



Kontrola
Skarbowa

Egz. Nr 3....

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Nr sprawy: UKS08W1BE.7112.19.2015

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie
Wojewódzkim w Gorzowie Wielkopolskim – Kontroler I-
go stopnia – dla projektu Nr 100038088 pod nazwą
*Fundusz Małych Projektów Euroregion „Sprewa-Nysa-
Bóbr”/Euroregion Neisse e.V.* ramach prowadzonego
audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy
Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013**

Zielona Góra, czerwiec 2015

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe dotyczyły projektu Nr 100038088 pod nazwą **Fundusz Małych Projektów Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”/Euroregion Neisse e.V.** realizowanego w ramach *Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013* zostały przeprowadzone przez Tomasza Przybysza – komisarza skarbowego i Monikę Szewczyk – starszego referendarza z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL_SN-172/2015 z dnia 15.04.2015r. i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W ramach obecnych czynności audytowych badaniem objęto:

- wniosek o dofinansowanie (podpisany przez Dyrektora biura oraz Prezesa Konwentu Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion SNB w dniu 19.06.2009r.), wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu parasolowego pn. „Fundusz Małych Projektów Euroregion Sprewa-Nysa-Bóbr/Euroregion Neisse e.V. zawartą w dniu 03.12.2009r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy – Bankiem Wsparcia, Pirnaische Straße 9, 01069 Drezno, Republika Federalna Niemiec (SAB) a Stowarzyszeniem Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”, ul. Piastowska 18, 66-620 Gubin, z uwzględnieniem aneksów: z 21.01.2011r. (data podpisania przez SAB – 12.01.2011r.), 27.04.2011r. (data podpisania przez SAB – 11.04.2011r.), 04.07.2011r. (data podpisania przez SAB – 10.06.2011r.), 17.01.2012r. (data podpisania przez SAB – 29.12.2011r.), 11.05.2012r. (data podpisania przez SAB – 18.04.2012r.), 11.05.2012r. (data podpisania przez SAB – 23.04.2012r.) 01.08.2013r. (data podpisania przez SAB – 11 i 15.07.2013r.), 06.05.2014r. (data podpisania przez SAB – 11.03.2014r.), 10.10.2014r. (data podpisania przez SAB – 12.09.2014r.), oraz załącznikiem – wnioskiem o dofinansowanie projektu (podpisanym przez Dyrektora biura oraz Prezesa Konwentu Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion SNB w dniu 19.06.2009r.) – dalej: umowa o dofinansowanie projektu,
- umowy o dofinansowanie projektów zawarte pomiędzy beneficjentami końcowymi a Beneficjentem Wiodącym (Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”) dotyczące projektów, których wydatki zostały wylosowane w wyniku wyboru próby, tj.:

LP.	NUMER PROJEKTU	NAZWA BENEFICJENTA
1	219/SAX/12	Powiat Żagański
2	206/SAX/12	Gminna Biblioteka Publiczna im. E. Paukshy w Kargowej
3	253/SAX/2013	Ochotnicza Straż Pożarna w Lęknicy
4	218/SAX/12	Gimnazjum Nr 3 w Żarach
5	243/SAX/13	Żarski Dom Kultury
6	246/SAX/13	Miejski Klub Sportowy "Budowlani" Gozdnicza
7	159/SAX/11	Gmina Lęknica
8	258/SAX/2013	Centrum Kultury Żagań
9	244/SAX/13	Żarski Dom Kultury
10	256/SAX/13	Gmina Żary
11	193/SAX/12	Fundacja "Ekolider" im. K. Wójtowicza w Żarach
12	222/SAX/12	Powiat Żagański
13	217/SAX/12	Fundacja "Natura Polska" Lubomyśl 23b, Żary

14	247/SAX/13	Powiat Nowosolski
15	223/SAX/12	Powiat Żagański
16	255/SAX/13	Gmina Żary
17	249/SAX/13	Gmina o statusie miejskim Żary
18	248/SAX/13	Gmina o statusie miejskim Żary
19	225/SAX/12	Miasto Zielona Góra
20	262/SAX/13	Aeroklub Ziemi Lubuskiej
21	232/SAX/12	MOSiR Zielona Góra
22	118/SAX/11	Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Z. Górze
23	271/SAX/13	Gmina Żary
24	230/SAX/12	Młodzieżowe Centrum Kultury "Dom Harcerza"
25	252/SAX/13	Gminne Centrum Kultury w Kargowej
26	259/SAX/13	Powiat Zielonogórski
27	261/SAX/13	Powiat Nowosolski
28	245/SAX/13	Powiat Nowosolski
29	228/SAX/12	Zespół Szkół Specjalnych Nr 1 w Zielonej Górze
30	224/SAX/12	Miasta Zielona Góra
31	250/SAX/13	Gmina o statusie miejskim Żary

- sprawozdania z postępu realizacji projektu:
 - nr 15 za okres od 11.07.2013r. do 14.10.2013r. z 14.10.2013r.,
 - nr 16 za okres od 15.10.2013r. do 17.01.2014r. z 27.01.2014r.,
 - nr 17 za okres od 18.01.2014r. do 15.04.2014r. z 28.04.2014r.,
- wnioski o płatność:
 - nr 15 za okres od 11.07.2013r. do 14.10.2013r. z 21.11.2013r.,
 - nr 16 za okres od 15.10.2013r. do 17.01.2014r. z 24.04.2014r.,
 - nr 17 za okres od 18.01.2014r. do 15.04.2014r. z 01.07.2014r.,
- protokoły z kontroli z art. 16 dotyczące ww. sprawozdań nr 15, 16, 17 z postępu realizacji projektu nr 100038088 „Fundusz Małych Projektów Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”/Euroregion Neisse e.V., dalej: protokoły z kontroli,
- umowę partnerską pomiędzy partnerem wiodącym (Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”) a partnerem projektu (Euroregion Neisse e.V.) zawartą w dniu 24.06.2009r.,
- stronę internetową www.euroregion-snb.pl,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych (m.in. dowody zakupu, zapłaty), wyszczególnione w załącznikach nr 1-2 do podsumowania.

W dniu 27.05.2015 r. podczas wizytacji u beneficjenta końcowego (projekt nr 230/SAX/12) przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego realizowanego projektu.

Ww. umowy o dofinansowanie sprawdzono pod kątem ustalenia, czy zawarte w nich informacje spełniają wymogi określone we Wspólnym Uszczegółowieniu Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013. Pozostałą dokumentację zweryfikowano pod kątem, czy projekt jest realizowany zgodnie z zapisami ww. umowy o dofinansowanie.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1.	15	104.179,98	0,00	28.970,46	0,00
2.	16	113.164,46	0,00	35.886,40	0,00
3.	17	190.940,02	0,00	39.368,87	0,00

Przytoczone w tabeli zbiorcze raporty z realizacji projektu (nr 15, 16, 17) złożone przez Stowarzyszenie Gmin RP Euroregionu „Sprewa-Nysa-Bóbr” zawierają wydatki Euroregionu dotyczące zarządzania projektem oraz wydatki wykazane przez beneficjentów końcowych w raportach z realizacji małych projektów.

Na podstawie zestawień wydatków załączonych do ww. raportów zbiorczych wytypowano do badania próbę 95 wydatków na łączną wartość 14.800,61 euro. Typowania wydatków do próby dokonano przy wykorzystaniu oprogramowania ACL (próbkiowanie na poziomie 95 elementów, populacji 950 i ziarnie 0).

Ponadto badaniem objęto:

- ww. umowę o dofinansowanie na realizację projektu parasolowego pn. „Fundusz Małych Projektów Euroregion Sprewa-Nysa-Bóbr/Euroregion Neisse e.V. zawartą w dniu 03.12.2009r. pomiędzy (SAB) a Stowarzyszeniem Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr” z aneksami z 21.01.2011r. (data podpisania przez SAB – 12.01.2011r.), 27.04.2011r. (data podpisania przez SAB – 11.04.2011r.), 04.07.2011r. (data podpisania przez SAB – 10.06.2011r.), 17.01.2012r. (data podpisania przez SAB – 29.12.2011r.), 11.05.2012r. (data podpisania przez SAB – 18 i 23.04.2012r.), 01.08.2013r. (data podpisania przez SAB – 11 i 15.07.2013r.), 06.05.2014r. (data podpisania przez SAB – 11.03.2014r.), 10.10.2014r. (data podpisania przez SAB – 12.09.2014r.), oraz załącznikiem – wnioskiem o dofinansowanie projektu (podpisany przez Dyrektora biura oraz Prezesa Konwentu Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion SNB w dniu 19.06.2009r.),
- umowy o dofinansowanie projektów zawarte pomiędzy beneficjentami końcowymi a Beneficjentem Wiodącym (Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”) dotyczące projektów, których wydatki zostały wylosowane do próby wydatków objętych badaniem,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków, tj. dowody zakupu (faktury, rachunki), dowody zapłaty (wyciągi bankowe, raporty kasowe), których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załącznikach 1-2 do niniejszego podsumowania,
- wydruki z ewidencji księgowej Euroregionu SNB i beneficjentów końcowych.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- partner wiodący (Euroregion SNB) jest w posiadaniu dokumentów wspierających ww. wnioski o płatność (nr 15, 16, 17) oraz czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wystawiono je zgodnie z ww. umową o dofinansowanie projektu, oraz umowami dot. małych projektów,

- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację (dotyczy partnera wiodącego i beneficjentów końcowych),
 - w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
 - dowody zakupu potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wnioskach o płatność (nr 15, 16, 17) zostały opisane w sposób określony w Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.
- 3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006);**

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Ww. umowę o dofinansowanie projektu pn. „Fundusz Małych Projektów Euroregion Sprewa-Nysa-Bóbr/Euroregion Neisse e.V. zawartą w dniu 03.12.2009r. pomiędzy SAB a SGRP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”, wraz z ww. aneksami: z 21.01.2011r., 27.04.2011r., 04.07.2011r., 17.01.2012r., 11.05.2012r., 01.08.2013r., 06.05.2014r., 10.10.2014r., wraz z wnioskiem o dofinansowanie projektu (podpisanym przez Dyrektora biura oraz Prezesa Konwentu Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion SNB w dniu 19.06.2009r.),
- umowy o dofinansowanie projektów zawarte pomiędzy beneficjentami końcowymi a Beneficjentem Wiodącym (Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”) dotyczące projektów, których wydatki zostały wylosowane do próby wydatków objętych badaniem,
- sprawozdania z postępu realizacji projektu:
 - nr 15 za okres od 11.07.2013r. do 14.10.2013r. z 14.10.2013r.,
 - nr 16 za okres od 15.10.2013r. do 17.01.2014r. z 27.01.2014r.,
 - nr 17 za okres od 18.01.2014r. do 15.04.2014r. z 28.04.2014r.,
- wnioski o płatność:
 - nr 15 za okres od 11.07.2013r. do 14.10.2013r. z 21.11.2013r.,
 - nr 16 za okres od 15.10.2013r. do 17.01.2014r. z 24.04.2014r.,
 - nr 17 za okres od 18.01.2014r. do 15.04.2014r. z 01.07.2014r.,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków, tj. dowody zakupu (faktury, rachunki), dowody zapłaty (wyciągi bankowe, raporty kasowe), których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załącznikach 1-2 do niniejszego podsumowania,

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z zapisami Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, Wspólnego Uszczegółowienia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, a także dokumentu MRR „Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013” oraz dokumentu „Wspólny dokument wdrożeniowy dla Funduszu Małych Projektów w ramach PO Współpracy Transgranicznej Saksonia-Polska 2007-2013, w szczególności czy wydatki

związane z realizacją projektu (wykazane w objętych badaniem sprawozdaniach) zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,

- wykazane w sprawozdaniach z postępu realizacji projektu tylko jeden raz,
- oraz czy budżet wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z wymogami wniosku o dofinansowanie.

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Ww. umowę o dofinansowanie projektu pn. „Fundusz Małych Projektów Euroregion Sprewa-Nysa-Bóbr/Euroregion Neisse e.V. zawartą w dniu 03.12.2009r. pomiędzy SAB a SGRP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”, wraz z ww. aneksami: z 21.01.2011r., 27.04.2011r., 04.07.2011r., 17.01.2012r., 11.05.2012r., 01.08.2013r., 06.05.2014r., 10.10.2014r., oraz wniosek o dofinansowanie projektu (podpisany przez Dyrektora biura oraz Prezesa Konwentu Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion SNB w dniu 19.06.2009r.),
- umowy o dofinansowanie projektów zawarte pomiędzy beneficjentami końcowymi a Beneficjentem Wiodącym (Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”) dotyczące projektów, których wydatki zostały wylosowane do próby wydatków objętej badaniem,
- sprawozdania z postępu realizacji projektu:
 - nr 15 za okres od 11.07.2013r. do 14.10.2013r. z 14.10.2013r.,
 - nr 16 za okres od 15.10.2013r. do 17.01.2014r. z 27.01.2014r.,
 - nr 17 za okres od 18.01.2014r. do 15.04.2014r. z 28.04.2014r.,
- wnioski o płatność:
 - nr 15 za okres od 11.07.2013r. do 14.10.2013r. z 21.11.2013r.,
 - nr 16 za okres od 15.10.2013r. do 17.01.2014r. z 24.04.2014r.,
 - nr 17 za okres od 18.01.2014r. do 15.04.2014r. z 01.07.2014r.,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków, tj. dowody zakupu (faktury, rachunki), dowody zapłaty (wyciągi bankowe, raporty kasowe), których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załącznikach 1-2 do niniejszego podsumowania,
pod kątem ustalenia, czy przy ponoszeniu wydatków zostały zachowane zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności oraz gospodarności.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wniosek o dofinansowanie projektu nr 100038088 pn. „Fundusz Małych Projektów Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”/Euroregion Neisse e.V.” oraz wnioski o dofinansowanie dotyczące małych projektów (których wytypowane wydatki objęte zostały audytem) pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami Unii Europejskiej oraz przepisami krajowymi w zakresie ochrony środowiska.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- ww. umowę o dofinansowanie projektu pn. „Fundusz Małych Projektów Euroregion Sprewa-Nysa-Bóbr/Euroregion Neisse e.V. zawartą w dniu 03.12.2009r. pomiędzy SAB a SGRP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”, wraz z ww. aneksami: z 21.01.2011r., 27.04.2011r., 04.07.2011r., 17.01.2012r., 11.05.2012r., 01.08.2013r., 06.05.2014r., 10.10.2014r. oraz wniosek o dofinansowanie projektu (podpisany przez Dyrektora biura oraz Prezesa Konwentu Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion SNB w dniu 19.06.2009r.),

- umowy o dofinansowanie projektów zawarte pomiędzy beneficjentami końcowymi a Beneficjentem Wiodącym (Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”) dotyczące projektów, których wydatki zostały wylosowane do próby wydatków objętej badaniem,
 - sprawozdania z postępu realizacji projektu:
 - nr 15 za okres od 11.07.2013r. do 14.10.2013r. z 14.10.2013r.,
 - nr 16 za okres od 15.10.2013r. do 17.01.2014r. z 27.01.2014r.,
 - nr 17 za okres od 18.01.2014r. do 15.04.2014r. z 28.04.2014r.,
 - wnioski o płatność:
 - nr 15 za okres od 11.07.2013r. do 14.10.2013r. z 21.11.2013r.,
 - nr 16 za okres od 15.10.2013r. do 17.01.2014r. z 24.04.2014r.,
 - nr 17 za okres od 18.01.2014r. do 15.04.2014r. z 01.07.2014r.,
 - dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków, tj. dowody zakupu (faktury, rachunki), dowody zapłaty (wyciągi bankowe, raporty kasowe), których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załącznikach 1-2 do niniejszego podsumowania,
- pod kątem ustalenia, jaki podmiot jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto m.in.:

- ww. umowę o dofinansowanie projektu pn. „Fundusz Małych Projektów Euroregion Sprewa-Nysa-Bóbr/Euroregion Neisse e.V. zawartą w dniu 03.12.2009r. pomiędzy SAB a SGRP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”, wraz z ww. aneksami: z 21.01.2011r., 27.04.2011r., 04.07.2011r., 17.01.2012r., 11.05.2012r., 01.08.2013r., 06.05.2014r., 10.10.2014r. oraz wniosek o dofinansowanie projektu (podpisany przez Dyrektora biura oraz Prezesa Konwentu Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion SNB w dniu 19.06.2009r.),
- umowy o dofinansowanie projektów zawarte pomiędzy beneficjentami końcowymi a Beneficjentem Wiodącym (Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”) dotyczące projektów, których wydatki zostały wylosowane do próby wydatków objętych badaniem,
- sprawozdania z postępu realizacji projektu:
 - nr 15 za okres od 11.07.2013r. do 14.10.2013r. z 14.10.2013r.,
 - nr 16 za okres od 15.10.2013r. do 17.01.2014r. z 27.01.2014r.,
 - nr 17 za okres od 18.01.2014r. do 15.04.2014r. z 28.04.2014r.,
- stronę internetową www.euroregion-snb.pl,
- materiały promocyjne zakupione w ramach wydatków objętych badaniem.

W dniu 27.05.2015 r. podczas wizytacji u beneficjenta końcowego (projekt nr 230/SAX/12) przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego realizowanego projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wnioski o dofinansowanie projektu pn. „Fundusz Małych Projektów Euroregion Sprewa-Nysa-Bóbr/Euroregion Neisse e.V.” oraz wnioski o dofinansowanie dotyczące ww. małych projektów, dla których losowo wybrano próbę wydatków objętą badaniem, pod kątem ustalenia, czy istnieją zapisy wskazujące, iż oddziaływanie projektu

jest zgodne z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego, polityki zatrudnienia oraz zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- ww. umowę o dofinansowanie projektu pn. „Fundusz Małych Projektów Euroregion Sprewa-Nysa-Bóbr/Euroregion Neisse e.V. zawartą w dniu 03.12.2009r. pomiędzy SAB a SGRP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”, wraz z ww. aneksami: z 21.01.2011r., 27.04.2011r., 04.07.2011r., 17.01.2012r., 11.05.2012r., 01.08.2013r., 06.05.2014r., 10.10.2014r.,
- sprawozdania z postępu realizacji projektu:
 - nr 15 za okres od 11.07.2013r. do 14.10.2013r. z 14.10.2013r.,
 - nr 16 za okres od 15.10.2013r. do 17.01.2014r. z 27.01.2014r.,
 - nr 17 za okres od 18.01.2014r. do 15.04.2014r. z 28.04.2014r.,
- wnioski o płatność:
 - nr 15 za okres od 11.07.2013r. do 14.10.2013r. z 21.11.2013r.,
 - nr 16 za okres od 15.10.2013r. do 17.01.2014r. z 24.04.2014r.,
 - nr 17 za okres od 18.01.2014r. do 15.04.2014r. z 01.07.2014r.,
- pisma SAB – Awizowanie wypłaty z: 12.02.2014r., 19.05.2014r., 22.07.2014r.,
- wyciągi z rachunku bankowego ESNB "Parasol PL-SN" nr PL28 1750 1149 0000 0000 1254 4731 dokumentujące wpływ środków.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty oraz, czy płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie projektu.

B) USTALENIA.

- 1) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach POWT PL-SN 2007-2013 została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006).**

We wniosku o dofinansowanie projektu nr 100038088 z 19.06.2009r. (oficjalna rejestracja w dniu 22.07.2009r.) stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie na realizację projektu z dnia 03.12.2009r. wskazano m.in.:

- oś priorytetowa 2 – Transgraniczna integracja społeczna, dziedzina wsparcia 6 – Fundusz Małych Projektów, kierunek działań 1 – Zarządzanie i wdrażanie Wspólnego Funduszu Małych Projektów,
- opis projektu: Fundusz Małych Projektów jest doskonałym narzędziem do dalszego rozwijania współpracy partnerskiej. W projektach wspieranych w ramach Funduszu Małych Projektów będą brali udział partnerzy z obu stron granicy, co pozwoli wzmocnić identyfikację społeczeństwa z regionem przygranicznym,
- zasięg przestrzenny oddziaływania projektu: po stronie saksońskiej – Landkreis Görlitz, Landkreis Bautzen, po stronie polskiej – powiaty: żarski, żagański, krośnieński, zielonogórski, nowosolski, wschowski, świebodziński, m. Zielona Góra, obszar poza obszarem wsparcia,
- bezpośrednią grupą docelową - jednostki samorządu terytorialnego i ich jednostki organizacyjne, podmioty prawa publicznego, osoby prawne prawa prywatnego prowadzące działalność o charakterze pożytku publicznego,

- rezultaty projektu: ilościowe: liczba osób, które biorą udział we wspólnych działaniach edukacyjnych i szkoleniowych – 3.320, liczba zrealizowanych małych projektów – 106, jakościowe – nawiązanie nowych i podtrzymywanie istniejących już kontaktów pomiędzy uprawnionymi podmiotami z obszaru Euroregionu „Sprewa-Nysa-Bóbr” i Euroregionu „Neisse e.V.”. Aneks z 28.04.2015r. do umowy wskazano następujące wskaźniki: liczba osób, które biorą udział we wspólnych działaniach – 18.511,00, liczba małych projektów – 264. W sprawozdaniu końcowym z postępu w realizacji projektu z 26.03.2015r. partner wiodący wskazał, że osiągnięto założone wskaźniki, tj. liczba małych projektów – 264, liczba osób, które biorą udział we wspólnych działaniach – 18.511.
- zakres współpracy transgranicznej partnerów projektu:
 - wspólne planowanie – m.in. wspólnie wypracowano niezbędne dokumenty w obu wersjach językowych do wdrożenia FMP,
 - wspólna realizacja – m.in. partnerzy równomiernie zaangażowani są we wdrażanie wspólnego FMP. Realizacja tego projektu bazuje na ścisłej współpracy zarówno na poziomie biur euroregionów jak i na poziomie wspólnego Komitetu Sterującego,
 - wspólny personel – pracownicy obu biur euroregionów współpracują na każdym poziomie realizacji małych projektów,
- transgraniczny charakter projektu: za pomocą FMP wspierane będą przedsięwzięcia które pielęgnują i intensyfikują transgraniczną informację, komunikację oraz kooperację między obywatelami, stowarzyszeniami oraz instytucjami we wspólnym obszarze wsparcia, ponadto wspierane będą projekty, które przyczyniają się do niwelowania czynników hamujących i barier infrastrukturalnych / socjologicznych. Wspierane będą projekty, które wzmacniają identyfikację społeczeństwa ze wspólnym obszarem wsparcia,
- innowacyjność projektu – jest to pierwszy projekt który będzie realizowany pomiędzy beneficjentami z Euroregionu SNB oraz beneficjentami z Euroregionu Neisse,
- pozytywny wpływ na środowisko – będą wspierane tylko te projekty, które nie są sprzeczne z utrzymaniem i poprawą środowiska naturalnego. Projekty szczególnie przyjazne środowisku otrzymają odpowiednio dla nich przewidziane oceny,
- pozytywny wpływ na równość szans/integrację społeczną – wspierane będą tylko projekty, które zgodne są z promocją wyrównywania szans względnie integracji osób zagrożonych wykluczeniem społecznym,
- dochody osiągnięte w ramach projektu – 0,00 euro.

W umowie o dofinansowanie na realizację projektu pn. „Fundusz Małych Projektów Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”/Euroregion Neisse e.V.” zawartej w dniu 03.12.2009r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy – Bankiem Wsparcia, Pirnaische Straße 9, 01069 Drezno, Republika Federalna Niemiec (SAB) a Stowarzyszeniem Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”, ul. Piastowska 18, 66-620 Gubin, określono m.in.:

- Partnera Wiodącego projektu – Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”, Gubin (Polska, powiat krośnieński),
- Partnera projektu – Euroregion Neisse e.V., Zittau (Niemcy),
- całkowite koszty projektu w kwocie 1.589.813,33 €,
- całkowite koszty kwalifikowane w kwocie 1.589.813,33 €, w tym dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej z EFRR w formie bezzwrotnej dotacji w wysokości 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych w projekcie, nie więcej jednakże niż 1.351.341,33 €,
- okres realizacji projektu od 01.06.2009r. do 31.03.2012r.,
- plan wydatków projektu, w którym wykazano:

Kategoria wydatków	całkowita kwota wydatków	w tym wydatki kwalifikowalne
	w €	
Wydatki związane z przygotowaniem projektu	35.000,00	35.000,00
Wydatki związane z realizacją projektu w tym:	1.554.813,33	1.554.813,33
Koszty osobowe	190.022,00	190.022,00
Koszty podróży	2.450,00	2.450,00
Wydatki na działania informacyjno-promocyjne	11.000,00	11.000,00
Pozostałe wydatki	1.351.341,33	1.351.341,33
Dochody z projektu	0,00	0,00
Łącznie	1.589.813,33	1.589.813,33

- transze płatności: 758.351,24 euro (2010r.), 580.275,04 euro (2011r.), 12.715,05 euro (2012r.),
- okres trwałości projektu, który obejmuje pięć lat od momentu zakończenia projektu i kończy się 31.03.2017r.

W aneksie do umowy o dofinansowanie zawartym 17.01.2012r. (data podpisania przez SAB – 29.12.2011r.) wskazano ostateczny okres realizacji projektu tj. od 01.06.2009r. do dnia 31.12.2014r. Przed upływem tego okresu realizacja projektu musi zostać zakończona, łącznie z pokryciem wszystkich wydatków partnerów współpracy. Ponadto wskazano, iż okres trwałości projektu kończy się 31.12.2019r.

Aneks do umowy z 10.10.2014r. (data podpisania przez SAB – 12.09.2014r.) wskazano, iż partner wiodący otrzymuje dofinansowanie ze środków EFRR w wysokości 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych w projekcie, nie więcej niż 2.629.117,31. Aneks zawiera także:

- plan wydatków projektu, w którym wykazano:

Kategoria wydatków	całkowita kwota wydatków	w tym wydatki kwalifikowalne
	w €	
Wydatki związane z przygotowaniem projektu	35.000,00	35.000,00
Koszty osobowe	494.139,65	494.139,65
Wydatki rzeczowe, w tym:	26.391,17	26.391,17
Koszty podróży	5.685,29	5.685,29
Wydatki związane z organizacją spotkań, konferencji i seminariów	3.235,29	3.235,29
Wydatki na działania informacyjno-promocyjne	17.470,59	17.470,59
Wydatki inwestycyjne	6.470,59	6.470,59
Pozostałe wydatki	2.531.077,78	2.531.077,78
Dochody z projektu	0,00	0,00
Łącznie	3.093.079,19	3.093.079,19

W badanych sprawozdaniach z postępu realizacji projektu i wnioskach o płatność Partner Wiodący zadeklarował następujące wydatki:

(euro)

Lp.	za okres	kwalifikowalna wartość wydatku (sprawozdanie)	Wartość zatwierdzona przez kontrolera z art. 16	wnioskowana kwota 85% (wniosek o płatność)
1	11.07.2013r. – 14.10.2013r.	106.549,05	104.179,98	88.552,94
2	15.10.2013r. – 17.01.2014r.	114.817,71	113.164,46	96.189,74

3	18.01.2014r. – 15.04.2014r.	193.649,39	190.940,02	162.298,95
---	-----------------------------	------------	------------	------------

Do sprawozdań z postępu realizacji projektu Partner Wiodący załączył zestawienie dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatków, tj. dowody zakupu (faktury, rachunki), dowody zapłaty (wyciągi bankowe, raporty kasowe), których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załącznikach 1-2 do niniejszego podsumowania.

W dniu 27.05.2015 r. podczas wizytacji u beneficjenta końcowego (projekt nr 230/SAX/12) potwierdzono postęp rzeczowy realizowanego projektu.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

W sprawozdaniach z postępu realizacji projektu Partner Wiodący wykazał wydatki, które następnie zostały poświadczone przez Kontrolera w protokołach z kontroli z art. 16:

Lp.	za okres	kwalifikowana/poświadczona wartość wydatku w EUR
1	11.07.2013r. – 14.10.2013r.	104.179,98
2	15.10.2013r. – 17.01.2014r.	113.164,46
3	18.01.2014r. – 15.04.2014r.	190.940,02

W aktach Partnera Wiodącego znajduje się dokumentacja potwierdzająca poniesienie wydatków objętych audytem, której szczegółowe zestawienie przedstawiono w załącznikach nr 1-2 do niniejszego podsumowania, tj.:

- dowody zakupu (faktury, rachunki) wystawione na rzecz Stowarzyszenia Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr” oraz beneficjentów końcowych,
- dowody zapłaty, m.in.: wyciągi z rachunku bankowego (należącego do partnera wiodącego oraz beneficjentów końcowych), raporty kasowe, listy płac.

Na objętych badaniem dowodach zakupów i zapłaty wskazano:

- na pierwszej stronie: numer wniosku o dofinansowanie,
- opis związku wydatku z projektem – kategorię wydatku,
- informację o poprawności formalnej, rachunkowej i merytorycznej,
- podstawę prawną wydatku zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- adnotację „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszy Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013”,
- numer księgowy, pod którym dany dokument został zaksięgowany.

Partner Wiodący okazał zkładowy plan kont, z którego wynika, że dla przedmiotowego projektu wyodrębnione zostały poszczególne konta zespołu „4” (402 – usługi obce, 404 – wynagrodzenia, 405 – świadczenia na rzecz pracowników, 409 – pozostałe usługi). Z wydruków z ewidencji księgowej beneficjenta z dnia 14.05.2014 r. za 2013 i 2014 rok wynika, że Partner Wiodący zaewidencjonował własne wydatki kwalifikowane zadeklarowane w sprawozdaniach z postępu realizacji projektu nr 15, 16, 17 w sposób umożliwiający identyfikację.

Dokumentacje księgowe beneficjentów końcowych pozwalają na wyodrębnienie wydatków związanych z realizowanymi projektami oraz ich powiązanie z dokumentami potwierdzającymi realizację zapłat.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- Beneficjent posiada właściwie opisane, dokumenty wspierające wnioski o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta oraz beneficjentów końcowych
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami źródłowymi przechowywanymi przez Beneficjenta oraz beneficjentów końcowych,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta i beneficjentów końcowych w sposób umożliwiający ich identyfikację.

3) W badanym zakresie potwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

3.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu ustalono, że: we wniosku o dofinansowanie projektu z 19.06.2009r. zaznaczono, że w związku z realizacją projektu nie przewidziano dochodów, a w sprawozdaniach z postępu realizacji projektu wskazano, iż nie wystąpił dochód w projekcie. Ponadto beneficjent złożył w dniu 24.06.2015r. oświadczenie, w którym stwierdza, że Euroregion SNB w ramach zarządzania projektem parasolowym w POWT PL-SN 2007-2013 nie uzyskał dochodu.

We wniosku o dofinansowanie projektu wskazano: „Wnioskodawca (Partner Wiodący) w ramach projektu nie jest uprawniony do odzyskania podatku VAT”. Beneficjent okazał pismo z dnia 24.06.2015r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z którego wynika, że Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa – Nysa – Bóbr” NIP 926-000-90-14 jest zarejestrowane jako podatnik VAT zwolniony. W związku z powyższym podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowanym.

W umowie o dofinansowanie na realizację projektu z 03.12.2009r. wraz z zawartymi aneksami wskazano, iż „Projekt realizowany będzie w okresie od 01.06.2009r. do 31.12.2014 r. (...) Wydatki poniesione po upływie tego okresu są niekwalifikowane.”

Z dokumentów źródłowych (dotyczących wydatków objętych audytem) wykazanych w sprawozdaniach z postępu realizacji projektu nr 15, 16, 17 wynika, że płatności dokonane zostały w okresie: od 04.03.2013r. do 14.04.2014r. tj. w terminie kwalifikowalności określonym w *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanej z udziałem Polski w latach 2007 – 2013*, obejmującym okres 01.01.2007r. - 31.12.2015r.

Ponadto w dokumentacji dotyczącej małych projektów, znajdują się oświadczenia beneficjentów końcowych dotyczące kwalifikowalności podatku VAT.

Podstawowe cele realizowanych małych projektów dotyczyły wspierania polsko-niemieckiej współpracy transgranicznej i budowy więzi międzyludzkich w ramach społeczeństw zamieszkujących tereny przygraniczne. Realizacja tych celów odbywała się w ramach przedsięwzięć kulturalnych, sportowych, spotkań, warsztatów.

W objętej badaniem próbie wydatków stwierdzono następujące kategorie rodzajowe wydatków: wydatki na wyżywienie i zakwaterowanie uczestników imprez, koszty podróży i transportu uczestników, opłaty za wstęp, koszty wynajmu pomieszczeń i wyposażenia oraz sprzętu, honoraria, wynagrodzenia i pokrycie kosztów dla specjalistów, wydatki na ubezpieczenia obowiązkowe uczestników imprez, opłaty związane z organizacją imprezy, koszty nagród w zawodach tylko w formie nagród rzeczowych, wydatki na opracowanie publikacji, elementów wystawowych (np. tablice informacyjne, drogowskazy dla turystów), wydatki administracyjne związane z projektem do 10 % kwalifikowalnych wydatków całkowitych.

Weryfikowane wydatki wykazują związek z realizowanymi przedsięwzięciami, a przedłożone przez beneficjentów dowody zapłaty wskazują, że wydatki zostały rzeczywiście poniesione.

W zakresie rodzajowym wydatki odpowiadają założeniom przewidzianym w *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanej z udziałem Polski w latach 2007 – 2013*, zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego) oraz zapisom dokumentu „Wspólny dokument wdrożeniowy dla Funduszu Małych Projektów w ramach PO Współpracy Transgranicznej Saksonia-Polska 2007-2013.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych. W trakcie audytu ustalono, że w umowie o dofinansowanie z 03.12.2009r. znajduje się zapis „Jeżeli polski partner współpracy zleca wykonanie zadań w ramach projektu podmiotom zewnętrznym, jest zobowiązany do postępowania zgodnie z krajowymi uregulowaniami prawnymi, dotyczącymi zamówień publicznych tzn. zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. (Dz. U. z 2007r. nr 223 poz. 1650 z późn. zm.) oraz postanowieniami obowiązującymi dla strony polskiej, zawartymi w punkcie 5.3.8. Wspólnego Uszczegółowienia.”

W wymiarze wartościowym żaden z wydatków objętych badaniem nie przekroczył wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro. W świetle art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych (obowiązującego w okresie ponoszenia przez partnera wiodącego i beneficjentów końcowych wydatków objętych audytem) stanowiącego, że *ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro* wydatki objęte weryfikacją nie wymagały zastosowania procedur ustawy pzp.

Z oświadczenia Dyrektora Biura ESNB z 20.05.2015r. wynika, że ESNB nie posiada regulaminu dotyczącego badania rynku w zakresie konkurencyjności. Pracownicy wykonujący zadania związane z bieżącą działalnością Stowarzyszenia dokonują badania rynku lokalnego w zakresie usług lub dostaw drogą telefoniczną jak również poprzez sprawdzenie cen w internecie oraz drogą mailową.

Beneficjenci końcowi małych projektów przeprowadzali uproszczone postępowania dotyczące wyboru dostawców i usługodawców. Zamawiający posiadający wewnętrzne regulaminy postępowania w zakresie zamówień o wartościach poniżej 14.000 euro udzielili zamówień zgodnie z tymi regulacjami.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W badanym zakresie potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Objęte badaniem wydatki dotyczą projektów realizowanych przez lokalne i regionalne instytucje oraz samorządy mających na celu intensyfikowanie transgranicznej informacji, komunikacji i współpracy między obywatelami, stowarzyszeniami i samorządami oraz wzmocnienie identyfikacji społeczeństwa z regionem. W ramach projektów nie realizowano działań o charakterze infrastrukturalnym.

Przedsięwzięcia polegające na wpieraniu realizacji małych projektów w ramach Funduszu Małych Projektów nie zostały zdefiniowane w Załączniku Nr I i II do Dyrektywy Nr 97/11/WE z 3 marca 1997 r. zmieniającej Dyrektywę 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko oraz w Załączniku nr I i II do Dyrektywy Nr 2011/92/WE z 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (uchylającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG z 27.05.1985r.). Ponadto objęte audytem wydatki dotyczą projektów, które z uwagi na swój charakter, nie należą do inwestycji wymienionych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9

listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z dnia 12 listopada 2010 r. nr 213, poz. 1397 ze zm.).

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów przeanalizowano ścieżkę dotyczącą występowania pomocy publicznej. Ustalono, że badany projekt realizowany jest w ramach Osi priorytetowej 2 „Transgraniczna integracja społeczna”, Dziedzina wsparcia 6 „Fundusz Małych Projektów”, Kierunek działań 1 „Zarządzanie i wdrażanie wspólnego funduszu małych projektów” Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007 – 2013.

We wniosku o dofinansowanie nr 100038088 zapisano:

- wnioskodawcą i Partnerem Wiodącym Projektu jest - Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr” z siedzibą w Gubinie (PL), natomiast partnerem projektu jest Euroregion Neisse e.V z siedzibą w Zittau (DE),
- przedmiot umowy stanowi przyznanie dofinansowania w ramach projektu „Fundusz Małych Projektów Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”/Euroregion Neisse e.V.”,
- dofinansowanie z EFRR na realizację projektu w formie bezzwrotnej dotacji w wysokości 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych w projekcie, jednak nie więcej niż 1.351.341,33 euro (aneksem z 10.10.2014r. wskazano kwotę 2.629.117,31 euro),
- w związku z realizacją projektu nie przewidziano dochodów.

W sprawozdaniach z postępu realizacji projektu objętych badaniem wskazano, iż nie wystąpił dochód netto w projekcie.

Realizowane małe projekty (których wydatki objęte zostały audytem) nie miały charakteru materialnego tj. nie dotyczyły wytwarzania dóbr materialnych i oferowania usług w znaczeniu rynkowym.

Z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zaburzenie konkurencji oraz na wymianę handlową między państwami członkowskimi, udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono, iż:

Umowa o dofinansowanie Projektu (dla wniosku nr 100038088) z dnia 03.12.2009r. zobowiązuje partnera wiodącego do rozpowszechniania informacji, że przedsięwzięcia realizowane są w ramach POWT i współfinansowane środkami EFRR. Ponadto działania informacyjne i promocyjne muszą zawierać następujące elementy: emblemat UE, odniesienie do EFRR wraz z hasłem „Inwestujemy w waszą przyszłość”, logo PO WT PL-SN.

W umowach o dofinansowanie małego projektu znajdują się następujące zapisy dotyczące informacji i promocji, tj.: wszyscy partnerzy winni aktywnie działać na rzecz rozpowszechniania informacji dotyczących realizacji Projektu oraz jego dofinansowania ze środków EFRR oraz budżetu państwa. Partnerzy zobowiązani są do stosowania zapisów Rozporządzenia (WE) nr 1828/2006. Beneficjent małego projektu jest zobowiązany do zamieszczania we wszystkich dokumentach/materiałach promocyjnych, które przygotowuje w związku z realizacją projektu, informacji o uzyskanym dofinansowaniu z EFRR w ramach programu oraz budżetu państwa.

W sprawozdaniach z postępu realizacji projektu nr 15, 16, 17 (w zakresie wydatków objętych audytem) stwierdzono następujące wydatki dotyczące działań promocyjnych: zakup parasolek z nadrukiem, zakup kauczkowych misek z dziadkiem do orzechów, zakup kartek świątecznych,

zakup tablicy informacyjnej i banera, wykonanie tablicy informacyjno-turystycznej, wydruk zaproszeń i plakatów, zakup gadżetów promocyjnych (koszulki, czapeczki, notesy, broszury promocyjne, pamięć USB z nadrukiem, smycze), zakup kalendarzy z atrakcjami województwa, ogłoszenia w prasie, kampania reklamowa w radio.

Na stronie internetowej Euroregionu SNB www.euroregion-snb.pl znajduje się zakładka do POWT PL-SN, gdzie znajdują się informacje dotyczące m.in.: listy projektów, bieżących dokumentów, aktualnych wiadomości oraz wskazane są osoby do kontaktu. W stopce strony internetowej znajduje się: logo ESNB, logo Unii Europejskiej z dopiskiem „Europäische Union. Europäischer Fonds für regionale Entwicklung: Investition in Ihre Zukunft/ Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego: Inwestujemy w waszą przyszłość”, logo Euroregionu Neisse oraz logo PO PL-SN 2007-2013.

W dniu 27.05.2015 r. podczas wizytacji u beneficjenta końcowego (projekt nr 230/SAX/12) przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego realizowanego projektu. Stwierdzono, że na kamerze Panasonic oraz na statywie znajduje się naklejka zawierająca logo POWT PL-SN 2007-2013, logo Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do UE i EFRR w języku polskim i niemieckim, logo ESNB i Euroregionu Neisse.

3.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W pkt 4.4 wniosku o dofinansowanie projektu „Fundusz Małych Projektów Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”/Euroregion Neisse e.V.” znajduje się zapis, że projekt ma pozytywny wpływ na równość szans/integrację społeczną oraz, że „Będą budowane i wspierane tylko te małe projekty, które zgodne są z promocją wyrównywania szans względnie integracji osób zagrożonych wykluczeniem społecznym. Przy tworzeniu nowych miejsc pracy będziemy zwracać uwagę na zachowanie zasady wyrównywania szans kobiet/mężczyzn/osób niepełnosprawnych/zagrożonych wykluczeniem społecznym”.

Istotą małych projektów realizowanych w ramach projektu parasolowego są działania realizowane przez lokalne i regionalne instytucje oraz samorządy mające na celu intensyfikowanie transgranicznej informacji, komunikacji i współpracy między obywatelami, stowarzyszeniami i samorządami oraz wzmocnienie identyfikacji społeczeństwa z regionem.

Przytoczona charakterystyka projektów wskazuje na brak elementów preferencyjnych w odniesieniu do grup społecznych, płci, rasy, religii oraz neutralność w aspekcie polityki społeczeństwa informacyjnego i polityki zatrudnienia.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006.

W umowie o dofinansowanie projektu (wraz z aneksami) wskazano, iż na realizację projektu (...) Partner Wiodący otrzymuje dofinansowanie ze środków EFRR w formie bezzwrotnej dotacji w wysokości 85,00 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych w projekcie, nie więcej jednakże niż 2.629.117,31 euro”.

Partner Wiodący – SG RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr” przesłał do Saksońskiego Banku Odbudowy - Banku Wsparcia w Dreźnie (WST) wnioski o płatność nr 15, 16, 17 wraz m.in. ze sprawozdaniami z postępu w realizacji projektu, protokołami z kontroli z art. 16 oraz zatwierdzonymi przez kontrolera z art. 16 zestawieniami dowodów księgowych.

Z wniosków o płatność wynika, że:

numer wniosku o płatność	za okres	z dnia data podpisania przez ESNB (data przyjęta przez SAB)	wnioskowana kwota w EUR (85%)
15	11.07.2013r. – 14.10.2013r.	21.11.2013r. (28.11.2013r.)	88.552,94
16	15.10.2014r. – 17.01.2014r.	24.04.2014r. (25.04.2014r.)	96.189,74
17	18.01.2014r. – 15.04.2014r.	01.07.2014r. (02.07.2014r.)	162.298,95

- numer rachunku bankowego ESNB przeznaczony do otrzymania dotacji w ramach przedmiotowego projektu 28 1750 1149 0000 0000 1254 4731 (Raiffeisen Bank Polska S.A.).

Partner Wiodący okazał m.in.: pisma z WST - Saksońskiego Banku Odbudowy-Banku Wsparcia w Dreźnie - awizowanie wypłaty dot. poszczególnych wniosków o płatność: z 12.02.2014r. (kwota 88.552,94 euro), z 19.05.2014r. (kwota 96.189,74 euro), z 22.07.2014r. (kwota 162.298,95 euro).

Z wyciągów bankowych z konta ESNB nr PL 28 1750 1149 0000 0000 1254 4731 wynika, że Partner Wiodący otrzymał dofinansowanie w kwocie:

- 88.552,94 euro (WB nr 59 z 14.02.2014r.),
- 96.189,74 euro (WB nr 63 z 22.05.2014r.),
- 162.298,95 euro (WB nr 69 z 24.07.2014r.),

Mając powyższe na uwadze ustalono, że wypłacono beneficjentowi wkład publiczny, beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności oraz, że płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

Wykaz załączników:

1. Zestawienie dokumentów potwierdzające poniesienie wydatków w ramach przedmiotowego projektu wykazanych w sprawozdaniach nr 15, 16, 17 z postępu realizacji projektu – wydatki poniesione w ramach zarządzania projektem.
2. Zestawienie dokumentów potwierdzające poniesienie wydatków w ramach przedmiotowego projektu wykazanych w sprawozdaniach nr 15, 16, 17 z postępu realizacji projektu – wydatki poniesione w ramach Małych Projektów (wybrana próba).

Zielona Góra, 2015 – 06 – 30

Skład zespołu audytowego:

1) Monika Szewczyk

2) Tomasz Przybysz

Podpis

STARSZY REFERENDARZ

.....Monika Szewczyk

KOMISARZ SKARBOWY

.....Tomasz Przybysz

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),
2. A/a (egz. nr 2).