

INFORMACJA POKONTROLNA NR 25/PL-BB/2015

1	Numer kontroli	25/PL-BB/2015
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Nowa 5, 66-400 Gorzów Wlkp.
4	Nazwa projektu	Fundusz Małych Projektów i projekty Sieciowe w Euroregionie Pro Europa Viadrina 2012-2015
5	Numer projektu	WTBR.03.02.00-08-010/11
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Kontrola została przeprowadzona na podstawie: - Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,
8	Termin kontroli	19-20 października 2015
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Arleta Głądała - kierownik Zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia 277-1/2015 Joanna Wysocka – członek Zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia 277-2/2015
10	Zakres kontroli	Kontrola kosztów zarządzania na zakończenie realizacji projektu parasolowego Celem kontroli było potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu w zakresie: 1) wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie 2) osiągnięcia wskaźników realizacji projektu, 3) kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację projektu, 4) kwalifikowalności VAT 5) prowadzenia ewidencji księgowej 6) realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych,

		<p>7) nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych</p> <p>8) wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych</p> <p>9) przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</p> <p>10) sposobu archiwizacji</p>
11		<p>USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU</p> <p>Przedmiotem kontroli była weryfikacja kosztów zarządzania na zakończenie realizacji projektu pn.: „Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe w Euroregionie Pro Europa Viadrina 2012 -2015” realizowanego przez Euroregion Pro Europa Viadrina, odpowiedzialny za wdrażanie Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, zgodnie z Umową nr WTBR.03.02.00-08-010/11 z dnia 17.08.2012r.</p> <p>W trakcie wdrażania projektu do umowy o dofinansowanie zostały wprowadzone zmiany w następującym zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zwiększenie kosztów kwalifikowalnych projektu. Zmiana weszła w życie aneksem nr 1 w dniu 13.09.2013r. 2. Zwiększenie całkowitej kwoty dofinansowania, zmiana wartości wskaźników realizacji projektu, przesunięcia pomiędzy kategoriami budżetowymi. Zmiana weszła w życie aneksem nr 2 w dniu 28.07.2014r. 3. Zwiększenie całkowitej kwoty dofinansowania, zmiana wskaźników realizacji projektu. Zmiana weszła w życie aneksem nr 3 w dniu 21.05.2015r. 4. Zwiększenie całkowitej kwoty dofinansowania, zmiana terminu zakończenia realizacji projektu. Zmiana weszła w życie aneksem nr 4 w dniu 13.08.2015r. 5. Zwiększenie całkowitej kwoty dofinansowania, zwiększenie kosztów zarządzania. Zmiany weszły w życie aneksem nr 5 w dniu 28.09.2015r. <p>Okres rzeczowej realizacji projektu 01.04.2012 do 09.10.2015.</p> <p>METODOLOGIA PRZEPROWADZENIA KONTROLI</p> <p>Metodologia doboru wydatków do kontroli w ramach projektu parasolowego została opracowana na podstawie przedłożonych do Kontrolera pierwszego stopnia raportów z postępu realizacji projektu w okresie 01.04.2012 do 09.10.2015.</p> <p>Przy wyborze wydatków do kontroli wykorzystano technikę losowania polegającą na losowaniu prostym, polegającym na losowym wyborze elementów z populacji.</p> <p>Populacja stanowi 20 raportów z postępu realizacji projektu złożonych do Kontrolera. Wyboru wydatków do kontroli dokonano na podstawie Załącznika nr 2 – Zestawienie faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej. Zestawienia zostały ponumerowane od 1 do n. Następnie</p>

zastosowana została formuła w arkuszu kalkulacyjnym LOS, w wyniku, której wylosowane zostały wydatki stanowiące 10% populacji.

WYKONANIE DZIAŁAŃ PRZEWIDZIANYCH WE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE

W ramach Stowarzyszenia utworzone zostało Biuro, które zgodnie z §2 Regulaminu Organizacyjnego Biura Stowarzyszenia wdraża Fundusz Małych Projektów i Projektów Sieciowych w ramach Europejskiej Współpracy Terytorialnej – Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013. Do realizacji zadań przypisane zostały zgodnie ze schematem organizacyjnym stanowiącym Załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu nr 11/2009 z dnia 19.12.2009r. stanowiska: Dyrektor, Sekretariat /SAB/, Zespół Projektów Euroregionalnych /ZPE/, Zespół Finansowo – Księgowy /ZFK/, Jednostka Centralna Polsko – Niemieckiej Wymiany Młodzieży /JC-PNWM/.

Zgodnie z Uchwałą Nr 3/2012 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina w Gorzowie Wlkp. z dnia 31 października 2012r. w sprawie ustalenia rozliczenia kosztów wynagrodzeń w ramach Europejskiej Współpracy Terytorialnej ustalony został % poziom zatrudnienia na stanowiskach:

Dyrektor Biura – 78%

Główny księgowy – 83%

Księgowa – 86%.

Kierownik zespołu projektów euroregionalnych – 100%

Specjaliści zespołu projektów euroregionalnych – 100%

Specjalista zespołu projektów euroregionalnych – 67,92% od 01 marca 2012r.

Specjalista administracyjno – biurowy – 78,05% - od 01 marca 2012r.

Wykaz pracowników zaangażowanych we wdrażanie Programu Europejskiej Współpracy Terytorialnej:

- 1) **Krzysztof Szydłak** – Dyrektor Biura - zatrudniony w okresie od 01 czerwca 1998r. na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu.
- 2) **Grażyna Andrzejewska** – Główny Księgowy - zatrudniona od 01 września 2008r. na czas nieokreślony w niepełnym wymiarze czasu pracy.
- 3) **Aleksandra Chudzik** – księgowy Zespołu Finansowo Księgowego – zatrudniona w okresie od 19 grudnia 2005 r. na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu.
- 4) **Elżbieta Karmazyn** - Kierownik Zespołu Projektów Euroregionalnych - zatrudniona w okresie od 12 września 2000r. na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu.
- 5) **Julita Lewandowska** – Zastępca Kierownika Zespołu Projektów Euroregionalnych – zatrudniona w okresie od 10 maja 2010r. na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu.
- 6) **Marcin Guła** – Specjalista Zespołu Projektów Euroregionalnych - zatrudniony w okresie od 19 grudnia 2005r. na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu.

7) **Piotr Boboryk** - Specjalista Zespołu Projektów Euroregionalnych - zatrudniony w okresie od 30 września 2010r. na czas określony w wymiarze pełnego etatu.

8) **Katarzyna Garncarz** – specjalista administracyjno-biurowy – zatrudniona od 30 grudnia 2010r. na czas określony w wymiarze pełnego etatu.

Zadania związane z realizacją Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 przedstawia opis stanowisk/zakres obowiązków pracowników zatrudnionych w ramach Programu Europejskiej Współpracy Terytorialnej.

Dyrektor biura – zgodnie z zakresem obowiązków do zadań Dyrektora Biura należy w szczególności: zarządzanie sprawami Stowarzyszenia i biura Zarządu, zatwierdzanie i przysyłanie dokumentacji do instytucji zewnętrznych, nadzór nad funkcjonowaniem Funduszu Mikroprojektów, zatwierdzanie wszelkich płatności po wcześniejszym zatwierdzeniu przez głównego księgowego, zatwierdzenie raportów sprawozdawczych, ogólny nadzór nad systemem kontroli wewnętrznej i współpraca z audytorami zewnętrznymi.

Zespół Finansowo Księgowy – w Zespole zatrudnieni są Główny Księgowy i księgowa. Do zadań Zespołu należy m.in.: ocena pod względem finansowym przedkładanych rozliczeń, kontrola płatności dokonywanych na rzecz FMPIPS w ramach Programu EWT, weryfikacja i sporządzanie sprawozdań.

W jednostce obowiązuje Regulamin Wynagradzania Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina.

Zespół Projektów Euroregionalnych – w Zespole zatrudnieni są Kierownik, Zastępca kierownika i 2 Specjalistów. Do zadań zespołu należy ocena formalna i merytoryczna wniosków, nadzorowanie i kontrolowanie przebiegu realizacji projektów, przygotowywanie informacji dla beneficjentów, sporządzanie dodatkowych dokumentów, raportów, sprawozdań związanych z FMP, rozliczanie projektów FMP. Nadzorowanie i kontrolowanie przebiegu realizacji projektów.

Ponadto w ramach projektu wykonano następujące działania: zakup materiałów biurowych, delegacje, wyjazdy na posiedzenia dotyczące programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2007-2013, podróże, porady i doradztwo eksperckie, koszty rozmów telefonicznych, koszty dystrybucji materiałów informacyjnych, promocyjnych i korespondencji.

Faktyczna realizacja projektu

Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z realizowanym projektem podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta stanowiącej jednocześnie miejsce realizacji projektu. Dokumenty wybrane do kontroli na miejscu zostały przedstawione przez jednostkę kontrolowaną oraz opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego. W dniu czynności kontrolnych dokonano oględzin miejsca realizacji oraz zakupionego w ramach projektu wyposażenia. Potwierdzono zgodność stanu realizacji

projektu z informacjami zawartymi we wniosku o dofinansowanie. Projekt został faktycznie zrealizowany, a zakupiony w trakcie realizacji sprzęt znajduje się w miejscu przeznaczenia.

**Raport z oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowią załącznik akt kontroli.*

WSKAŹNIKI REALIZACJI PROJEKTU

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym
Wskaźnik produktu		
1.	Liczba szkoleń/warsztatów dla wnioskodawców	17
2.	Liczba posiedzeń Euroregionalnej Komisji Oceniającej	16
3.	Liczba projektów FMP zatwierdzonych do dofinansowania przez Euroregionalną Komisję Oceniającą	371
4.	Liczba PS zatwierdzonych do dofinansowania przez Euroregionalną Komisję Oceniającą	4
5.	Liczba materiałów informacyjno – promocyjnych (np. publikacje, ulotki, foldery, artykuły prasowe, kalendarze, gadżety, itp.)	4
6.	Liczba rodzajów materiałów i elementów wyposażenia w związku z przygotowaniem instytucjonalnym biura Euroregionu do wdrażania perspektywy finansowej Programu na lata 2014-2020	5
Wskaźnik rezultatu		
1.	Liczba przeszkolonych wnioskodawców FMP i PS w ramach szkoleń/warsztatów organizowanych przez biuro Euroregionu	185
2.	Liczba Polaków zaangażowanych (Uczestników) w projekty FMP i PS	42.050
3.	Liczba Niemców zaangażowanych (Uczestników) w projekty FMP i PS	15.508
4.	Liczba nawiązanych polsko – niemieckich partnerstw	95
5.	Liczba dofinansowanych zakresów/dziedzin	10

Na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów zespół kontrolujący potwierdził realizację oraz osiągnięcie założonych we wniosku o dofinansowanie wskaźników produktu i rezultatu, za które był odpowiedzialny Euroregion Pro Europa Viadrina.

PROWADZENIE EWIDENCJI KSIĘGOWEJ DLA PROJEKTU

W trakcie kontroli na miejscu sprawdzone zostały oryginały faktur oraz wyciągi bankowe, wybrane

do kontroli na podstawie przedstawionej metodologii.

* *Oświadczenie Beneficjenta z dnia 19.10.2015r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.*

W kontrolowanej jednostce obowiązuje:

- Uchwała Nr 7/2008 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” w Gorzowie Wlkp. z dnia 19 grudnia 2008r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości.

Na podstawie przedstawionych wydruków z systemu księgowego „Symfonia” wynika, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla funduszy pomocowych. Wydruki obejmują okres od 01 stycznia 2012 do 16.10.2015.

Zespół Kontrolujący podczas kontroli stwierdził, że Beneficjent w ramach projektu prowadzi odrębną ewidencję księgową na koncie 501 – „Projekty” z analityczną ewidencją dla poszczególnych raportów z postępu realizacji (501-21 raport nr 3 EWT II parasol, 501-18 – Raport nr 2 EWT II parasol, 501-7- Raport nr 1 EWT II parasol, 501-27 - Raport nr 8 EWT II parasol, 501-26 Raport nr 7 EWT II parasol, 501-25 - Raport nr 6 EWT II parasol, 501-23 - Raport nr 4 EWT II parasol, 501-24 - Raport nr 5 EWT II parasol, 501-36 - Raport nr 12 EWT II parasol, 501-30 koszty zarządzania EWT) II parasol, 501-35 - Raport nr 11 EWT II parasol, 501-29 - Raport nr 10 EWT II parasol, 501-28 - Raport nr 9 EWT II parasol, 501-42 - Raport nr 20 EWT II parasol, 501-41 – przygotowanie instytucjonalne biur Euro, konto 010-3-3 0- urzędnicy techniczne i maszyny EWT, 501-39 - Raport nr 19 EWT II parasol, 501-38 - Raport nr 18 EWT II parasol, 501-37 - Raport nr 17 EWT II parasol, zgodnie z planem kont obowiązującym w jednostce.

Dokumenty świadczą o dokonaniu płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu pn. **“Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe w Euroregionie Pro Europa Viadrina 2012 - 2015”** oraz dowodzą o faktycznie poniesionych wydatkach. Płatności za koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu dokonywane były z rachunku bankowego należącego do Beneficjenta.

KWALIFIKOWALNOŚĆ VAT

Beneficjent nie dokonał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on, więc koszt Projektu. Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina w ramach projektu nie jest uprawniony do odzyskania podatku Vat. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług VAT z dnia 11 marca 2004 roku, podatnikom VAT przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

* *Oświadczenie o kwalifikowalności podatku Vat z dnia 19.10.2015r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.*

WYDATKI PONIESIONE NA REALIZACJĘ PROJEKTU

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie metodologii wyboru wydatków do kontroli na zakończenie realizacji kosztów zarządzania projektem przedstawionych w Raportach z realizacji projektu parasolowego. Kontrola na miejscu podlegały wydatki wybrane na podstawie opisanej metodologii. Lista typowanych wydatków stanowi akta kontroli. Przedstawione dokumenty finansowo – księgowo dowodzą o faktycznie poniesionych wydatkach.

ZGODNOŚĆ PROJEKTU Z PRAWODAWSTWEM W ZAKRESIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt. 4 umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Zespół kontrolujący przeprowadził w siedzibie Beneficjenta, na oryginalnych dokumentach, wybranych na próbie wydatków, kontrolę zgodności udzielonych zamówień z Ustawą Prawo zamówień publicznych oraz z wnioskiem aplikacyjnym.

W celu ujednoczenia zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w jednostce wprowadzono Uchwałą 6/2009 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina z dnia 14 października 2009r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w stosunku do zamówień poniżej progów ustawowych Beneficjent wybierał oferty z zachowaniem przyjętych w wewnętrznym regulaminie zasad konkurencyjności i gospodarności

PRZESTRZEGANIE OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE INFORMACJI I PROMOCJI

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli w siedzibie Beneficjenta stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych dotyczących projektu, które zostały zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie projektu został zrealizowany.

Ogłędziny w trakcie czynności kontrolnych potwierdziły, iż:

1. Zakupiony w ramach realizacji projektu sprzęt oraz wszelka dokumentacja oznaczona jest logiem Programu, UE oraz informacją o dofinansowaniu;
2. Na utworzonej witrynie internetowej umieszczono informacje o dofinansowaniu projektu ze środków UE;

3. Zamontowane tabliczki informacyjne przy drzwiach biur zawierają informacje o dofinansowaniu projektu ze środków UE;

4. W trakcie organizowanych przedsięwzięć dopełniono obowiązku w zakresie informowania społeczeństwa o finansowaniu projektu przez UE.

PRZESTRZEGANIE ZASAD OCHRONY, ŚRODOWISKA, POMOCY PUBLICZNEJ, RÓWNOŚCI SZANS

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi.

SPOSÓB PRZECHOWYWANIA DOKUMENTACJI/ARCHIWIZACJI

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 2/2010 Przewodniczącego Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina w sprawie archiwizacji dokumentów dotyczących Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 Fundusz Małych projektów i Projekty Sieciowe w Stowarzyszeniu Gmin Polskich Euroregionu Pro Europa Viadrina z dnia 30.11.2010r.

Beneficjent przedłożył oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej.

**Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 19.10.2015r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.*

Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2020 roku, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 9 umowy o dofinansowanie projektu.

11	<p>STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI</p> <p>Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do procesu realizacji zadań w obszarze objętym badaniem.</p>
12	<p>ZALECENIA POKONTROLNE</p> <p>Brak zaleceń.</p>
13	<p>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</p> <ul style="list-style-type: none"> - wnioski o dofinansowanie - umowa o dofinansowanie projektu wraz z aneksami - regulaminy wewnętrzne funkcjonujące w jednostce

- wydruki z systemu księgowego
- oryginalna dokumentacja finansowa znajdująca się w posiadaniu Beneficjenta

Arleta Głądała - Inspektor wojewódzki

Joanna Wysocka – Inspektor wojewódzki

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego

Z up. Wojewody Lubuskiego

Agnieszka Świątek

Dyrektor Wydziału

Programów Europejskich i Rządowych

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Gorzów Wlkp., data.....26.10.2015.....

Przewodniczący Zarządu

Jacek Wójcicki

Członek Zarządu

Krystyna Pławska

Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Gorzów Wlkp., data.....28.10.2015.....