

INFORMACJA POKONTROLNA NR 4/PL-SN/2015

1	Numer kontroli	4/PL-SN/2015
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion Sprewa-Nysa-Bóbr
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Piastowska 18 66-620 Gubin
4	Nazwa projektu	Fundusz Małych Projektów Euroregion Sprewa-Nysa-Bóbr/Euroregion Neisse e.V.
5	Numer projektu	100038088
6	Termin kontroli	27 lutego 2015 r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> • Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, • §17 umowy o dofinansowanie projektu nr 100038088 z dnia 03 grudnia 2009 r.
8	Skład zespołu kontrolującego	<p>Jacek Włodarczyk - kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 27-1/2015 z dnia 11 lutego 2015 r.</p> <p>Arleta Głądała – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 27-2/2015 z dnia 11 lutego 2015 r.</p>
9	Zakres kontroli	Przedmiotem kontroli była weryfikacja kosztów zarządzania na zakończenie realizacji projektu pn.: „Fundusz Małych Projektów Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”/Euroregion Neisse e.V.” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu nr 100038088 z dnia 03 grudnia 2009 r.
10	Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu	
	Metodologia przeprowadzenia kontroli <p>Kontrola na miejscu kosztów zarządzania została przeprowadzona na próbie wydatków, dobranych jak w przypadku kontroli administracyjnej. Podstawowa próba wydatków została wybrana w sposób losowy i obejmuje minimum 10% pozycji <i>Zestawienia dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013</i> i nie mniej niż 5 pozycji.</p> <p>We wszystkich zestawieniach beneficjent przedstawił 304 pozycje wydatków dotyczących kosztów zarządzania. Z pośród nich Kontroler wybrał losowo 32 wydatki z wszystkich kategorii. Wyboru dokonano zarówno spośród wydatków, które były poddane kontroli administracyjnej oraz takie, które niebyły weryfikowane w toku kontroli</p>	

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

administracyjnej.

Lp.	Nr dokumentu księgowego (faktury)	Kwalifikowalna wartość wydatku wg partnera współpracy (EUR)
1.	f-ra vat nr 172/05/08	108,36
2.	f-ra vat nr 1/05/2008	61,92
3.	f-ra vat nr 8567/0881/08	23,68
4.	f-ra vat nr 112/10/1	368,28
5.	f-ra vat 08356F1003Z01	351,90
6.	Lista płac nr 7/2010	5 999,72
7.	pol. wyj. służbowego 84/2010	77,18
8.	f-ra vat nr F 0027/2011	244,12
9.	Lista płac korekta nr 5/2011	5 980,75
10.	f-ra VAT nr 2048/11	33,80
11.	Lista płac korekta nr 31	752,01
12.	pol. wyj. służbowego 73/2011	97,76
13.	rachunek do umowy o dzieło D/31/11	773,08
14.	faktura vat 266/03/2012	16,57
15.	f-ra VAT 87/MAG/04/2012	3 802,87
16.	f-ra VAT 86/MAG/04/2012	1 876,62
17.	pol. wyj. służbowego nr 24	149,50
18.	f-ra vat nr 243/2012	110,27
19.	pol. wyj. służbowego nr 10/2013	61,72
20.	f-ra vat nr 2013/125	147,12
21.	lista płac nr 41	1 828,34
22.	faktura vat nr 011042-2013-232	32,05
23.	faktura VAT 2013/578	83,01
24.	faktura nr 541/2013	1 184,43
25.	lista płac nr 3	6 787,20
26.	lista plac nr 24	1 583,75
27.	lista płac nr 5	6 886,20
28.	pol. wyj. służbowego nr 36	28,18
29.	lista plac nr 45	1 599,87
30.	lista płac nr 54	1 563,92
31.	lista płac nr 55	144,23
32.	pol. wyj. służbowego nr 67	3,48

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

Wybrana próba zawiera wydatki o wartości znacząco przewyższającej średnią wartość wydatków ujętych w Zestawieniach, a weryfikacja wybranych wydatków pozwoli na uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że pozostałe elementy populacji są wolne od błędów/nieprawidłowości.

Projekt pn. „Fundusz Małych Projektów Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”/Euroregion Neisse e.V.” zrealizowany został na podstawie wniosku o dofinansowanie nr 100038088 i umowy o dofinansowanie projektu z dnia 03 grudnia 2009 r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013.

Okres realizacji umowy obejmuje okres od 01.06.2009 r. do 31.12.2014 r. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca dla Euroregionu „Sprewa-Nysa-Bóbr”, jako Partnera Wiodącego projektu to 3.093.079,19 euro. Wartość dofinansowania ze środków EFRR projektu zgodnie z budżetem wynosi – 2.629.117,31 euro, co stanowi 85% łącznej sumy przyznanych środków kwalifikowalnych.

Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie**Opis przedmiotu projektu**

Projekt zakładał rozwijanie współpracy partnerskiej poprzez wspieranie działań kooperacyjnych realizowanych przez lokalne i regionalne instytucje oraz samorzady. Głównym założeniem projektu było stworzenie sieci kontaktów różnorodnych podmiotów po obu stronach granicy oraz pomoc w poprawie jakości istniejącej współpracy partnerskiej.

W każdym projekcie wspieranym w ramach Funduszu Małych Projektów brali udział partnerzy z obu stron granicy, co pozwoliło wzmocnić identyfikację społeczeństwa z regionem przygranicznym. Euroregion był odpowiedzialny za prawidłowy przebieg i realizację wszystkich projektów.

Faktyczna realizacja projektu

W ramach realizacji projektu Euroregion prowadził spotkania dla beneficjentów małych projektów, zarówno na etapie aplikowania o środki jak i w trakcie realizacji.

Wszystkie projekty po pozytywnej ocenie formalnej i merytorycznej były kierowane do zatwierdzenia przez polsko-niemiecki Komitet Sterujący.

Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr” monitorował i kontrolował zatwierdzone przez Komitet Sterujący projekty oraz prowadził sprawozdawczość i raportowanie z zakresu realizowanych przedsięwzięć.

W trakcie projektu nawiązano wiele nowych kontaktów pomiędzy partnerami z obszaru Euroregionu „Sprewa-Nysa-Bóbr” i Euroregionu „Neisse”.

Zespół kontrolujący potwierdził realizację działań zaplanowanych przez Beneficjenta w oparciu o istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z projektem oraz na podstawie przeprowadzonych oględzin.

Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej**Ad.2: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania**

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawienia dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 dla polskich partnerów współpracy*, stanowiącego Załącznik do Sprawozdania z postępu w realizacji projektu przedłożonego do rozliczenia.

Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta. W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginalne faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego projektu.

Ad.3: Kwalifikowalność podatku VAT

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT*, zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu Beneficjent nie ma możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT. W ww. oświadczeniu w przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających odzyskanie podatku VAT, Beneficjent zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu całości lub części podatku VAT. *Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT* z dnia 27 lutego 2015 r. stanowi załącznik do akt kontroli.

Ad.4: Prowadzenie ewidencji księgowej

W trakcie kontroli na miejscu sprawdzone zostały oryginały faktur oraz wyciągi bankowe, wybrane do kontroli na podstawie przedstawionej metodologii.

** Oświadczenie Beneficjenta z dnia 27 lutego 2015r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.*

W kontrolowanej jednostce obowiązuje:

- Decyzja Konwentu Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregionu „Sprewa – Nysa – Bóbr” w Gubinie z dnia 26.09.2006r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości oraz z dnia 30.03.2009r. w sprawie aktualizacji w przyjętych zasadach prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont.

Na podstawie przedstawionych wydruków z systemu księgowego STREAM soft Prestiż wynika, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla funduszy pomocowych. Wydruki obejmują okres od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2014.

Zespół Kontrolujący podczas kontroli stwierdził, że Beneficjent w ramach projektu prowadzi odrębną ewidencję księgową - tyt. EWT P-S, zgodnie z planem kont obowiązującym w jednostce.

Dokumenty świadczą o dokonaniu płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu oraz dowodzą o faktycznie poniesionych wydatkach. Płatności za koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu dokonywane były z rachunku bankowego należącego do Beneficjenta.

Ad.5: Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych

Zgodnie z § 11 ust. 2 Umowy o dofinansowanie projektu beneficjent przy udzieleniu zamówienia publicznego zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

W trakcie kontroli zespół kontrolujący stwierdził, iż realizacja projektu nie zakładała stosowania procedur przetargowych przewidzianych w ustawie Prawo Zamówień Publicznych.

Ad.6: Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych

Kontrolowana jednostka nie posiada regulacji wewnętrznych dotyczących zamówień poniżej 14 000 EUR/30 000 EUR.

Beneficjent w sposób uprawniony zrezygnował z przeprowadzenia zamówienia publicznego w ramach projektu na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp. Beneficjent wybierał oferty w oparciu o zasady równego traktowania i uczciwej konkurencji. Beneficjent dokumentował proces wyboru ofert, zebrał informacje od ewentualnych dostawców w celu ich porównania.

Zespół kontrolujący potwierdza, że czynności wykonane przez Beneficjenta w celu wyłonienia wykonawców usług zaplanowanych w projekcie są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

Ad.7: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych realizowany był zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, co zostało potwierdzone w sprawozdaniu z realizacji projektu:

Wszelkie materiały informacyjne i promocyjne dotyczące projektu – publikacje na stronie internetowej Euroregionu, w prasie, plakaty, banery, materiały promocyjne oraz dokumentacja dotycząca projektu, zawierały informację o współfinansowaniu z EFRR, emblematy Unii Europejskiej, logo Programu Polska - Saksonia 2007-2013. Ponadto były one przedstawione Zespołowi Kontrolującemu do wglądu.

Ad.8: Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

Zakres badanego obszaru obejmował weryfikację:

- zasad pomocy publicznej, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego;
- ochrony środowiska, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego;
- równości szans, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu w zakresie zasad wspólnotowych.

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

	<p>Ad.9: Sposoby archiwizacji</p> <p>Beneficjentem środków finansowych w zakresie projektu jest Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”. Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w siedzibie Euroregionu, ul. Piastowska 18, 66-620 Gubin. <i>Oświadczenie z dn. 27.02.2015r. dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu – stanowi załącznik do akt kontroli.</i></p> <p>Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 15 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu.</p>
10a	<p>Wynik kontroli / Prüfergebnis</p> <p>(niepotrzebne skreślić)</p> <p>Bez wad/ ohne Beanstandung</p> <p>Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</p> <p>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</p>
11	<p>Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości</p> <p>Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.</p>
12	<p>Zalecenia pokontrolne</p> <p>Brak zaleceń pokontrolnych.</p>
13	<p>Katalog badanych dokumentów</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oryginalna dokumentacja wydatków wybrana do kontroli (faktury, rachunki, delegacje, wyciągi bankowe); - Decyzja Konwentu Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregionu „Sprewa – Nysa – Bóbr” w Gubinie z dnia 26.09.2006r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości - Wydruk z kont potwierdzający wyodrębnioną ewidencję dla projektu;

Jacek Włodarczak – Inspektor Wojewódzki

Pan/i.....

Arleta Głądała – Inspektor Wojewódzki

Pan/i.....

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Agnieszka Świątek – Dyrektor Wydziału Programów Europejskich i Rządowych

.....

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej
Gorzów Wlkp., data..... 17.03.2015 r.

Bożena Buchowicz – Dyrektor Biura Stowarzyszenia Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”

.....

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Gubin, data..... 23.03.2015 r.