



NARODOWA
STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim**

**Informacja pokontrolna
z kontroli przeprowadzonej
u Kontrolera I stopnia w Programie Współpracy Transgranicznej
Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013**

(ostateczna wersja)

Gorzów Wlkp., grudzień 2014 r.

I. Jednostka kontrolowana

Wydział Programów Europejskich i Rządowych
Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Gorzowie Wlkp.
ul. Jagiellończyka 8

pełniący funkcję Kontrolera I stopnia w Programie Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.

II. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

29 października 2014 r. – 12 listopada 2014 r.

III. Osoby przeprowadzające kontrolę:

Na podstawie upoważnienia nr 357 z dnia 15 października 2014 r., znak: FBC-IV.804.4.2.2014 MStA. kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący IPOC w składzie:

1. **Małgorzata Staśkiewicz** – Kierownik Oddziału Kontroli – Kierownik Zespołu,
2. **Maja Stachowiak** – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli,

IV. Cel kontroli: uzyskanie uzasadnionej pewności, że są spełnione warunki zawarte w art. 61 lit. b Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności (...).

V. Zakres kontroli: sprawdzenie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w instytucji oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej, w tym poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków, na próbie dokumentacji znajdującej się u Kontrolera I stopnia. Sprawdzenie przebiegu procesu kontroli I stopnia zostało przeprowadzone na podstawie następujących certyfikatów wystawionych przez Kontrolera I stopnia:

- certyfikat z dnia 9 grudnia 2013 r. na kwotę 288.423,43 Euro, projekt nr WTBR.01.01.00-08-005/08 „Rewitalizacja Twierdzy Kostrzyn – II etap”, beneficjent wiodący/beneficjent: Miasto Kostrzyn nad Odrą/ Miasto Kostrzyn nad Odrą. Certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr **WTBR.01.01.00-08-005/08-17**, który został ujęty w Poświadczeniu IZ do IC nr WTBR.IZ.MRRDWT-D12/13-00 za okres do 17 grudnia 2013 r.
- certyfikat z dnia 10 stycznia 2014 r. na kwotę 194.781,42 Euro, projekt nr WTBR.03.01.00-08-020/10 „Edukacja bez granic-stworzenie polsko-niemieckiego systemu edukacji przedszkolnej wraz z infrastrukturą”, beneficjent wiodący/beneficjent: Gmina Słubice / Gmina Słubice. Certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr **WTBR.03.01.00-08-020/10-06**, który został ujęty w Poświadczeniu IZ do IC nr WTBR.IZ.MRR DWT-D03/14-00 za okres do 13 czerwca 2014 r.

Sprawdzenie przebiegu procesu kontroli I stopnia zbadano w odniesieniu do kontroli na miejscu przeprowadzonej w ramach projektu nr WTBR.01.01.00-08-005/08 „Rewitalizacja Twierdzy Kostrzyn – II etap”, (zgodnie z KSI SIMIK 07-13 jest to kontrola nr **WTBR.01.01.00-08-005/08-01**).

VI. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień:

- Anna Kosińska-Malinowska – Kierownik Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej,
oraz pracownicy Oddziału:
- Arleta Głądała – Inspektor Wojewódzki,
- Anna Michałuszko – Inspektor Wojewódzki,
- Dagmara Chmielewska – Starszy Inspektor.

VII. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli:

Wojewoda Lubuski pełni funkcję Kontrolera I stopnia w Programie Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na podstawie Porozumienia z dnia 24 października 2008 r. zawartego z Ministrem Rozwoju Regionalnego, pełniącym rolę Instytucji Zarządzającej w Programie. Zgodnie z § 4 pkt 1 ww. Porozumienia kontrola jest prowadzona w formie kontroli dokumentacji przeprowadzanej w siedzibie Wojewody (kontrola administracyjna) oraz w formie kontroli na miejscu realizacji projektu, zgodnie z zasadami określonymi w programie, w podręczniku procedur oraz wytycznych. Wojewoda potwierdza formalnie przeprowadzenie kontroli wystawiając Certyfikat kontroli pierwszego stopnia.

Podczas oceny zgodności realizowanych działań z procedurami określonymi w pkt 6.3 „Kontrola administracyjna” Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 (IW EWT), dot. wystawienia certyfikatu dla projektu WTBR.03.01.00-08-020/10, uwzględniono wyjaśnienia jednostki kontrolowanej zawarte w piśmie z dnia 10 stycznia 2014 r. (zał. nr 1), złożone podczas poprzedniej kontroli IPOC w odniesieniu do analogicznej sytuacji. Ww. wyjaśnienia złożyła obecna Dyrektor Wydziału Pani Agnieszka Świątek.

Zgodnie z pkt 6.3 „Kontrola administracyjna” IW EWT (wersja obowiązująca w trakcie wystawiania certyfikatu dla projektu) „W przypadku gdy Kontroler stwierdzi, że dany wydatek nie może być uznany za kwalifikowalny, informuje na piśmie beneficjenta o wyłączeniu danego wydatku i wzywa do przesłania zaktualizowanego raportu wraz z zestawieniem wydatków (z pominięciem wydatku, który nie zostanie poświadczony). Po otrzymaniu skorygowanego zestawienia Kontroler ponownie weryfikuje dokumenty na podstawie nowej listy sprawdzającej”.

Pani Agnieszka Świątek wyjaśniła wówczas, że „(...) Obecnie obowiązująca Instrukcja Wykonawcza Kontroli pierwszego stopnia (...) zatwierdzona została w marcu 2009 r. Na przestrzeni kilku lat funkcjonowania Programu, w oparciu o zdobytą praktykę i doświadczenie przy weryfikacji raportów, Kontroler wraz z innymi instytucjami zaangażowanymi we wdrażanie Programu zauważył, iż zapisy w/w dokumentu w niektórych zakresach są nieadekwatne dla skutecznego systemu zatwierdzania wydatków. Wzywanie Beneficjenta do poprawy raportu poprzez pominięcie stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych znacznie wydłużyłoby procedurę certyfikacji środków, min. wiązałoby się z koniecznością weryfikacji dodatkowego dokumentu i wytwarzaniem kolejnych list sprawdzających. Ponadto zniknąłby ślad rewizyjny dla stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych dla instytucji wyższego szczebla w systemie certyfikacji środków. W związku ze stwierdzoną zasadnością takiego stanu rzeczy od dnia 15.10.2010 r. zaczął obowiązywać zmieniony wzór certyfikatu, który uwzględnił wydatki uznane za niekwalifikowane. W związku z powyższym Kontroler odstąpił od procedury wezwania Beneficjenta do złożenia zaktualizowanego raportu pomniejszonego o stwierdzone

wydatki niekwalifikowane i wykazał je w certyfikacie potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia.”

Ww. regulacje zostały wprowadzone do obecnie obowiązującej Instrukcji Wykonawczej (wersja 2 z maja 2014 r.).

1. Certyfikat z dnia 9 grudnia 2013 r. na kwotę 288 423,43 Euro, projekt nr WTBR.01.01.00-08-005/08 „Rewitalizacja Twierdzy Kostrzyn – II etap”, uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-005/08-17

a) Kontrola administracyjna wydatków w projekcie

Pierwotna wersja Raportu z postępu realizacji projektu wpłynęła do Kontrolera I stopnia 18 października 2013 r. W dniu 19 listopada 2013 r. Beneficjent złożył autokorektę. Raport oznaczono numerem WTBR.01.01.00-08-005/08-00/1/13. Został złożony za okres od 17 lipca 2013 r. do dnia 30 września 2013 r. i obejmował kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 288.423,43 Euro.

Weryfikacja raportu została przeprowadzona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, w oparciu o listę sprawdzającą do kontroli administracyjnej, sporządzoną w dniu 9 grudnia 2013 r. Ww. lista jest zgodna z załącznikiem nr 1 do *Wytycznych MRR/EWT/PB/6(2)/07/2013 w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013*. Lista sprawdzająca została podpisana przez odpowiednie osoby w trybie i terminach określonych w IW EWT.

W liście sprawdzającej z dnia 9 grudnia 2013 r. Kontroler odnotował, że suma wydatków kwalifikowalnych została błędnie wyliczona przez Beneficjenta i skorygował błąd rachunkowy. O fakcie tym Beneficjent został poinformowany pisemnie tego samego dnia. W dokumentacji źródłowej Kontrolera I stopnia znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do dokonania weryfikacji wydatków poniesionych przez Beneficjenta (m.in. kopie zawartych umów, kopie faktur, protokoły odbioru, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty).

W ramach kontroli administracyjnej Kontroler I stopnia dokonał sprawdzenia 100% wydatków przedstawionych do poświadczenia w raporcie przez polskiego partnera projektu, tj. 5 wydatków.

Zgodnie z opisami na fakturach, w przypadku dwóch wydatków Beneficjent był zwolniony z obowiązku stosowania ustawy prawo zamówień publicznych. Pozostałe trzy wydatki zostały zrealizowane w oparciu o ww. ustawę. Kontroler I stopnia zweryfikował zamówienie zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, w oparciu o prawidłową listę sprawdzającą.

a) Kontrola na miejscu realizacji projektu

Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na 2013 r., kontrola została zaplanowana na miesiąc sierpień. Z uwagi na fakt, że Beneficjent złożył Raport końcowy w późniejszym terminie, kontrolę przeprowadzono w dniach 28-29 października 2013 r. jako kontrolę na zakończenie realizacji projektu.

Beneficjent został powiadomiony o planowanej kontroli w terminie i na zasadach określonych w IW EWT. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone przez dwuosobowy Zespół kontrolujący, w oparciu o listę sprawdzającą zgodną z załącznikiem nr 2 do *Wytycznych MRR/EWT/PB/6(2)/07/2013 w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013*.

Zgodnie z informacją pokontrolną nr 19/2013/PL-BB zakres kontroli obejmował następujące obszary:

- wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie,
- dane dot. wskaźników przedstawianych w raportach Beneficjentów,
- kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu,
- kwalifikowalność vat,
- prowadzenie ewidencji księgowej,
- realizację kontraktów zawartych w wyniku udzielanych zamówień publicznych,
- nabywanie dostaw/usług/robót niepodlegających przepisom ustawy pzp,
- wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych,
- przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans,
- sposób archiwizacji.

W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu Beneficjent nie przedstawił dokumentów potwierdzających zgodność działań z decyzją o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia, w szczególności dokumentów potwierdzających, że prace konserwatorsko-budowlane wykonane były pod stałym nadzorem specjalisty z zakresu chiropterofauny, co zostało odnotowane w informacji pokontrolnej. Odstąpiono od formułowania zaleceń w tym zakresie, z uwagi na fakt, że Beneficjent przedłożył odpowiednie wyjaśnienia i dokumenty przed sporządzeniem informacji pokontrolnej. W pozostałym zakresie kontrola na miejscu realizacji projektu nie wykazała nieprawidłowości i uchybień.

Czynności kontrolne zostały przedłużone do dnia 9 grudnia 2013 r. z uwagi na fakt, że Beneficjent nie przedstawił pełnej dokumentacji dot. przetargu na wyposażenie bastionu Filip na cele muzealno – ekspozycyjne. Brakująca dokumentacja wpłynęła do Kontrolera I stopnia w dniu 19 listopada 2013 r.

Informacja pokontrolna została sporządzona w dniu 9 grudnia 2013 r., tj. w terminie zgodnym z procedurami. Beneficjent nie złożył zastrzeżeń do informacji pokontrolnej. Podsumowanie kontroli przeprowadzonej na miejscu sporządzono i przekazano do WST w dniu 10 grudnia 2013 r.

Certyfikat potwierdzający kontrolę I stopnia został wystawiony w dniu 9 grudnia 2013 r. zgodnie z procedurami i w terminach określonych w IW EWT.

2. Certyfikat z dnia 10 stycznia 2014 r. na kwotę 194.781,42 Euro, projekt nr WTBR.03.01.00-08-020/10 „Edukacja bez granic - stworzenie polsko-niemieckiego systemu edukacji przedszkolnej wraz z infrastrukturą”, uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-020/10-06

Raport z postępu realizacji projektu za okres od dnia 22 września 2013 r. do 21 grudnia 2013 r. wpłynął do Kontrolera I stopnia w dniu 24 grudnia 2013 r. Został oznaczony nr WTBR.03.01.00-08-020/10-00/1/06. Weryfikację raportu przeprowadzono zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” w dniu 8 stycznia 2014 r. (I pracownik) oraz 10 stycznia 2014 r. (II pracownik), z wykorzystaniem właściwej listy sprawdzającej. W trakcie weryfikacji raportu z postępu realizacji projektu Kontroler odnotował w liście sprawdzającej istnienie błędu rachunkowego w odniesieniu do pkt 32 raportu, tj. wartości środków przedstawionych

kontrolerowi krajowemu do weryfikacji i certyfikacji (...) i skorygował kwotę. Beneficjent został powiadomiony o dokonaniu korekty w piśmie z dnia 10 stycznia 2014 r., przekazującym certyfikat.

W ramach kontroli administracyjnej Kontroler I stopnia dokonał sprawdzenia 100 % wydatków ujętych w Raporcie z postępu realizacji projektu, tj. 3 wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, zrealizowane w oparciu o prawo zamówień publicznych.

Dwa postępowania, tj. przetarg nieograniczony na pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Budowa przedszkola wraz z infrastrukturą (...)” oraz przetarg nieograniczony na budowę przedszkola wraz z infrastrukturą (...), zostały zweryfikowane w oparciu o prawidłowe listy sprawdzające.

Na podstawie przedstawionych dokumentów Kontroler I stopnia, na etapie kontroli ex-post, stwierdził naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy pzp w postępowaniu na pełnienie nadzoru inwestorskiego, co skutkowało koniecznością nałożenia korekty finansowej w wysokości 5% wartości faktury, tj. 77,42 Euro. Ww. informacja została zawarta w załączniku nr 1 do certyfikatu.

Postępowanie o udzielenie zamówienia na przeprowadzenie kursów języka niemieckiego i języka polskiego dla nauczycieli przedszkoli nie było weryfikowane przez Kontrolera I stopnia z uwagi na fakt, że Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania ustawy pzp. Rachunek nr 19/2013 dołączony do raportu dot. ww. zamówienia opiewał na kwotę 880,00 zł. Beneficjent wyjaśnił że „Zamawiający ogłosił przetarg nieograniczony jedynie w celu uzyskania najkorzystniejszych warunków realizacji zamówienia” (zał. nr 2).

W wyniku analizy danych zawartych w KSI SIMIK 07-13 Zespół Kontrolujący IPOC stwierdził, że w *Karcie Informacyjnej Raportu z Postępu* nr WTBR.03.01.00-08-020/10-06 (zał. nr 3), utworzonej przez Wspólny Sekretariat Techniczny, nie uwzględniono nałożonej korekty, tzn. wskazano, że kwota wydatków kwalifikowalnych objętych raportem jest równa kwocie wydatków uznanych za kwalifikowalne (po autoryzacji), co jest niezgodne ze stanem faktycznym.

W dokumentacji źródłowej Kontrolera I stopnia znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do dokonania weryfikacji wydatków poniesionych przez Beneficjenta (m.in. kopie zawartych umów, kopie faktur, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty).

Certyfikat potwierdzający kontrolę I stopnia został wystawiony w dniu 10 stycznia 2014 r. Zawiera wypełniony załącznik nr 1, w którym wykazano wydatki niekwalifikowalne w wysokości 77,42 Euro. Wartość całkowitych wydatków certyfikowanych wykazana w raporcie wynosi 194.781,42 Euro.

Kontroler wystawił certyfikat zgodnie z procedurami i w terminach określonych w IW EWT.

VIII. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień, w związku z powyższym nie formułuje się zaleceń.

IX. Załączniki – w aktach kontroli.

1. Wyjaśnienia Pani Agnieszki Świątek z dnia 10 stycznia 2014 r.
2. Email z dnia 17 maja 2013 r. dot. projektu „Edukacja bez granic (...)”.
3. Karta informacyjna raportu z postępu WTBR.03.01.00-08-020/10-06.

Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla IPOC i jeden egzemplarz dla jednostki kontrolowanej.

Data i podpisy Członków Zespołu Kontrolującego:

Sporządził: 02.12.2014 r. KIEROWNIK
Oddziału Kontroli
w Wydziale Finansów, Budżetu i Certyfikacji
(data i podpis) Małgorzata Staśkiewicz

Sporządził: 02.12.2014 r. STARSZY INSPEKTOR
w Oddziale Kontroli
w Wydziale Finansów, Budżetu i Certyfikacji
(data i podpis) Małgorzata Stachowiak

Akceptował: 02.12.2014 r. DYREKTOR
Wydziału Finansów, Budżetu
i Certyfikacji
(data i podpis) Anna Maszkiewicz-Stawiarska

**Podpis Kierownika jednostki
kontrolującej**

02.12.2014 r. z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO
Anna Maszkiewicz-Stawiarska
(data i podpis)
Dyrektor Wydziału
Finansów, Budżetu i Certyfikacji

**Podpis Kierownika jednostki
kontrolowanej**

z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO
Agnieszka Świątek
Dyrektor Wydziału
Programów Europejskich i Rządowych
(data i podpis)
02.12.2014 r.

