03.2014 r. zawiadamiające o planowanej w dniu 28.03.2014 r. wizycie zostało przesłane Beneficjentowi w dniu 21.03.2014 r.). W przedmiotowych pismach zawiadamiających wskazywane były każdorazowo osoby przeprowadzające wizytę – pracownicy Stowarzyszenia.

W obu przypadkach ustalenia wizyty monitorującej zawarte zostały w Notatkach informujących o ustaleniach z wizyty monitorującej.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

## Ocena przeprowadzenia kontroli na podstawie list sprawdzających:

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że Euroregion posługuje się wzorem listy sprawdzającej do kontroli na miejscu, zgodnej ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 3a do Zalecenia Metodologicznego nr 1 Instytucji Zarządzającej z dnia 14.01.2013 r., obowiązującym w okresie przeprowadzania kontroli na miejscu badanych mikroprojektów.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

## Ocena przeprowadzenia kontroli przez upoważnionych pracowników:

W przypadku wszystkich badanych kontroli osoby kontrolujące – pracownicy Stowarzyszenia – zostali upoważnieni do ich przeprowadzenia na podstawie upoważnień udzielonych przez Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Glacensis.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

### **Ocena terminowości poinformowania beneficjenta o kontroli:**

Wytyczne w zakresie kontroli pierwszego stopnia nie określają minimalnego terminu, w jakim należy poinformować jednostkę kontrolowaną o planowanej kontroli na miejscu. Kwestia ta była przedmiotem rekomendacji nr 2, wydanej po kontroli przeprowadzonej w Euroregionie Glacensis w dniach 25-26.11.2010 r. stanowiącej, że jednostka kontrolowana powinna zostać poinformowana o planowanej kontroli na miejscu z co najmniej dwudniowym wyprzedzeniem.

W rezultacie kontroli stwierdzono, że:

- w przypadku mikroprojektu „Geoturystyka: robimy pierwszy krok” pismo z dnia 11.03.2014 r. zawiadamiające o planowanej w dniach 17-18.03.2014 r. kontroli na miejscu zostało przesłane Beneficjentowi w dniu 11.03.2014 r.,
- w przypadku mikroprojektu „Wsparcie edukacji ekologicznej na Pograniczu Kłodzkim” pismo z dnia 03.04.2014 r. zawiadamiające o planowanej w dniach 28-29.04.2014 r. kontroli na miejscu zostało przesłane Beneficjentowi w dniu 08.04.2014 r. (pismem z dnia 28.04.2014 r. Stowarzyszenie poinformowało o przesunięciu terminu kontroli na 29-30.04.2014 r.).

Wobec braku istniejących w tym zakresie procedur, Kontroler I stopnia dokonał weryfikacji wdrożenia rekomendacji i stwierdził jej wykonanie.

### **Ocena terminowości przekazania beneficjentowi Sprawozdania z kontroli na miejscu:**

Zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie RCz – RzP 2007 – 2013 Sprawozdanie przekazywane jest partnerowi projektu w terminie 21 dni roboczych.

W rezultacie kontroli stwierdzono, że:

- w przypadku mikroprojektu „Geoturystyka: robimy pierwszy krok” pismo przekazujące Sprawozdanie z kontroli na miejscu z dnia 19.03.2014 r. Beneficjent otrzymał w dniu 21.03.2014 r. (potwierdzenie na zwrotnym potwierdzeniu odbioru), tj. w 3 dniu po zakończeniu kontroli (18.03.2014)
- w przypadku mikroprojektu „Wsparcie edukacji ekologicznej na Pograniczu Kłodzkim” pismo przekazujące Sprawozdanie z kontroli na miejscu z dnia 07.05.2014 r. Beneficjent otrzymał w dniu 08.05.2014 r. (potwierdzenie na zwrotnym potwierdzeniu odbioru), tj. w 8 dniu po zakończeniu kontroli (30.04.2014 r.).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

### **Ocena zweryfikowania istnienia odrębnej ewidencji księgowej:**

Na podstawie analizy Sprawozdań z kontroli na miejscu oraz list sprawdzających do kontroli na miejscu stwierdzono, że zaewidencjonowanie wydatków dotyczących projektu w systemie finansowo-księgowym na wyodrębnionych kontach księgowych było przedmiotem kontroli na miejscu w obu badanych mikroprojektach.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

### **Ocena badania źródeł finansowania projektu (w szczególności braku podwójnego dofinansowania):**

Na podstawie analizy Sprawozdań z kontroli na miejscu oraz list sprawdzających do kontroli na miejscu stwierdzono, że możliwość wystąpienia podwójnego dofinansowania była badana w trakcie kontroli na miejscu.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

### **Ocena zweryfikowania wkładu finansowego poszczególnych partnerów:**

Zgodnie z informacjami z SI Monit 7+ żaden z badanych mikroprojektów nie był wspólnie finansowany.

### **Ocena wykazanych podczas kontroli uchybień/nieprawidłowości, sformułowanych zaleceń pokontrolnych, wykonania kontroli następczych:**

W wyniku kontroli projektu „Wsparcie edukacji ekologicznej na Pograniczu Kłodzkim” Euroregion stwierdził nieprawidłowość, polegającą na wykonaniu ulotek (poz. 11 Zestawienia wydatków) niezgodnie z wymogami określonymi w art. 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, tzn. pominięciu hasła określonego przez instytucję zarządzającą, podkreślającego wartość dodaną pomocy Wspólnoty. Pismem z dnia 04.04.2014 r. zalecono Beneficjentowi obniżenie wydatku przedstawianego do refundacji o 50% kosztu ulotek.

Beneficjent dokonał samodzielnie korekty kwoty wydatku przedkładanego do refundacji we Wniosku o płatność. W konsekwencji Euroregion nie przeprowadził następczej kontroli na miejscu; weryfikacja poprawności dokonania obniżenia przeprowadzona została w toku kontroli administracyjnej.

W wyniku kontroli projektu „Geoturystyka: robimy pierwszy krok” Euroregion nie stwierdził uchybień czy nieprawidłowości; w konsekwencji nie były wydawane zalecenia pokontrolne, ani nie wykonano kontroli następczej.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

### III. ZALECENIA, PROPOZYCJE DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH<sup>1</sup>:

Sposób omówienia wyników kontroli z partnerem poddanym kontroli:

- w toku czynności kontrolnych

**Konkretne zalecenia, propozycje, działania naprawcze:**

W rezultacie przeprowadzonej kontroli w badanym obszarze nie stwierdzono uchybień ani nieprawidłowości.

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Sprawozdanie sporządził:

Imię i nazwisko, data, podpis:

Tel/fax:

Email:

Aleksandra Klysch

71/340-63-87; 71/340-68-77

a.klysch@duw.pl

*Aleksandra Klysch* 21.11.2014 r.

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Renata Pasznicka

71/340-69-39; 71/340-68-77

r.pasznicka@duw.pl

*Renata Pasznicka*  
24.11.2014  
Renata Pasznicka

DYREKTOR BIURO

*Miroslaw Ziajka*

Prezes Zarządu Stowarzyszenia  
Burmistrz Kodowy Zdroju

*Czesław Kręcichwost*

Kłodzko, 4.12.2014 r.

#### Załączniki:

- Kserokopie i skany dokumentów dotyczących kontrolowanych mikroprojektów (w dokumentacji Kontrolera);
- Pozostałe (Pismo informujące o kontroli itp.).

<sup>1</sup> Kontroler opracuje prosty protokół dotyczący sposobu przeprowadzenia działań naprawczych przez kontrolowanego partnera o usunięciu ujawnionych nieprawidłowości, jeżeli nie będzie możliwości udokumentowania tego w formie innego adekwatnego dokumentu.

