

Sprawozdanie z kontroli na miejscu
I. IDENTYFIKACYJNE I PODSTAWOWE DANE O PROJEKCIE:

Numer rejestracyjny projektu:	CZ.3.22/3.3.01
Tytuł projektu:	Fundusz mikroprojektów Nisa-Nysa
Partner Wiodący (PW):	Euroregion Nisa, regionalni sdružení
Partner poddany kontroli:	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Nysa (zwane w dalszej części Sprawozdania również „Stowarzyszeniem”, „Euroregionem” oraz „jednostką kontrolowaną”)
Data kontroli:	20-21.05.2015 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 Nysa (odpowiednio Euroregion Nisa, regionalni sdružení oraz Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Nysa).

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 przypadający na obie strony Euroregionu Nysa (wg stanu na 01.07.2014 r. będący dniem wydania przez Instytucję Zarządzającą decyzji nr 3 w sprawie zmiany Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania) przedstawia się następująco:

	Środki na mikroprojekty	Administrowanie FM	Razem
Część czeska	2 990 000 €	527 648 €	3 517 648 €
Część polska	4 060 000 €	528 236 €	4 588 236 €

Razem: 8 105 884 €

Do dnia rozpoczęcia kontroli Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Nysa rozliczyło środki przeznaczone na mikroprojekty i administrowanie w wysokości 4 313 894,02 euro wydatków kwalifikowalnych, tj. 94 % przyznanej polskiej części Euroregionu kwoty (dane na podstawie zatwierdzonego przez Kontrolera *Raportu z bieżącej realizacji części narodowej Projektu Fundusz nr 19*).

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.

Ze względu na brak stwierdzenia uchybień i nieprawidłowości podczas kontroli w siedzibie Stowarzyszenia przeprowadzonej w dniach 17-18.09.2014 r., w rezultacie czego nie zostały wydane zalecenia pokontrolne, niniejsza kontrola nie objęła wskazanego obszaru.

Euroregion Nysa opracował na rok 2015 plan kontroli, którym objętych zostało dziewięć mikroprojektów, składających się na 10 % próbe projektów przyjętych do realizacji na poszczególnych posiedzeniach Euroregionalnego Komitetu Sterującego. Dobór próby dokonany został na podstawie metodologii zamieszczonej we Wspólnej metodologii procesu kontroli dla POWT Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 -2013 (zwanej dalej: Wspólną metodologią).

Przedmiotową kontrolą Kontrolera I stopnia objęte zostały następujące mikroprojekty:

1. „Utworzenie Polsko-Czeskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego”, nr PL.3.22/3.3.01/13.03961
zakres kontroli:
– kontrola administracyjna przeprowadzona przez Euroregion; weryfikacja kontroli administracyjnej dokonana została przez Kontrolera na podstawie próby wydatków obejmujących poz. 1, 4, 5, 6, 7, 29 ostatecznego *Zestawienia wydatków*
2. „Witajcie w Gminie Lubawka”, nr PL.3.22/3.3.01/14.04337
zakres kontroli:

- kontrola administracyjna przeprowadzona przez Euroregion; weryfikacja kontroli administracyjnej dokonana została przez Kontrolera na podstawie próby wydatków obejmujących poz. 1, 5, 6, 7, 8 ostatecznego *Zestawienia wydatków*
 - poprawność przeprowadzenia przez Euroregion procedury wizyty monitorującej
3. „Ekologiczna Megabateria, nr PL.3.22/3.3.01/14.04321
zakres kontroli:
- kontrola na miejscu przeprowadzona przez Euroregion
 - poprawność przeprowadzenia przez Euroregion procedury wizyty monitorującej
4. „Aktywni 50+”, nr PL.3.22/3.3.01/14.04330
zakres kontroli:
- kontrola na miejscu przeprowadzona przez Euroregion.

II. OCENA CZĘŚCI PROJEKTU OBJEJĘTEJ KONTROLĄ:

1. 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:

„Utworzenie Polsko-Czeskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego”	
	Termin
Zakończenie realizacji mikroprojektu:	30.06.2014 r.
Wpływ <i>Raportu końcowego</i> i <i>Wniosku o płatność</i> :	30.07.2014 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (1. weryfikacja):	20.08.2014 r.
Wpływ odpowiedzi Beneficjenta:	22.09.2014 r.
Dodatkowe uwagi Euroregionu:	24.10.2014 r.
Wpływ odpowiedzi Beneficjenta na dodatkowe uwagi:	31.10.2014 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (2. weryfikacja):	05.11.2014 r.
Liczba dni kalendarzowych weryfikacji:	58 dni kalendarzowych

„Witajcie w Gminie Lubawka”	
	Termin
Zakończenie realizacji mikroprojektu:	31.10.2014 r.
Wpływ <i>Raportu końcowego</i> i <i>Wniosku o płatność</i> :	27.11.2014 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (1. weryfikacja):	21.01.2015 r.
Wpływ odpowiedzi Beneficjenta:	20.02.2015 r.
Dodatkowe uwagi Euroregionu (poczta elektroniczna):	23.02.2015 r.
Wpływ odpowiedzi Beneficjenta na dodatkowe uwagi:	02.03.2015 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (2. weryfikacja):	16.03.2015 r.
Liczba dni kalendarzowych weryfikacji:	72 dni kalendarzowe

Zgodnie z pkt 3.3 „Zakończenie realizacji oraz Raport końcowy z realizacji projektu” *Wytycznych dla wnioskodawców Fundusz Mikroprojektów Euroregion Nysa* (wersja obowiązująca od 01.02.2011 r. - pobrana ze strony www.euroregion-nysa.pl) Beneficjent zobowiązany jest do złożenia *Raportu końcowego z realizacji projektu* w ciągu 30 dni od zakończenia projektu. W obu skontrolowanych mikroprojektach beneficjenci złożyli *Raporty* wraz z *Wnioškami o płatność* przed upływem wyznaczonego terminu, w związku z czym nie wystąpił po stronie Stowarzyszenia obowiązek zwywania do przedłożenia dokumentacji.

Na podstawie zawartego w przywołanym powyżej punkcie *Wytycznych* postanowienia Euroregion przeprowadza kontrolę *Raportu końcowego* oraz dokonuje rozliczenia mikroprojektu w ciągu 60 dni kalendarzowych.

W związku ze stwierdzeniem w toku czynności kontrolnych przekroczenia terminu weryfikacji zespół kontrolujący zwrócił się do kontrolowanej jednostki z zapytaniem dotyczącym tej kwestii.

Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem z dnia 26.05.2015 r., przekroczenie wyznaczonego terminu miało dwie zasadnicze przyczyny, tj. wpływ w okresie od końca listopada 2014 r. do końca stycznia 2015 r. bardzo dużej liczby

rozliczeń mikroprojektów (33), co nie miało precedensu we wcześniejszych okresach oraz wykonywanie czynności związanych z ogłoszonym w dniu 17.02.2015 r. dodatkowym naborem mikroprojektów. Przekroczenie proceduralnego terminu weryfikacji projektu nie miało negatywnych następstw dla terminu refundacji środków dla beneficjenta; zakończenie kontroli mikroprojektu w dniu 16 marca a nie 4 marca nie miało wpływu na włączenie do Listy poświadczeń, której złożenie do Kontrolera było planowane na koniec maja 2015 r. Zespół kontrolujący przyjął złożone wyjaśnienie, jednakże charakter uchybienia nie pozwala na potwierdzenie prawidłowości stosowania procedur kontroli administracyjnej.

Kontroler I stopnia potwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur w jednym przypadku oraz – w drugim – odstępstwo w tym względzie, polegające na niedochowaniu maksymalnego terminu przeprowadzenia weryfikacji (60 dni kalendarzowych), wskazanego m.in. w pkt. 3.3 Wytycznych dla wnioskodawców Fundusz Mikroprojektów Euroregion Nysa.

Ocena przeprowadzenia weryfikacji w oparciu o listę sprawdzającą:

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że Stowarzyszenie stosuje listy sprawdzające do kontroli administracyjnej oraz kontroli na miejscu, odpowiadające – z uwzględnieniem poniżej wskazanych zmian – wzorom, stanowiącym załączniki do *Zalecenia Metodologicznego Instytucji Zarządzającej* z dnia 14.01.2013 r. nr 1 do *Wspólnej Metodologii Procesu Kontroli*, wersja 5. W części rzeczowej listy sprawdzającej do kontroli administracyjnej dodano 4 pytania (14a, 21a, 25 i 26), w części finansowej dodano 2 pytania (28a i 28b), dodano część pn. „Kontrola na miejscu” z 3 pytaniami (nr 54-56) oraz – w Podsumowaniu – 2 wiersze odnoszące się do zatwierdzonych kwot refundacji oraz współfinansowania. Wprowadzone zmiany polegają na rozszerzeniu zakresu kontroli administracyjnej. Ponadto w treści wielu pytań listy sprawdzającej naniesiono poprawki w zakresie terminologii (w zakresie dokumentacji i instytucji). Opisanie zmiany mają na celu dostosowanie treści list sprawdzających do specyfiki projektów FM.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że weryfikacja dokonana została z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”: kontrolę przeprowadzało dwóch pracowników Euroregionu (w niektórych przypadkach Kierownik Programów Polsko-Czeskich przeprowadzał weryfikację w miejsce drugiego pracownika), a zatwierdzenie list następowało przez Kierownika Programów Polsko-Czeskich oraz 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 Stowarzyszenia objęte zostały wszystkie poniesione wydatki przedstawione do refundacji (w obu projektach złożono jeden *Wniosek o płatność* po zakończeniu realizacji projektu).

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie 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 postęp finansowy realizacji projektu w sposób zgodny z projektem, w tym także z zatwierdzonymi zmianami; w przypadku rozbieżności pomiędzy danymi finansowymi przedstawionymi przez Beneficjenta w *Raportach* a wynikającymi z wystawionego przez Euroregion *Poświadczenia kwalifikowalności wydatków za mikroprojekt*, pracownik Euroregionu dokonywał odrębnych korekt w treści *Raportu* (kopia skorygowanego *Raportu* jest przesyłana Beneficjentowi oraz wgrywana do SI Monit 7+). 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 prawidłowe stosowanie 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 należyście udokumentowane. Dokumentami przedłożonymi do *Wniosku o płatność* były dla projektu:

- „Utworzenie Polsko-Czeskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego” odpowiednio: dowody księgowe, tj. faktury VAT, dowody poniesienia wydatku, tj. wyciągi bankowe, dokumentacja dot. zapytań ofertowych/analizy rynku, cywilnoprawne umowy zawarte z wykonawcami, dokumenty potwierdzające wykonanie świadczenia: protokoły odbioru i in.,
- „Witajcie w Gminie Lubawka” odpowiednio: dowody księgowe, tj. faktury VAT, rachunki, listy płac, dowody poniesienia wydatku, tj. wyciągi bankowe, dokumentacja dot. zapytań ofertowych, umowy cywilnoprawne, dokumenty potwierdzające wykonanie świadczenia: protokoły odbioru i in.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

- ocena poniesienia wydatków w okresie kwalifikowalności

W projekcie „Utworzenie Polsko-Czeskiego Centrum Zarządzania Kryzysowego” wydatki ponoszone były w okresie realizacji projektu, tj. 01.01.–30.06.2014 r., za wyjątkiem wydatków z poz. 6 i 7 *Zestawienia dowodów księgowych* poniesionych 02.07.2014 r., wydatku z poz. 18 *Zestawienia dowodów księgowych* poniesionego 17.07.2014 r. oraz wydatku z poz. 28 poniesionego 04.07.2014 r.

W przypadku projektu „Witajcie w Gminie Lubawka” wydatki ponoszone były w okresie realizacji projektu, tj. 01.04.–31.10.2014 r., za wyjątkiem wydatku z poz. 4 *Zestawienia dowodów księgowych* poniesionego 20.11.2014 r. oraz wydatku z poz. 8 poniesionego 17.11.2014 r.

Z uwagi na fakt, że zgodnie z zasadami określonymi w rozdz. 8.2.1 *Uszczegółowienia POWT RCz-RP 2007-2013*, kwalifikowalność wydatków determinowana jest wystawieniem dokumentu księgowego najpóźniej w dniu zakończenia realizacji projektu oraz zaplaceniem wydatku przed złożeniem *Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach* (w przypadku mikroprojektów: *Wniosku o płatność za mikroprojekt*), tj. nie później niż 30 dni po zakończeniu rzeczywistej realizacji projektu, określonym w Umowie o dofinansowanie, terminy poniesienia wydatków należy uznać za zgodne z zasadami Programu.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie 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 prawidłowe stosowanie 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 (w wersji odpowiednio obowiązującej), zwanej dalej „ustawą PZP”, co znalazło odzwierciedlenie w listach sprawdzających do kontroli administracyjnej.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie 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. Euroregion podaje podstawę prawną, na podstawie której Beneficjenci odpowiadają od stosowania ustawy PZP w liście sprawdzającej do kontroli administracyjnej.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

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

Stowarzyszenie dokonuje analizy przestrzegania przez Beneficjentów powyżej wskazanych zasad horyzontalnych odnotowując ten fakt w liście sprawdzającej do kontroli administracyjnej.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

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

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*, błędnie wprowadzonych danych do *Zestawienia wydatków*, brakujących dokumentów, nieprawidłowego opisu dokumentów księgowych oraz zapytań dot. kwestii merytorycznych. Zgłoszone zastrzeżenia i uwagi były merytorycznie zasadne.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

Ocena archiwizowania dokumentacji przez Euroregion:

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

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

3. Ocena przeprowadzenia przez Euroregion kontroli na miejscu:

Plan kontroli na 2015 r. (według stanu na 06.05.2015 r.) obejmuje następujące mikroprojekty:

1. „Zapomniane punkty widokowe”, nr PL.3.22/3.3.01/13.03962, Beneficjent: Karkonoska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.,
2. „Romuś i Julča, czyli historia polsko-czeskiej miłości”, nr PL.3.22/3.3.01/13.03964, Beneficjent: Zdrojowy Teatr Animacji w Jeleniej Górze,
3. „Przestrzeń”, nr PL.3.22/3.3.01/13.03970, Beneficjent: Biuro Wystaw Artystycznych w Jeleniej Górze,
4. „Innowacja kontaktów gospodarczych w Euroregionie Nysa”, nr PL.3.22/3.3.01/13.03974, Beneficjent: Karkonoska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.,
5. „Ekologiczna Megabateria”, nr PL.3.22/3.3.01/14.04321, Beneficjent: Fundacja Prototyp,
6. „Sport – pasja BEZgraniczna”, nr PL.3.22/3.3.01/14.04327, Beneficjent: Powiat Jaworski,
7. „Aktywni 50+”, nr PL.3.22/3.3.01/14.04330, Beneficjent: Gmina Leśna,
8. „Polsko-czeska Majówka”, nr PL.3.22/3.3.01/15.04508, Beneficjent: Jeleniogórskie Centrum Kultury,
9. „Duety”, nr PL.3.22/3.3.01/15.04509, Beneficjent: Jeleniogórskie Centrum Kultury.

Ocena przeprowadzenia kontroli zgodnie z Planem kontroli:

- zgodność terminu przeprowadzenia kontroli z Planem kontroli

Weryfikacja w przedmiotowym zakresie wykazała, że Euroregion przeprowadził kontrole na miejscu wszystkich mikroprojektów, zaplanowanych do skontrolowania do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli:

1. „Zapomniane punkty widokowe” – planowany termin kontroli: styczeń – faktyczny termin kontroli: 22.01.2015 r.
2. „Romuś i Julča, czyli historia polsko-czeskiej miłości” – planowany termin kontroli: marzec – faktyczny termin kontroli: 26.03.2015 r.
3. „Przestrzeń” – planowany termin kontroli: kwiecień – faktyczny termin kontroli: 29.04.2015 r.
4. „Innowacja kontaktów gospodarczych w Euroregionie Nysa” – planowany termin kontroli: maj – faktyczny termin kontroli: 18.05.2015 r.
5. „Ekologiczna Megabateria” – planowany termin kontroli: kwiecień – faktyczny termin kontroli: 14.04.2015 r.
6. „Sport – pasja BEZgraniczna” – planowany termin kontroli: maj
7. „Aktywni 50+” – planowany termin kontroli: marzec – faktyczny termin kontroli: 24.03.2015 r.
8. „Polsko-czeska Majówka” – planowany termin kontroli: lipiec
9. „Duety” – planowany termin kontroli: lipiec

Kontrole na miejscu projektów ujętych w poz. 6, 8 i 9 zaplanowane zostały po dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych niniejszej kontroli.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie 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 prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

Ocena przeprowadzenia wizyt monitorujących:

Na podstawie Planów monitoringu sporządzanych po poszczególnych posiedzeniach EKS Euroregion przeprowadza wizyty monitorujące. 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 co najmniej jeden dzień przed monitoringiem (projekt „Ekologiczna Megabateria”: pismo z dnia 13.10.2014 r. zawiadamiające o planowanej w dniu 15.10.2014 r. wizycie zostało przesłane Beneficjentowi w dniu 13.10.2014 r.; projekt „Witajcie w Gminie Lubawka”: pismo z dnia 17.09.2014 r. zawiadamiające o planowanej w dniu 23.09.2014 r. wizycie zostało przesłane Beneficjentowi w dniu 17.09.2014 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 prawidłowe stosowanie 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, spójnym ze wzorem stanowiącym załącznik do *Zalecenia Metodologicznego Instytucji Zarządzającej* z dnia 14.01.2013 r. nr 1 do *Wspólnej Metodologii Procesu Kontroli*, wersja 5, obowiązującego w okresie przeprowadzania kontroli na miejscu badanych mikroprojektów.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

Ocena przeprowadzenia kontroli przez upoważnionych pracowników:

W przypadku wszystkich badanych kontroli osoby kontrolujące – pracownicy Stowarzyszenia – zostali umocowani do ich przeprowadzenia na podstawie upoważnień udzielonych przez Dyrektora Biura bądź Kierownika Programów Polsko-Czeskich w Euroregionie Nysa (na podstawie upoważnienia z dnia 01.10.2009 r. udzielonego przez Dyrektora Biura).

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie 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 w wyniku kontroli przeprowadzonej w Euroregionie Nysa w dniach 09-10.12.2010 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 „Ekologiczna Megabateria” pismo zawiadamiające o kontroli datowane jest na 09.04.2015 r.; w tym samym dniu, tj. 4 na dni przed rozpoczęciem kontroli (14.04.2015 r.), zawiadomienie zostało przesłane Beneficjentowi drogą poczty elektronicznej,
- w przypadku mikroprojektu „Aktywni 50+” pismo zawiadamiające o kontroli datowane jest na 20.03.2015 r.; w tym samym dniu, tj. na 3 dni przed dniem rozpoczęcia kontroli (24.03.2015 r.) zawiadomienie o kontroli zostało przesłane Beneficjentowi drogą poczty elektronicznej.

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 „Ekologiczna Megabateria” pismo przekazujące *Sprawozdanie z kontroli na miejscu* datowane jest na 20.04.2015 r.; w dniu 24.04.2015 r., tj. w 8 dniu roboczym po przeprowadzeniu kontroli (14.04.2015 r.), *Sprawozdanie* zostało podpisane przez upoważnionego przedstawiciela beneficjenta,
- w przypadku mikroprojektu „Aktywni 50+” pismo przekazujące *Sprawozdanie z kontroli na miejscu* datowane jest na 02.04.2015 r.; w dniu 07.04.2015 r., tj. w 9 dniu roboczym po przeprowadzeniu kontroli (24.03.2015 r.), *Sprawozdanie* zostało podpisane przez upoważnionego przedstawiciela beneficjenta.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

Ocena zweryfikowania istnienia odrębnej ewidencji księgowej:

W przypadku obu badanych mikroprojektów, zgodnie z treścią ustaleń zawartych w *Sprawozdaniach z kontroli na miejscu*, prowadzenie odrębnej ewidencji dla projektu zostało zweryfikowane przez zespół kontrolujący. Kontroli podlegała zgodność dokumentów księgowych oraz dowodów zapłaty z wyodrębnioną ewidencją księgową.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

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

Możliwość wystąpienia podwójnego dofinansowania poddawana jest weryfikacji na podstawie *Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu* (część 3 „Kontrola ewidencji księgowej”, pyt. 7 oraz część 4 „Kontrola wydatków”, pyt. 19).

Ponadto, podczas kontroli na miejscu Euroregion weryfikuje oryginały faktur oraz opieczetowuje je pieczętą następującej treści: „Kontrolowano Euroregion Nysa/Wydatek rozliczony w ramach POWT RCz-RP 2007-2013 Fundusz Mikroprojektów dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa /data”.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie 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 na miejscu obu projektów wybranych do próby Euroregion nie stwierdził uchybień czy nieprawidłowości; w konsekwencji nie były wydawane zalecenia pokontrolne, ani nie wykonywano kontroli następczych.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

III. ZALECENIA, PROPOZYCJE DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH¹:

Sposób omówienia wyników kontroli z partnerem poddanym kontroli:

- w toku czynności kontrolnych

Konkretne zalecenia, propozycje, działania naprawcze:

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybiecie w trakcie przeprowadzania kontroli administracyjnej:

1. w jednym przypadku - przekroczenie maksymalnego, określonego w dokumentach programowych, terminu na zakończenie kontroli administracyjnej mikroprojektu (60 dni kalendarzowych).

W pozostałych skontrolowanych przez Kontrolera obszarach nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Biorąc pod uwagę fakt zakończenia realizacji projektu nr CZ.3.22/3.3.01 do dnia 30.09.2015 r. zespół kontrolujący odstępuje od wydawania zalecenia pokontrolnego.

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Sprawozdanie sporządził:

Imię i nazwisko, data, podpis:

Aleksandra Klysch		08.06.2015r.
Tel/fax:	71/340-63-87; 71/340-68-77	Aleksandra Klysch
Email:	a.klysch@duw.pl	

Imię i nazwisko, data, podpis:

Agata Krysmalska	INSPEKTOR WOJEWÓDZKI	
Tel/fax:	71/340-65-78; 71/340-68-77	
Email:	a.krysmalska@duw.pl	08.06.2015

PREZYDENT
Stowarzyszenia Gmin Polskich
EUROREGIONU NYSA

DYREKTOR BIURA
Stowarzyszenia Gmin Polskich
Euroregionu Nysa

Piotr Roman

Andrzej Jankowski

DYREKTOR WYDZIAŁU

Mirosław Ziżka

Załączniki:

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kontroler opracuje prosty protokół dotyczący sposobu przeprowadzenia działań naprawczych przez kontrolowanego partnera o usunięciu Programu w innych nieprawidłowości, jeżeli nie będzie możliwości udokumentowania tego w formie innego adekwatnego dokumentu.

Rafał Szydłowski

