

Sprawozdanie z kontroli na miejscu

I. IDENTYFIKACYJNE I PODSTAWOWE DANE O PROJEKCIE:

Numer rejestracyjny projektu:	CZ.3.22/3.3.02
Tytuł projektu:	Fundusz Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis
Partner Wiodący (PW):	Euroregion Pomezi Čech, Moravy a Kladská – Euroregion Glacensis
Partner poddany kontroli:	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Glacensis (zwane w dalszej części Sprawozdania również „Stowarzyszeniem”, „Euroregionem” oraz „jednostką kontrolowaną”)
Data kontroli:	17-18.06.2015 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 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 euro na cały okres programowania. Podział wysokości środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego przypadający na obie strony Euroregionu Glacensis przedstawia się następująco (według stanu na dzień 21.08.2014 r. będący dniem wydania przez Instytucję Zarządzającą Decyzji nr 2 w sprawie zmiany Decyzji w sprawie udzielenia dofinansowania oraz zgodnie z Protokołem przeprowadzenia zmiany w SI Monit z dnia 24.10.2014 r.):

	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 5.273.081,09 euro wydatków kwalifikowalnych, tj. 90 % przyznanej polskiej części Euroregionu kwoty, tj. 5.882.353,00 euro (dane na podstawie zatwierdzonego przez Kontrolera *Raportu z bieżącej realizacji części narodowej Projektu Fundusz nr 24*).

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 28-29.10.2014 r., w rezultacie czego nie zostały wydane zalecenia pokontrolne, niniejsza kontrola nie objęła wskazanego obszaru.

Euroregion Glacensis opracował na rok 2014 (według stanu na 30.09.2014 r. oraz 31.12.2014 r.) plan kontroli, w którym ujęto dziewięć mikroprojektów, składających się na 10 % próbę projektów przyjętych do realizacji na poszczególnych posiedzeniach Euroregionalnego Komitetu Sterującego (zwanego dalej: EKS), których termin zakończenia pozwalał na przeprowadzenie kontroli na miejscu w 2014 roku. Po 28.10.2014 r. (rozpoczęcie kontroli Kontrolera I stopnia) Stowarzyszenie przeprowadziło ostatnią z zaplanowanych do wykonania kontroli; objęto nią mikroprojekt nr PL.3.22/3.3.02/13.03767 pn. „Kladsko-Orlicko – wspólna motywacyjno-promocyjna kampania”.

Na 2015 r. Euroregion opracował plan kontroli (według stanu na 03.04.2015 r.), którym objętych zostało osiem mikroprojektów, składających się na 10 % próbę projektów przyjętych do realizacji na poszczególnych posiedzeniach EKS.

Dobór próby dokonany został na podstawie metodologii zamieszczonej we *Wspólnej metodologii procesu kontroli dla POWT Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013*.

Przedmiotową kontrolą Kontrolera I stopnia objęte zostały następujące mikroprojekty:

1. „Wygrywamy razem”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03751
zakres kontroli:
 - kontrola administracyjna; weryfikacja kontroli administracyjnej dokonana została przez Kontrolera na podstawie próby wydatków ujętych w poz. 11, 16, 25, 15, 20, 27, 28 ostatecznego *Zestawienia wydatków*, obejmujących wszystkie wydatki przekraczające wartość 400 euro
2. „Leksykon kulturalny polsko-czeskiego pogranicza”, nr PL.3.22/3.3.02/14.04281
zakres kontroli:
 - kontrola administracyjna; weryfikacja kontroli administracyjnej dokonana została przez Kontrolera na podstawie próby wydatków ujętych w poz. 2, 5, 4, 6 ostatecznego *Zestawienia wydatków*, obejmujących wszystkie wydatki przekraczające wartość 400 euro
3. „Kładsko-Orlicko – wspólna motywacyjno-promocyjna kampania”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03767
zakres kontroli:
 - kontrola na miejscu
4. „Interdyscyplinarność kultury na pograniczu polsko-czeskim”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03696
zakres kontroli:
 - kontrola na miejscu
5. „Transgraniczne spotkania z kulturą”, nr PL.3.22/3.3.02/14.04450
zakres kontroli:
 - wizyta monitorująca
6. „Transgraniczne trasy rowerowe w Górach Bardzkich”, nr PL.3.22/3.3.02/14.04265
zakres kontroli:
 - wizyta monitorująca.

II. OCENA CZĘŚCI PROJEKTU OBJĘTEJ KONTROLĄ:

1. Ocena przeprowadzenia przez Euroregion kontroli administracyjnej:

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

Terminowość złożenia oraz weryfikacji dokumentów przedstawiona została w poniższych tabelach:

„Wygrywamy razem”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03751	
	Termin
Zakończenie realizacji mikroprojektu:	31.08.2014 r.
Wpływ <i>Raportu końcowego</i> i <i>Wniosku o płatność</i> :	30.09.2014 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (1. weryfikacja):	27.10.2014 r.
Wpływ odpowiedzi Beneficjenta:	26.11.2014 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (2. weryfikacja):	30.12.2014 r.
Wpływ odpowiedzi Beneficjenta:	16.01.2015 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (3. weryfikacja):	21.01.2015 r.
Wpływ odpowiedzi Beneficjenta:	23.01.2015 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (4. weryfikacja):	26.01.2015 r.
Liczba dni kalendarzowych weryfikacji:	69

„Leksykon kulturalny polsko-czeskiego pogranicza”, nr PL.3.22/3.3.02/14.04281	
	Termin
Zakończenie realizacji mikroprojektu:	31.12.2014 r.
Wpływ <i>Raportu końcowego</i> i <i>Wniosku o płatność</i> :	02.03.2015 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (1. weryfikacja):	04.03.2015 r.
Wpływ odpowiedzi Beneficjenta:	19.03.2015 r.
Zakończenie kontroli administracyjnej (2. weryfikacja):	26.03.2015 r.

Liczba dni kalendarzowych weryfikacji:	9
--	---

Zgodnie z pkt 3.3 „Zakończenie realizacji oraz Raport końcowy z realizacji projektu” *Wytycznych dla Wnioskodawcy Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis*, obowiązujących od 01.04.2013 r. (dokument pobrany ze strony <http://funduszmikroprojektow.ng.pl/>) Beneficjent zobowiązany jest do złożenia *Raportu końcowego z realizacji projektu* w ciągu 30 dni od zakończenia projektu. W przypadku mikroprojektu pn. „Wygrywamy razem” beneficjent złożył *Raport* wraz z *Wnioskiem o płatność* w wyznaczonym terminie, natomiast w przypadku projektu pn. „Leksykon kulturalny polsko-czeskiego pogranicza”, po upływie wskazanego terminu, jednostka kontrolowana skierowała w dniu 02.02.2015 r. pismo wyznaczające termin złożenia dokumentów do 04.03.2015 r.

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 18.06.2015 r. przekroczenie terminu wyznaczonego na kontrolę administracyjną mikroprojektu pn. „Wygrywamy razem” spowodowane było dużą ilością prac związanych z wdrażaniem Funduszu Mikroprojektów. W wyniku powstałych oszczędności został przeprowadzony nabór wniosków projektowych. Przekroczenie terminu weryfikacji administracyjnej mikroprojektu nie spowodowało przesunięcia ujęcia *Poświadczenia kwalifikowalności wydatków za mikroprojekt w Oświadczeniu o zrealizowanych wydatkach za narodową część projektu Fundusz – mikroprojekty* na kolejny kwartał.

Zespół kontrolujący przyjął złożone wyjaśnienie, jednakże charakter uchybienia nie pozwala na potwierdzenie prawidłowości stosowania procedur kontroli administracyjnej.

Kontroler I stopnia stwierdził 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 Wnioskodawcy Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Glacensis*.

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 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 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 bądź – w przypadku projektu pn. „Wygrywamy razem” – ze zmianami wartości wskaźników dokonanymi na podstawie aneksu nr 1 z dnia 12.06.2014 r. do umowy o dofinansowanie, 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 należycie udokumentowane. Dokumentami przedłożonymi do *Wniosku o płatność* były:

- dla projektu „Wygrywamy razem” odpowiednio: dowody księgowe, tj. faktury VAT, rachunek, dowody poniesienia wydatku, tj. potwierdzenia wykonania przelewów, regulamin udzielenia zamówień publicznych, dokumentacja dot.

przeprowadzenia rozpoznania rynku, zlecenia, dokumenty potwierdzające wykonanie świadczenia: potwierdzenia wykonania usług i towarów, lista odbioru nagród i in.

- dla projektu „Leksykon kulturalny polsko-czeskiego pogranicza” odpowiednio: dowody księgowe: faktury VAT, dowody poniesienia wydatku, tj. potwierdzenia realizacji przelewów, regulamin udzielenia zamówień publicznych, dokumentacja dot. przeprowadzenia rozpoznania rynku, umowy cywilnoprawne bądź zlecenia, dokumenty potwierdzające wykonanie świadczenia: protokoły odbioru, listy obecności i in.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

- ocena poniesienia wydatków w okresie kwalifikowalności

W projekcie „Wygrywamy razem” wydatki poniesione zostały przez Beneficjenta w okresie realizacji projektu, tj. 01.01.-31.08.2014 r. Wyjątek stanowią wydatki z poz. 13, 15, 20, 27 *Zestawienia*, w przypadku których wystawienie dokumentów księgowych nastąpiło w okresie realizacji projektu, zapłata po jego zakończeniu (26.09.2014 r., 30.09.2014 r.), tj. przed upływem 30 dni a przedłożeniem *Wniosku o płatność za mikroprojekt* (finalizacja 1. wersji *Wniosku*: 30.09.2014 r.), przy czym w każdym wypadku wystawienie dowodów księgowych nastąpiło w okresie realizacji projektu. Natomiast wydatek ujęty w poz. 28 *Zestawienia*, dla którego dowód księgowy wystawiony został w dniu 24.09.2014 r., został przez Euroregion uznany za niekwalifikowalny, zgodnie z zasadami kwalifikowalności Programu.

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 poniesieniem wydatku przed złożeniem *Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach* (w przypadku mikroprojektów: *Wniosku o płatność za mikroprojekt*), ocena kwalifikowalności wydatków dokonana przez Euroregion jest prawidłowa.

W przypadku projektu „Leksykon kulturalny polsko-czeskiego pogranicza” wydatki ponoszone były w okresie realizacji projektu, tj. 01.05.-31.12.2014 r.

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 (wersje ówczesnie obowiązujące), zwanej dalej „ustawą PZP”, co znalazło odzwierciedlenie w listach sprawdzających do kontroli administracyjnej (pkt. 48 listy sprawdzającej).

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. Stowarzyszenie podaje podstawę prawną, na podstawie której Beneficjenci odstępują 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:

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 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*, 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 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.

2. Ocena przeprowadzenia przez Euroregion kontroli na miejscu:

Ocena przeprowadzenia kontroli zgodnie z Planem kontroli:

- zgodność terminu przeprowadzenia kontroli z Planem kontroli

Po zakończeniu przez Kontrolera czynności kontroli odbywającej się w dniach 28-29.10.2014 r. Euroregion przeprowadził kontrolę na miejscu ostatniego z projektów ujętych w *Planie kontroli na miejscu na 2014 r.*, tj. projektu pn. „Kładsko-Orlicko – wspólna motywacyjno-promocyjna kampania” nr PL.3.22/3.3.02/13.03767. Zgodnie z *Planem kontroli*, stan na 31.12.2014 r., kontrola odbyła się w zaplanowanym terminie 17-18.12.2014 r.

W *Planie kontroli na miejscu na 2015 r.* (stan na 03.04.2015 r.) Stowarzyszenie zaplanowało przeprowadzenie ośmiu kontroli:

1. „Projekt budowlany przebudowy drogi powiatowej nr 3236D Spalona – Nowa Bystrzyca – Bystrzyca Kłodzka”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03706 – planowany termin kontroli: 02/03.2015 r. - faktyczny termin kontroli: 19-20.03.2015 r.
2. „Interdyscyplinarość kultury na pograniczu polsko-czeskim”, nr PL.3.22/3.3.02/13.03696 – planowany termin kontroli: 03/04.2015 r. - faktyczny termin kontroli: 20-23.04.2015 r.
3. „Rozwijamy Ziemię Noworudzko-Broumovską”, nr PL.3.22/3.3.02/14.04288 – planowany termin kontroli: 05/06.2015 r. - faktyczny termin kontroli: 10.06.2015 r.; procedura kontroli niezakończona do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli
4. „Multimedialna kultura: Wałbrzych i Hradec Králové”, nr PL.3.22/3.3.02/14.04254 – planowany termin kontroli: 05/06.2015 r. - faktyczny termin kontroli: niewszczęta do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli
5. „Transgraniczne trasy rowerowe w Górach Bardzkich”, nr PL.3.22/3.3.02/14.04265 – planowany termin kontroli: 05/06.2015 r. - faktyczny termin kontroli: niewszczęta do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli
6. „6. Przegląd Plastyki Nieprofesjonalnej WALOR”, nr PL.3.22/3.3.02/14.04448 – planowany termin kontroli: 05/06.2015 r. - faktyczny termin kontroli: niewszczęta do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli
7. „Festival Książka Malowany”, nr PL.3.22/3.3.02/14.04447 – planowany termin kontroli: 05/06.2015 r. - faktyczny termin kontroli: niewszczęta do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli
8. „Transgraniczne spotkania z kulturą”, nr PL.3.22/3.3.02/14.04450 – planowany termin kontroli: 05/06.2015 r. - faktyczny termin kontroli: niewszczęta do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli.

W toku czynności kontrolnych zespół kontrolujący zwrócił się z zapytaniem, czy w stosunku do pięciu projektów (ujętych w poz. 4-8 powyższego *Planu kontroli*) zachowany zostanie termin przeprowadzenia kontroli określony w *Planie kontroli*, a w przypadku odpowiedzi odmownej – poprosił o podanie uzasadnienia braku realizacji kontroli w planowanym terminie oraz wskazanie przypuszczalnych zaktualizowanych terminów.

W złożonych wyjaśnieniach z 19.06.2015 r. Stowarzyszenie poinformowało, że ze względu na trwający proces kontroli administracyjnej *Wniosków o płatność* oraz *Raportów końcowych* kontrole czterech projektów zostały przeniesione na czerwiec/lipiec 2015 r., natomiast Beneficjent projektu nr PL.3.22/3.3.02/14.04448 został poinformowany o planowanej w dniach 24-25.06.2015 r. kontroli na miejscu. W ślad za złożonymi wyjaśnieniami Euroregion przesłał skorygowany *Plan kontroli na miejscu na 2015 r.* (stan na 18.06.2015 r.), uwzględniający opisane powyżej zmiany terminów 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:

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 „Transgraniczne trasy rowerowe w Górach Bardzkich”: pismo z dnia 04.03.2015 r. zawiadamiające o planowanej w dniu 18.03.2015 r. wizycie zostało przekazane Beneficjentowi w dniu 06.03.2015 r.; projekt „Transgraniczne spotkania z kulturą”: pismo z dnia 24.03.2015 r. zawiadamiające o planowanej w dniach 27-29.03.2015 r. wizycie zostało przesłane Beneficjentowi w dniu 25.03.2015 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, 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 prawidłowe stosowanie 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 Prezesa bądź Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Glacensis.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur.

Ocena terminowości poinformowania beneficjenta o kontroli:

Wytuczne 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 „Interdyscyplinarność kultury na pograniczu polsko-czeskim” pismo z dnia 03.04.2015 r. zawiadamiające o planowanej w dniach 20-22.04.2015 r. kontroli na miejscu zostało odebrane przez Beneficjenta w dniu 03.04.2015 r.; pismo z dnia 21.04.2015 r. informujące o przedłużeniu czynności kontrolnych do dnia 23.04.2015 r. zostało przesłane Beneficjentowi w dniu 21.04.2015 r.

- w przypadku mikroprojektu „Kladsko-Orlicko – wspólna motywacyjno-promocyjna kampania” pismo z dnia 04.12.2014 r. zawiadamiające o planowanej w dniach 17-18.12.2014 r. kontroli na miejscu zostało odebrane przez Beneficjenta w dniu 05.12.2014 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 *Wytuczynymi 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 „Interdyscyplinarność kultury na pograniczu polsko-czeskim” pismo przekazujące *Sprawozdanie z kontroli na miejscu* z dnia 27.04.2015 r. Beneficjent otrzymał w dniu 28.04.2015 r. (potwierdzenie na egzemplarzu pisma Stowarzyszenia), tj. w 3 dniu roboczym po zakończeniu kontroli (23.04.2015 r.)

- w przypadku mikroprojektu „Kladsko-Orlicko – wspólna motywacyjno-promocyjna kampania” pismo przekazujące *Sprawozdanie z kontroli na miejscu* z dnia 20.01.2015 r. Beneficjent otrzymał w dniu 21.01.2015 r. (potwierdzenie na egzemplarzu pisma Stowarzyszenia), tj. w 20 dniu roboczym po zakończeniu kontroli (18.12.2014 r.).

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie 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 prawidłowe stosowanie 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 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 projektu „Kladsko-Orlicko – wspólna motywacyjno-promocyjna kampania” Euroregion stwierdził niepoprawne rozliczenie kosztów podróży (błędne obliczenie diet) nr 3/SGZK/2014/Z (udział w targach turystycznych INFOTOUR – Hradec Králové) i 5/SGZK/2014 (udział w Międzynarodowych Targach Turystycznych w Opolu). Euroregion dokonał korekty rozliczenia wydatku i pomniejszył kwotę wydatków uznanych za kwalifikowalne.

Zespół kontrolujący potwierdził poprawność uznania kwoty uznanej przez Euroregion za kwalifikowalną w stosunku do wydatku związanego z udziałem w targach turystycznych INFOTOUR.

Natomiast w przypadku wydatku objętego dokumentem księgowym nr 5/SGZK/2014, związanym z udziałem w Międzynarodowych Targach Turystycznych w Opolu (poz. 7 *Zestawienia wydatków*) zespół kontrolujący stwierdził, że Euroregion błędnie dokonał pomniejszenia wysokości wydatku przedstawionego przez Beneficjenta do rozliczenia. Beneficjent przedłożył do rozliczenia wydatek w wysokości 247,63 zł, natomiast prawidłowo obliczona wysokość wydatku powinna wynieść 243,88 zł. Euroregion dokonał w SI Monit 7+ pomniejszenia o kwotę 3,65 zł zamiast o kwotę 3,75 zł. W rezultacie wysokość wydatku potwierdzonego przez Euroregion wyniosła 243,98 zł zamiast 243,88 zł.

Zgodnie z przedłożonym wyjaśnieniem z 19.06.2015 r. Euroregion prawidłowo zakwestionował wysokość wydatku, jednak dokonując w SI Monit 7+ korekty wysokości wydatku omyłkowo obniżono kwotę wydatku o 3,65 zł zamiast 3,75 zł. W wyniku tego błędu została poświadczona kwota wydatku wyższa o 0,10 zł. W dniu 18.06.2015 r. Euroregion wystąpił z prośbą o umożliwienie skorygowania w SI Monit 7+ błędnie obniżonego wydatku i ponownego wygenerowania *Poświadczenia*. W dniu 19.06.2015 r. zostało wygenerowane poprawne *Poświadczenie kwalifikowalności za mikroprojekt*, które zostało przekazane beneficjentowi oraz Kontrolerowi wraz ze zmienioną *Listą poświadczeń* za okres 01.01.-31.03.2015 r.

Po wpływie w dniu 23.06.2015 r. do Wojewody Dolnośląskiego skorygowanych dokumentów dotyczących mikroprojektu nr PL.3.22/3.3.02/13.03767 (*Zestawienia wydatków - wersja po sprawdzeniu kontroli* oraz *Poświadczenia kwalifikowalności wydatków za mikroprojekt*) oraz *Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach za narodową część projektu Fundusz – mikroprojekty* wraz z *Listą poświadczeń kwalifikowalności wydatków za mikroprojekt* za okres 01.01-31.03.2015 r. Kontroler w dniu 26.06.2015 r. wygenerował korektę *Poświadczenia kwalifikowalności wydatków za narodową część projektu Fundusz – mikroprojekty*, uwzględniającą prawidłowo poświadczoną wysokość wydatków mikroprojektu nr PL.3.22/3.3.02/13.03767.

Mając na uwadze fakt prawidłowego uznania kwoty wydatków kwalifikowalnych, ujętych w korekcie *Poświadczenia kwalifikowalności wydatków za mikroprojekt* z dnia 19.06.2015 r., czego skutkiem jest brak konieczności dokonywania dalszej korekty wydatku w tym zakresie oraz zbliżający się termin zakończenia realizacji kontrolowanego projektu (30.09.2015 r.), Kontroler odstąpił od formułowania zaleceń w tym zakresie.

W wyniku kontroli projektu „Interdyscyplinarność kultury na pograniczu polsko-czeskim” Euroregion nie stwierdził uchybień czy nieprawidłowości; w konsekwencji nie były wydawane zalecenia pokontrolne, ani nie wykonano kontroli następczej. Natomiast w związku z zamiarem połączenia dwóch samorządowych instytucji kultury, w tym jednostki Beneficjenta, został on zobowiązany do przekazania Euroregionowi – po wydaniu aktu o połączeniu – aktualnych dokumentów potwierdzających stan prawny instytucji.

Kontroler I stopnia stwierdził prawidłowe stosowanie istniejących procedur w jednym przypadku oraz – w drugim – nieprawidłowe obniżenie kwoty wydatku niekwalifikowanego w SI Monit 7+, co jednak zostało skorygowane przed podpisaniem niniejszego *Sprawozdania z kontroli na miejscu*.

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 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.



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

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybiecie w trakcie przeprowadzania kontroli na miejscu:

1. w jednym przypadku - nieprawidłowe obniżenie w SI Monit 7+ kwoty wydatku niekwalifikowanego, stwierdzonego w trakcie kontroli na miejscu mikroprojektu, co jednak zostało skorygowane przed podpisaniem niniejszego *Sprawozdania z kontroli na miejscu*.

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

Biorąc pod uwagę fakt zakończenia realizacji projektu nr CZ.3.22/3.3.02 do dnia 30.09.2015 r. zespół kontrolujący odstępuje od wydawania zaleceń pokontrolnych.

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
06.07.2015r.

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Agata Ozieraniec

71/340-64-75; 71/340-68-77

a.ozieraniec@duw.pl

Agata Ozieraniec
07.07.2015r.

Prezes Zarządu Stowarzyszenia
Gmin Polskich Euroregionu Gdanskensis

Czesław Kręcichwost

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Miroslaw Ziajka
DYREKTOR WYDZIAŁU
Certyfikacji i Funduszy Europejskich

Załączniki:

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Katarzyna Szczepańska
Wz. Cieranin
OPHT