



INFORMACJA POKONTROLNA NR 16/PL-BB/2014

1	Numer kontroli	16/PL-BB/14
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Lubuski Urząd Wojewódzki
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Jagiellończyka 8, 66-400 Gorzów Wielkopolski
4	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§11 Porozumienia w sprawie ustanowienia Wojewody Lubuskiego Kontrolerem w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013
6	Termin kontroli	17.11.2014 r. – 21.11.2014 r.
7	Osoby uczestniczące w kontroli	Pani Ewelina Kałucka - kierownik zespołu kontrolującego, Pani Ewa Żukowska - członek zespołu kontrolującego, Pani Milena Kadysz - członek zespołu kontrolującego, Pani Natalia Malkiewicz - członek zespołu kontrolującego.
8	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> – Proces weryfikacji i potwierdzania wydatków w ramach kontroli administracyjnej, – Proces przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektów, – Realizacja obowiązków w zakresie informowania o nieprawidłowościach, – Przestrzeganie horyzontalnych polityk wspólnotowych, – Realizacja obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów.
9	<p>USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU</p> <p>Funkcja kontrolera pierwszego stopnia z art. 16 rozporządzenia (WE) 1080/2006, zwanego dalej kontrolerem w Programie Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 została powierzona Wojewodzie Lubuskiemu, na mocy <i>Porozumienia z dnia 24 października 2008 r. w sprawie ustanowienia Wojewody Lubuskiego Kontrolerem w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.</i></p> <p>Obowiązki Wojewody w zakresie kontroli pierwszego stopnia realizują pracownicy Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej, który wchodzi w skład Wydziału Programów Europejskich i Rządowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (LUW).</p> <p><u>Proces weryfikacji i potwierdzania wydatków w ramach kontroli administracyjnej</u></p> <p>Proces rozpoczyna się od złożenia przez beneficjenta <i>Raportu</i> wraz z załącznikami do LUW. Na podstawie załącznika do Raportu <i>Zestawienie faktur i dokumentów o równoważnej wartości</i> kontroler zgodnie z dokumentem <i>Wytyczne w zakresie kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013</i> (dalej: <i>Wytyczne</i>) decyduje, czy weryfikuje wszystkie wydatki, czy też dobiera próbę wydatków do kontroli. Jeżeli wybiera próbę wydatków do kontroli, informuje beneficjenta o próbie.</p> <p>Po otrzymaniu dokumentów przeprowadzana jest weryfikacja <i>Raportu</i> na podstawie <i>Listy sprawdzającej</i>, która stanowi załącznik do <i>Wytycznych</i>. Weryfikacja jest przeprowadzana na zasadzie „dwóch par oczu”. <i>Lista sprawdzająca</i> jest akceptowana przez Kierownika Oddziału i zatwierdzana przez Dyrektora Wydziału.</p> <p>Po zakończeniu procedury weryfikacji wydatków wystawiany jest <i>Certyfikat kontroli pierwszego stopnia</i>, który jest następnie przekazywany beneficjentowi wraz z <i>Raportem</i>.</p>	

Kontrola ww. procesu została przeprowadzona na próbie 5 *Raportów* beneficjentów spośród 188 *Raportów* w złożonych przez 38 beneficjentów do kontrolera pierwszego stopnia w okresie 17.08.2013 - 4.11.2014. *Raporty* zostały wylosowane za pomocą funkcji LOS programu MS Excel spośród zdefiniowanej listy raportów.

W ramach kontroli zbadano proces weryfikacji i poświadczania wydatków dla *Raportów*:

- 1) za okres 6.06.2013 - 30.09.2013 r., w ramach projektu nr WTBR.01.01.00-08-032/10 pn. *Poprawa systemu komunikacyjnego w przygranicznej części Powiatu Krośnieńskiego*, wdrażanego przez powiat Krośnieński;
- 2) za okres 4.12.2013 - 3.03.2014 r. w ramach projektu nr WTBR.01.01.00-08-043/10 pn. *Polsko-niemiecki projekt wspólnotowy „Tęcza” („Regenbogen”) zmierzający do pielęgnowania kultury polskiej i niemieckiej, obyczajów i współistnienia narodów w obszarach przygranicznych Niemiec i Polski*, wdrażanego przez powiat Gorzowski;
- 3) za okres 28.05.2014 - 30.06.2014 r., w ramach projektu nr WTBR.01.01.00-52-050/10 pn. *Osieciowanie infrastruktury turystycznej wschodniej części jeziora Schwielochsee i poszerzenie oferty turystycznej*, wdrażanego przez gminę Sulęcín;
- 4) za okres 30.10.2013 - 29.01.2014 r., w ramach projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11 pn. *Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr*, wdrażanego przez Organizację Pracodawców Ziemi Lubuskiej;
- 5) za okres 29.08.2013 - 30.09.2013 r., w ramach projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10 pn. *Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy – modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcínie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Leibniz w Eisenhüttenstadt*, wdrażanego przez powiat Sulęcínski.

Szczegółowe informacje dotyczące kontroli ww. *Raportów* znajdują się w Tabeli nr 1 do niniejszej *Informacji pokontrolnej*.

W związku z faktem, że w ramach wylosowanego *Raportu* złożonego przez powiat Sulęcínski (projekt nr WTBR.03.01.00-08-021/10, za okres 29.08.2013 - 30.09.2013 r.) przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne, zespół kontrolujący przeprowadził również kontrolę ww. postępowania. W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący ustalił, że część odpowiedzi w *Liście sprawdzającej* kontrolera została wypełniona błędnie, tj. w pytaniu nr 4 'Czy Zamawiający przekazał wszystkie dokumenty do przeprowadzenia kontroli?' wpisano 'Nie' podczas gdy dokumenty zostały dostarczone, oraz w pytaniu nr 40 'Czy odpowiedzi na pytania do SIWZ były udzielane zgodnie z ustawą, a w przypadku umieszczenia SIWZ na stronie internetowej - czy odpowiedzi na pytania do SIWZ zostały umieszczone na stronie internetowej?' udzielono odpowiedzi 'Nie dotyczy', podczas gdy odpowiedzi na pytania były udzielane i publikowane na stronie internetowej Zamawiającego. Dodatkowo część odpowiedzi została udzielona w niewłaściwych kolumnach (pytania 65-67). Na pytanie nr 68 nie udzielono odpowiedzi.

Wnioski zespołu kontrolującego dot. przebiegu procesu weryfikacji i poświadczania wydatków beneficjentów w trakcie kontroli administracyjnej

Dot. projektu nr WTBR.01.01.00-08-032/10

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji nie stwierdzono uchybień.

Dot. projektu nr WTBR.01.01.00-08-043/10

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji nie stwierdzono uchybień.

Dot. projektu nr WTBR.01.01.00-52-050/10

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji nie stwierdzono uchybień.

Dot. projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji nie stwierdzono uchybień.

Dot. projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji nie stwierdzono uchybień.

Proces kontroli projektów na miejscu

Kontrole projektów na miejscu są przeprowadzane przez pracowników Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013 Wydziału Programów Europejskich i Rządowych LUW na podstawie upoważnienia wystawianego przez Dyrektora Wydziału z upoważnienia Wojewody Lubuskiego.

Kontroler powiadamia beneficjenta o przeprowadzeniu kontroli w terminie 5 dni roboczych przed planowanym terminem rozpoczęcia kontroli na miejscu. W trakcie kontroli na miejscu kontroler sprawdza dokumenty dotyczące projektu, dokonuje oględzin dostarczonych towarów oraz weryfikuje wykonanie usług i robót budowlanych. W trakcie kontroli na miejscu pracownicy kontrolera wykorzystują *Listy sprawdzające* określone w *Wytycznych*. W przypadku gdy wydatki dotyczą zakupu, wynajmu, leasingu, przeprowadzenia remontu lub modernizacji środka trwałego kontroler przeprowadza w trakcie kontroli oględziny, które dokumentuje poprzez raport z oględzin, stanowiący załącznik do *Wytycznych*.

Po przeprowadzeniu kontroli sporządzana jest *Informacja pokontrolna* zawierająca ustalenia z kontroli. Dokument przekazywany jest beneficjentowi.

Kontrola ww. procesu została przeprowadzona na próbie kontroli na miejscu. Zespół kontrolujący zweryfikował 4 kontrole spośród 42 przeprowadzonych przez kontrolera w okresie 17.08.2013 - 4.11.2014. Ustalono, że w ramach 2 z 5 kontroli administracyjnych wybranych do próby zostały przeprowadzone kontrole na miejscu realizacji projektu. W związku z tym, dokonano weryfikacji ww. czynności. Ponadto do próby zostały dobrane 2 kontrole, które zostały wylosowane za pomocą funkcji LOS programu MS Excel spośród zdefiniowanej listy kontroli na miejscu.

Zespół kontrolujący zbadał proces kontroli projektu:

- 1) nr WTBR.01.01.00-08-032/10 pn. *Poprawa systemu komunikacyjnego w przygranicznej części Powiatu Krośnieńskiego*, wdrażanego przez powiat Krośnieński;
- 2) nr WTBR.01.01.00-52-050/10 pn. *Osieciowanie infrastruktury turystycznej wschodniej części jeziora Schwielochsee i poszerzenie oferty turystycznej*, wdrażanego przez gminę Sulęcín;
- 3) nr 394/12 pn. *Festiwal twórczości artystycznej – kulturalnej gmin partnerskich Trzciel – Falkenberg 2012*, wdrażanego przez Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Trzcielu;
- 4) nr WTBR.01.03.00-08-009/09 pn. *Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin/Guben - warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki*, wdrażanego przez gminę Gubin.

Szczegółowe informacje dotyczące weryfikacji ww. kontroli na miejscu znajdują się w Tabeli nr 2 do niniejszej *Informacji pokontrolnej*.

Wyniki Zespołu kontrolującego dot. przebiegu procesu kontroli na miejscu:

Dot. projektu nr WTBR.01.01.00-08-032/10

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji nie stwierdzono uchybień.

Dot. projektu nr WTBR.01.01.00-52-050/10

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji nie stwierdzono uchybień.

Dot. projektu nr 394/12

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji nie stwierdzono uchybień.

Dot. projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono nieprawidłowości opisane w części 10 niniejszego dokumentu.

Realizacja obowiązków w zakresie informowania o nieprawidłowościach

Kontroler przekazuje informacje o nieprawidłowościach terminowo i zgodnie z zasadami określonymi w:

- *Procedurze informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013;*

- Wytycznych w zakresie postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013;
- Uszczegółowieniu dotyczącym informowania o nieprawidłowościach i kwotach do odzyskania w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej.

Przestrzeganie horyzontalnych polityk wspólnotowych

Podczas weryfikacji przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący nie natrafił na informacje wskazujące na brak przestrzegania polityk horyzontalnych.

Realizacja obowiązków w zakresie archiwizacji dokumentów

Podczas weryfikacji przedstawionej dokumentacji Zespół kontrolujący nie natrafił na informacje wskazujące na brak przestrzegania obowiązków w zakresie archiwizacji.

Podsumowanie

Zespół kontrolujący ocenia pozytywnie realizację zadań przez Kontrolera pierwszego stopnia, z zastrzeżeniem pkt 10 Informacji pokontrolnej.

Rekomendacje Zespołu kontrolującego

Rekomenduje się zwracanie większej uwagi na przygotowywane przez kontrolera *Listy sprawdzające*. Wszystkie odpowiedzi na pytania powinny być udzielane w sposób precyzyjny i zgodny ze stanem faktycznym.

10

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

W projekcie pn. *Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin/Guben - warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki*, wdrażanym przez gminę Gubin, kontroler dobrał próbę do kontroli na miejscu na podstawie profesjonalnego osądu. Natomiast zgodnie z Wytycznymi określono, że kontrola na miejscu realizacji projektu może zostać przeprowadzona na próbie wydatków, dobranych jak w przypadku kontroli administracyjnej, przy czym nie może to wpływać zawężająco na powyższy zakres kontroli. Z powyższego wynika, że kontroler odstąpił od metody doboru próby określonej w Wytycznych.

Weryfikacja dokumentacji wykazała, że kontroler nie dobrał próby do kontroli na miejscu tak jak w przypadku kontroli administracyjnej ze względu na długi okres realizacji projektu (4 lata) oraz dużą ilość wydatków (ok. 800). W związku z powyższym przyjął jako metodę weryfikacji wydatków swój profesjonalny osąd. Kontroler po analizie charakteru wydatków przedstawianych we wszystkich Raportach oraz zakresu kontroli administracyjnej, zgodnie z informacją zawartą w dokumencie pn. *Kontrola na zakończenie realizacji projektu 18-19.09.2014*, wyłączył z kontroli okresy sprawozdawcze objęte wcześniejszą kontrolą w trakcie realizacji projektu, część wydatków objętych kontrolą administracyjną i wyłonił do kontroli 16 pozycji. Poinformował również, że zweryfikowana zostanie dokumentacja dotycząca 'miękkich' elementów projektu, realizowanych przez utworzony w ramach projektu tzw. Warsztat Konserwatora.

Podjęte czynności kontrolne były niezgodne z Wytycznymi, których postanowienia Podrozdziału 4.4 – *Kontrola na miejscu (z wyłączeniem projektów parasolowych)* mówią, że kontrola na miejscu realizacji projektu może zostać przeprowadzona na próbie wydatków dobranych jak w przypadku kontroli administracyjnej. Powyższe oznacza, że próba wydatków powinna być wybrana w sposób losowy i obejmować minimum 10% pozycji i nie mniej niż 5 pozycji z *Zestawień faktur i dokumentów o równoważnej wartości*.

Zespół kontrolujący wystąpił do kontrolera z zapytaniem, w jakiej ilości przypadków nastąpiło odstępstwo od Wytycznych. Z informacji uzyskanych drogą e-mailową wynika, że po wejściu w życie Wytycznych odstępstwo miało miejsce jedynie w jednym przypadku.

W odniesieniu do powyższych uchybień/nieprawidłowości sformułowano zalecenia pokontrolne wydane w odrębnym dokumencie.

Tabela nr 1. Projekty poddane kontroli w ramach badania procesu weryfikacji i poświadczania wydatków beneficjentów w trakcie kontroli administracyjnej.
Cz. I

Projekt	Nazwa	Poprawa systemu komunikacyjnego w przygranicznej części Powiatu Krośnieńskiego	Polsko-niemiecki projekt wspólnotowy „Tęcza” („Regenbogen”) zmierzający do pielęgnowania kultury polskiej i niemieckiej, obywateli i wspólności narodów w obszarach przygranicznych Niemiec i Polski	Osiecowanie infrastruktury turystycznej wschodniej części jeziora Schwielochsee i poszerzenie oferty turystycznej
Raport	Numer	WTBR.01.01.00-08-032/10	WTBR.01.01.00-08-043/10	WTBR.01.01.00-52-050/10
	Beneficjent	Powiat Krośnieński	Powiat Gorzowski	Gmina Sulęcín
	Wartość wydatków kwalifikowalnych	454 578,36 EUR	642 605, 57 EUR	4 705, 90 EUR
	Wartość wydatków z EFRR	386 391,61EUR	546 214,73 EUR	4 000,01 EUR
	Termin realizacji projektu	1.02.2012 r. -30.09.2013 r.	1.07.2010 r. – 30.09.2014 r.	1.01.2013 r. – 30.06.2014 r.
	Okres	6.06.2013 r.- 30.09.2013 r.	4.12.2013 r. – 3.03.2014 r.	28.05.2014 r. – 30.06.2014 r.
Data poinformowania o wybranej próbie	Suma wydatków	434 630,63 EUR	43 010, 78 EUR	1 717,23 EUR
	Data wpływu	14.10.2013 r.	28.04.2014 r. (data wpisana do raportu) rejestracja w Kancelarii Ogólnej i EZD 24.04, wpływ do Wydziału 25.04.2014 r.	11.07.2014 r. (data wpływu w Kancelarii Ogólnej i EZD 10.07; wpływ do Wydziału 10.07; Pracownik był na urlopie, otrzymał 22.07)
Data wpływu próby dokumentów	kontroli poddano wszystkie wydatki		100 % wydatków (w tym wydatki podlegające PZP), beneficjent przesłał zestawienie wraz z raportem	kontroli poddano wszystkie wydatki, było 5 wydatków –zestawienie beneficjent załączył do raportu
	Nd.		Wraz z raportem 28.04.2014 r.	11.07.2014 r.
	- Pracownik I	25.11.2013 r.	5.05.2014 r.	1.08.2014 r.
	- Pracownik II	26.11.2013 r.	16.05.2014 r.	6.08.2014 r.
Data wystawienia uwag/wyjaśnień	- Kierownik	26.11.2013 r.	16.05.2014 r.	7.08.2014 r.
	- Dyrektor	26.11.2013 r.	19.05.2014 r.	8.08.2014 r.
	Nd.		19.05.2014 r.	11.08.2014 r.
Data podpisania listy sprawdzającej	Data otrzymania uwag/wyjaśnień	Nd.	Sam raport nie wymagał poprawy poproszono o dodatkowe dokumenty, otrzymano je 21.05.2014 r.	21.08.2014 r.
	- Pracownik I	Nd.	22.05.2014 r.	24.09.2014 r.
	- Pracownik II	Nd.	22.05.2014 r.	25.09.2014 r.
	- Kierownik	Nd.	22.05.2014 r.	25.09.2014 r.
Certifikat – Potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia	- Dyrektor	Nd.	23.05.2014 r.	26.09.2014 r.
	Data wystawienia	26.11.2013 r.	23.05.2014 r.	25.09.2014 r.
Kwota poświadczona	Kwota	434 630,63 EUR	43 010, 78 EUR	1 717,23 EUR

Tabela nr 1. Projekty poddane kontroli w ramach badania procesu weryfikacji i poświadczania wydatków beneficjentów w trakcie kontroli administracyjnej.
Cz. II.

Projekt	Nazwa	Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprawa-Nysa-Bóbr	Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy – modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Leibniz w Eisenhüttenstadt
Raport	Numer	WTBR.01.01.00-54-014/11	WTBR.01.01.00-08-021/10
	Beneficjent	Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej	Powiat Sulęciński
	Wartość wydatków kwalifikowalnych	83 800,00 EUR dla Partnera Projektu,	1 688 475,26 EUR
	Wartość wydatków z EFRR	71 230,00 z EFRR,	1 435 203,97 EUR
	Termin realizacji projektu	01.01.2013 r. – 31.12.2014 r., 30.10.2013 r. – 29.01.2014 r.	1.09.2011 r. – 30.09.2013 r. 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r.
Data wpływu	Okres	W raporcie z 04.02.2014 r. 9 790, 52 EUR, w raporcie z 22.04.2014 r. 12 321 EUR (w zestawieniu nie zsumowano poprawnie wszystkich pozycji, stąd różnica w wartości)	4 312,66 EUR
	Data wpływu	04.02.2014 r.	14.10.2013 r. ; 10.12.2013 r. ; 22.01.2014 r.
Data poinformowania o wybranej próbie		06.02.2014 r. ;	Nie informowano o próbie, ponieważ beneficjent 14.10.2013 dostarczył wszystkie dokumenty
Data wpływu próby dokumentów		07.03.2014 r. 13.03.2014 r.	Nd.
Data podpisania listy sprawdzającej	- Pracownik I	19.03.2014 r.	22.11.2013 r.
	- Pracownik II	31.03.2014 r.	28.11.2013 r.
	- Kierownik	31.03.2014 r.	3.12.2013 r.
	- Dyrektor	31.03.2014 r.	3.12.2013 r.
Data wysłania uwag kontrolera		1.04.2014 r. oraz 28.04.2014 r. (pyt. dot stawek na FW oraz FGŚP)	3.12.2013 r.
Data otrzymania uwag/wyjaśnień		22.04.2014 r.	17.12.2013 r.
Data podpisania listy sprawdzającej	- Pracownik I	30.04.2014 r.	15.04.2014 r.
	- Pracownik II	06.05.2014 r.	16.04.2014 r.
	- Kierownik	06.05.2014 r.	22.04.2014 r.
	- Dyrektor	06.05.2014 r.	23.04.2014 r.
Certyfikat – Data wystawienia		06.05.2014 r.	23.04.2014 r.
Potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia	Kwota poświadczona		11 825,22 EUR (kwota jest wyższa niż Raportie dostarczonym 14.10.2013 r., ponieważ uwzględniono w nim wydatki, które zostały wyłączone z poprzedzającego go Raportu).
	12 321,44 EUR		

Tabela nr 2. Projekty poddane kontroli w ramach badania procesu kontroli projektów na miejscu

Projekt	Nazwa		Poprawa systemu komunikacyjnego w przygranicznej części Powiatu Krośnieńskiego	Osiacowanie infrastruktury turystycznej wschodniej części jeziora Schwielochsee i poszerzenie oferty turystycznej	Festiwal twórczości artystyczno – kulturalnej gmin partnerskich Trzciel Falkenberg 2012	Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin/Guben
	Numer	Kontrolowany beneficjent				
Numer kontroli	Numer	WTBR.01.01.00-08-032/10	WTBR.01.01.00-52-050/10	394/12	WTBR.01.03.00-08-009/09	
	Kontrolowany beneficjent	Powiat Krośnieński	Gmina Sulęcín	Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Trzciel	Gmina Gubin	
Data wystawienia upoważnienia	19/2013/PL-BB		17/PL-BB/2014	11/PL-BB/2014	20/PL-BB/2014	
Data wysłania zawiadomienia	4.11.2013 r.		18.08.2014 r.	13.05.2014 r.	11.09.2014 r.	
Termin kontroli	30.10.2013 r.		14.08.2014 r.	15.04.2014 r.	3.09.2014 r.	
Termin podpisania listy sprawdzającej	Pracownik I	8.11.2013 r.	22.08.2014 r.	14.5.2014 (w związku z prośbą beneficjenta o przełożenie terminu kontroli)	18-19.09.2014 r.	
	Pracownik II	8.11.2013 r.	22.08.2014 r.	17.06.2014 r.	19.09.2014 r.	
Termin podpisania informacji pokontrolnej i ewentualnych zaleceń przez kontrolera	15.11.2013 r.		11.09.2014 r.	17.06.2014 r.	15.10.2014 r.	
Termin przekazania informacji pokontrolnej	15.11.2013 r.		12.09.2014 r.	17.06.2014 r.	15.10.2014 r.	
Termin podpisania informacji pokontrolnej przez beneficjenta	22.11.2013 r.		16.09.2014 r.	26.06.2014 r.	27.10.2014 r.	
Data otrzymania informacji pokontrolnej	25.11.2013 r.		22.09.2014 r.	27.06.2014 r.	7.11.2014 r.	

11	KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW W ramach kontroli systemowej nr 16/PL-BB/2014 Zespół kontrolujący zweryfikował poniżej wymienioną dokumentację: <ol style="list-style-type: none"> 1) Raporty z postępu realizacji projektu wraz z listami sprawdzającymi do kontroli administracyjnej i dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków; 2) Korespondencję pomiędzy kontrolerem i beneficjentami dotyczącą kontroli; 3) Informacje pokontrolne wraz z listami sprawdzającymi do kontroli na miejscu; 4) Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli; 5) Dokumentację dotyczącą kontroli ex-post zamówienia publicznego.
----	---

Pani Ewelina Kałucka *Ewelina Kałucka*

Pani Ewa Żukowska *Ewa Żukowska*

Pani Milena Kadysz *Milena Kadysz*

Pani Natalia Malkiewicz *Natalia Malkiewicz*

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Współpracy Terytorialnej

.....
Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Miejsce, data..... *09.02.2015*

z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Agnieszka Świątek
Dyrektor Wydziału
Programów Europejskich i Rządowych

.....
(Podpis osoby uprawnionej do reprezentowania jednostki kontrolowanej)

Miejsce, data..... *18.02.2015* *Gorzów*

Zalecenia pokontrolne

1	Numer kontroli	16/PL-BB/14
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Lubuski Urząd Wojewódzki
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Jagiellończyka 8, 66-400 Gorzów Wielkopolski
4	Termin kontroli	17.11.2014 r. – 21.11.2014 r.
5	Osoby uczestniczące w kontroli	Pani Ewelina Kałucka - kierownik zespołu kontrolującego, Pani Ewa Żukowska - członek zespołu kontrolującego, Pani Milena Kadysz - członek zespołu kontrolującego, Pani Natalia Malkiewicz - członek zespołu kontrolującego.
6	Podstawa prawna sformułowania zaleceń	§11 Porozumienia w sprawie ustanowienia Wojewody Lubuskiego Kontrolerem w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013
7	<p>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</p> <p>W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia/nieprawidłowości:</p> <p>W projekcie pn. <i>Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin/Guben - warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki</i> wdrażanym przez gminę Gubin, kontroler dobrał próbę do kontroli na miejscu na podstawie profesjonalnego osądu. Natomiast zgodnie z <i>Wytycznymi w zakresie kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013</i> (dalej: <i>Wytyczne</i>) określono, że kontrola na miejscu realizacji projektu może zostać przeprowadzona na próbie wydatków, dobranych jak w przypadku kontroli administracyjnej, przy czym nie może to wpływać zawężająco na powyższy zakres kontroli. Z powyższego wynika, że kontroler odstąpił od metody doboru próby określonej w <i>Wytycznych</i>. Weryfikacja dokumentacji wykazała, że kontroler nie dobrał próby do kontroli na miejscu tak jak w przypadku kontroli administracyjnej ze względu na długi okres realizacji projektu (4 lata) oraz dużą ilość wydatków (ok. 800). W związku z powyższym przyjął jako metodę weryfikacji wydatków swój profesjonalny osąd. Kontroler po analizie charakteru wydatków przedstawianych we wszystkich Raportach oraz zakresu kontroli administracyjnej, zgodnie z informacją zawartą w dokumencie pn. <i>Kontrola na zakończenie realizacji projektu 18-19.09.2014</i>, wyłączył z kontroli okresy sprawozdawcze objęte wcześniejszą kontrolą w trakcie realizacji projektu, część wydatków objętych kontrolą administracyjną i wyłonił do kontroli 16 pozycji. Poinformował również, że zweryfikowana zostanie dokumentacja dotycząca 'miękkich' elementów projektu, realizowanych przez utworzony w ramach projektu tzw. Warsztat Konserwatora.</p> <p>Podjęte czynności kontrolne były niezgodne z <i>Wytycznymi</i>, których postanowienia Podrozdziału 4.4 – <i>Kontrola na miejscu (z wyłączeniem projektów parasolowych)</i> mówią, że kontrola na miejscu realizacji projektu może zostać przeprowadzona na próbie wydatków dobranych jak w przypadku kontroli administracyjnej. Powyższe oznacza, że próba wydatków powinna być wybrana w sposób losowy i obejmować minimum 10% pozycji i nie mniej niż 5 pozycji z <i>Zestawień faktur i dokumentów o równoważnej wartości</i>.</p> <p>Zespół kontrolujący wystąpił do kontrolera z zapytaniem, w jakiej ilości przypadków nastąpiło odstępstwo od <i>Wytycznych</i>. Z informacji uzyskanych drogą e-mailową wynika, że po wejściu w życie <i>Wytycznych</i> odstępstwo miało miejsce jedynie w jednym przypadku.</p>	
8	<p>Zalecenia Instytucji Zarządzającej</p> <p>Zaleca się, aby dobór próby we <u>wszystkich</u> kontrolach projektów na miejscu był dokonywany zgodnie z Podrozdziałem 4.4 <i>Kontrola na miejscu (z wyłączeniem projektów parasolowych)</i> <i>Wytycznych</i>.</p> <p>Termin na wdrożenie zaleceń pokontrolnych wynosi 2 miesiące od otrzymania dokumentu przez kontrolera.</p>	



Kontroler jest zobowiązany do poinformowania IZ o wdrożeniu zaleceń oraz o jego sposobach lub o przyczynach ich niewdrożenia w ww. terminie.

Pani Ewelina Kałucka *Ewelina Kałucka*

Pani Ewa Żukowska *Ewa Żukowska*

Pani Milena Kadysz *Milena Kadysz*

Pani Natalia Malkiewicz *Natalia Malkiewicz*

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Współpracy Terytorialnej
Podpis Dyrektora / Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Miejsce, data *Magdalena Bednarczyk-Sokół*
09.08.2015 r.