



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4114-01-12/2013

I/13/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów

T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06

lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/13/001 – Realizacja „Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007 – 2013” w latach 2010 – 2012.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontroler	Alina Walenia, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84446 z dnia 8 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Euroregion Karpacki Polska, 35-959 Rzeszów, ul. Grunwaldzka 15
Kierownik jednostki kontrolowanej	Józef Jodłowski, Prezes Zarządu Stowarzyszenia Euroregionu Karpackiego Polska (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli **pozytywnie ocenia** prawidłowość i stopień realizacji przez Stowarzyszenie Euroregion Karpacki Polska (Stowarzyszenie) jako Partnera Wiodącego, dwóch Projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007 – 2013. Wdrażane w latach 2011 - 2012 Projekty realizowane były zgodnie z obowiązującą dokumentacją oraz z zachowaniem celów i priorytetów Programu.

Kontrolą objęto 2 z 3 projektów realizowanych przez Stowarzyszenie w ramach ww. Programu, tj. projekt nr WTSL.02.03.00-18-217/10 pn. „Karpacka Agencja Rozwoju Regionalnego – budowa wspólnych polsko – słowackich struktur dla wspólnego obszaru pogranicza Polsko – Słowackiego (Projekt KARR) oraz nr WTSL.02.03.00-18-216/10 pn. „Systemowy projekt sieciowy Euroregionu Karpackiego” (Projekt Systemowy). Projekty KARR i Systemowy realizowane były w ramach II-giej osi priorytetowej „Rozwój społeczno – gospodarczy”, tematu: projekty sieciowe. Projekty te miały na celu pogłębienie współpracy transgranicznej między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Słowacką. Działania, podejmowane w ramach ich realizacji, miały na celu stworzenie wspólnej struktury instytucjonalnej oraz inwentaryzację i mobilizację potencjału III sektora (organizacje pozarządowe) po stronie polskiej i słowackiej, w celu wykorzystania jego zasobów dla współpracy terytorialnej. Ustalone wskaźniki produktu dla Projektu KARR i Projektu Systemowego zostały w pełni zrealizowane.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Całkowita wartość Projektu KARR, według umowy o dofinansowanie, zawartej z Instytucją Zarządzającą ww. Programem Operacyjnym, wynosiła 303.570 euro, z czego środki EFRR stanowiły kwotę 255.160,18 euro, co stanowiło 84,05% całkowitej jego wartości. Faktyczne koszty kwalifikowalne Projektu KARR wynosiły 243.129,36 euro, co stanowiło 80,09% wartości projektu, a łączny udział (wkład

własny i środki budżetu państwa) wszystkich beneficjentów wynosił 38.911,12 euro. Z powyższej wartości, kwota w wysokości 62.036,14 euro, przedstawiona w raporcie z postępu realizacji projektu nr 4/2012(5), była na dzień zakończenia kontroli w trakcie weryfikacji przez Wspólny Sekretariat Techniczny. Kwota zatwierdzonych kosztów kwalifikowalnych na dzień zakończenia kontroli obejmowała raporty od 1/2011(1) do 3/2012(4) i wynosiła 181.093,22 euro (z czego 152 042,55 euro to środki EFRR).

Całkowita wartość Projektu Systemowego według umowy o dofinansowanie wynosiła 304.900 euro, z czego środki EFRR stanowiły kwotę 257.025,13 euro, co stanowiło 84,30% całkowitej wartości projektu. Faktyczne koszty kwalifikowalne Projektu Systemowego wynosiły 204.093,99 euro, co stanowiło 66,94% wartości projektu, a łączny udział (wkład własny i środki budżetu państwa) wszystkich beneficjentów wyniósł 31 014,97 euro. Kwota udziału nie obejmuje środków, które zostały przedstawione przez Partnera Słowackiego w dwóch zaległych raportach cząstkowych pozostających na dzień zakończenia niniejszej kontroli w weryfikacji przez kontrolerów i na które oczekuje Partner Wiodący celem przygotowania raportu końcowego.

NIK pozytywnie ocenia wypełnianie przez Stowarzyszenie jako Partnera Wiodącego, obowiązków wynikających z art. 20 Rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie EFRR. Partner Wiodący ustalił swoje relacje z beneficjentami uczestniczącymi w Projektach w formie umów partnerskich, zawierających m.in. zapisy, które gwarantowały należyte zarządzanie funduszami Projektów, włącznie z warunkami odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych. Warunki umów zabezpieczały, aby wydatki przedstawione przez Partnerów do refundacji były ponoszone na realizację projektów i były zgodne ze stanem faktycznym wynikającym z umów o dofinansowanie Projektów.

Kontrola wykazała, że przestrzegane były przez Stowarzyszenie warunki i terminy przekazywania beneficjentom środków EFRR w trakcie realizacji Projektów, które określone zostały w umowach partnerskich w ramach odpowiedzialności za przekazywanie środków EFRR Partnerom. Stowarzyszenie zagwarantowało również w warunkach umowy odpowiedzialność w przypadku wystąpienia nieprawidłowości w zakresie nienależytego zarządzania funduszami przeznaczonymi na realizację Projektów (KARR i Systemowego).

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w trakcie realizacji Projektów Stowarzyszenie przestrzegało przepisów prawa UE oraz obowiązującego w tym zakresie prawa krajowego. Kontrola wykazała, że wydatki Projektów, uznane jako kwalifikowalne i zadeklarowane we wnioskach do Instytucji Zarządzającej, były zgodne z warunkami umów o dofinansowanie Projektów, zostały zapłacone w sposób prawidłowo udokumentowany, a także poprawnie zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Na potrzeby realizowanego Projektu KARR i Projektu Systemowego dokonano aktualizacji zakładowego planu kont wydając stosowne zarządzenia określające zasady ewidencji księgowej operacji związanych z Projektami.

Kontrole realizacji ww. Projektów przeprowadzone przez kontrolerów I – go stopnia (pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego, działających w imieniu Wojewody Podkarpackiego) potwierdziły rzetelność rozliczeń finansowych, prawidłowość przebiegu realizacji zadań i wywiązywania się Stowarzyszenia z obowiązków Partnera Wiodącego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dane ogólne, dotyczące realizowanych przez Stowarzyszenie Projektów

1.a. Podstawowe informacje o projektach

W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie, jako Partner Wiodący, realizowało w ramach 2 osi priorytetowej: Rozwój społeczno – gospodarczy i tematu 2.3: projekty sieciowe Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007 – 2013 – 3 projekty, w tym 2 objęte kontrolą, tj.:

- **„Karpacka Agencja Rozwoju Regionalnego – budowa wspólnych polsko – słowackich struktur dla wspólnego rozwoju obszaru pogranicza Polsko – Słowackiego”** (nr: WTSL.02.01.00-18-217/10), zwanego dalej „Projektem KARR”, którego celem był rozwój polsko-słowackiej współpracy partnerskiej z uwzględnieniem zrównoważonego rozwoju społeczno-ekonomicznego na obszarze pogranicza polsko-słowackiego. Zakładane efekty realizacji Projektu to budowa wspólnej polsko-słowackiej formalnej struktury instytucjonalnej (Karpackiej Agencji Rozwoju Regionalnego) jednoczącej organizacje odpowiedzialne za rozwój regionalny po obu stronach granicy, opracowanie wspólnej strategii współpracy i koncepcji zagospodarowania przestrzennego.

Umowa o dofinansowanie Projektu KARR (nr: WTSL.02.01.00-18-217/10-00) pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (zwanego IZ) a Stowarzyszeniem jako Partnerem Wiodącym - podpisana została w dniu 25.05.2011 r. Umowa zawarta została na podstawie decyzji Komitetu Monitorującego nr 3 z dnia 15.12.2010 r.

Całkowita wartość Projektu KARR ustalona na podstawie umowy o dofinansowanie wynosiła 303.570 euro. IZ przyznała Partnerowi Wiodącemu dofinansowanie z EFRR na potrzeby wdrażania Projektu KARR, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie kwotę 128.265,10 euro, co stanowiło 85% całkowitych kosztów kwalifikowalnych wynoszących 150.900 euro. Udział środków własnych, tj. Partnera Wiodącego oraz pozostałych Partnerów realizujących projekt ustalony został w wysokości 38.772,55 euro.

Okres realizacji Projektu obejmował datę jego rozpoczęcia, tj. 1.02.2011 r. oraz datę zakończenia 31.07.2012 r. Projekt był realizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do ww. umowy o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 4 – 24)

- **„Systemowy projekt sieciowy Euroregionu Karpackiego”** (Nr WTSL.02.03.00-18-216/10), zwany dalej *Projektem Systemowym*, którego celem było stworzenie wielofunkcyjnej sieci współpracy Euroregionu Karpackiego działającej na rzecz wspierania międzysektorowego partnerstwa w zakresie współpracy terytorialnej. Celem Projektu było wyrównanie poziomów organizacyjnych pomiędzy polskimi i słowackimi strukturami Euroregionu Karpackiego oraz przeprowadzenie inwentaryzacji i mobilizacji potencjału III sektora po stronie polskiej i słowackiej oraz wykorzystanie jego zasobów dla współpracy terytorialnej.

Umowa o dofinansowanie Projektu Systemowego (Nr WTSL.02.03.00-18-216/10) pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Stowarzyszeniem jako Partnerem Wiodącym - podpisana została w dniu 5.09.2011 r. Umowa zawarta została na podstawie decyzji Komitetu Monitorującego nr 3 z dnia 15.12.2010 r.

Całkowita wartość Projektu Systemowego ustalona na podstawie umowy o dofinansowanie wynosiła 304.900 euro. IZ przyznała Partnerowi Wiodącemu dofinansowanie na potrzeby wdrażania projektu z EFRR w kwocie 163.438 euro, tj. w wysokości 85 % całkowitych kosztów kwalifikowalnych. Udział środków własnych,

tj. Partnera Wiodącego oraz pozostałych Partnerów realizujących Projekt ustalony został w wysokości 40.700 euro.

Okres realizacji Projektu wskazywał na datę rozpoczęcia - 1.04.2011 r. oraz datę zakończenia 30.09.2012 r. Projekt realizowany był zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do ww. umowy o dofinansowanie.

(dowód: akta kontroli str. 25 - 43)

Rozbieżność w terminach zatwierdzenia Projektów i podpisania umów o dofinansowanie z IZ wynikała w przypadku Projektu KARR z konieczności zaktualizowania dokumentacji projektowej zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego. W Projekcie systemowym rozbieżność w terminach wynikała z faktu przedłużającej się procedury zmiany partnera projektu nr 2. W związku z likwidacją Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej Rzeszowskiego Ośrodka Samorządu Terytorialnego i pierwotnego partnera projektu, prawnym następcą został Podkarpacki Ośrodek Samorządu Terytorialnego, który przejął zobowiązania Ośrodka i został docelowym Partnerem Projektu PP2.

(dowód: akta kontroli str.424 - 431)

1.b. Stan realizacji Projektów

Realizacja Projektów pod względem rzeczowym, tj. wykonanie zaplanowanych w harmonogramie realizacji działań, została zakończona zgodnie z terminami określonymi w umowie o dofinansowanie, tj. w przypadku Projektu KARR z dniem 31.07.2012 r., a w Projekcie Systemowym - 30.09.2012 r.

Zamknięcie projektu według Podręcznika Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 – 2013 powinno nastąpić w terminie 120 dni od daty zakończenia realizacji projektu, określonej w umowie o dofinansowanie.

Zgodnie z Podręcznikiem Programu, Partner Wiodący zobowiązany jest do przedłożenia końcowego raportu z postępu obejmującego koszty zamknięcia projektu i podsumowującego realizację działań oraz osiągniętych wskaźników przez wszystkich partnerów w terminie do 90 dni od daty zakończenia realizacji projektu określonej w umowie o dofinansowanie projektu.

W trakcie realizacji Projektu KARR Partner Wiodący złożył terminowo do Wspólnego Sekretariatu Technicznego (WST) 4 raporty częściowe z postępu realizacji projektu (wraz z wnioskami o płatność), tj. nr 1/2011(1), nr 2/2012(2), nr 1/2012(3), nr 2/2012(4). Raporty częściowe zostały zaakceptowane i PW otrzymał refundację wnioskowanych w nich kosztów. W dniu 27.11.2012 r. Partner Wiodący przesłał do WST wersję pierwotną raportu końcowego z postępu realizacji projektu (nr 4/2012(5)). Zgodnie z pismem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego sygn. DWT-1-8241-184-RKo/12 z dnia 16.11.2012 Partner Wiodący otrzymał zgodę na złożenie raportu końcowego do dnia 17.12.2012 r. ze względu na oczekiwanie na certyfikaty od Partnerów Słowackich. W dniu 11.02.2013 r. do WST złożona została wersja ostatnia raportu końcowego. Do czasu zakończenia niniejszej kontroli raport końcowy nie został zweryfikowany przez WST.

Według raportu końcowego z postępu realizacji projektu (4/2012(5)) wydatki kwalifikowalne na realizację Projektu KARR wynosiły 243.129,36 euro, tj. 80,09% planowanych, a dofinansowanie z EFRR wynosiło 204.218,24 euro (80,04% planowanych). Wydatki niekwalifikowalne wynosiły 1.507,14 euro, zostały one poniesione przez Agencję Rozwoju Regionalnego w Svidniku. W raporcie

końcowym określono, że Partner Wiodący zrealizował wszystkie działania, określone w projekcie KARR.

(dowód: akta kontroli str.45 – 65)

W trakcie realizowanego Projektu Systemowego Partner Wiodący zgodnie z wytycznymi Programu, przedłożył terminowo 5 raportów częściowych z postępu realizacji projektu, tj. nr 1/2011(1), nr 1/2012(2), nr 2/2012 (3), nr 3/2012(4), nr 1/2013 (5). W okresie do dnia 15.03.2013 r. - 4 raporty z postępu zostały zaakceptowane przez Instytucję Zarządzającą – Partner Wiodący otrzymał refundację wnioskowanych w nich kosztów. W weryfikacji pozostaje raport 1/2013(5) oczekując na akceptację, zgodnie z procedurą poświadczania wydatków.

Do czasu zakończenia niniejszej kontroli, w związku z opóźnioną weryfikacją raportów częściowych przez Partnera Słowackiego PP1 - Stowarzyszenie Euroregion Karpacki Słowacja-Północ, Partner Wiodący nie złożył do weryfikacji jeszcze raportu końcowego. Partner Wiodący w dniu 29.01.2013 r. wystąpił do Instytucji Zarządzającej (pismo sygn. nr SEKP-BSiP 09/01/13) o przedłużenie terminu złożenia raportu końcowego do 31.03.2013 r. Decyzją Instytucji Zarządzającej (sygn. pisma nr DWT-1-8241-13-RKo/13) termin złożenia raportu końcowego został wydłużony do 31.03.2013 r. Partner Wiodący – na dzień zakończenia kontroli - oczekiwał na dosłanie brakującej dokumentacji projektowej od Partnera Słowackiego (certyfikaty wraz z raportami częściowymi za zaległe okresy sprawozdawcze).

(dowód: akta kontroli str. 66 – 88)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Realizacja przez Partnera Wiodącego obowiązków, wynikających z art. 20 Rozporządzenia w sprawie EFRR

2.a. Ustalenie relacji z beneficjentami uczestniczącymi w Projektach

Obowiązki Partnera Wiodącego w zakresie ustalenia wzajemnych relacji - z beneficjentami, uczestniczącymi w realizacji projektu - w formie umowy, wynikały z zapisów art. 20 ust.1a Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie EFRR.

Prawa i obowiązki partnerów Projektu KARR nr WTSL.02.03.00-18-217/10 oraz zasady i procedury współpracy zostały określone przez Stowarzyszenie – jako Partnera Wiodącego – w podpisanej w dniu 11.02.2011 r. umowie partnerskiej. Umowa partnerska zawarta została pomiędzy Partnerem Wiodącym i trzema Partnerami, tj. Agencją Rozwoju Regionalnego w Svidniku (Partner nr 1), Agencją rozwoju Regionalnego w Humennem (Partner nr 2) oraz Rzeszowską Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. (Partner nr 3).

(dowód: akta kontroli str. 89 – 151)

Zasady i procedury współpracy Stowarzyszenia jako Partnera Wiodącego w ramach Projektu Systemowego (Nr WTSL.02.03.00-18-216/10) określone zostały w podpisanej umowie partnerskiej w dniu 23.03.2011 r. pomiędzy Partnerem Wiodącym i dwoma Partnerami, tj. Stowarzyszeniem Euroregion Karpacki Słowacja – Północ (Partnerem nr 1) i Podkarpackim Ośrodkiem Samorządu Terytorialnego, filia FRDL Małopolskiego Instytutu Samorządu Terytorialnego i Administracji w Krakowie (Partnerem nr 2).

(dowód: akta kontroli str. 152 – 208)

W treści ww. umów określono m.in. postanowienia gwarantujące należyte zarządzanie funduszami przeznaczonymi na realizację Projektów, poprzez określenie zasad: monitorowania i sprawozdawczości, zapewnienia audytu umożliwiającego identyfikację każdej operacji finansowej, monitorowania postępu prac. Integralną częścią każdej umowy był harmonogram rzeczowo – finansowy Projektu oraz budżet w podziale na Partnerów.

(dowód: akta kontroli str. 89 – 208)

Opis stanu
faktycznego

2.b. Zapewnienie prawidłowości wydatków, ponoszonych przez beneficjentów (partnerów projektu) na realizację Projektów

Stosownie do wymogów określonych przepisami art. 20 ust.1 c i 1 d Rozporządzenia w sprawie EFRR - Stowarzyszenie jako Partner Wiodący zapewniło aby wydatki przedstawione przez beneficjentów uczestniczących w Projektach były ponoszone na jego realizację i odpowiadały rzeczywistym czynnościom uzgodnionych między tymi beneficjentami. Obowiązki w tym zakresie określone zostały w treści §4 pkt.5 i 6 umowy partnerskiej podpisanej w dniu 11.02.2011 r. i dotyczącej zasad współpracy Partnerów Projektu KARR nr WTSL.02.03.00-18-217/10 oraz umowy partnerskiej zawartej w dniu 23.03.2011 r. pomiędzy Partnerami Projektu Systemowego. Ponadto, wymogi odnoszące się do prawidłowego zarządzania przez Strony umowy środkami dofinansowania przyznanymi na realizację Projektu, zostały określone w §7 – „Budżet i płatności” umowy partnerskiej dla ww. Projektów KARR i Systemowego.

Stwierdzono, że prawidłowo prowadzona była kontrola i weryfikacja zakresu zadań. Kontrola i weryfikacja zrealizowanych zadań i przedstawionych do refundacji wydatków przez poszczególnych Partnerów, prowadzona była przez kontrolerów I – go stopnia, zarówno po stronie polskiej jak i słowackiej. Efektem kontroli było sporządzenie certyfikatu, który wraz z wnioskiem o refundację, sporządzonym przez Partnera projektu – przesyłany był do Partnera Wiodącego. Certyfikaty wystawione przez kontrolerów I-go stopnia stanowiły załącznik do każdego raportu cząstkowego z postępu realizacji projektu i wniosku o płatność.

Kontrola i weryfikacja zakresu zadań realizowanych w ramach Projektu KARR (nr WTSL.02.03.00-18-217/10) i Projektu Systemowego (Nr WTSL.02.03.00-18-216/10) przedstawionych wydatków do refundacji przez Stowarzyszenie prowadzona była przez kontrolerów I-go stopnia (pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie).

W kontroli ustalono, że w trakcie realizacji Projektów, tj. KARR i Systemowego nie występowały przypadki, aby kontrolerzy I-go stopnia (zarówno po stronie słowackiej jak i polskiej) zakwestionowali zgłaszany w raportach cząstkowych z postępu realizacji projektów – zakres zrealizowanych prac.

(dowód: akta kontroli str. 209 – 222, 223 - 236)

2.c. Ustalenie zasad przekazywania środków z EFRR beneficjentom uczestniczącym w Programach

Obowiązki Partnera Wiodącego w zakresie przekazywania środków z EFRR dla beneficjentów uczestniczących w projektach określone zostały w treści § 4 pkt 4 Umów partnerskich. W umowie zapisano, że do obowiązków Partnera Wiodącego – Stowarzyszenia, należy monitorowanie postępu realizacji wskaźników produktu i rezultatu Projektu, a także podejmowanie wszelkich działań niezbędnych do terminowego otrzymywania dofinansowania oraz niezwłocznego przekazywania odpowiednich części dofinansowania na rachunki bankowe Partnerów, w terminie do 5 dni roboczych od dnia zaksięgowania płatności dofinansowania na rachunku Partnera Wiodącego. Finansowy udział Partnerów w kosztach oraz warunki przekazywania środków przez Partnera Wiodącego na rzecz Partnerów zostały określone również w §7 „Budżet i płatność” umowy partnerskiej. Dotyczyło to Projektu KARR i Systemowego.

(dowód: akta kontroli str.89 - 208)

Ustalono, że w trakcie realizacji Projektów KARR i Systemowego, we wszystkich przypadkach refundacji środków EFRR Stowarzyszenie - przekazywało je poszczególnym beneficjentom - z zachowaniem wyżej podanego terminu, co było zgodne z obowiązkami określonymi przepisami art. 20 ust. 1e Rozporządzenia w sprawie EFRR.

(dowód: akta kontroli str. 209 - 236)

2.d. Przyjęcie odpowiedzialności przez Partnera Wiodącego za nieprawidłowości w zakresie zadeklarowanych przez siebie wydatków

Odpowiedzialność Partnera Wiodącego w przypadku wystąpienia nieprawidłowości określona i zawarta została w treści § 4 pkt 1 i pkt 4.6 ww. umów partnerskich Projektu KARR i Systemowego. W warunkach umowy partnerskiej zapisano, że do obowiązków Partnera Wiodącego należy prawidłowe zarządzanie dofinansowaniem, przeznaczonym na realizację Projektu przez wszystkich Partnerów. Zawarto też obowiązek zwrotu kwot wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur, oraz nienależnie wypłaconych, w terminie i na zasadach określonych w Umowie o dofinansowanie oraz przez Instytucję Zarządzającą, czym spełniono wymagania, określone przepisami art.20 ust. 1a Rozporządzenia w sprawie EFRR.

(dowód: akta kontroli str. 89 - 208)

W trakcie realizacji Projektów: KARR (nr WTSL.02.03.00-18-217/10) i Projektu Systemowego (nr WTSL.02.03.00-18-216/10) nie występowały nieprawidłowości, polegające na zadeklarowaniu przez Partnera Wiodącego lub pozostałych Partnerów wydatków, które byłyby poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur, oraz nienależnie wypłaconych. Prawidłowość realizacji Projektów potwierdziły kontrole na miejscu wykonane przez kontrolerów I-go stopnia (pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie).

(dowód: akta kontroli str.209 - 236)

2.e. Utrzymywanie odrębnego systemu księgowego dla wszystkich

transakcji, związanych z realizowanymi Projektami

W celu zapewnienia utrzymywania odrębnego systemu księgowego dla wszystkich transakcji, związanych z Projektami KARR i Projektem Systemowym, na czas ich realizacji Dyrektor Biura Stowarzyszenia wydał zarządzenia wewnętrzne, tj. z dnia 1.02.2011 r. w sprawie aktualizacji zakładowego planu kont do stosowania przy realizacji Projektu KARR i zarządzenie z dnia 1.04.2011 r. wprowadzające zasady ewidencji księgowej do stosowania przy realizacji Projektu Systemowego. Na podstawie ww. zarządzeń wprowadzona została aktualizacja planu kont celem analitycznego ujęcia wszystkich operacji związanych z projektami. Ponadto dla realizowanych Projektów zostały wydzielone konta, które były podane w umowie o dofinansowanie projektów.

Ewidencja księgowa w ramach Projektów prowadzona była na wyodrębnionych kontach bilansowych Stowarzyszenia. Dla realizacji Projektu KARR była następująca:

0110 -....Środki trwałe projektu,
0141-.... Wyposażenie projektu,
0206-.... Wartości niematerialne i prawne projektu,
1301-1111-KAR Rachunek bankowy projektu+ konto analityczne+ konto projektu
1303-3000-KAR Rachunek bankowy projektu+ konto analityczne+ konto projektu
2002-KAR Rozrachunki z dostawcami projektu
2200-4014 Rozrachunki publiczno–prawne - podatek PIT-4 projektu
2200-5113 – Rozrachunki publiczno–prawne – ubezpieczenie społeczne projektu
2200-5213 – Rozrachunki publiczno–prawne – ubezpieczenie zdrowotne projektu
2200-5313 – Rozrachunki publiczno – prawne – fundusz pracy projektu,
2301-2014 – Rozrachunki z tytułu umów zlecenia i dzieło projektu
2340-.... Rozrachunki z pracownikami +analityka dla pracownika
4000-.... KAR – Koszty rodzajowe + konto analityczne + konto projektu

Ewidencja księgowa w ramach Projektu Systemowego była następująca:

0112-.... Środki trwałe projektu
0142-.... Wyposażenie projektu
0208-.... Wartości niematerialne i prawne projektu,
1301-3333-SPS Rachunek bankowy projektu+ konto analityczne + konto projektu
1303-3000-SPS Rachunek bankowy projektu+ konto analityczne + konto projektu
2002-SPS Rozrachunki z dostawcami projektu
2200-4015 Rozrachunki publiczno–prawne- podatek PIT-4 projektu
2200-5114 Rozrachunki publiczno–prawne – ubezpieczenie społeczne projektu
2200-5214 Rozrachunki publiczno–prawne – ubezpieczenie zdrowotne projektu
2200-5314 Rozrachunki publiczno–prawne – fundusz pracy projektu,
2301-2015 Rozrachunki z tytułu umów zlecenia i dzieło projektu
2340-.... Rozrachunki z pracownikami +analityka dla pracownika
4000-....-SPS - Koszty rodzajowe + konto analityczne + konto projektu

Ww. zarządzenia określały szczegółowe zasady ewidencji księgowej. Przyjęto, że podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały, archiwizowane oddzielnie. W związku z realizacją ww. Projektów zostało wydzielone oddzielne konto bankowe, na które wpływały – wykazane w raportach–środki w walucie euro, od Instytucji Zarządzającej.

(dowód: akta kontroli str.237 – 238)

Dowody księgowe, dotyczące finansowania Projektu KARR i Systemowego, dekreto- wano i księgowano w sposób określony w ww. zarządzeniach wewnętrznych, tj. z dnia 1.02.2011 r. w sprawie aktualizacji zakładowego planu kont do stosowania przy realizacji Projektu KARR i zarządzenia z dnia 1.04.2011 r. wprowadzającego zasady ewidencji księgowej do stosowania przy realizacji Projektu Systemowego.

(dowód: akta kontroli str. 209 - 236)

3. Nadzór kontrolera I-go stopnia nad realizacją Projektu

3.a. Częstotliwość i efekty kontroli, o której mowa w art. 16 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie EFRR

Realizacja Projektu KARR i Projektu Systemowego objęta została kontrolą stosownie do art.16 ust.1 Rozporządzenia w sprawie EFRR. W okresie realizacji Projektu KARR i Projektu Systemowego, pracownicy Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili po 1 kontroli.

W zakresie realizacji Projektu KARR przeprowadzona została kontrola na miejscu realizacji projektu w dniach 23 – 24.08.2012 r., a w Projekcie Systemowym – w dniach 17-19.10.2012 r. Kontrole przeprowadzone zostały w oparciu o *Listę sprawdzającą do kontroli Projektu na miejscu*, stanowiącą załącznik nr 1 do Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego, opracowanej przez Ministra Rozwoju Regionalnego.

Wyniki kontroli przedstawione zostały w informacji pokontrolnej nr 10/2012(47) dotyczącej Projektu KARR oraz nr 14/2012(51) dotyczącej Projektu Systemowego. W ww. kontrolach nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości w realizacji Projektów, w związku z tym nie zawarto zaleceń pokontrolnych. Przeprowadzone kontrole potwierdziły, że Projekty realizowane były zgodnie z wnioskami aplikacyjnymi i umowami o dofinansowanie oraz że zostały osiągnięte planowane wskaźniki realizacji Projektów (produktu).

W trakcie realizacji Projektu Systemowego przeprowadzona została, w dniu 25.09.2012 r., przez pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, wizyta monitorująca szkolenia, organizowanego w ramach Projektu przez Stowarzyszenie dla użytkowników platformy Euroregionalnego Systemu Współpracy KFOP-int. W sporządzonej notatce, informującej o ustaleniach z wizyty monitorującej (nr 13/2012(50)), nie stwierdzono uchybień. Wskazano, że cykl szkoleń odbywał się zgodnie z harmonogramem, a tematyka oraz zakresy szkoleń były zgodne z Programem.

(dowód: akta kontroli str.239 - 254)

4. Prawdliwość wydatków, uznanych jako kwalifikowalne i zadeklarowanych we wnioskach o płatność

4.a. Zgodność wydatków z przepisami Unii Europejskiej i prawem polskim (w tym – z ustawą Prawo zamówień publicznych)

Wszystkie wydatki zakwalifikowane w ramach realizowanych Projektów KARR i Systemowego ponoszone były zgodnie z przepisami UE, prawem polskim oraz umowami o dofinansowanie projektów.

Łączna kwota 243.129,36 euro wydatków kwalifikowalnych przeznaczonych na realizację Projektu KARR i kwota 257.025,13 euro na realizację Projektu Systemowego, zdefiniowana przez beneficjentów w raportach częściowych i wnioskach o refundację (opisane w pkt.4b. niniejszego wystąpienia) została bez uwag i poprawek zaakceptowana przez kontrolera I-go stopnia – pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego, jako zgodna z zapisami umowy o dofinansowanie Projektu KARR i Projektu Systemowego.

W przypadku obu realizowanych Projektów wyodrębniono ewidencję księgową w celu prowadzenia rozliczeń finansowych dla tych Projektów (opisane w pkt 2.e. niniejszego wystąpienia), prowadząc ją zgodnie z zasadami, określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.). Finansowanie i ewidencja wydatków na realizację Projektów (KARR i Systemowy) prowadzona była w zgodzie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 ze zm.).

W realizacji Projektu KARR i Projektu Systemowego – Stowarzyszenie nie stosowało przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2010 r. Nr 113, poz.759 ze zm.) – korzystając w tym zakresie ze zwolnienia podmiotowego.

(dowód: akta kontroli str. 209 – 236)

4.b. Zgodność wydatków z zapisami umowy o dofinansowanie i sposób ich udokumentowania

Stwierdzono, że wydatki kwalifikowalne, ponoszone w realizacji Projektu KARR i Projektu Systemowego, były zgodne z zapisami umowy o dofinansowanie Projektu KARR z dnia 25.05.2011 r. i umowy o dofinansowanie Projektu Systemowego z dnia 5.09.2011 r. Kontrole I-go stopnia, o których mowa w punkcie 3.a niniejszego wystąpienia, potwierdziły, że wartości zdefiniowane przez Stowarzyszenie i podane w raportach częściowych były zgodne z zapisami umowy o dofinansowanie. Na wszystkie raporty częściowe kontrolerzy I-go stopnia wystawili certyfikaty, potwierdzające zgodność wartości wydatków z zapisami umowy o dofinansowanie oraz prawidłowość ich udokumentowania. Potwierdzeniem dokonania zapłaty były wyciągi bankowe załączane każdorazowo do składanych raportów częściowych z postępu realizacji projektów.

Wszystkie kwalifikowalne wydatki, poniesione przez Stowarzyszenie na realizację Projektów KARR i Projektu Systemowego, były udokumentowane poprzez wystawienie faktur przez wykonawców usług lub dostaw.

Wszystkie faktury, związane z realizacją Projektów KARR i Systemowego, poddane zostały kontroli wewnętrznej, co opisano w pkt 4.c. niniejszego wystąpienia. Na wszystkich tych fakturach zamieszczono adnotację o zakwalifikowaniu danego wydatku do odpowiedniej kategorii budżetowej ze wskazaniem odpowiedniego kodu. Określono, w ramach jakiego projektu został on poniesiony i w oparciu o jaką umowę, wskazano wartość wydatku, która podlega refundacji oraz wartość, finansowaną ze środków beneficjenta; określono kategorię budżetową wydatku. W trakcie realizacji ww. Projektów Partner Wiodący złożył łącznie 10 raportów częściowych, w tym raport końcowy dla projektu KARR. Raport końcowy dla Projektu Systemowego jest w trakcie przygotowań.

(dowód: akta kontroli str.255 – 313, 314 - 419)

4.c. Poprawność księgowania wydatków w księgach rachunkowych

Wszystkie wydatki kwalifikowalne, związane z realizacją Projektu KARR i Projektu Systemowego, księgowane były zgodnie z zapisami cyt. Zarządzeń wewnętrznych Kierownika Programów UE Stowarzyszenia z dnia 1.02.2011 r. i z dnia 1.04.2011 r. w sprawie aktualizacji zakładowego planu kont i szczegółowych zasad ewidencji księgowej dla wydatków związanych z ww. Projektami.

Dowody księgowe, dokumentujące wydatki, były sporządzone stosownie do wymogów art. 21 ust. 1 pkt 1-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym, dowody te były sprawdzane przez właściwe osoby i zatwierdzane do wypłaty. Ponoszone wydatki były poprawnie zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Stowarzyszenia na podstawie dokumentów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, szczegółowo opisanych i zadekretowanych.

(dowód: akta kontroli str.420 - 423)

Partner Wiodący prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla obu Projektów, zgodnie z wymogami Programu. Była ona prowadzona zgodnie z obowiązującymi zarządzeniami Dyrektora Biura Stowarzyszenia, w sposób opisany w pkt 3a oraz 4b niniejszego wystąpienia. Prawidłowość zaksięgowania wydatków w księgach rachunkowych potwierdzały kontrole na miejscu przeprowadzone przez pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

(dowód: akta kontroli str.237 - 238)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki
w zbadanym zakresie

5. Przydatność i poziom szkoleń i konsultacji WST w ocenie Partnera Wiodącego

Opis stanu
faktycznego

Personel Projektów KARR i Systemowego, w trakcie ich realizacji uczestniczył w szkoleniu zorganizowanym przez Wspólny Sekretariat Techniczny w Krakowie (WST) i kontrolera I - go stopnia Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie. Szkolenie przeprowadzone zostało w dniach 15-16.12.2011 r. w siedzibie PUW i dotyczyło:

- w dniu 15.12.2011 r. procedury zamówień publicznych, a jego temat to: „Błędy w zamówieniach publicznych w świetle wyników kontroli”,
- w dniu 16.12.2011 r. podsumowania działań Kontrolera pierwszego stopnia w realizacji Programu, zapoznanie Beneficjentów z nowym systemem wprowadzania zmian w projekcie obowiązujących od 1 grudnia 2011 r.

Partner Wiodący wysoko ocenił przygotowanie wszystkich szkoleń przez WST. Organizowane szkolenia były przygotowane i przeprowadzone w sposób rzetelny, a zdobyta wiedza była wielokrotnie wykorzystywana przez personel Projektów w trakcie ich realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 424 - 431)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie.

Rzeszów, dniamarca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler
Alina Walenia
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Stanisław Sikora

.....
podpis

.....
podpis