



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr 1....

UKS08W1BE.7112.20.2016.5

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.
(Kontroler I stopnia) dla projektu
nr WTBR.03.02.00-08-005/09
pod nazwą
Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów
Sieciowych w Euroregionie „Sprewa-Nysa-Bóbr”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy Transgranicznej Polska
(Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013**

Zielona Góra, wrzesień 2016 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe, przeprowadzone na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF DO PWT PL BB 375/2016 z dnia 09.08.2016r., dotyczyły wydatków Partnera Wiodącego w projekcie nr WTBR.03.02.00-08-005/09 pod nazwą *Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie „Sprewa-Nysa-Bóbr”*, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007–2013 i zostały przeprowadzone przez Dorotę Bajor-Derlatka – komisarza skarbowego oraz Tomasza Przybysza – komisarza skarbowego z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze 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 wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W zakresie, czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, obszar był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007–2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r.

W trakcie obecnych czynności audytowych badaniem objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09 pn. „Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie „Sprewa – Nysa – Bóbr” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007–2013 zawartą w dniu 23.06.2009r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Stowarzyszeniem Gmin RP Euroregionu „Sprewa - Nysa - Bóbr” (z uwzględnieniem zapisów aneksów: nr WTBR.03.02.00-08-005/09-01 z 20.07.2009r., nr WTBR.03.02.00-08-005/09-02 z dnia 11.12.2009r., nr WTBR.03.02.00-08-005/09-03 z dnia 06.02.2012r., nr WTBR.03.02.00-08-005/09-04 z dnia 23.12.2013r.) z załącznikami (dalej umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-00),
- raporty z postępu realizacji projektu nr: WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r. za okres od 24.12.2010r. do 23.03.2011r. oraz WTBR.03.02.00-08-005/09-09 z dnia 12.12.2011r. za okres od 24.06.2011r. do 23.09.2011r.,
- raport końcowy z realizacji projektu parasolowego z dnia 10.06.2014r. za okres od 24.09.2013r. do 31.03.2014r.,
- umowy o dofinansowanie projektów wraz z aneksami zawarte pomiędzy beneficjentami końcowymi a Beneficjentem Wiodącym (Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”) dotyczące projektów nr 171/FMP/10 (Zielonogórski Klub Jeździecki w Przylepie), 198/FMP/10 (Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji w Drzonkowie), 206/FMP/10 (Kurkowe Bractwo Strzeleckie w Zbąszynku), z których wydatki zadeklarowano w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r.,
- raporty z realizacji złożone przez beneficjentów FMP dla projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10, 206/FMP/10, z których wydatki zadeklarowano w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r.,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych w zakresie realizacji ww. projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10, 206/FMP/10: dowody zakupu i zapłaty, wyszczególnione w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,
- dowody OT dotyczące małych projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10 i 206/FMP/10.

W dniu 21.09.2016r. przeprowadzono w miejscu realizacji projektu weryfikację środków trwałych i wyposażenia zakupionego w ramach projektu nr 290/FMP/11, którego wydatki zadeklarowano w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09 z dnia 12.12.2011r.

W ramach badanego obszaru sprawdzono, czy projekt był realizowany zgodnie z zapisami ww. umowy o dofinansowanie projektu parasolowego oraz umów zawartych z beneficjentami ww. projektów FMP.

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 audytowymi objęto:

Lp.	Nr raportu z postępu 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.	WTBR.03.02.00-08-005/09-07	451.786,33	0,00	36.277,12	0,00
2.	WTBR.03.02.00-08-005/09-09	268.032,61	0,00	17.106,05	0,00

Wartość wydatków wymienionych w kolumnie 5 powyższej tabeli dotyczy wydatków zadeklarowanych przez beneficjentów projektów FMP nr 171/FMP/10, 198/FMP/10, 206/FMP/10 we wniosku o płatność nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07-K02 oraz 290/FMP/11 we wniosku o płatność nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09-K02. Na tę kwotę składają się: w odniesieniu do raportu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 – w całości wydatki zadeklarowane w projektach nr 198/FMP/10 i 206/FMP/10, tj. 19.941,32 euro oraz kwota 16.335,80 euro (z 17.262,85 euro zadeklarowanych) w projekcie nr 171/FMP/10, natomiast w odniesieniu do raportu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09 – w całości wydatki zadeklarowane w projekcie nr 290/FMP/11.

Ponadto badaniem objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-00,
- umowy o dofinansowanie projektów wraz z aneksami zawarte pomiędzy beneficjentami końcowymi a Beneficjentem Wiodącym (Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”) dotyczące projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10, 206/FMP/10, z których wydatki zadeklarowano w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r.,
- dowody potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych w zakresie realizacji ww. projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10, 206/FMP/10 wykazane w załącznikach nr 1 Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej do ww. raportów z realizacji projektów FMP, wyszczególnionych w załączniku nr 1 do podsumowania,
- wydruki z ewidencji księgowej Euroregionu SNB „Okresowe zestawienie stanów i obrotów kont analitycznie za okres 2011-01-01..2011-12-31” dla kont: 206-076 „EWT Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Drzonków 85% EFRR”, 206-025 „EWT Kurkowe Br. Strzeleckie 85% EFRR PL-BB”, 206-011 „EWT Zielon. Klub jeździecki 85% EFRR PL-BB”.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających raporty z postępu realizacji projektu parasolowego oraz, czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wystawiono je zgodnie z ww. umową o dofinansowanie, umowami dot. małych projektów,

- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- 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 wykazane w ww. raporcie z realizacji projektu zostały opisane w prawidłowy sposób.

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:

- umowę o dofinansowanie WTBR.03.02.00-08-005/09-00 z dnia 23.06.2009r.,
- umowy o dofinansowanie projektów wraz z aneksami zawarte pomiędzy beneficjentami końcowymi a Beneficjentem Wiodącym (Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”) dotyczące projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10, 206/FMP/10, z których wydatki zadeklarowano w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r.,
- raport z postępu realizacji projektu nr: WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r. za okres od 24.12.2010r. do 23.03.2011r. oraz WTBR.03.02.00-08-005/09-09 z dnia 12.12.2011r. za okres od 24.06.2011r. do 23.09.2011r.,
- certyfikaty – potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia dotyczące ww. raportów z dnia 09.06.2011r., 16.12.2011r.,
- raporty z realizacji złożone przez beneficjentów FMP dla projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10, 206/FMP/10, z których wydatki zadeklarowano w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r.,
- wezwanie do zapłaty nr 27/PL-BB/2013 z 12.07.2013r. wystawione przez Ministra Rozwoju Regionalnego (IZ),
- wyrok Sądu Okręgowego w Warszawie II Wydział Cywilny z dnia 11.12.2015r. (Sygn. akt II C 158/15),
- dowody OT dotyczące małych projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10 i 206/FMP/10.

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

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie i stosownych aneksach,
- poniesione zgodnie z zapisami PO WT (Woj. Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”, Podręcznika Beneficjenta Wiodącego, dokumentu MRR „Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013”, a także „Wspólnymi wytycznymi Funduszu Małych Projektów i dla Projektów Sieciowych”, w szczególności, czy wydatki związane z realizacją Projektu (wykazane w objętych badaniem raportach) zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane w raportach z postępu realizacji projektu tylko jeden raz,

oraz, czy budżet wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z wymogami wniosku o dofinansowanie parasolowego oraz wniosków o dofinansowanie ww. projektów zrealizowanych w ramach FMP.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację dotyczącą wyłonienia dostawców/wykonawców (na podstawie art. 4 ust. 8 pzp) w zakresie projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10 oraz 206/FMP/10, w ramach których zadeklarowano wydatki w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r.

Powyższe zbadano pod kątem ustalenia, czy dokonując zlecenia dostawy/usługi zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

Ponadto, do wydatków kwalifikowanych objętych badaniem w ramach raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09 z dnia 12.12.2011r. zaliczono wydatki poniesione na realizację małego projektu nr 290/FMP/11. Powyższe zbadano w trakcie audytu prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Obszar był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r.

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

Obszar był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

Obszar był częściowo objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r.

W trakcie obecnych czynności audytowych badaniem objęto:

- umowę o dofinansowanie WTBR.03.02.00-08-005/09-00 z dnia 23.06.2009r.,
- umowy o dofinansowanie projektów wraz z aneksami zawarte pomiędzy beneficjentami końcowymi a Beneficjentem Wiodącym (Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”) dotyczące projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10, 206/FMP/10, z których wydatki zadeklarowano w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r.,
- raporty z postępu realizacji projektu nr: WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r. za okres od 24.12.2010r. do 23.03.2011r. oraz WTBR.03.02.00-08-005/09-09 z dnia 12.12.2011r. za okres od 24.06.2011r. do 23.09.2011r.,
- raporty z realizacji złożone przez beneficjentów FMP dla projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10, 206/FMP/10, z których wydatki zadeklarowano w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r.,
- informację pokontrolną nr 23/171/FMP/10 z kontroli na miejscu przeprowadzonej przez Euroregion u beneficjenta małego projektu nr 171/FMP/10,
- stronę internetową www.euroregion-snb.pl.

Ponadto, w dniu 21.09.2016r. przeprowadzono w miejscu realizacji projektu weryfikację środków trwałych i wyposażenia zakupionego w ramach projektu nr 290/FMP/11, którego wydatki zadeklarowano w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09 z dnia 12.12.2011r.

Ww. czynności przeprowadzono w celu ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się w obowiązku 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.

Obszar był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie WTBR.03.02.00-08-005/09-00 z dnia 23.06.2009r. z załącznikami i zmianami,
- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r. za okres od 24.12.2010r. do 23.03.2011r. wraz z certyfikatem – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia z dnia 09.06.2011r.,
- wyciągi bankowe nr 52 z 18.02.2011r., 59 z 22.03.2011r., 61 z 05.04.2011r., 79 z dnia 04.08.2011r. oraz nr 80 z dnia 05.08.2011r. z rachunku bankowego beneficjenta PL 22 1750 1149 0000 0000 1193 3351,
- wyciąg bankowy nr 74 z 04.08.2011r. z rachunku bankowego beneficjenta PL 75 1750 1149 0000 0000 1193 3367,
- wezwanie do zapłaty nr 27/PL-BB/2013 z 12.07.2013r. wystawione przez Ministra Rozwoju Regionalnego (IZ),
- wyrok Sądu Okręgowego w Warszawie II Wydział Cywilny z dnia 11.12.2015r. (Sygn. akt II C 158/15),
- wyciąg bankowy nr 47 z 08.04.2014r. z rachunku bankowego beneficjenta nr PL 09 1750 1149 0000 0000 1254 4782,
- wyciąg bankowy nr 69 z 08.04.2016r. z rachunku bankowego beneficjenta nr PL 70 1750 1149 0000 0000 1229 8177,
- wydruki e-mail z dnia 06.11.2013r. i 14.02.2014r. z Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju (IZ).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Instytucja Zarządzająca wypłaciła Beneficjentowi wkład publiczny, czy kwota płatności zgodna jest z kwotą zatwierdzoną do wypłaty (kwotą scertyfikowaną) dla ww. raportu z postępu realizacji projektu, oraz czy płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie.

Ponadto badaniem objęto dokumentację dotyczącą wypłaty środków przez Euroregion trzem ww. beneficjentom małych projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10 i 206/FMP/10.

Obszar dotyczący wypłaty wkładu publicznego w odniesieniu do raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09 z dnia 12.12.2011r. był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r.

B) USTALENIA.

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 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*).

W Podsumowaniu ustaleń z czerwca 2013r. (UKS0891/W1BE/722/10/13 przesłanym do Kontrolera I stopnia za pismem przewodnim z dnia 28.06.2013r.) potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

W trakcie audytu ustalono, że:

- a. W umowie o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09 pn. „*Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie Sprewa – Nysa – Bóbr*” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 zawartej w dniu 23.06.2009r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, a Stowarzyszeniem Gmin RP Euroregionu „Sprewa – Nysa - Bóbr” (z uwzględnieniem zapisów aneksów: nr WTBR.03.02.00-08-005/09-01 z 20.07.2009r., nr WTBR.03.02.00-08-005/09-02 z dnia 11.12.2009r., nr WTBR.03.02.00-08-005/09-03 z dnia 29.09.2011r., nr WTBR.03.02.00-08-005/09-04 z dnia 23.12.2013r.) (dalej umowa o dofinansowanie WTBR.03.02.00-08-005/09-00), określono m.in.:
 - całkowite koszty projektu w kwocie 4.563.793,22 EUR,
 - całkowite koszty kwalifikowane projektu w kwocie 4.563.793,22 EUR, w tym:
 - ✓ dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 3.879.224,23 EUR, stanowiącej dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 85% całkowitych kosztów kwalifikowanych,
 - ✓ współfinansowanie krajowe stanowiące różnicę pomiędzy ostateczną całkowitą wartością projektu a przyznanym dofinansowaniem,
 - zaliczkę w kwocie 396.269,26 EUR.
- b. We wniosku do dofinansowanie projektu stanowiącym załącznik do ww. umowy o dofinansowanie określono:
 - projekt pn. „*Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie „Sprewa – Nysa – Bóbr”*” dotyczy rozwijania współpracy partnerskiej poprzez wspieranie działań kooperacyjnych realizowanych przez lokalne i regionalne instytucje oraz samorządy w ramach FMPiPS, poprzez działania w tym: opracowywanie dokumentów, przeprowadzanie warsztatów, nabór i ocenę wniosków, rozliczanie projektów, kontrolę, raportowanie i promocję,
 - Beneficjentem Wiodącym - Partnerem 1 jest ESNB,
 - Partnerem 2 jest Euroregion „Sprece-Neisse-Bober” w Guben,
 - transgraniczny efekt osiągnięty zostanie poprzez wspólne przygotowanie i realizację projektu oraz wspólny personel,
 - wydatki w ramach projektu (EUR):

Rodzaje wydatków kwalifikowanych	Beneficjent wiodący Partner 1
1. Koszty przygotowawcze (do 5% łącznych kosztów kwalifikowanych)	32 240,70
2. Koszty osobowe	477 646,29
3. Koszty rzeczowe	68 986,52
3.1. Podróże (pociąg, autobus, samochód)	7 059,43

3.2. Wyposażenie (m. in. meble, komputery)	24 606,29
3.3. Leasing	8 840,28
3.5. Organizacja biura (materiały biurowe, koszty połączeń telefonicznych i internetu)	7 273,75
3.9. Usługi zewnętrzne (miedzy innymi obsługa prawna, szkolenia wnioskodawców oraz pracowników, tłumaczenia)	21 206,77
5. Koszty promocji	22 227,16
5.1. Publikacje studia (oceny śródkresowe, ewaluacja wskazówki dla beneficjentów)	8 569,26
5.2. Koszty reklamowe	10 830,65
5.3. Inne (konferencje warsztaty, spotkania partnerskie)	2 827,25
6. Inne	3 962 692,55
6.1. Fundusze Małych Projektów i Projekty Sieciowe	3 962 692,55
Łącznie:	4 563 793,22

– wskaźniki projektu:

✓ wskaźniki produktu: „dofinansowanie małe projekty i projekty sieciowe”: wartość – 367 projektów, „warsztaty i spotkania dla wnioskodawców”: wartość – 30 spotkań,

✓ wskaźniki rezultatu: „uczestnicy projektów”: wartość – 6.000 osób, „udział kobiet w projektach”: wartość – 1500 kobiet, „uczestnicy warsztatów i spotkań: 500 osób.

c. W raporcie końcowym z postępu realizacji projektu z dnia 10.06.2014r. za okres od 24.09.2013r. do 31.03.2014r. wskazano osiągnięcie następujących wartości wskaźników:

✓ wskaźniki produktu: „dofinansowanie małe projekty i projekty sieciowe”: wartość – 367 projektów, „warsztaty i spotkania dla wnioskodawców”: wartość – 30 spotkań,

✓ wskaźniki rezultatu: „uczestnicy projektów”: wartość – 41.353 osób, „udział kobiet w projektach”: wartość – 13.602 kobiet, „uczestnicy warsztatów i spotkań”: 161 osób.

W ww. raporcie Euroregion wskazał, że wszystkie zaplanowane działania w projekcie zostały zrealizowane. Wskaźniki rezultatu zostały znacznie przekroczone w stosunku do liczby osób uczestniczących w projektach przewidywanych na etapie składania wniosku. Wskaźnik ilość osób uczestniczących w warsztatach nie został osiągnięty, ponieważ na warsztaty są zapraszani zawsze beneficjenci, których wniosek został zatwierdzony do dofinansowania na ostatniej Komisji Oceniającej, a ze względu na to, że beneficjenci się powtarzają, nie brali udziału w szkoleniach po każdej KO.

d. W raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r. za okres od 24.12.2010r. do 23.03.2011r. beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 451.786,33 euro, z tego w kategorii:

2 – Koszty osobowe – 51.565,84 euro,

3 – Koszty rzeczowe – 3.300,91 euro,

3.1 – Podróże – 322,32 euro,

3.3 – Leasing – 792,05 euro,

3.5 – Organizacja biura – 643,36 euro,

3.9 – Usługi zewnętrzne – 1.543,18 euro,

6 – Inne – 396.919,58 euro,

e. W formularzach wniosków FMP oraz w raportach z realizacji beneficjenci małych projektów objętych badaniem wykazali następujące rodzaje i kwoty wydatków:

Rodzaj wydatków	Projekt nr 171/FMP/10		Projekt nr 198/FMP/10		Projekt nr 206/FMP/10	
	wg wniosku	wg raportu	wg wniosku	wg raportu	wg wniosku	wg raportu
a) Koszty projektu	80,00 euro	75,67 euro				
b) Wydatki na uczestników	260,00 euro	151,34 euro				
c) Honoraria, koszty tłumaczeń	80,00 euro	75,67 euro			320,00 euro	299,35 euro
d) Koszty obsługi medycznej, bezpieczeństwa i wynagrodzenia	300,00 euro	291,33 euro				

personelu						
e) Wydatki na przedmioty wyposażenia i środki trwałe (nieprzekraczające 20% kosztów kwalifikowalnych projektu, pkt 4.4.7 z WdW)	16.777,00 euro	16.521,21 euro	17.647,05 euro		2.000,00euro	1.997,68
f) Inne koszty	150,00 euro	147,63 euro		17.644,29 euro*		
Razem koszty kwalifikowalne	17.647,00 euro	17.262,85 euro	17.647,05 euro	17.644,29 euro	2.320,00 euro	2.297,03 euro

* zgodnie z wyszczególnieniem zawartym w raporcie z realizacji, wydatki w całości dotyczą zakupu środków trwałych zaplanowanych w formularzu wniosku

Wydatki objęte badaniem w ramach ww. raportu z postępu realizacji projektu w łącznej kwocie 36.277,12 euro, dotyczące realizacji małych projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10 oraz 206/FMP/10 zostały udokumentowane stosownymi dowodami zakupu (faktury, rachunki), dowodami zapłaty (wydruki potwierdzające przelew środków pieniężnych, polecenia zapłaty, dowody wypłaty gotówkowej), których zestawienie zawarto w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

Ponadto z dowodów OT będących w dokumentacji Euroregionu dotyczących ww. 3 małych projektów wynika, że środki trwałe zakupione w ramach ww. projektów zostały przyjęte do ewidencji środków trwałych.

Wydatki kwalifikowalne dotyczące realizacji małego projektu nr 290/FMP/11 w łącznej kwocie 17.106,05 euro zadeklarowane w ramach raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09 z dnia 12.12.2011r. zbadano w trakcie audytu prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r. Ponadto, w dniu 21.09.2016r. przeprowadzono w miejscu realizacji projektu weryfikację środków trwałych i wyposażenia zakupionego w ramach projektu nr 290/FMP/11.

W zakresie objętym badaniem:

- stwierdzono, że w umowach o dofinansowanie ww. Małych Projektów określono wysokość dofinansowania nieprzekraczającą progów oraz kwot dofinansowania określonych we „Wspólnych Wytocznych Funduszu Małych Projektów i dla Projektów Sieciowych” oraz rodzaje działań kwalifikowanych przewidziane w ww. wytocznych,
- potwierdzono osiągnięcie wskaźników realizacji Małych Projektów.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono, że projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie.

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 raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r. za okres od 24.12.2010r. do 23.03.2011r. beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 451.786,33 euro, z tego w kategorii:

- 2 – Koszty osobowe – 51.565,84 euro,
- 3 – Koszty rzeczowe – 3.300,91 euro,
- 3.1 – Podróże – 322,32 euro,
- 3.3 – Leasing – 792,05 euro,
- 3.5 – Organizacja biura – 643,36 euro,
- 3.9 – Usługi zewnętrzne – 1.543,18 euro,
- 6 – Inne – 396.919,58 euro.

Zgodnie z certyfikatem – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia z dnia 09.06.2011r., ww. kwota wydatków została w całości scertyfikowana.

W wydatkach z kategorii „Inne” zawarte są wydatki dotyczące realizacji małych projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10 oraz 206/FMP/10 w łącznej kwocie 36.277,12 euro.

W aktach beneficjenta znajdują się dowody potwierdzające poniesienie wydatków na realizację ww. małych projektów wykazane w Załącznikach nr 1 *Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* do raportów z ich realizacji oraz załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania, tj.:

- dowody zakupu: faktury, rachunki wystawione na rzecz beneficjentów ww. małych projektów,
- dowody zapłaty: wydruki potwierdzające przelew środków pieniężnych, polecenia zapłaty, dowody wypłaty gotówkowej.

Na objętych badaniem dowodach zakupu zamieszczono opis zgodny z wymogiem zawartym w „Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013”.

Z wydruków z ewidencji księgowej Euroregionu „Okresowe zestawienie stanów i obrotów kont analitycznie za okres 2011-01-01..2011-12-31” dla kont: 206-076 „EWT Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji Drzonków 85% EFRR”, 206-025 „EWT Kurkowe Br. Strzeleckie 85% EFRR PL-BB”, 206-011 „EWT Zielon. Klub jeździecki 85% EFRR PL-BB” wynika, że beneficjent zaewidencjonował po stronie Ma kwoty wydatków kwalifikowalnych (dofinansowanie 85%) zadeklarowanych w raportach z realizacji projektów FMP i PS złożonych przez beneficjentów 3 ww. projektów oraz po stronie Wn płatności przekazane ww. beneficjentom przez Euroregion.

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjenci posiadają, wystawione na nich i właściwie opisane, dokumenty wspierające raporty,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjentów,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta Wiodącego,
- zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta Wiodącego w sposób umożliwiający ich identyfikację.

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

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W umowie o dofinansowanie WTBR.03.02.00-08-005/09-00 wskazano okres realizacji projektu: rozpoczęcie realizacji: 01.06.2008r., zakończenie rzeczowe realizacji: 31.03.2014r. – Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe: 31.03.2012r. – zarządzanie.

Na podstawie objętego badaniem raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 z dnia 26.05.2011r. oraz raportów z realizacji projektów FMP objętych badaniem, dowodów potwierdzających poniesienie wydatków oraz dowodów zapłaty stwierdzono, że:

- wydatki w zakresie 3 ww. małych projektów poniesione zostały przez beneficjentów tych projektów w okresie 07.06.2010r. - 30.12.2010r.,
- wypłaty dofinansowania z EFRR na rzecz 3 ww. beneficjentów małych projektów Euroregion dokonał w okresie 18.02.2011r. – 05.08.2011r.,
- wydatki wykazane w poszczególnych kategoriach nie przewyższają kwot wykazanych w tych kategoriach we wniosku o dofinansowanie, faktury i inne dokumenty o równoważnej wartości

dowodowej, zostały ujęte w danej kategorii wydatków i raportach objętych badaniem tylko jeden raz,

- przedmiot zadeklarowanych wydatków objętych badaniem obejmował wydatki na realizację projektów FMP i PS w ramach kategorii 6. Inne (6.1. Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe). Wydatki objęte badaniem w ramach raportu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 dotyczyły następujących projektów FMP i kategorii:

Rodzaj wydatków	Projekt nr 171/FMP/10	Projekt nr 198/FMP/10	Projekt nr 206/FMP/10
g) Koszty projektu	75,67 euro		
h) Wydatki na uczestników	151,34 euro		
i) Honoraria, koszty tłumaczeń	75,67 euro		299,35 euro
j) Koszty obsługi medycznej, bezpieczeństwa i wynagrodzenia personelu	291,33 euro		
k) Wydatki na przedmioty wyposażenia i środki trwałe (nieprzekraczające 20% kosztów kwalifikowalnych projektu, pkt 4.4.7 z WdW)	16.521,21 euro		1.997,68
l) Inne koszty	147,63 euro	17.644,29 euro*	
Razem koszty kwalifikowalne	17.262,85 euro	17.644,29 euro	2.297,03 euro

* zgodnie z wyszczególnieniem zawartym w raporcie z realizacji, wydatki w całości dotyczą zakupu środków trwałych zaplanowanych w formularzu wniosku

Ww. wydatki (w zakresie ich przedmiotu i rodzaju) wynikają z wniosku o dofinansowanie.

- wydatki dot. projektów nr 171/FMP/10 oraz 206/FMP/10 zostały wykazane w raportach z realizacji w kwotach brutto. Z informacji uzyskanych w bazach dostępnych w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze oraz Oświadczenia o możliwości odzyskiwania podatku VAT (zał. nr 3 do wniosku o dofinansowanie) wynika, że beneficjenci ww. projektów nie byli uprawnieni do odzyskiwania tego podatku,
- w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 beneficjent - ESNB nie wykazał żadnych dochodów w projekcie (tabela 1 „Wydatki poniesione / dochody uzyskane w trakcie realizacji projektu w euro” pkt 12 i 13),
- beneficjenci 3 ww. małych projektów w raportach z postępu realizacji oświadczyli, że w ramach realizacji projektu na podstawie przedstawionej dokumentacji nie nastąpiło podwójne finansowanie ze środków UE oraz nie wykazali żadnych dochodów w ramach projektu (Załącznik 1: *Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej*).

Z Załączników 1: *Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* (zał. do raportów z realizacji) złożonych przez beneficjentów 3 ww. projektów objętych badaniem wynika, że przedmiotem zadeklarowanych przez nich wydatków były m.in. wydatki na zakup środków trwałych.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Euroregion stwierdzono, że w dokumentacji ww. Małych Projektów znajdują się dowody przyjęcia środków trwałych do ewidencji środków trwałych.

Wydatki dotyczące projektu nr 290/FMP/2011 w kwocie 17.106,05 euro, ujęte w raporcie z postępu realizacji nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09 zbadano w trakcie audytu prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r. W Podsumowaniu ustaleń nr UKS0891/W1BE/722/10/13 z czerwca 2013r. (przesłanym do Kontrolera I stopnia za pismem przewodnim z dnia 28.06.2013r.) nie potwierdzono ich zgodności z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych z uwagi na 100% udział wydatków poniesionych na środki trwałe i wyposażenie w wydatkach kwalifikowanych projektu i wyliczono wartość wydatków niekwalifikowalnych w wysokości 17.106,05 euro (w tym z EFRR 14.540,14 euro).

W dokumentacji beneficjenta znajduje się wezwanie do zapłaty nr 27/PL-BB/2013 z 12.07.2013r. wystawione przez Ministra Rozwoju Regionalnego (IZ), w którym na podstawie § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09 z dnia 23.06.2009r. wezwał Stowarzyszenie ESNB do zapłaty kwoty należności głównej w wys. 88.072,93 euro wraz z odsetkami w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania. Z uzasadnienia zawartego w ww. dokumencie wynika, że w wyniku kontroli systemowej przeprowadzonej przez IZ w dniach 15-18.11.2011r. stwierdziła ona, że Stowarzyszenie zatwierdziło do dofinansowania projekt, w którym wydatki na wyposażenie i środki trwałe przekroczyły dopuszczalną wartość 20% kosztów kwalifikowalnych projektu, tj. niezgodnie z zasadami określonymi we Wspólnych Wytycznych FMP i PS. W związku z powyższym wydatki przekraczające ustalony limit zostały niewłaściwie uznane przez Stowarzyszenie za kwalifikowalne do dofinansowania. W wyniku nieprawidłowości stwierdzonych podczas ww. kontroli oraz analizy informacji przekazanych przez Stowarzyszenie, IZ potwierdziła, że nieprawidłowości dotyczą również innych projektów, w tym m.in. projektów objętych badaniem podczas niniejszego audytu, tj.:

Lp.	Nr Małego Projektu	Wydatki zadeklarowane w raporcie i scertyfikowane przez Kontrolera	Wydatki uznane za niekwalifikowalne przez IZ
<i>Wydatki zadeklarowane w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07</i>			
1	171/FMP/10	17.262,85	16.335,80
2	198/FMP/10	17.644,29	17.644,29
3	206/FMP/10	2.297,03	2.297,03
Razem		37.204,17	36.277,12
<i>Wydatki zadeklarowane w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09</i>			
1	290/FMP/11	17.106,05	17.106,05

Z uzasadnienia wyroku Sądu Okręgowego w Warszawie II Wydział Cywilny (Sygn. akt II C 158/15) z dnia 11.12.2015r. w sprawie z powództwa Stowarzyszenia Gmin ESNB przeciwko Skarbowi Państwa – Ministrowi Rozwoju wynika, że Sąd po ustaleniu stanu faktycznego na podstawie dowodów z dokumentów zgromadzonych w aktach sprawy oraz zeznań świadków uznał, że Stowarzyszenie realizując przedmiotowy program operacyjny w zakresie zakwestionowanych przez pozwanego (Skarb Państwa – Minister Rozwoju) projektów wyposażeniowych nie dopuścił się nieprawidłowości, w tym nie naruszył procedur i nie doprowadził do wykorzystania środków dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem, co oznacza, że nie ziszczyły się przesłanki powodujące obowiązek zwrotu dofinansowania, o których mowa w § 8 ust. 1 umowy nr WTBR.03.02.00-08-005/09-00 na dofinansowanie projektu parasolowego z dnia 23.06.2009r. Sąd uznał, że IZ w toku negocjacji ze Stowarzyszeniem dopuściła możliwość dofinansowania małych projektów, których głównym celem jest wyposażenie, a kwota wydatków kwalifikowalnych na zakup środków trwałych przekracza 20% kosztów kwalifikowalnych, z tym tylko zastrzeżeniem, że takiej możliwości nie należy nadużywać.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W oparciu o dokumentację ww. małych projektów objętych badaniem stwierdzono, że obejmowały one wydatki na usługi i towary, których wartość nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości 14.000 EUR. Na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków przez tych beneficjentów

odnotowano, iż zamówienie udzielone zostało w oparciu o zapisy art. 4 ust. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zgodnie z zapisami Wspólnych Wytycznych FMP i PS (pkt 3.8) w przypadku wydatków równych lub wyższych niż 30.000 zł Euroregion może zażądać dwóch ofert dotyczących danego wydatku, które potwierdzą przeprowadzone rozeznanie rynku przez beneficjenta. Jednocześnie beneficjent ma obowiązek ponoszenia wydatków o wartości poniżej 30.000 zł także w sposób gospodarny.

Na podstawie dokumentacji 3 ww. małych projektów objętych badaniem stwierdzono, że wydatki powyżej 30.000 zł zostały zadeklarowane przez beneficjentów projektów nr:

- 171/FMP/10 - zakup sioseł na kwotę 65.500 zł brutto (kwalifikowalne),
- 198/FMP/10 - zakup ekranów diodowych LED na kwotę 42.138,28 zł netto (kwalifikowalne).

W ww. obszarze stwierdzono, że beneficjenci:

- udokumentowali dokonanie rozeznania rynku w celu wyłonienia wykonawcy,
- zlecieli wykonanie zamówienia wykonawcom, których ofertę uznano za najkorzystniejszą,
- zachowali zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania oraz pisemności.

Zgodność poniesionych wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych w odniesieniu do projektu nr 290/FMP/2011 potwierdzono w trakcie czynności audytowych prowadzonych na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r., udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń nr UKS0891/W1BE/722/10/13 z czerwca 2013r. przesłanym do Kontrolera I stopnia za pismem przewodnim z dnia 28.06.2013r.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska potwierdzono trakcie czynności audytowych prowadzonych na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r. udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń nr UKS0891/W1BE/722/10/13 z czerwca 2013r. przesłanym do Kontrolera I stopnia za pismem przewodnim z dnia 28.06.2013r.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Zgodność projektu z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej potwierdzono trakcie czynności audytowych prowadzonych na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r. udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń nr UKS0891/W1BE/722/10/13 z czerwca 2013r. przesłanym do Kontrolera I stopnia za pismem przewodnim z dnia 28.06.2013r.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji potwierdzono trakcie czynności audytowych prowadzonych na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r. udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń nr UKS0891/W1BE/722/10/13 z czerwca 2013r. przesłanym do Kontrolera I stopnia za pismem przewodnim z dnia 28.06.2013r.

W zakresie objętym badaniem w raportach nr WTBR-03.02.00-08-005/09-07 oraz WTBR-03.02.00-08-005/09-09 wykazano wydatki na realizację projektów przez beneficjentów w ramach FMP. Zadeklarowane przez beneficjentów małych projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10, 206/FMP/10 i 290/FMP/11 dotyczyły m.in. zakupu środków trwałych i wyposażenia, organizacji konferencji. Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez beneficjenta – Stowarzyszenie ESNB, tj. zdjęć zakupionych środków trwałych, informacji pokontrolnej nr 23/171/FMP/10 z kontroli projektu nr 171/FMP/10 stwierdzono, że zostały one oznakowane m.in. logo UE, Programu i Euroregionu oraz informacją o źródłach współfinansowania projektu.

Ponadto w odniesieniu do projektu nr 290/FMP/11 w dniu 21.09.2016r. przeprowadzono wizytację w miejscu realizacji projektu, podczas której beneficjent okazał zakupiony w ramach projektu sprzęt. Stwierdzono, że sprzęt został oznaczony naklejkami zawierającymi: logo programu PO WT PL-BB 2007-2013, emblemat UE, logo Euroregionu, informację o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe Euroregionu „Sprewa-Nysa-Bóbr” oraz budżetu państwa oraz hasło: „Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”.

Na stronie internetowej <http://euroregion-snb.pl> zamieszczono informacje: logo programu operacyjnego, emblemat UE oraz ESNB, informację o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe Euroregionu „Sprewa-Nysa-Bóbr” oraz budżetu państwa, a także odesłania (linki) do: euroregionów oraz instytucji zaangażowanych we wdrażanie PO WT PL-BB, euroregionów, instytucji związanych z UE oraz linki mediów, hasło promocyjne „Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”, aktualności dotyczące projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej.

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

Zgodność wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn potwierdzono w trakcie czynności audytowych prowadzonych na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r. udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń nr UKS0891/W1BE/722/10/13 z czerwca 2013r. przesłanym do Kontrolera I stopnia za pismem przewodnim z dnia 28.06.2013r.

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 nr WTBR.03.02.00-08-005/09-00 na realizację projektu: *Realizacja funduszu małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie „Sprewa – Nysa Bóbr”* zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 11 maja 2010r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 zawartej w dniu 23.06.2011r. zmienionej zapisami aneksu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-01 z dnia 20.07.2009r., aneksu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-02 z dnia 11.12.2009r., aneksu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-03 z dnia 06.02.2012r. oraz nr WTBR.03.02.00-08-005/09-04 z dnia 23.12.2013r. określono m.in.:

- rachunek bankowy beneficjenta (EUR):
 - ✓ na obsługę Małych Projektów i Projektów Sieciowych: PL22 1750 1149 0000 0000 1193 3351,
 - ✓ na koszty zarządzania: PL75 1750 1149 0000 0000 1193 3367,
- dofinansowanie w wysokości 85% całkowitych kosztów kwalifikowanych wynoszących 4.563.793,22 EUR, nie więcej niż 3.879.224,23 EUR (§ 3 ust. 1),
- beneficjent wiodący wnioskuje o refundację poniesionych wydatków kwalifikowanych na podstawie przedkładanego do WST raportu z postępu realizacji projektu. Dofinansowanie zostaje przekazane z konta Programu Operacyjnego na konto beneficjenta wiodącego w EUR, w formie płatności pośrednich i płatności końcowej, na podstawie raportów zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą przy czym warunkiem przekazania płatności na rachunek projektu jest dostępność odpowiednich środków finansowych na kontach programu (§ 9).

W odniesieniu do raportu objętego badaniem nr WTBR.03.02.00-08-005/09-00/01/07 za okres 24.12.2010r. - 23.03.2011r. stwierdzono, że zgodnie z Certyfikatem potwierdzenia kontroli I stopnia, wartość wydatków zadeklarowanych wyniosła 451.786,33 euro, całkowite wydatki scertyfikowane - 451.786,33 euro, w tym EFRR 375.152,71 euro. Z wyciągów z rachunków bankowych beneficjenta – ESNB wynika, że w dniu 04.08.2011r. wpłynęły z MRR środki w łącznej kwocie 375.152,71 euro, w tym:

- kwota 328.515,97 euro tytułem refundacji wydatków z EFRR - Raport nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07/R na fundusz małych projektów i projektów sieciowych (WB nr 79 z 04.08.2011r. z rachunku bankowego nr PL22 1750 1149 0000 0000 1193 3351),
- kwota 46.636,74 euro tytułem refundacji wydatków z EFRR - Raport nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07/R na zarządzanie projektem parasolowym (WB nr 74 z 04.08.2011r. z rachunku bankowego nr PL75 1750 1149 0000 0000 1193 3367).

Na podstawie wyciągów bankowych nr 52 z 18.02.2011r., 59 z 22.03.2011r., 61 z 05.04.2011r. oraz 80 z 05.08.2011r. z rachunku bankowego Stowarzyszenia ESNB stwierdzono, że kwoty dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Małych Projektów i Projektów Sieciowych dot. 3 ww. małych projektów objętych badaniem ujętych w raporcie z postępu realizacji projektu WTBR.03.02.00-00-08-005/09-07 przekazane zostały beneficjentom Małych Projektów w dwóch ratach.

Prawidłowość wypłaty wkładu publicznego w odniesieniu do raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09 z dnia 12.12.2011r. potwierdzono w trakcie czynności audytowych prowadzonych na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r., udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń nr UKS0891/W1BE/722/10/13 z czerwca 2013r. przesłanym do Kontrolera I stopnia za pismem przewodnim z dnia 28.06.2013r.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez beneficjenta – Stowarzyszenie ESNB stwierdzono, że wezwaniem do zapłaty nr 27/PL-BB/2013 z 12.07.2013r. Minister Rozwoju Regionalnego (IZ) na podstawie § 8 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09 na z dnia 23.06.2009r. wezwał Stowarzyszenie ESNB do zapłaty kwoty należności głównej w wys. 88.072,93 euro wraz z odsetkami w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania podając w uzasadnieniu, że w wyniku kontroli systemowej IZ stwierdziła, że wydatki na wyposażenie i środki trwałe przekroczyły dopuszczalną wartość 20% kosztów kwalifikowalnych projektu. W związku z powyższym wydatki przekraczające ustalony limit zostały niewłaściwie uznane przez Stowarzyszenie za kwalifikowalne do dofinansowania. Na powyższą kwotę składają się m.in. ww. kwoty wydatków kwalifikowalnych objętych badaniem dotyczące projektów nr 171/FMP/10, 198/FMP/10 i 206/FMP/10 w łącznej kwocie 36.277,12 euro (dot. raportu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07) oraz 290/FMP/11 w kwocie 17.106,05 euro (dot. raportu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09). W informacjach e-mail z dnia 06.11.2013r. i 14.02.2014r. IZ poinformowała beneficjenta o zatwierdzeniu raportów nr WTBR.03.02.00-08-005/09-16/R oraz nr WTBR.03.02.00-08-005/09-17/R oraz, że kwota zatwierdzona przez IZ w wysokości odpowiednio 10.656,52 euro i 62.874,73 euro (łącznie 73.531,25 euro) została w całości przeznaczona na pokrycie części należności głównej wynikającej z wezwania do zapłaty nr 27/PL-BB/2013. Pozostałą kwotę, tj. 14.541,68 euro beneficjent przekazał IZ w dniu 08.04.2014r. (WB nr 47 z 08.04.2014r.).

W wyroku z dnia 11.12.2015r. (Sygn. akt II C 158/15) Sąd Okręgowy w Warszawie II Wydział Cywilny uznał, że beneficjent nie dopuścił się nieprawidłowości, w tym nie naruszył procedur i nie doprowadził do wykorzystania środków dofinansowania niezgodnie z przeznaczeniem, co oznacza, że nie ziściły się przesłanki powodujące obowiązek zwrotu dofinansowania, o których mowa w § 8 ust. 1 umowy nr WTBR.03.02.00-08-005/09-00 na dofinansowanie projektu parasolowego z dnia 23.06.2009r. oraz zasądził od Skarbu Państwa – Ministra Rozwoju na rzecz Stowarzyszenia Gmin RP Euroregion „Sprewa Nysa Bóbr” w Gubinie kwotę 88.072,93 euro wraz z odsetkami.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 69 z 08.04.2016r. z rachunku bankowego beneficjenta – Stowarzyszenie ESNB stwierdzono, że w dniu 08.04.2016r. wpłynęła z Ministerstwa Rozwoju kwota 88.072,93 euro tytułem zwrotu środków w ramach wezwania do zapłaty 27/PL-BB/2013.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że Instytucja Zarządzająca wypłaciła Beneficjentowi wkład publiczny, Beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności oraz, że płatność przekazana została na właściwy rachunek bankowy.

Wykaz załączników:

1. Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków objętych badaniem wykazanych w raportach nr WTBR.03.02.00-08-005/09-07 oraz WTBR.03.02.00-08-005/09-09

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

KOMISARZ SKARBOWY


Dorota Bajor-Derlatka

1. Dorota Bajor-Derlatka

30.09.2016r.

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),
2. aa (egz. nr 2).