



NARODOWA
STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim**

**Informacja pokontrolna
z kontroli przeprowadzonej
u Kontrolera I stopnia w Programie Współpracy Transgranicznej
Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013**

(ostateczna wersja)

Gorzów Wlkp., luty 2014 r.

I. Jednostka kontrolowana

Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi (WZFE)
(od dnia 18 grudnia 2013 r. Wydział Programów Europejskich i Rządowych)
Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Gorzowie Wlkp.
ul. Jagiellończyka 8
pełniący funkcję Kontrolera I stopnia w Programie Współpracy Transgranicznej Polska
(Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.

II. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

18 grudnia 2013 r. – 3 stycznia 2014 r.

III. Osoby przeprowadzające kontrolę:

Na podstawie upoważnienia nr 581/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r., znak: FBC-IV.804.13.2013 MNeu. kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący IPOC w składzie:

1. **Małgorzata Staśkiewicz** – Kierownik Oddziału Kontroli – Kierownik Zespołu,
2. **Maja Wawrzyniak** – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli,
3. **Anna Bylina** – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli,
4. **Anna Kokocińska-Biedrzycka** – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli,
5. **Magdalena Neumann** – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli.

IV. Cel kontroli: uzyskanie uzasadnionej pewności, że są spełnione warunki zawarte w art. 61 lit. b Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności (...).

V. Zakres kontroli: sprawdzenie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w instytucji oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej, w tym poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków, na próbie dokumentacji znajdującej się u Kontrolera I stopnia. Sprawdzenie przebiegu procesu kontroli I stopnia zostało przeprowadzone na podstawie następujących certyfikatów wystawionych przez Kontrolera I stopnia:

- certyfikat z dnia 22 czerwca 2012 r. na kwotę 1 279 863,19 Euro, projekt nr WTBR.01.01.00-08-008/09 *Odra dla turystów 2014 - rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry - etap II*, beneficjent wiodący/partner: Gmina Nowa Sol / Gmina Nowa Sól. Certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr **WTBR.01.01.00-08-008/09-05**, który został ujęty w Poświadczeniu IZ do IC nr WTBR.IZ.MRR DWT-D05/12-01 za okres do 15 października 2012 r.
- certyfikat z dnia 27 maja 2013 r. na kwotę 138 806,96 Euro, projekt nr WTBR.03.02.00-08-005/09 *Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie "Sprewa-Nysa-Bóbr"*, beneficjent wiodący/partner: Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion "Sprewa-Nysa-Bóbr"/Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion "Sprewa-Nysa-Bóbr". Certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr **WTBR.03.02.00-08-005/09-15**, który został ujęty w Poświadczeniu IZ do IC nr WTBR.IZ.MRRDWT-D08/13-00 za okres do 27 sierpnia 2013 r.

- certyfikat z dnia 28 września 2012 r. na kwotę 392 540,30 Euro, projekt nr WTBR.01.01.00-08-042/10 *Medycyna interwencyjna - równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn*, beneficjent wiodący/partner: Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim / Samodzielny Publiczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim. Certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr **WTBR.01.01.00-08-042/10-01**, który został ujęty w Poświadczeniu IZ do IC nr WTBR.IZ.MRR DWT-D01/13-00 za okres do 11 stycznia 2013 r.

Sprawdzenie przebiegu procesu kontroli I stopnia zbadano w odniesieniu do kontroli na miejscu przeprowadzonej w ramach projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10 *Medycyna interwencyjna - równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn*, (zgodnie z KSI SIMIK 07-13 jest to kontrola nr **WTBR.01.01.00-08-042/10-01**)

VI. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień:

- Agnieszka Świątek – Kierownik Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013

oraz pracownicy ww. Oddziału:

- Joanna Nazwalska – Inspektor Wojewódzki,
- Anna Kosińska-Malinowska – Inspektor Wojewódzki,
- Aleksandra Wawrzyniak – Starszy Inspektor,
- Arleta Gładała – Inspektor Wojewódzki.

VII. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli:

Wojewoda Lubuski pełni funkcję Kontrolera I stopnia w Programie Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na podstawie Porozumienia z dnia 24 października 2008 r. zawartego z Ministrem Rozwoju Regionalnego, pełniącym rolę Instytucji Zarządzającej w Programie. Zgodnie z § 4 pkt 1 ww. Porozumienia kontrola jest realizowana w formie kontroli dokumentacji przeprowadzanej w siedzibie Wojewody (kontrola administracyjna) oraz w formie kontroli na miejscu realizacji projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Programie, Podręczniku procedur oraz Wytycznych. Wojewoda potwierdza formalnie przeprowadzenie kontroli wystawiając Certyfikat kontroli pierwszego stopnia.

Podczas oceny zgodności realizowanych działań z procedurami określonymi w pkt 6.3 Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia (...) uwzględniono wyjaśnienia jednostki kontrolowanej zawarte w piśmie z dnia 10 stycznia 2014 r. (zał. nr 1) Ww. wyjaśnienia złożono w odniesieniu do certyfikatów opisanych w pkt 2 i 3 niniejszej informacji pokontrolnej.

Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą pkt 6.3 Kontrola administracyjna *„W przypadku gdy Kontroler stwierdzi, że dany wydatek nie może być uznany za kwalifikowalny, informuje na piśmie beneficjenta o wyłączeniu danego wydatku i wzywa do przesłania zaktualizowanego raportu wraz z zestawieniem wydatków (z pominięciem wydatku, który nie zostanie poświadczony). Po otrzymaniu skorygowanego zestawienia Kontroler ponownie weryfikuje dokumenty na podstawie nowej listy sprawdzającej”*.

Kierownik Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej wyjaśniła, że *„(...) Obecnie obowiązująca Instrukcja Wykonawcza Kontroli pierwszego stopnia (...) zatwierdzona została w marcu 2009 r. Na przestrzeni kilku lat funkcjonowania Programu, w oparciu o zdobytą praktykę i doświadczenie przy weryfikacji raportów, Kontroler wraz*

z innymi instytucjami zaangażowanymi we wdrażanie Programu zauważył, iż zapisy w/w dokumentu w niektórych zakresach są nieadekwatne dla skutecznego systemu zatwierdzania wydatków. Wzywanie Beneficjenta do poprawy raportu poprzez pominięcie stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych znacznie wydłużyłoby procedurę certyfikacji środków, min. wiązałoby się z koniecznością weryfikacji dodatkowego dokumentu i wytwarzaniem kolejnych list sprawdzających. Ponadto zniknąłby ślad rewizyjny dla stwierdzonych wydatków niekwalifikowalnych dla instytucji wyższego szczebla w systemie certyfikacji środków. W związku ze stwierdzoną zasadnością takiego stanu rzeczy od dnia 15.10.2010 r. zaczął obowiązywać zmieniony wzór certyfikatu, który uwzględnił wydatki uznane za niekwalifikowane. W związku z powyższym Kontroler odstąpił od procedury wezwania Beneficjenta do złożenia zaktualizowanego raportu pomniejszonego o stwierdzone wydatki niekwalifikowane i wykazał je w certyfikacie potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia. Przedstawione regulacje zostaną zawarte w aktualizacji Instrukcji Wykonawczej, którą Kontroler do dnia 31.01.br. prześle do Instytucji Zarządzającej. (...)”

1. Certyfikat z dnia 22 czerwca 2012 r. na kwotę 1 279 863,19 Euro, projekt nr WTBR.01.01.00-08-008/09 Odra dla turystów 2014 - rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry - etap II, certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-05

Raport z postępu realizacji projektu wpłynął do WZFE 21 marca 2012 r. Został oznaczony numerem WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/05. Raport został złożony za okres od 12 stycznia 2012 r. do 15 marca 2012 r. i obejmował kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 6.111 570,08 Euro. Z uwagi na istniejące błędy, raport z postępu realizacji projektu był korygowany przez Beneficjenta czterokrotnie (w tym dwie autokorekty).

Weryfikacja raportu została przeprowadzona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” w oparciu o listę sprawdzającą do kontroli administracyjnej sporządzoną w dniu 22 czerwca 2012 r. Ww. lista jest zgodna z załącznikiem nr 14 do Wytycznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009 w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013. Lista sprawdzająca została podpisana przez odpowiednie osoby w trybie i terminach określonych w Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 (IW EWT).

Pierwotna wersja raportu, która wpłynęła do WZFE 21 marca 2012 r., nie została zweryfikowana przez pracownika WZFE z uwagi na fakt, iż w dniu 10 kwietnia 2012 r. Beneficjent złożył autokorektę. Pracownik WZFE dokonał weryfikacji autokorekty w oparciu o listę z dnia 7 maja 2012 r., w której odnotował błędy w weryfikowanym dokumencie. Beneficjent został poinformowany o konieczności dokonania korekty pismem z dnia 7 maja 2012r. sygn.FE.II.804.1.40.2011.AMaI. Skorygowany raport wpłynął do WZFE w dniu 11 maja 2012 r. Beneficjent złożył autokorektę do ww. dokumentu w dniu 22 czerwca 2012 r. Lista sprawdzająca z weryfikacji autokorekty raportu została sporządzona w dniu 22 czerwca 2012 r. Odnotowano fakt, iż raport nie wymaga korekty. W dokumentacji źródłowej Kontrolera I stopnia znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do dokonania weryfikacji wydatków poniesionych przez Beneficjenta (m.in. kopie zawartych umów, kopie faktur, protokoły odbioru, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty).

W ramach kontroli administracyjnej Kontroler I stopnia dokonał sprawdzenia 100% wydatków przedstawionych do poświadczenia w raporcie przez polskiego partnera projektu. W raporcie zawarto 15 wydatków, z których 10 zostało poniesionych w oparciu o prawo zamówień publicznych. Wszystkie ww. wydatki w ramach pzp zostały zweryfikowane przez Kontrolera w oparciu o prawidłowe listy sprawdzające.

Certyfikat potwierdzający kontrolę I stopnia został wystawiony 22 czerwca 2012 r. zgodnie z procedurami i w terminach określonych w Instrukcji Wykonawczej. W załączniku nr 1 do certyfikatu wskazano wydatek do wyjaśnienia na łączną kwotę 280 988,26 Euro udokumentowany fakturą VAT 186/12/2011/NF na kwotę 1.163 572,37 PLN.

2. Certyfikat z dnia 27 maja 2013 r. na kwotę 138 806,96 Euro, projekt nr WTBR.03.02.00-08-005/09 Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie "Sprewa-Nysa-Bóbr", certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-15

Raport z postępu realizacji projektu wpłynął do WZFE w dniu 2 kwietnia 2013 r. Został oznaczony nr WTBR.03.02.00-08-005/09-00/01/15. Raport złożony za okres 24 grudnia 2012 r. - 23 marca 2013 r. obejmował kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 238 548,84 Euro. Z uwagi na istniejące błędy, raport z postępu realizacji projektu był korygowany przez Beneficjenta dwukrotnie (tj. w dniu 9 maja 2013 r. oraz 24 maja 2013 r.) W ramach kontroli administracyjnej Kontroler I stopnia dokonał sprawdzenia:

- 100% wydatków w ramach projektu własnego Euroregionu (projekt nr 424/FMP/12),
- w ramach projektów małych i sieciowych sprawdzono 1 projekt (nr 387/FMP/12), co jest zgodne z zasadami określonym w Wytycznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009. Kontroler I stopnia nie dokonał sprawdzenia kosztów zarządzania projektem, z uwagi na fakt, że rozliczanie ww. kosztów zostało zakończone przed okresem objętym przedmiotowym raportem (tj. w dniu 31 marca 2012 r.).

Weryfikacja została przeprowadzona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” w oparciu o listę sprawdzającą do kontroli administracyjnej sporządzoną w dniu 27 maja 2013 r. Lista sprawdzająca została podpisana przez odpowiednie osoby w trybie i terminach określonych w *Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 (IW EWT)*. Ww. lista jest zgodna z załącznikiem nr 14 do *Wytycznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009 w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013*.

W wyniku weryfikacji dokumentów Pracownicy WZFE stwierdzili konieczność dokonania przez Beneficjenta korekty pierwotnej wersji Raportu z postępu realizacji projektu, co zostało odnotowane w liście sprawdzającej z dnia 26 kwietnia 2013 r. Beneficjent został poinformowany o konieczności dokonania korekty pismem z dnia 26 kwietnia 2013 r. sygn. FE-II.JNaz.07670-3-1/09.JNaz. Skorygowane dokumenty wpłynęły do LUW w dniu 9 maja 2013 r. (do WZFE w dniu 10 maja 2013 r.). Skorygowany przez Beneficjenta Raport (...) wymagał kolejnej poprawy, o czym Beneficjent został powiadomiony drogą elektroniczną w dniu 16 maja 2013 r. Ponownej weryfikacji dokonano w oparciu o nową listę sprawdzającą podpisaną przez Dyrektora Wydziału WZFE w dniu 16 maja 2013 r. Poprawiony dokument został złożony przez Beneficjenta w dniu 24 maja 2013 r. i ponownie zweryfikowany w oparciu o listę sprawdzającą z dnia 27 maja 2013 r. W pozycji nr 22 ww. listy wskazano, że z „z certyfikacji wyłączone zostaną projekty wyposażeniowe – status „do wyjaśnienia”, FMP-387/FMP/12 - 472,87 Euro”. W toku kontroli IPOC stwierdzono, że w dokumentacji źródłowej znajduje się faktura VAT nr FS 94/2012 na kwotę brutto 1 959, 39 PLN dot. wydatku wyłączonego z certyfikacji (wydatek na wykonanie plakatów).

W dokumentacji źródłowej Kontrolera I stopnia znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do dokonania weryfikacji wydatków poniesionych przez Beneficjenta (m.in. kopie zawartych umów, kopie faktur, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty).

Certyfikat potwierdzający kontrolę I stopnia został wystawiony w 27 maja 2013 r., zgodnie z procedurami i w terminach określonych w Instrukcji Wykonawczej. W załączniku nr 1 do certyfikatu wskazano wydatki niekwalifikowane w ramach raportu w wysokości 472,87 Euro oraz wydatki do wyjaśnienia na łączną kwotę 99 269,01 Euro.

3. Certyfikat z dnia 28 września 2012 r. na kwotę 392 540,30 Euro, projekt nr WTBR.01.01.00-08-042/10 „Medycyna interwencyjna – równe szanse we wspólnej Europie małych ojczyzn”; certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00/1/01

a) Kontrola administracyjna wydatków w projekcie

Pierwsza wersja Raportu z postępu realizacji projektu wpłynęła do WZFE w dniu 5 marca 2012 r. i została oznaczona nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00/1/01. Raport został złożony za okres 1 stycznia 2011 r. – 29 lutego 2012 r. Kontroler dokonujący weryfikacji raportu w dniu 18 kwietnia 2012 r. sporządził listę sprawdzającą do kontroli administracyjnej. W dniu 25 kwietnia 2012 r. do Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi wpłynęła autokorekta do ww. raportu.

Zgodnie z informacją udzieloną przez pracownika dokonującego kontroli administracyjnej, sporządzona w dniu 18 kwietnia 2012 r. lista sprawdzająca dotyczyła zarówno pierwszej wersji raportu, jak i jego autokorekty. Uwagi zawarte w ww. liście zostały przekazane Beneficjentowi pismem z dnia 24 maja 2012 r., w którym odniesiono się do złożonego raportu i do jego autokorekty. Z powyższego wynika, że lista sprawdzająca do pierwotnej wersji raportu oraz do autokorekty została sporządzona przez Pracownika I przed wpływem autokorekty.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Kierownika Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych (zał. nr 1), *„Weryfikacja raportu i dokumentacji z nim związanych odbywa się na zasadzie „dwóch par oczu” w oparciu o listę sprawdzającą. Pismo z uwagami do Beneficjenta sporządzane jest po jej dokonaniu przez dwóch opiekunów projektu (...). Kontroler dokonujący weryfikacji przez „pierwszą parę oczu” w dn. 18.04.2012 r. przekazał telefonicznie wstępne uwagi Beneficjentowi, który w dniu 25.04.2012 r. złożył autokorektę raportu. W tym czasie zarówno raport, a następnie jego autokorekta, były weryfikowane przez „drugą parę oczu”. Wspólne uwagi Kontrolerów znalazły się w treści pisma z dnia 24.05.2012r. kierowanego do Beneficjenta i potwierdzają, iż pracownik dokonujący pierwszej weryfikacji sprawdził także autokorektę sprawozdania.”*

Druga wersja raportu wpłynęła do WZFE w dniu 7 września 2012 r. Weryfikacji dokonano 21 września 2012 r. w oparciu o nową listę sprawdzającą. W wyniku weryfikacji dokumentów stwierdzono konieczność dokonania przez Beneficjenta korekty Raportu z postępu realizacji projektu, co zostało odnotowane w liście sprawdzającej. Beneficjent został poinformowany o konieczności dokonania korekty pismem z dnia 21 września 2012 r. sygn. FE-II.804.1.52.2012.AWaw.

Trzecia wersja raportu wpłynęła do WZFE w dniu 26 września 2012 r. Ponownej weryfikacji dokonano w dniu 28 września 2012 r. w oparciu o nową listę sprawdzającą. W wyniku weryfikacji dokumentów stwierdzono konieczność dokonania przez Beneficjenta korekty Raportu z postępu realizacji projektu, co zostało odnotowane w liście sprawdzającej. Beneficjent został poinformowany o konieczności dokonania korekty drogą elektroniczną w dniu 27 września 2012 r.

Czwarta wersja raportu wpłynęła 28 września 2012 r. Weryfikacji dokonano w dniu 28 września 2012 r. w oparciu o nową listę sprawdzającą. Ostateczna kwota wydatków kwalifikowalnych przedstawiona w raporcie wyniosła 473.758,92 Euro.

W ramach kontroli administracyjnej Kontroler I stopnia dokonał sprawdzenia 100 % wydatków ujętych w Raporcie z postępu realizacji projektu oraz weryfikacji ex-post procedury zamówienia publicznego zgodnie z zapisem w Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 (IW EWT). Lista sprawdzająca z dnia 28 września 2012 r. została podpisana przez odpowiednie osoby w trybie i terminach określonych IW EWT. Ww. lista jest zgodna z załącznikiem nr 14 do Wytycznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009 w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.

W dokumentacji źródłowej Kontrolera I stopnia znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do dokonania weryfikacji wydatków poniesionych przez Beneficjenta (m.in. kopie zawartych umów, kopie faktur, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty).

Certyfikat potwierdzający kontrolę I stopnia został wystawiony w dniu 28 września 2012 r. Certyfikat zawiera wypełniony załącznik nr 1, w którym wykazano wydatki niekwalifikowalne w wysokości 22 230,11 Euro oraz wydatki do wyjaśnienia w wysokości 58 988,51 Euro. W związku z wydatkami niekwalifikowalnymi i wydatkami do wyjaśnienia, wartość całkowitych wydatków certyfikowanych wykazana w raporcie wynosi 392 540,30 Euro.

Uwzględniając konieczność weryfikacji zamówienia publicznego równocześnie z kontrolą administracyjną raportu, Kontroler wystawił certyfikat zgodnie z procedurami i w terminach określonych w Instrukcji Wykonawczej.

a) Kontrola na miejscu realizacji projektu

Kontrola na miejscu realizacji projektu została przeprowadzona w dniach 19-21 listopada 2012 r. jako kontrola w trakcie realizacji projektu. Nie została ujęta w pierwszej wersji Roczego Planu Kontroli na 2012 r. (zatwierdzonej przez IZ w dniu 18 października 2011 r.), z uwagi na fakt, że umowa o dofinansowanie projektu została zawarta w dniu 31 stycznia 2012 r., tj. po zatwierdzeniu przez IZ RPK na 2012 r.

Projekt został wytypowany do kontroli na podstawie *Metodologii doboru projektów do kontroli na miejscu w ramach PWT Polska – Brandenburgia 2001 – 2013 – Dot. wyboru projektów do kontroli w trakcie realizacji projektu - 5% projektów w trakcie realizacji/roboty budowlane, dostawy/* z dnia 10.07.2012 r. i ujęty w *Półrocznym zestawieniu dotyczącym kontroli projektów na miejscu za okres 01.01.2012 – 30.06.2012 r.*, z dnia 10 lipca 2012 r., w bloku zawierającym zestawienie kontroli zaplanowanych na następne półrocze. Ww. dokument został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 18 lipca 2012 r. (pismo sygn. DWT-IV-8243-(1)-12-JJu/12).

Beneficjent został powiadomiony o planowanej kontroli w terminie i na zasadach określonych w Instrukcji Wykonawczej. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone przez dwuosobowy Zespół kontrolujący, w oparciu o listę sprawdzającą zgodną z załącznikiem nr 1 do Wytycznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009 w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.

Zgodnie z zapisami informacji pokontrolnej nr 39/2012/PL-BB, podczas przedmiotowej kontroli sprawdzona została faktyczna częściowa realizacja działania 2 – organizacja biura projektu i ustalenie harmonogramu spotkań, działania 3 – modernizacja oddziału neurologii, działania 4 – zakup specjalistycznego wyposażenia medycznego dla oddziału położniczo-

ginekologicznego oraz działania 7 – promocja projektu w ramach ETAPU 1 Organizacja projektu (okres realizacji styczeń 2011 r. – listopad 2012 r., wartość EFRR: 182.325,00 Euro) i ETAPU 2 Budowa infrastruktury (okres realizacji: kwiecień 2011 – wrzesień 2012 r., wartość EFRR: 1.446.105,00 Euro).

Czynności kontrolnych dokonano na podstawie próby wybranych wydatków, do której na podstawie profesjonalnego osądu Kontrolera I-go stopnia, wskazane zostały koszty dotyczące:

- wynagrodzeń pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu na umowę zlecenie, tj. Księgowa projektu, Administrator projektu i Koordynator projektu,
- zakupu mebli i wyposażenia,
- zakupu sprzętu biurowo-komputerowego,
- remont pomieszczeń biurowych,
- wykonanie dokumentacji kosztorysowo-projektowej,
- zakupu dwóch aparatów USG,
- materiałów promocyjnych.

Ponadto w celu potwierdzenia zgodności kopii przesłanej dokumentacji z oryginałami znajdującymi się w siedzibie Beneficjenta Wiodącego, sprawdzone zostało postępowanie przetargowe nr ZP/N/RB/50/11 na robotę budowlaną w zakresie przebudowy pomieszczeń przychodni pod kątem utworzenia Oddziału Neurologii i Oddziału Udarowego w Zespole Szpitalnym przy ul. Jana Dekerta 1 w Gorzowie Wlkp., jako postępowanie o najwyższej wartości kwalifikowalnej przedstawionej do certyfikacji w ramach raportów z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00/1/01, nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00/1/02, nr WTBR.01.01.00-08-042/10-00/1/03.

W wyniku czynności kontrolnych u Beneficjenta Pracownicy WZFE stwierdzili nieprawidłowości polegające na przedstawieniu do certyfikacji:

- wydatku w wysokości 1.145,64 PLN za zakup dwóch drukarek HP LJ pro M1132 nieprzeznaczonych na cele projektu, tylko na potrzeby Szpitala (f-ra VAT 6/02/2012 z dn. 02.02.2012),
- wydatku w wysokości 2.765,00 PLN za zakup komputera stacjonarnego FUJITSU P500i3 użytkowanego przez pracownika Szpitala nie realizującego zadań w ramach projektu (f-ra VAT 62/01/2012 z dn. 26.01.2012).

W wyniku dokonania ww. ustaleń w dniu 23 maja 2013 r. sporządzono Notatkę o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych nr 1/2013, którą przekazano do Departamentu Współpracy Terytorialnej MRR pismem FE-II.804.1.52.2012.AWaw z dnia 23 maja 2013 r. celem podjęcia przez IZ działań zmierzających do odzyskania środków nieprawidłowo wydatkowanych. W ww. notatce w polu „Opis poświadczonych wydatków niekwalifikowalnych” dla wydatku na komputer stacjonarny FUJITSU P500 i3, wskazano kwotę 760,38 PLN (tj. inną niż w informacji pokontrolnej nr 39/2012/PL-BR).

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Kierownika Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych (zał. nr 1), „w informacji pokontrolnej 39/2012/PL-BB Kontroler wskazał wysokość kwoty nieprawidłowości wynikającej bezpośrednio z faktur 6/02/2012 i 62/01/2012 w łącznej wysokości 3.910,64 PLN. Jest to kwota, którą Beneficjent przedstawił do refundacji w Zestawieniu faktur w ramach raportu WTBR.01.01.00-08-042/10-00/1/01. Ostatecznie Kontroler w ramach w/w raportu certyfikował Beneficjentowi tylko koszt odpisów amortyzacyjnych dla dwóch zakupionych komputerów, gdyż nabyty sprzęt jako środek trwały, nie stanowi produktu projektu, a jego ekonomiczne wykorzystanie będzie wykraczało poza zakres realizacji projektu. Ponieważ nieprawidłowość dotyczyła jednego komputera stacjonarnego FUJITSU P500 i3, w Notatce o poświadczonych wydatkach

niekwalifikowalnych nr 1/2013 wskazano kwotę 760,38 PLN. Kwestia przedmiotowej rozbieżności została wyjaśniona z Instytucją Zarządzającą(...)"

Wobec dokonania powyższych ustaleń sformułowano zalecenia pokontrolne. Informacja pokontrolna została sporządzona 6 lutego 2013 r. Beneficjent podpisał informację w dniu 21 maja 2013 r.

Zgodnie z notatkami z dnia 12 grudnia 2012 r. (zał. nr 2) i 31 grudnia 2012 r. (zał. nr 3) przedstawionymi Zespołowi kontrolującemu IPOC, termin na sporządzenie informacji pokontrolnej był wydłużany do czasu otrzymania od Beneficjenta niezbędnych dokumentów. Brakujące dokumenty wpłynęły do EWT drogą elektroniczną w dniu 5 lutego 2013 r. Wobec powyższego uznać należy, że informacja pokontrolna została sporządzona i przekazana do jednostki kontrolowanej terminowo.

Podsumowanie kontroli przeprowadzonej na miejscu sporządzono i przekazano do WST w dniu 23 maja 2013 r., tj. w terminie określonym w procedurach.

Pismo o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych wpłynęło do WZFE w dniu 22 maja 2013 r., po wystosowaniu pisma ponaglącego z dnia 9 kwietnia 2013 r.

Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych został zweryfikowany podczas przeprowadzania kontroli następczej w dniu 29 maja 2013 r. Informacja pokontrolna z kontroli następczej została podpisana przez Dyrektora WZFE i przekazana pismem przewodnim w dniu 31 maja 2013 r. Beneficjent podpisał informację pokontrolną w dniu 10 sierpnia 2013 r.

Podsumowanie kontroli następczej zostało sporządzone i przekazane do WST w dniu 16 grudnia 2013 r., tj. ok. 4 miesiące po podpisaniu informacji pokontrolnej przez Beneficjenta.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Kierownika Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych (zał. nr 1), „przyczyną przekazania Podsumowania kontroli z kontroli następczej do WST w terminie późniejszym, niż przewidują to Wytyczne w zakresie Kontroli pierwszego stopnia (...) był fakt, iż druga połowa 2013 roku była dla Kontrolerów I-ego stopnia okresem intensywnej i wyťažonej pracy przy poświadczaniu środków(...). W celu zrealizowania zagrożonej zasady $n+2/n+3$ Kontroler w głównej mierze skupiał się na realizacji działań wpływających na certyfikację wydatków oraz wszelkich czynnościach proceduralnych mających wymiar finansowy. Opóźnienie to nie wpływa na kwalifikowalność, bądź inne aspekty realizacji projektu”.

VIII. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Ustalenie	Zalecenie
Ustalenia o niskiej istotności	
Podsumowanie kontroli następczej zostało sporządzone i przekazane do WST w dniu 16 grudnia 2013 r., tj. ok. 4 miesiące po podpisaniu informacji pokontrolnej przez Beneficjenta.	Zaleca się przestrzeganie terminów określonych w procedurach w zakresie sporządzania i przekazywania do WST podsumowania kontroli.

Powyższe zalecenie należy wdrożyć w terminie do dnia 28 lutego 2014 r. Jednocześnie IPOC prosi o poinformowanie w terminie do dnia 10 marca 2014 r. o podjętych działaniach oraz sposobie wykorzystania uwag i zaleceń lub przyczynach niepodjęcia stosownych działań.

IX. Załączniki – w aktach kontroli.

1. Pismo Kierownika Oddziału dnia 10 stycznia 2014 r., sygn. FE-II.804.1.52.2012.AWaw. (zał. nr 1).
2. Notatka Pani Aleksandry Wawrzyniak z dnia 12 grudnia 2012 r. w sprawie przedłużenia terminu przekazania do Beneficjenta informacji pokontrolnej (zał. nr 2).
3. Notatka Pani Aleksandry Wawrzyniak z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie przedłużenia terminu przekazania do Beneficjenta informacji pokontrolnej (zał. nr 3).

Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla IPOC i jeden egzemplarz dla jednostki kontrolowanej.

Data i podpisy Członków Zespołu Kontrolującego:

Sporządził: 04.02.2014 r. Małgorzata Staśkiewicz
(data i podpis)

Sporządził: 04.02.2014 r. Maja Wawrzyniak
(data i podpis)

Sporządził: 04.02.2014 r. Anna Bylina
(data i podpis)

Sporządził: 04.02.2014 r. Anna Kokocińska - Biedrzycka
(data i podpis)

Akceptował: 04.02.2014 r. Anna Maszkiewicz - Stawiarska
(data i podpis)

**Podpis Kierownika jednostki
kontrolującej**

04.02.2014 r.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Anna Maszkiewicz - Stawiarska

Dyrektor Wydziału Finansów, Budżetu
i Certyfikacji

.....
(data i podpis)

**Podpis Kierownika jednostki
kontrolowanej**

07.02.2014 r.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Agnieszka Świątek

Dyrektor Wydziału Programów
Europejskich i Rządowych

.....
(data i podpis)