

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 2/BBPL/2019

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Łokietka 22, 66-400 Gorzów Wlkp.
3	Nazwa i numer projektu	Realizacja Funduszu Małych Projektów w Euroregionie Pro Europa Viadrina – umowa nr 85012969
4	Termin kontroli	07/05/2019r. – 10/05/2019r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b oraz art. 23 ustawy o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1460, 1475), § 7 pkt 6 f) umowy o dofinansowanie projektu nr 85012969 z dnia 07.02.2017r.
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Dagmara Chmielewska - kierownik zespołu kontrolującego Aleksandra Wawrzyniak – członek zespołu kontrolującego
7	Zakres kontroli	Celem kontroli na miejscu jest potwierdzenie prawidłowości realizacji przez Beneficjenta umowy o dofinansowanie projektu parasolowego, w tym: <ul style="list-style-type: none"> • organizacja i przeprowadzanie naborów małych projektów, • wdrożenie i przeprowadzenie procedury skargowej dotyczącej wyboru małych projektów, • proces podpisywania umów o dofinansowanie mikroprojektów oraz aneksów, • wsparcie mikrobeneficjentów w realizacji mikroprojektów • wykorzystanie i rozliczenie zaliczki, • zapewnienie prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawionych do refundacji lub rozliczenia w ramach projektu parasolowego, • przekazywanie płatności mikrobeneficjentom, • odzyskiwanie należności od mikrobeneficjentów,

- wypełnianie obowiązków z zakresu informacji i promocji,
- wypełnienie obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów,
- wdrożenie rekomendacji i zaleceń pokontrolnych.

USTALENIA Z KONTROLI

Informacje wstępne.

W Podręczniku Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego określono, że Fundusz Małych Projektów (FMP) będzie wdrażany w ramach dwóch projektów parasolowych Euroregionu Pro Europa Viadrina i Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr. Projekt parasolowy pn. „Realizacja Funduszu Małych Projektów w Euroregionie Pro Europa Viadrina” wdrażany jest na podstawie umowy o dofinansowanie nr 85012969 z dnia 07.02.2017r. w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020. Partnerem wiodącym projektu jest niemiecka strona Euroregionu.

Umowa została dwa razy aneksowana:

- w dniu 03.04.2017r. zawarto aneks dot. przyznania Partnerowi Wiodącemu zaliczki w wysokości 10% środków EFRR przeznaczonych na pokrycie kosztów zarządzania projektem oraz na „szybkie refundacje” dla podmiotów realizujących projekty w ramach Funduszu Małych Projektów;
- w dniu 28 listopada 2017r. zawarto aneks dot. zwiększenia wysokości dofinansowania, przedłużenia okresu realizacji oraz zmian wartości wskaźników produktu projektu.

Okres realizacji projektu od 01.02.2016r. do 30.06.2022r. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu to 9 176 470,58 euro. Wartość przypadająca na Partnera Projektu (Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregion Pro Europa Viadrina – PP2) to 4 129 411,76 euro. Poziom dofinansowania 85% wydatków kwalifikowalnych tj. 3 510 000,00 euro.

Projekt obejmuje koszty wspierania działań związanych zarówno z realizacją Funduszu Małych Projektów jak i jego zarządzaniem.

W dniu 07.02.2017r. zawarte zostało Porozumienie Partnerskie pomiędzy Mittlere Oder e.V - Partnerem Wiodącym, a Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina - Partnerem Projektu, regulujące prawa i obowiązki obydwu partnerów w trakcie realizacji projektu.

Metodologia

Dobór próby małych projektów do kontroli przeprowadzony został zgodnie z metodologią wskazaną w *Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach EWT 2014-2020*, przy uwzględnieniu wszystkich małych projektów złożonych w naborze wniosków ogłoszonym w okresie od 02/01/2018 do 02/02/2018 do Euroregionu Pro Europa Viadrina.

Kontrolą objęte zostały następujące małe projekty:

1. 185/18 – Stowarzyszenie Aktywnych „Hominium” – „Drużyna ratownika”;
2. 215/18 – Powiat Gorzowski/Dom Pomocy Społecznej „Dom seniora” – „Jak dobrze mieć sąsiada – współpraca seniorów na pograniczu polsko-niemieckim”;
3. 233/18 - Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Lubniewice – „Przedszkolaki w akcji. Pokazujemy, jak połączyły nas baśnie”;
4. 278/18 - Gmina Dobiegniew – „Dobiegniew Cup 2018”;
5. 309/18 - Powiat Słubicki/Placówka opiekuńczo-wychowawcza „Nasza chata” –
6. 307/18 - Gminny Ośrodek Kultury w Starym Kurowie – „II bieg Flagi. Polsko-niemiecka majówka w Starym Kurowie”
7. 300/18 - Strzelecki Ośrodek Kultury – „Cicha noc”,
8. 342/18 – Powiat Słubicki – „Transgraniczne spotkania dla osób niepełnosprawnych powiatów słubickiego i Odra Sprewa.

W/w projekty wybrane do kontroli zostały skontrolowane w następującym zakresie: proces organizacji i przeprowadzania naborów mikroprojektów, proces podpisywania umów o dofinansowanie mikroprojektów oraz aneksów, wdrożenia i przeprowadzenia procedury skargowej dotyczącej wyboru mikroprojektów. Zgodnie z uzyskanymi informacjami od Beneficjenta, wnioskodawcy nie składali skarg na podjęte decyzje dotyczące oceny i wyboru małych projektów.

Ponadto kontroli poddano cztery pośrednie *Raporty Partnera Projektu* za okres od 01/10/2017r. do 30/09/2018r. obejmujące koszty zarządzania projektem parasolowym oraz Fundusz Małych Projektów.

Do kontroli wybrano następujące wydatki:

- LP za listopad 2017r,
- Delegacja - M. Guła – Frankfurt n/Odrą,
- Faktura FA/11/2018 wynajem sali na szkolenie dla beneficjentów, w dniu 16/01/2018,
- LP za sierpień 2018r,
- Polisa typ 129031 nr 4356451 – wyjazd 18/07/2018 – Komisja Oceniająca oraz
- projekt 011/17 – Gmina Słońsk – „72 rocznica zasady zagłady więźniów hitlerowskich

Obozu Sonnenburg,

- 171/17 - Park Narodowy „Ujście Warty” – „Szuwarek na dwóch kółkach”,
- 138/17 - Wojskowe Koło Łowieckie nr 462 „SZOP” – „Promocja łowiectwa i ochrony przyrody poprzez 65-lecie Wojskowego Koła Łowieckiego nr 462 „SZOP”,
- 075/17 - Sulęciński Ośrodek Kultury – „Wake Up & Live Music Festival”,
- 312/18 - Słubicki Miejski Ośrodek „Biesiada bez granic – na góralską nutę”,
- 211/18 - Gmina Deszczno – „Polsko-niemieckie Powitanie Lata w Deszcznie”,
- 223/18 - Gmina Deszczno – „Polsko-niemiecki festyn różnorodności Trzciel 2018”.

1. ORGANIZACJA I PRZEPROWADZENIE NABORU MAŁYCH PROJEKTÓW.

Procedury wdrażania F M P zostały opisane w *Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia - Polska 2014-2020* w rozdziale VI.1.6. Nabór, wybór małych projektów.

Podstawą wdrażania projektu parasolowego są, obok dokumentów obowiązujących w Programie, następujące dokumenty dedykowane Funduszowi Małych Projektów:

- *Wytoczne dla Funduszu Małych Projektów (FMP) realizowanego przez Euroregiony Pro Europa Viadrina i Sprewa-Nysa-Bóbr w ramach PW INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020,*
- *Instrukcja do wypełniania wniosku w ramach PW INTERREG VA Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu EWT EFRR Fundusz Małych Projektów Euroregionu Pro Europa Viadrina,*
- *Regulamin Euroregionalnej Komisji Oceniającej Funduszu Małych Projektów w Euroregionie Pro Europa Viadrina realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska,*
- *Procedura skargowa w Funduszu Małych Projektów w Euroregionie Pro Europa Viadrina zatwierdzona w dniu 20 grudnia 2016 r. we Frankfurcie n/Odrą podczas posiedzenia Euroregionalnej Komisji Oceniającej (EKO) Funduszu Małych Projektów (FMP). Dokumenty udostępnione są na stronie internetowej Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina.*

W okresie objętym kontrolą Euroregion ogłosił 1 nabór w ramach FMP. Nabór wniosków miał charakter zamknięty, aplikacje składane były w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu dla naboru tj. od 02 stycznia do 02 lutego 2018r., który publikowany był na stronie internetowej Euroregionu Pro Europa Viadrina. W wyniku ogłoszonego naboru złożonych zostało 158 wniosków o dofinansowanie. Trzech beneficjentów zrezygnowało z aplikowania o środki z Programu przed posiedzeniem Euroregionalnej Komisji Oceniającej (EKO). Wnioski

o dofinansowanie rejestrowane są w bazie projektów, każdy projekt otrzymuje swój indywidualny numer.

W przypadku małych projektów wskazanych do próby Euroregion zapewnił przeprowadzenie dwustopniowej oceny wniosku o dofinansowanie: oceny formalnej i oceny merytorycznej przed zatwierdzeniem przez EKO.

Projekty przydzielane są poszczególnym pracownikom Euroregionu przez Kierownika Zespołu Projektów Euroregionalnych. Pracownik na podstawie osobistego osądu stwierdza, czy istnieją przesłanki uniemożliwiające bezstronną ocenę i wówczas informuje Kierownika o ewentualnym wyłączeniu.

Każdy mały projekt w trakcie oceny formalnej oceniany jest przez jednego pracownika Euroregionu. Ocena formalna odbywa się poprzez wypełnienie listy sprawdzającej do oceny formalnej wniosku przez zaznaczenie odpowiedzi „tak” lub „nie”. Zaznaczenie wszystkich odpowiedzi na „tak” powoduje otrzymanie oceny pozytywnej i kwalifikuje projekt do oceny merytorycznej. W przypadku złożenia błędnych lub niekompletnych dokumentów, beneficjent jest informowany o konieczności uzupełnienia lub poprawienia wniosku. Beneficjent małego projektu jest zobowiązany dostarczyć poprawki w ciągu 5 dni roboczych od otrzymania uwag. Termin ten wynika z wewnętrznych ustaleń dotyczących wdrażania Funduszu. Wnioski niespełniające kryteriów formalnych są odrzucane.

Ocena merytoryczna dokonywana jest przez dwóch pracowników Euroregionu na podstawie listy sprawdzającej do oceny merytorycznej. Ocena ta odbywa się poprzez nadanie punktacji od 0-2 punktów w danym kryterium gdzie: 0 - niedostatecznie, 1 -zadawalająco, 2 - bardzo dobrze. Ocena jest następująca:

0-6 punktów: ocena niedostateczna;

7-16 punktów: ocena zadawalająca;

17-24 punktów: ocena bardzo dobra

Projekt, który otrzyma ocenę co najmniej zadawalającą skierowany jest do oceny Komisji Oceniającej. Po dokonaniu dwustopniowej oceny wniosków Kierownik Zespołu Projektów Euroregionalnych zamieszcza w przestrzeni dyskowej DROPBOX listę zawierającą wyniki oceny merytorycznej projektów wraz z dokumentacją projektową oraz uzyskaną liczbą punktów do zapoznania się z materiałami przez członków Komisji Oceniającej.

Wszystkie wskazane w próbie małe projekty przeszły pozytywnie ocenę formalną i merytoryczną. Na podstawie wyjaśnień Kierownika Zespołu Projektów Euroregionalnych ocena formalna i merytoryczna wniosku o dofinansowanie trwa średnio około 1 miesiąca tzn., że w ciągu miesiąca jest zakończony proces oceny związany z poprawkami i uzupełnieniami do wniosku dostarczonymi przez wnioskodawcę i finalny wniosek jest gotowy do oceny przez

Komisję Oceniającą.

W okresie objętym kontrolą odbyło się 1 posiedzenie Euroregionalnej Komisji Oceniającej w Gorzowie Wlkp. w dniach 23-25 kwietnia 2018r. Przebieg dyskusji obrad EKO oraz wynik głosowań nad poszczególnymi mikroprojektami udokumentowany został w protokole z posiedzenia. Komisji zostało przedstawionych 155 projektów strony polskiej. Każdy projekt został przedyskutowany i zaopiniowany z uwzględnieniem oceny merytorycznej wniosków. W wyniku głosowania zatwierdzono do dofinansowania wszystkie procedowane wnioski.

2. WDROŻENIE I PRZEPROWADZENIE PROCEDURY SKARGOWEJ DOTYCZĄCEJ WYBORU MAŁYCH PROJEKTÓW.

Zgodnie z obowiązującą w Euroregionie Pro Europa Viadrina *Procedurą skargową w Funduszu Małych Projektów* z 20.12.2016r w skład komisji wchodzi 4 osoby. Uzgodniono, że w posiedzeniach Komisji Skargowej będą brać udział każdorazowo po 2 osoby ze strony polskiej i ze strony niemieckiej.

W toku trwających czynności kontrolnych Euroregion poinformował, że do dnia kontroli nie została złożona żadna skarga.

3. PROCES PODPISYWANIA UMÓW O DOFINANSOWANIE MAŁYCH PROJEKTÓW ORAZ ICH ANEKSOWANIA.

Po zatwierdzeniu projektów do dofinansowania przez Euroregionalną Komisję Oceniającą, Euroregion informuje wnioskodawcę, iż wniosek został zatwierdzony do dofinansowania, a także zwraca się o przekazanie danych niezbędnych do przygotowania umowy o dofinansowanie. Umowa podpisywana jest niezwłocznie, po dostarczeniu przez beneficjenta skorygowanego wniosku i załączników zgodnych z zaleceniami EKO. Z informacji przekazanych przez beneficjenta wynika, iż pięciu beneficjentów zrezygnowało z podpisania umowy o dofinansowanie po zatwierdzeniu wniosków przez Euroregionalną Komisję Oceniającą. Ostateczna decyzja/podpisanie umowy o dofinansowanie/ następuje z właściwym partnerem projektu parasolowego. W umowie o dofinansowanie określone są ogólne warunki dla projektu, jak i prawa i obowiązki beneficjenta wiodącego. Wniosek aplikacyjny wraz z zawartym w nim budżetem projektu jest częścią umowy o dofinansowanie i stanowi podstawę dla późniejszej weryfikacji i kontroli w trakcie realizacji.

Po przesłaniu niezbędnych dokumentów Euroregion przygotowuje dwa egzemplarze umowy o dofinansowanie i przekazuje ją pismem z prośbą o podpisanie, jednocześnie wzywając do przedłożenia do rozliczenia Raportu z realizacji projektu zgodnie z wymogami określonymi w § 6 pkt 2a. Na podstawie brzmienia niniejszego § beneficjent małego projektu zobowiązany

jest do złożenia Raportu z postępu realizacji projektu w wersji papierowej i elektronicznej wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie płatności w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji projektu.

W wyniku badanej próby zespół kontrolujący potwierdził, iż w przypadku projektu nr 185/18 „Drużyna ratownika” realizowanego przez Stowarzyszenie Aktywnych „Hominum” w dniu 08 maja 2018r. Euroregion poinformował o zatwierdzeniu wniosku i zwrócił się o skorygowanie wniosku. W dniu 11/05/2018 beneficjent zawiadomił Euroregion, iż rezygnuje z realizacji projektu. Przyczyną rezygnacji jest zbyt niska stawka za osobodzień wskazana przez EKO oraz kwoty na wynagrodzenia dla opiekunów i instruktorów. Przy tej kwocie beneficjent nie był w stanie zagwarantować właściwej realizacji projektu. W przypadku projektu nr 309/18 „Dzień Dziecka u Sąsiada” beneficjent również wycofał się z zawarcia umowy o dofinansowanie projektu. W dniu 27 maja 2018r. beneficjent: Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Nasza chata” poinformowała, iż w związku z długim okresem rozliczania projektu i zwrotem środków na konto beneficjenta rezygnuje z podpisania umowy o dofinansowanie.

W okresie objętym kontrolą Euroregion zawarł również aneksy do umów o dofinansowanie. Zmiany w zakresie podpisanych umów dotyczyły m.in. stwierdzonych błędów w adresie wnioskodawcy czy też zmiany okresu realizacji projektu.

Aneksy są przygotowywane przez Kierownika Projektów Euroregionalnych. Przed przygotowaniem aneksu do umowy o dofinansowanie Kierownik wraz z pracownikiem Euroregionu wypełnia listę sprawdzającą do aneksu. Po zatwierdzeniu wszystkich pytań w liście, sporządzany jest aneks do umowy o dofinansowanie w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który następnie jest podpisywany przez Dyrektora Euroregionu i przesyłany beneficjentowi do podpisania.

Zawarto aneksy do następujących umów:

- 215/18 „Jak dobrze mieć sąsiada – współpraca seniorów na pograniczu polsko-niemieckim” . Aneks nr 1 zawarty w dniu 26/02/2019 korygujący błędny adres wnioskodawcy;
- 342/18 „Transgraniczne spotkania dla osób niepełnosprawnych powiatów Słubickiego i Odra Sprewa. Aneks nr 1 zawarty w dniu 04/09/2018 wydłużający termin zakończenia realizacji projektu;
- 278/18 „Dobiegniw Cup 2018”. Aneks nr 1 zawarty w dniu 18/09/2018 wydłużający termin zakończenia realizacji projektu oraz Aneks nr 2 zawarty w dniu 30/11/2018 ponownie wydłużający okres realizacji projektu.

4. WSPARCIE MIKROBENEFICJNETÓW W REALIZACJI MAŁYCH PROJEKTÓW.

Zgodnie z *Wytycznymi Dla Funduszu Małych Projektów (FMP)* (...) Euroregion prowadzi doradztwo, konsultacje i szkolenia dla wnioskodawców małych projektów. Wspiera przy opracowaniu i złożeniu wniosku aplikacyjnego oraz realizacji projektu, aż do momentu jego zakończenia i wypłaty refundacji. Z uzyskanych informacji od Beneficjenta wynika, iż na bieżąco prowadzone są doradztwa telefoniczne oraz w biurze Euroregionu. Ponadto przeprowadzono łącznie 6 szkoleń dla beneficjentów:

1. 16/01/2018 w Gorzowie Wlkp.;
2. 23/01/2018 w Słubicach;
3. 02/02/2018 w Międzyrzeczu;
4. 11/04/2018 w Gorzowie Wlkp.;
5. 15/05/2018 w Gorzowie Wlkp.;
6. 12/06/2018 w Gorzowie Wlkp.;

Potwierdzeniem przeprowadzonych działań są listy obecności oraz dokumentacja fotograficzna z odbytych szkoleń.

5. WYKORZYSTANIE PRZEZ BENEFICJENTA ŚRODKÓW Z ZALICZKI ORAZ PRZEKAZYWANIE PŁATNOŚCI MIKROBENEFICJNETOM.

Zgodnie z aneksem do umowy o dofinansowanie Euroregion Pro Europa Viadrina otrzymał zaliczkę w wysokości 205 000,00 euro, która została przeznaczona na dwa pakiety zadań w projekcie w sposób następujący:

- 30% na pokrycie kosztów związanych z zarządzaniem projektem
- 70% na „szybkie refundacje” dla podmiotów realizujących projekty w ramach Funduszu Małych Projektów.

Podczas kontroli ustalono, że beneficjent projektu parasolowego otrzymał zaliczkę w wysokości 10% środków EFRR i wykorzystał ją (zarówno na zarządzanie jak i na płatności dla mikrobeneficjentów) zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie. Na dzień kontroli ustalono, iż Euroregion otrzymał refundację za wydatki przedłożone w Raportach nr 4, 5 i 6 i na bieżąco przekazuje płatności beneficjentom.

Kontrola procesu dokonywania płatności na rzecz beneficjenta projektu wykazała, iż refundacje dokonane zostały na podstawie weryfikacji raportów z realizacji projektów. Dla projektów wytypowanych do kontroli potwierdzono, iż zostały przekazane refundacje zarówno „bieżące” jak refundacje końcowe. Jedynie w przypadku projektów 171/17, 312/18 oraz 223/18 Euroregion nie przekazał jeszcze refundacji końcowej. W momencie otrzymania refundacji za 7 Raport Partnera Projektu Euroregion przekaze pozostałe 50% refundacji

beneficjentom. Euroregion informuje beneficjentów o przekazaniu refundacji drogą mailową. Kwoty przekazane na rachunek beneficjenta były zgodne z kwotami poświadczonymi przez Euroregion.

6. ZAPEWNIENIE PRAWIDŁOWOŚCI I KWALIFIKOWALNOŚCI WYDATKÓW PRZEDSTAWIONYCH DO REFUNDACJI LUB ROZLICZANIA W RAMACH PROJEKTU PARASOLOWEGO.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, kontroler z art. 23 zatwierdził siedem częściowych Raportów Partnera Projektu, w których ujęto wydatki na zarządzanie projektem parasolowym oraz na realizację Funduszu Małych Projektów. W toku kontroli na miejscu przeprowadzono kontrolę na wybranej próbie wydatków wybranej z Zestawień wydatków w Raportach od nr 4 do 7. W wyniku analizy kontrolowanych dokumentów w ramach *Kosztów zarządzania* zespół kontrolujący potwierdził zgodność realizacji zaplanowanych działań projektowych z wnioskiem o dofinansowanie. W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej potwierdzono, że Beneficjent posiada poprawnie wystawione i opisane dokumenty finansowe. Wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta.

W odniesieniu do wydatków w ramach kategorii - *Koszty personelu*, kontroler potwierdza, iż zaplanowane etaty oraz zakresy obowiązków na obsługę i rozliczanie Funduszu Małych Projektów są zgodne z *Kalkulacją kosztów i finansowania w projekcie, Koncepcją projektu* i przedłożonymi dokumentami do kontroli i przedstawiają się następująco:

- Kierownik projektu - Dyrektor Biura – od 01/11/2015 do 31/12/2019 – 0,7 etatu;
- Kierownik Zespołu Projektów Euroregionalnych – od 01/03/2017 do 31/12/2019 - 0,8 etatu;
- Zastępca Kierownika Zespołu Projektów Euroregionalnych – od 01/03/2017 do 31/12/2019 w FMP - 0,9 etatu;
- Główny księgowy – od 01/03/2017 do 31/12/2019 w FMP - 0,8 etatu;
- Specjalista Zespołu Projektów Euroregionalnych - od 01/03/2017 do 31/12/2019 w FMP - 0,5 etatu;
- Specjalista Zespołu Projektów Euroregionalnych – od 01/07/2017 do 31/12/2019 w FMP 0,2 etatu;
- Specjalista Zespołu Projektów Euroregionalnych – od 01/06/2017 do 31/01/2020 w FMP – 0,4 etatu;
- Specjalista administracyjno-biurowy – od 08/05/2017 - 0,7 etatu.

Przedstawione do kontroli listy płac zostały opisane w oparciu o minimalne wymagania programowe, w sposób umożliwiający identyfikację wydatku z projektem i nie wskazują, aby

były finansowane z innych źródeł.

W ramach badanej próby weryfikacji podlegały również wydatki w kategorii budżetowej *Koszty podróży i zakwaterowania oraz wydatki w kategorii koszty ekspertów zewnętrznych i usług zewnętrznych.*

W odniesieniu do rozliczonych podróży służbowych podlegających badanej próbie, Kontroler potwierdził prawidłowość i kwalifikowalność poniesionych wydatków.

W zakresie wydatków poniesionych na usługi zewnętrzne przedstawiono wydatki, których realizacja projektu nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Uchwała nr 3/2016 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” z dnia 21/03/2016 zmieniająca uchwałę w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień.*

W stosunku do zamówień poniżej progów ustawowych Beneficjent wybierał oferty z zachowaniem przyjętych w wewnętrznym regulaminie zasad konkurencyjności i gospodarności.

W odniesieniu do Funduszu Małych Projektów analiza prawidłowości i kwalifikowalności wydatków została przeprowadzona w oparciu o populację wybraną spośród 131 projektów przedstawionych w czterech Raportach Partnera Projektu za okres od 01/10/2017 do 30/09/2018r. Kontrola objęła siedem małych projektów. W siedzibie beneficjenta zweryfikowana została dokumentacja następujących projektów:

011/17 – Gmina Słońsk – „72 rocznica zagłady więźniów hitlerowskich Obozu Sonnenburg”;

171/17 – Park Narodowy „Ujście Warty” – „Szuwarek na dwóch kółkach”;

138/17 Wojskowe Koło Łowieckie nr 462 „SZOP” – „Promocja łowiectwa i ochrony przyrody poprzez 65-lecie Wojskowego Koła Łowieckiego nr 462 „SZOP”;

075/17 Sulęciński Ośrodek Kultury – „Wake Up & Live Music Festival”;

312/18 Słubicki Miejski Ośrodek Kultury – „Biesiada bez granic – na góralską nutę”;

211/18 Gmina Deszczno – „Polsko-niemieckie Powitanie Lata w Deszcznie”;

223/18 Gmina Deszczno – „Polsko-niemiecki festyn różnorodności Trzciel 2018”

Ustalono, że Euroregion prowadził czynności kontrole w oparciu o *Wytyczne dla Funduszu Małych Projektów (FMP) (...)* oraz *Podręcznik Beneficjenta Programu.*

Sprawdzenie kwalifikowalności wydatków następuje na podstawie raportu z postępu realizacji projektu wraz z zestawieniem faktur i dokumentów o równoważnej wartości. Euroregion sprawdza 100% dokumentów dotyczących projektu.

Potwierdzono również fakt złożenia przez beneficjentów raportów końcowych z realizacji projektu wraz z rozliczeniem finansowym.

Weryfikacja raportu następuje w oparciu o listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej opracowanej przez Euroregion, stanowiącą załącznik do Wytycznych FMP (...) Lista sprawdzająca sformułowana jest w sposób szczegółowy i wskazuje, jakie elementy raportu zostały sprawdzone. Weryfikacja raportu przeprowadzana jest na zasadzie „dwóch par oczu”, co potwierdzone zostało przez złożenie podpisów pracowników odpowiedzialnych za weryfikację na liście sprawdzającej.

Podczas czynności sprawdzających w siedzibie beneficjenta skontrolowano dokumenty dotyczące procesu weryfikacji projektów objętych badaniem i na ich podstawie dokonano sprawdzenia stosowania procedur i wytycznych w Euroregionie.

W przypadku małego projektu 011/17 zrealizowanego przez Gminę Słońsk w okresie od 01/12/2016 do 28/02/2017 do rozliczenia przedstawiono rachunki do umów o dzieło, w których podatek został zapłacony po okresie realizacji projektu tj. 20/03/2018. Z dokumentacji wynika, iż Euroregion do rozliczenia przyjął tylko część wydatku tj. kwotę netto. Identyczna sytuacja została również stwierdzona w projekcie 223/18 zrealizowanym przez Centrum Kultury w Trzcielu w okresie od 03/04/2018 do 05/06/2018, w którym również do scertyfikowania przedstawiono rachunki do umów zleceń, których płatności składek i podatek do US zostały opłacone po okresie realizacji projektu tj. 29/06/2019.

Zespół Kontrolujący w trakcie czynności kontrolnych stwierdził, iż w Euroregionie Pro Europa Viadrina brak jest rozdzielenia funkcji pomiędzy pracownikami zajmującymi się kontraktacją, a rozliczaniem umów o dofinansowanie. W odpowiedzi Euroregion wskazał, iż za wybór projektów ostatecznie odpowiedzialna jest Euroregionalna Komisja Oceniająca, której członkowie nie mają bezpośredniego kontaktu z beneficjentami.

W związku z powyższym kontroler zwrócił się do beneficjenta o wyjaśnienie na jakiej podstawie uznał niniejszy wydatek za kwalifikowalny gdyż na podstawie zapisów Podręcznika Beneficjenta Programu (...) pkt. VIII.10 : „W raporcie (wniosku o płatność) mogą zostać ujęte wyłącznie w całości zapłacone faktury/rachunki itp”.

W przedmiotowej sprawie Euroregion Pro Europa Viadrina złożył następujące wyjaśnienia:

Euroregion rozpatrując kwalifikowalność wydatków podczas rozliczania projektów odnosi się do stosownych zapisów zawartych w umowie o dofinansowanie z beneficjentem, Wytycznych dla FMP oraz Podręcznika Beneficjenta.

Umowa o dofinansowanie projektu do kwestii kwalifikowalności odnosi się w następujących paragrafach:

§3 pkt. 5, zgodnie z którym:

„Wydatkiem kwalifikowalnym w ramach projektu jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki:

- a) *Został faktycznie poniesiony w okresie kwalifikowalności wydatków, wskazanym we wniosku o dofinansowanie,*
- b) *Jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego, w tym przepisami regulującymi udzielanie pomocy publicznej,*
- c) *Został uwzględniony we wniosku o dofinansowanie,*
- d) *Został poniesiony zgodnie z postanowieniami Umowy,*
- e) *Jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu,*
- f) *Został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,*
- g) *Jest zgodny z innymi warunkami uznania go za wydatek kwalifikowalny określonymi w Wytycznych dla FMP realizowanego przez Euroregiony*

Oraz

w §4 pkt 1c o treści:

„wydatki powstałe po upływie okresu wskazanego w treści ust. 1 lit a i b są niekwalifikowalne z wyjątkiem kosztów tłumaczenia wniosku o dofinansowanie:.

Zgodnie z zapisami Podręcznika Beneficjenta pkt VII 10. „w raporcie (wniosku o płatność) mogą zostać uznane ujęte wyłącznie w całości zapłacone faktury/rachunki itp.”

Wydatki przyjęte i uznane do rozliczenia i refundacji w ramach projektów 011/17 oraz 223/18 spełniły wymienione wyżej kryteria. Zostały w całości opłacone, co poświadczają dostarczone dokumenty.

W związku z powyższym przesłanka ta została spełniona, wydatek został w całości opłacony.

Powyższe zapisy jako jedno z kryteriów kwalifikowalności podają opłacone wydatku w całości, natomiast nie jest wskazane, iż wydatek musi zostać opłacony w całości w okresie realizacji projektu, określonym w umowie o dofinansowanie.

Biorąc pod uwagę powyższe uregulowania Euroregion uznał za kwalifikowalne wydatki netto umów zlecenie, które zostały w całości zapłacone w trakcie obowiązywania umowy, tym samym spełniły przesłanki do uznania wydatku za kwalifikowalny. Koszty poniesione poza okresem realizacji projektu, w tym przypadku płatności do ZUS/US, zostały niezakwalifikowane do refundacji. Zgodnie z zapisami Podręcznika Beneficjenta pkt. VIII.10 „rachunki do umów zleceń w ramach projektu 011/17 i 223/18 zostały w całości zapłacone.

Fakt poniesienia całego wydatku został zbadany przez Euroregion. Beneficjent potwierdził fakt opłacenia składek poprzez załączone i właściwie opisane WB, a daty składek wskazał w Zestawieniu wydatków.

Kontroler przyjmuje przedmiotowe wyjaśnienia. Fakt, iż Euroregion zweryfikował poniesienie wydatku w całości, (beneficjenci przedkładają do weryfikacji komplet dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków łącznie z opisanymi WB) i dopuścił do rozliczenia tylko wydatki kwalifikowalne poniesione w terminie realizacji projektu (kwoty netto) można uznać za dochowanie zasad kwalifikowalności. Dokumenty programowe nie wskazują precyzyjnie, iż wydatek w całości musi być opłacony w okresie realizacji projektu. Zatem Beneficjent dochował wszelkiej staranności w tym zakresie. Wobec powyższego uznanie kwoty netto za kwalifikowalną przez beneficjenta jest właściwe.

Kwalifikowalność podatku VAT

W związku z rekomendacją Instytucji Audytowej i wskazaniem KK w zakresie weryfikacji kwalifikowalności VAT w Programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej (EWT) 2014-2020 zespół kontrolujący przeprowadził przedmiotową weryfikację w trakcie kontroli na miejscu.

Na podstawie przedłożonej do próby dokumentacji potwierdzono, że Euroregion bada kwestie podatku VAT zarówno na etapie wnioskowania beneficjentów, a także raportowania na podstawie złożonego oświadczenia, podpisanego przez kierownika jednostki.

7. ODZYSKIWANIE NALEŻNOŚCI OD MIKROBENEFICJENTÓW.

Podczas czynności sprawdzających w siedzibie beneficjenta skontrolowano dokumenty dotyczące procesu rozliczania małych projektów i na ich podstawie dokonano sprawdzenia stosowania procedur i wytycznych. W ramach kontroli dokonano również weryfikacji dokumentów projektowych na podstawie, których potwierdzono prawidłowość realizacji małych projektów, ich zgodność z umową o dofinansowanie oraz obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi. Potwierdzono, iż wydatki wytypowane do próby w ramach wylosowanych małych projektów są prawidłowe poniesione i kwalifikowalne. Beneficjent nie odzyskiwał żadnych środków finansowych w związku z realizacją projektów przez mikrobeficjentów.

8. WYPEŁNIENIE OBOWIĄZKÓW Z ZAKRESU INFORMACJI I PROMOCJI.

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli w siedzibie Beneficjenta potwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych został spełniony. Powstały wydania newslettera, które zostały rozesłane do beneficjentów, członków, organizacji samorządowych i pozarządowych oraz pozostałych subskrybentów. Na bieżąco zamieszczano również informacje odnośnie FMP na stronie internetowej oraz facebooku. Informacja o możliwościach korzystania z Funduszu Małych Projektów była również przekazywana za pomocą telewizji lokalnej TELE TOP.

9. WYPEŁNIENIE OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW.

Na dzień kontroli dokumentacja projektowa, przechowywana była w biurze Euroregionu Pro Europa Viadrina, ul. Łokietka 22, 66-400 Gorzów Wlkp.

Beneficjent przedłożył oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej. Podczas kontroli Euroregion został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem w sposób zapewniający poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.

**Oświadczenie dot. przechowywania dokumentacji projektowej stanowi załącznik akt kontroli.*

10. WDROŻENIE REKOMENDACJI I ZALECEŃ POKONTROLNYCH

W wyniku kontroli systemowej projektu przeprowadzonej w dniach 13-18/12/2017r. wydano następujące uchybienia/zalecenia i rekomendacje:

1. Po podpisaniu Protokołu z posiedzenia EKO wnioskodawcy powinni być informowani o podjętych przez Komisję decyzjach odnośnie projektów i podstawach ich odrzucenia.
2. W trakcie podpisywania umów o dofinansowanie należy zapewnić zgodność zapisów dokumentu z faktyczną datą realizacji projektu.
3. W przypadku wydatków nie przewidzianych w projekcie/nie planowanych przez beneficjenta zasadnym jest udzielać odpowiedzi na pytania w liście sprawdzającej jako "nie dotyczy".
4. W celu udokumentowania, iż nie zachodzą przesłanki uniemożliwiające ocenę zaleca się, aby pracownik przed rozpoczęciem czynności składał pisemną deklarację bezstronności.
5. Zaleca się prowadzenie rejestru odzyskiwanych należności od mikrobeneficjentów.

Kontroler potwierdził w trakcie kontroli, iż beneficjent wykonał zalecenia wskazane w punkcie 4 i 5. Natomiast w odniesieniu do zaleceń wskazanych w punkcie od 1 do 3 faktyczne ich wykonanie zostanie potwierdzone podczas kolejnej kontroli na miejscu projektu parasolowego. Na dzień kontroli, z przedstawionych dokumentów wynika, iż beneficjent zobowiązał się do wdrożenia wszystkich zaleceń i rekomendacji. Każdy pracownik Euroregionu zapoznał się z treścią przekazanych zaleceń pokontrolnych i przyjął do stosowania poprzez złożenie własnoręcznych podpisów na piśmie w dniu 15 maja 2018r.

Podsumowanie ustaleń:

W obszarach objętych kontrolą Kontroler potwierdził poprawność realizowanych działań

	przez Beneficjenta projektu parasolowego.	
9	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości:	Nie stwierdzono.
10	Zalecenia pokontrolne	Brak
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	- lista sprawdzająca - dokumentacja fotograficzna dotycząca kontrolowanych małych projektów, - wyjaśnienia beneficjenta
	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:	
12	<p>Dagmara Chmielewska</p> <ul style="list-style-type: none"> /Imię i nazwisko, podpis/ 	<p>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p> <p>w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Współpracy Transgranicznej Dagmara Chmielewska</p>
	<p>Aleksandra Wawrzyniak</p> <ul style="list-style-type: none"> /Imię i nazwisko, podpis/ 	<p>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p> <p>w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Współpracy Transgranicznej Aleksandra Wawrzyniak</p>
	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data	
13	<p>z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO</p> <p>DATA: Agnieszka Świątek Dyrektor Wydziału Programów Europejskich i Rządowych 28.05.2019</p>	
	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data	
14	<p>CZŁONEK ZARZĄDU</p> <p>Janusz Krzyśków</p>	<p>PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU</p> <p>Jacek Wójcicki</p>
	DATA: 12.06.2019 r.	



**BB-PL
INTERREG VA
2014-2020**

Europäische Union
Europäischer Fonds für
regionale Entwicklung



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego