



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4114-01-03/2013
I/13/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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	Paweł Adamski, Specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84455 z dnia 10.01.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie, ul. Grunwaldzka 15 39-959 Rzeszów, zwany dalej Urzędem lub PUW w Rzeszowie.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Małgorzata Chomycz-Śmigielska, Wojewoda Podkarpacki od dnia 2 grudnia 2010 r. W okresie od 29 listopada 2007 r. do 1 grudnia 2010 r. Wojewodą Podkarpackim był Pan Mirosław Karapyta. (dowód: akta kontroli str. 3-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

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

Uzasadnienie oceny ogólnej

W kontrolowanym okresie Wojewoda Podkarpacki realizował zadania Kontrolera I-go stopnia, zwanego dalej Kontrolerem, zgodnie z postanowieniami *Wytycznych w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 – 2013* - w wersjach z 4 września 2009 r. i 13 lipca 2011 r. - zwanymi dalej Wytycznymi.

Kontrole na miejscu realizacji projektów przeprowadzane były zgodnie z zatwierdzonymi przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, jako Instytucję Zarządzającą (IZ), *Rocznymi planami kontroli realizacji projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 – 2013*, zwanymi dalej rocznymi planami kontroli. Z przyczyn niezależnych od Kontrolera I-go stopnia, roczne plany kontroli były w okresach półrocznych aktualizowane, a dokonywane zmiany uzyskiwały akceptację IZ.

Ustalono, iż w latach 2010-2012 Kontroler przeprowadził 43 kontrole na miejscu realizacji projektów, w tym po 2 kontrole następne i doraźne. Podmioty kontrolowane były informowane o planach przeprowadzenia kontroli. Ustalenia pokontrolne były przysyłane do kontrolowanych do zapoznania się, akceptacji, lub zgłoszenia uwag i zastrzeżeń.

W kontroli ustalono, iż wszystkie raporty z postępu realizacji projektów, złożone przez beneficjentów Kontrolerowi, zostały zweryfikowane w ramach kontroli

administracyjnych. Po weryfikacji dokumentów przedłożonych przez beneficjentów w ramach raportów, Kontroler - zatwierdzając wydatki poniesione na realizację projektu - wystawiał *Certyfikaty kontroli pierwszego stopnia*. Złożone przez beneficjentów „raporty zerowe” (bez wydatków), były poświadczane przez Kontrolera, bez wydawania stosownego Certyfikatu.

Analiza przedłożonej do kontroli NIK dokumentacji, związanej ze zrealizowanymi przez Kontrolera kontrolami wykazała, iż czynności kontrolne i ustalenia kontroli były dokumentowane pisemnie, zgodnie z wzorami, określonymi załącznikami do Wytycznych.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą, PUW w Rzeszowie systematycznie informował Wspólny Sekretariat Techniczny (WST) o przeprowadzonych kontrolach, natomiast IZ - o stwierdzonych nieprawidłowościach.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia podjęte przez Kontrolera działania, w celu zapewnienia właściwej realizacji swoich zadań kontrolnych. Każdy z 5 pracowników Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich PUW w Rzeszowie, odpowiedzialnych za realizację kontroli, posiadał merytoryczne przygotowanie i doświadczenie niezbędne do ich przeprowadzania. Osoby te systematycznie pogłębiały swoją wiedzę poprzez udział w szkoleniach, których tematyka była ściśle związana ze specyfiką realizowanych zadań.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie i sposób rozliczenia przez PUW w Rzeszowie środków, przekazanych na realizację zadań Kontrolera I-go stopnia, w ramach Osi IV *Pomoc techniczna*. Urząd zgodnie z decyzjami przyznającymi dofinansowanie, przygotowywał i przedkładał Ministrowi Rozwoju Regionalnego - jako Kontrolerowi I-go stopnia dla PUW w Rzeszowie - okresowe raporty z postępu realizowanych Projektów. Urząd występował do Ministra Rozwoju Regionalnego z propozycjami zmian w finansowaniu realizowanych Projektów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

a) Działania podejmowane przez Wojewodę Podkarpackiego w zakresie przygotowania organizacyjnego do wykonywania kontroli I-go stopnia

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą, zadania Kontrolera realizowane były w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich PUW w Rzeszowie przez:

- Oddział Wspierania Rozwoju Regionalnego i Współpracy Transgranicznej (od 8 stycznia 2010 r. do 3 kwietnia 2012 r.), oraz
- Oddział ds. Kontroli Programu Współpracy Transgranicznej PL-SK, (od 4 kwietnia 2012 r.), zwanych dalej Oddziałem.

Do zadań Oddziału należało:

- wykonywanie czynności kontrolnych obejmujących:
 - przeprowadzanie kontroli dokumentacji w siedzibie Kontrolera oraz kontroli na miejscu realizacji projektu, w zakresie weryfikacji dostarczenia towarów i usług stanowiących przedmiot dofinansowania, zgodnie z zasadami określonymi w krajowych i wspólnotowych przepisach prawa, *Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka*

2007 -2013, zwanego dalej Programem, *Podręczniku Programu Operacyjnego* i Wytocznymi,

- potwierdzanie kwalifikowalności i zasadności wydatków zadeklarowanych dla działań lub ich części, wdrażanych przez beneficjentów pochodzących z terytorium Polski, jak również zgodności tych wydatków i związanych z nimi operacji lub ich części z przepisami wspólnotowymi i krajowymi,
 - sporządzanie informacji pokontrolnej z kontroli na miejscu realizacji projektu oraz formułowanie ewentualnych zaleceń pokontrolnych,
 - wystawianie certyfikatu kontroli I-go stopnia dla beneficjentów pochodzących z obszaru działania Wojewody Podkarpackiego,
 - przeprowadzanie wizyt monitorujących na miejscu realizacji projektów,
 - sporządzanie rocznych planów kontroli na miejscu realizacji projektów oraz okresowych zestawień, dotyczących przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektów,
 - udzielanie beneficjentom informacji związanych z przeprowadzaną kontrolą w zakresie dostępnym dla beneficjenta.
- współpraca z IZ,
 - opracowywanie, koordynowanie i aktualizacja procedur kontroli finansowej oraz przygotowywanie i aktualizowanie dokumentów programowych oraz wytycznych krajowych,
 - współpraca z WST,
 - zapewnienie warunków kadrowych, technicznych i organizacyjnych do wykonywania zadań Oddziału,
 - poddanie się kontroli instytucji zewnętrznych i wewnętrznych upoważnionych do prowadzenia czynności kontrolnych realizacji zadań Kontrolera,
 - archiwizowanie dokumentacji związanej z wdrażaniem Programu w okresie co najmniej 3 lat od dnia jego zamknięcia,
 - uczestniczenie w spotkaniach i grupach roboczych związanych z kontrolą zarówno na poziomie krajowym, jak i międzynarodowym.

(dowód: akta kontroli str. 5-27)

Realizacja zadań, związanych z pełnieniem funkcji Kontrolera w ramach Programu została powierzona 5 osobom zatrudnionym w Oddziale na stanowiskach: Kierownika Oddziału, Starszego inspektora wojewódzkiego, Starszego specjalisty (2 osoby) i Specjalisty. W charakterystykach wyżej wymienionych stanowisk, określone zostały następujące wymagania, jakie powinny spełniać osoby na nich zatrudnione (niezbędne oraz dodatkowe):

- znajomość ustaw: o finansach publicznych, Prawo zamówień publicznych (Pzp), o rachunkowości,
- umiejętność interpretacji i stosowania prawa,
- znajomość zasad kwalifikowalności wydatków,
- znajomość zasad funkcjonowania administracji publicznej oraz procedur administracyjnych,
- znajomość zasad i mechanizmów wspierania rozwoju regionalnego przy wykorzystaniu środków UE,
- znajomość obsługi komputera, w tym arkusza kalkulacyjnego.

Ponadto, od osób zatrudnionych w Oddziale, wymagane było doświadczenie zawodowe w obszarze wdrażania projektów finansowanych ze środków UE. Jako wymaganie dodatkowe określono doświadczenie w pracy w administracji publicznej.

(dowód: akta kontroli str. 28-61)

Na mocy Porozumienia z dnia 6 sierpnia 2008 r. w sprawie ustanowienia Wojewody Podkarpackiego Kontrolerem, o którym mowa w art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady Europy z dnia 5 lipca 2006 r.

w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999¹, Minister Rozwoju Regionalnego (MRR) przydzielił Wojewodzie Podkarpackiemu 5 etatów związanych z realizacją zadań Kontrolera projektów realizowanych w ramach Programu, na terenie województwa podkarpackiego.

W PUW w Rzeszowie do realizacji zadań Kontrolera zostali skierowani pracownicy Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi, którzy do końca 2008 r. wykonywali obowiązki w ramach Instytucji Pośredniczących we wdrażaniu komponentu Wojewódzkiego ZPORR 2004-2006 (4 osoby) oraz Programu Sąsiedztwa Polska-Białoruś-Ukraina INTERREG IIIA/TACIS CBC 2004-2006 i Programu Inicjatywy Wspólnotowej INTERREG IIIA Polska-Słowacja 2004-2006 (1 osoba). Pracownicy wyżej wymienieni od 1 stycznia 2009 r. weszli w skład Oddziału Wspierania Rozwoju Regionalnego i Współpracy Transgranicznej w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi. Do dnia 31 grudnia 2012 r. nie było zmian personalnych wśród osób realizujących zadania Kontrolera I-go stopnia. Od 2008 r. pracownicy Oddziału uczestniczyli w 29 szkoleniach. Średnio w jednym szkoleniu uczestniczyło 3 pracowników. Przykładowo tematyka szkoleń obejmowała (w nawiasie rok, w którym szkolenie się odbyło):

- *Prawo zamówień publicznych, stosowanie ustawy i wymiana doświadczeń* (2008),
- *Dokumentacja rozliczeniowa środków unijnych* (2009),
- *Warsztaty szkoleniowe z obsługi modułu EWT systemu SIMIK* (2009),
- *Ewidencja księgową środków unijnych* (2009),
- *Rola, zadania i metodyka pracy kontrolerów projektów unijnych w nowym okresie programowania 2007-2013* (2010),
- *Rachunkowość w teorii i praktyce – nowe zmiany, nowe zadania* (2010),
- *Proces inwestycyjny w budownictwie w projektach realizowanych z funduszy UE – dokumentacja, przepisy* (2011),
- *Błędy w zamówieniach publicznych w świetle kontroli* (2011),
- *Środki trwałe i amortyzacja w projektach współfinansowanych z funduszy unijnych* (2011),
- *Postępowanie kontrolno-sprawdzające oraz odpowiedzialność w zamówieniach publicznych – jak przygotować się do kontroli* (2012),
- *Wizyta studyjna „Niemcy/Bawaria-Austria. Wymiana doświadczeń w zakresie monitorowania i kontroli projektów w ramach programu: Europejska Współpraca Terytorialna* (2012),
- *Odbiór inwestycji budowlanej przez administrację publiczną – problemy praktyczne* (2012).

(dowód: akta kontroli str. 62-69, 70-72)

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.

b) Roczne plany kontroli I-go stopnia – sporządzanie, aktualizacja, sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

W Urzędzie na lata 2010, 2011 i 2012 sporządzane były roczne plany kontroli, według wzoru określonego w Wytycznych - Załącznik nr 6 *Roczny plan kontroli*.

¹ Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r.

Zgodnie z Wytycznymi, Kontroler przekazuje roczne plany kontroli do IZ w terminie do 15 października każdego roku. Roczne plany kontroli były zatwierdzane przez Wojewodę Podkarpackiego w dniu 14 października, odpowiednio w 2009, 2010 i 2011 r., i przekazywane do IZ.

IZ zatwierdzała roczne plany kontroli, informując pisemnie o swoim stanowisku Dyrektora Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich PUW w Rzeszowie. Informacje powyższe w sprawie rocznych planów kontroli wpływały do Urzędu odpowiednio w dniach: 17 grudnia 2009 r., 26 listopada 2010 r. i 27 grudnia 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 73-105)

Według Wytycznych, raz na 6 miesięcy, w terminie do 10 lipca i 10 stycznia, Kontroler przekazuje do IZ zestawienie przeprowadzonych kontroli na miejscu w danym okresie i zestawienie kontroli na miejscu planowanych w następnym okresie, według wzorów określonych Załącznikiem nr 8 *Wzór półrocznego zestawienia dotyczące kontroli projektów na miejscu* oraz Załącznikiem nr 9 *Wzór półrocznego zestawienia kontroli przeprowadzonych na miejscu realizacji projektu*.

Kontroler sporządzał i przysyłał do IZ, w objętym kontrolą okresie, Zestawienia, zgodnie z postanowieniami Wytycznych. IZ zatwierdzała przesyłane Zestawienia, informując jednocześnie PUW w Rzeszowie o swoim stanowisku.

Składając w kontrolowanym okresie powyższe sprawozdania w formie: *Półroczne zestawienie dotyczące kontroli projektów na miejscu za okres ...* – zał. nr 8 do Wytycznych, Kontroler informował o:

1. Kontrolach przeprowadzonych w danym półroczu.
2. Kontrolach zaplanowanych i nie przeprowadzonych w danym półroczu.
3. Kontrolach zaplanowanych na następne półrocze.

W punkcie 2 wyżej cyt. zał. nr 8, Kontroler informował o przyczynach nieprzeprowadzenia zaplanowanej kontroli w okresie sprawozdawczym, oraz czy przedmiotowa kontrola została przeniesiona na następne półrocze.

Jako przyczyny nieprzeprowadzenia kontroli, a tym samym konieczności dokonania zmian w rocznych planach kontroli, podano m.in.

- zbyt niską kwotę wydatków w złożonych przez beneficjentów wnioskach o płatność (poniżej 25% wartości kwalifikowalnych wydatków Partnera) – projekty o nr nr: WTSL.01.01.00-18-050/08; WTSL.02.02.00-18-081/08; WTSL.01.01.00-84-278/10; WTSL.02.03.00-18-147/10;
- wydłużenie okresu realizacji projektu - projekt nr WTSL.01.01.00-18-035/08;
- brak stanowiska IZ i WST w sprawie wprowadzenia zaproponowanych przez Beneficjenta zmian w projekcie - projekt nr WTSL.02.02.00-18-074/08;
- wystąpienie do IZ w sprawie nałożenia ewentualnej korekty z tytułu naruszenia przepisów ustawy Pzp -projekt nr WTSL.02.02.00-18-081/08;
- konieczność przeprowadzenia dodatkowej kontroli projektu, w związku z uzyskaniem zgody na wydłużenie okresu jego realizacji - projekt nr WTSL.02.01.00-184-085/08.

(dowód: akta kontroli str. 106-166)

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.

c) Liczba kontroli I-go stopnia przeprowadzonych w latach 2010 - 2012 u beneficjentów

Opis stanu faktycznego

W latach 2010-2012 pracownicy Oddziału, działając w imieniu Kontrolera, przeprowadzili łącznie 258 kontroli beneficjentów Programu (bez wizyt monitorujących), w tym 215 kontroli administracyjnych, oraz 43 kontrole na miejscu. Partnerzy Wiodący zostali poddani 109 kontrolom, zaś Partnerzy Projektu - 149.

Kontrole administracyjne

Spośród 215 kontroli administracyjnych, 203 kontrole zakończone zostały wystawieniem przez Kontrolera *Certyfikatu kontroli pierwszego stopnia*, zaś 12 kontroli zakończyło się poświadczeniem „raportu zerowego” (bez Certyfikatu).

Partnerom Wiodącym wystawiono 84 Certyfikaty, w tym 72 Certyfikaty dla beneficjentów realizujących projekty w I i II Osi priorytetowej.

Partnerom Projektu zostało wystawionych 119 Certyfikatów – wszystkie w I i II Osi priorytetowej.

Raporty zerowe zostały złożone Kontrolerowi przez 2 Partnerów Wiodących oraz 10 Partnerów Projektu, realizujących projekty w ramach I i II Osi priorytetowej.

Kontrole na miejscu

Spośród 43 kontroli na miejscu, u beneficjentów realizujących projekty w ramach I, II i III osi priorytetowej, przeprowadzono:

- 21 kontroli w trakcie realizacji projektu, w trakcie których skontrolowano:
 - 8 PW i 10 PP w I i II Osi priorytetowej, oraz
 - 3 PW w III Osi priorytetowej,
- 18 kontroli na zakończenie projektu, w trakcie których skontrolowano po 9 PW oraz PP w I i II Osi priorytetowej,
- 2 kontrole następcze, w tym:
 - PP w II Osi priorytetowej, oraz
 - PW w III Osi priorytetowej,
- 2 kontrole doraźne PW realizującego projekt w III Osi priorytetowej.

W okresie objętym kontrolą Urząd przeprowadził u beneficjentów 9 wizyt monitorujących, w tym 6 w I i II Osi priorytetowej oraz 3 w III Osi priorytetowej.

(dowód: akta kontroli str. 167-168)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

d) Realizacja postanowień *Wytycznych w zakresie kontroli I-go stopnia* (Podrozdział 3.4)

Opis stanu faktycznego

W objętym kontrolą okresie pracownicy Oddziału przeprowadzając kontrole I-go stopnia przestrzegali postanowień Wytycznych. W szczególności, w pełni realizowane były zadania określone Wytycznymi w podrozdziale 3.4 *Szczegółowe zadania Kontrolera*.

Kontrole I-go stopnia realizowane były na podstawie opracowanych i zatwierdzonych – przez Wojewodę Podkarpackiego i IZ - rocznych planów kontroli. Plany roczne były aktualizowane. Sprawozdania z realizacji planów kontroli w okresach półrocznych, Kontroler przysyłał do IZ.

W kontroli ustalono, iż kontrole zaplanowane na lata 2010-2012, zostały zrealizowane. Wyjątek stanowiła zaplanowana na II półrocze 2012 r. kontrola w Uniwersytecie Rzeszowskim, przełożona na 2013 r. z uwagi na zbyt małe wykorzystanie przez Beneficjenta środków w czasie realizacji projektu.

Realizując kontrole administracyjne oraz kontrole na miejscu realizacji projektów, kontrolerzy Oddziału dokonywali weryfikacji kwalifikowalności wydatków poniesionych przez beneficjentów. Kontroli podlegało dostarczenie współfinansowanych towarów i usług, zgodność zadeklarowanych przez beneficjenta wydatków z wnioskiem o dofinansowanie projektu, umową o dofinansowanie i umową partnerską. Weryfikowano zgodność poniesionych wydatków z prawem krajowym (zwłaszcza z przepisami ustawy Pzp) i UE.

Wszystkie złożone przez beneficjentów *Raporty z postępu realizacji projektu* zostały przez Kontrolera zweryfikowane. Procedury weryfikacyjne zostały zakończone wystawieniem *Certyfikatów kontroli pierwszego stopnia* lub poświadczeniem „raportu zerowego” (bez Certyfikatu).

Kontroler przekazywał do WST informacje, dotyczące przeprowadzonych kontroli, zaś do IZ informacje o stwierdzonych nieprawidłowościach.

(dowód: akta kontroli str. 73-167)

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.

e) Ustalenia kontroli I-go stopnia i ich wykorzystanie

Opis stanu
faktycznego

Ustalenia z przeprowadzonych przez Kontrolera kontroli na miejscu w latach 2010- 2012

1. W okresie od 13 do 31 maja 2010 r. przeprowadzona została w Fundacji Bieszczadzkiej w Ustrzykach Dolnych kontrola realizacji projektu nr WTSL.02.01.00-18-005/08.

W trakcie kontroli stwierdzono szereg nieprawidłowości i uchybień w realizacji projektu, w tym mające wpływ na jego finansową realizację. Łączny wymiar stwierdzonych nieprawidłowości finansowych wyniósł **11.442,49 zł** i dotyczył:

- wydatków związanych z zakupem środków trwałych, remontem pomieszczeń Fundacji i konserwacją sprzętu komputerowego na kwotę **3.765,80 zł**, które przedstawiano jako kwalifikowalne w 100% w ramach projektu. Wydatki z ww. tytułów powinny być kwalifikowalne w projekcie wg współczynnika stosowanego do rozliczania części kosztów administracyjnych tj. 76,21%;
- zakupu mebli biurowych (kompletu) za kwotę **1,6 tys. zł**. W czasie kontroli nie okazano przedmiotowego kompletu, jedynie biblioteczkę, na zakup której nie przedstawiono dokumentu zakupu;
- wydatków związanych z podróżami służbowymi w kwocie **899,05 zł**. Pomimo zlecenia Gospodarstwu Agroturystycznemu w Cisnej przygotowania, zorganizowania i przeprowadzenia praktycznej części warsztatów kulinarnych, zarówno Koordynator, jak i Asystent koordynatora odbyli podróże służbowe na Słowację i Ukrainę, celem przeprowadzenia rozmów z potencjalnymi ekspertami. Wg oświadczenia Koordynatora, podróże odbywali razem ze Zleceniobiorcą;
- kosztów umów zleceń na kwotę łączną **3.525,49 zł**, zawieranych z pracownikami Fundacji, na wykonanie zadań objętych ich zakresami obowiązków. Realizacja

tych zadań była finansowana podwójnie, tj. w ramach wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę i z tytułu zawartej umowy zlecenia;

- kwoty łącznej **660,75** zł z tytułu nieprawidłowo przedstawionych kwot wynagrodzeń w raportach częściowych nr 1/2009(1) i nr 1/2010(2);
- kwoty łącznej **991,40** zł za rozmowy z telefonów komórkowych używanych w projekcie. Fundacja nie przedstawiła billingów, celem zweryfikowania wydatków związanych z projektem.

Powyższe kwoty wydatków, poniesione przez Beneficjenta w związku z realizacją projektu, zostały przez Kontrolera uznane za niekwalifikowalne.

2. W dniach 17-27.08.2010 r. przeprowadzona została w Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju i Promocji Podkarpacia „Pro Carpathia” w Rzeszowie, kontrola w trakcie realizacji projektu nr WTSL.02.01.00-18-005/08-00.

W zaleceniach pokontrolnych, zespół kontrolujący rekomendował:

- *zachowanie szczególnej staranności przy opisywaniu dokumentów źródłowych,*
- *zachowanie szczególnej staranności przy sporządzaniu raportów częściowych, a zwłaszcza załącznika nr 1 do Raportu częściowego,*
- *przy dokumentacji projektu stosować tzw. zasadę „dwóch par oczu”, celem sprawdzenia sprawdzonego i wyeliminowania błędów.*

3. Po przeprowadzonej w dniu 2.06.2011 r. kontroli w trakcie realizacji przez Parafię Prawosławną p.w. Opieki Matki Bożej w Komańczy projektu nr WTSL.02.02.00-18-074/08, zobowiązano kontrolowanego do przesłania do Urzędu pozwolenia na użytkowanie Cerkwii Prawosławnej p.w. Opieki Matki Bożej w Komańczy oraz sprawozdanie roczne z wdrażania Programu dziedzictwa kulturowego, opracowane przez kierownika Centrum Kultur Pogranicza Polski i Słowacji.

Pozwolenie na użytkowanie zostało przesłane do PUW w dniu 28.09.2011r.

Do dostarczenia sprawozdania rocznego z wdrażania *Programu dziedzictwa kulturowego*, opracowanego przez kierownika Centrum Kultur Pogranicza Polski i Słowacji, zobowiązana została – za zgodą IZ - Gmina Komańcza, jako PW projektu.

4. Po przeprowadzonej w dniach 16-17.11.2011 r. kontroli w trakcie realizacji przez Gminę Miasto Krosno projektu nr WTSL.02.01.00-18-068/08, stwierdzono i zalecono:

- *Na budynku usługowo-sanitarnym w Parku Przygody przy ul. Okrzei w Krośnie brak informacji o sfinansowaniu budynku oraz zakupu wyposażenia z Programu. Podobnie na budynkach przy wyciągu narciarskim w Czarnorzekach. Zaleca się wyposażenie w/w budynków w odpowiednie tabliczki informacyjne: w Parku Przygody – przed rozpoczęciem sezonu 2012; w Czarnorzekach – przed odbiorem inwestycji.*

Na budowie wyciągu narciarskiego, przy tablicy informacyjnej projektu, znajduje się „stara sapardowska” tablica informacyjna. Zdaniem kontrolerów treść obu tablic nie uzupełnia się, lecz działa dezinformująco, jaki jest zakres rzeczowy aktualnie realizowanego projektu. Zaleca się rozważenie możliwości usunięcia tablicy sapardowskiej w Czarnorzekach.

Wykonanie zalecenia wyznaczono Beneficjentowi do czasu kontroli na zakończenie realizacji projektu. Kontrola na miejscu na zakończenie realizacji projektu potwierdziła usunięcie tablicy sapardowskiej.

5. Po przeprowadzeniu w dniach 25-27.07.2012 r. kontroli w trakcie realizacji przez Podkarpacki Ośrodek Samorządu Terytorialnego, filia FRDL MISTIA w Krakowie projektu nr WTSL.02.03.00-18-216/10 uznano część wydatków objętych Raportami częściowymi nr 1/2011(1) i nr 1/2012(2) w łącznej kwocie **784,03** zł, za niekwalifikowalne. Kontrolowany Beneficjent zakwestionowane przez kontrolerów wydatki poniósł na:

- czyszczenie żaluzji – kwota **96,04 zł**,
- błędne alokowanie opłat z tytułu czynszu i opłat dodatkowych – kwota **491,19 zł**,
- nieprzewidziane w budżecie projektu wydatki na naprawę komputera – kwota **196,80 zł**.

Kontrolerzy zalecili przedłożenie Kontrolerowi do ponownej weryfikacji skorygowany Raport częściowy nr 2/2012(3), uwzględniający kwoty uznane za wydatki niekwalifikowalne. Skorygowany Raport częściowy nr 2/2012(3) wpłynął do PUW w Rzeszowie 14.08.2012 r.

Dodatkowo kontrolujący rekomendowali Beneficjentowi, aby w kolejnych raportach przedkładał do poświadczenia jedynie wydatki zaplanowane w budżecie projektu.

(dowód: akta kontroli str. 169-178)

W 2011 r. Kontroler przeprowadził 3 kontrole realizowanego przez Stowarzyszenie Euroregion Karpacki Polska, dalej Stowarzyszenie, projektu nr WTSL.03.00.00-18-001/08.

1. W ramach przeprowadzonej w dniach 3-14.01.2011 r. kontroli sposobu przeprowadzania kontroli przez Stowarzyszenie, dokonanej na losowo wybranych raportach mikrobeneficjentów, stwierdzono:

- w przypadku projektu nr PL-SK/KAR/IPP/I/104, realizowanego przez Gminę Sanok, Stowarzyszenie dokonało refundacji 100% zakupu środków trwałych umieszczonych w kategorii budżetowej 3.2 – wyposażenie. Stowarzyszenie nie przeanalizowało, czy wartość środka trwałego zostanie całkowicie umorzona w trakcie realizacji projektu, oraz czy środki te są celem (produktem) projektu czy też służą tylko do jego realizacji.

- w przypadku projektu nr PLSK/KAR/IPP/I/76, realizowanego przez Gminę Żurawica listy sprawdzające do kontroli administracyjnej zawierają puste miejsca, nie wypełnione przez osoby dokonujące weryfikacji raportu.

Po przeprowadzonej kontroli, w związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zespół kontrolujący zalecił:

- w przypadku Raportu z postępu realizacji za okres 01.02 – 31.03.2010 r. w ramach mikroprojektu nr PL-SK/KAR/IPP/I/104, realizowanego przez Gminę Sanok, dokonanie obliczenia wartości odpisów amortyzacyjnych środków trwałych za okres od daty zakupu do zakończenia projektu,

- uzupełnienie wszystkich pól w listach sprawdzających.

W ramach powyższej kontroli I-go stopnia przeprowadzono również kontrolę doraźną, z uwagi na fakt wykrycia podczas kontroli administracyjnej wydatków niekwalifikowanych w dwóch mikroprojektach, oraz wydatków niekwalifikowanych w kwocie większej niż 10 % wartości wydatków kontrolowanej próby kosztów zarządzania.

W ramach przeprowadzonej kontroli doraźnej, nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. W przeprowadzonej w dniach 05-06.07.2011 r. kontroli ustalono i zalecono:

- w przypadku wydatku dotyczącego zakupu kserokopiarki, w ramach mikroprojektu nr PL-SK/KAR/IPP/I/55, realizowanego przez Nadleśnictwo Ustrzyki Dolne, zalecono odzyskanie środków w całości w wysokości **6.330,00 zł**, natomiast odpisy amortyzacyjne ująć w kolejnym Raporcie, wg stawki amortyzacyjnej,

- w przypadku wydatku dot. zakupu namiotu, w ramach mikroprojektu nr PL-SK/KAR/IPP/I/106, realizowanego przez Bieszczadzkie Stowarzyszenie Ekoturystyczne „Baszta”, zalecono odzyskanie środków w całości w wysokości **9.980,00 zł**, natomiast odpisy amortyzacyjne ująć w kolejnym Raporcie, wg stawki amortyzacyjnej,

- w przypadku wydatku dot. zakupu Notebooka, w ramach mikroprojektu nr PL-SK/KAR/IPP/I/31 realizowanego przez Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Eurogalicja”, zalecono odzyskanie środków w wysokości **497,94 zł**.

3. W ramach przeprowadzonej w dniach 21.11 do 30.12.2011 r. kontroli doraźnej sposobu przeprowadzania kontroli przez Stowarzyszenie, przeprowadzono weryfikację:

- kwalifikowalności 100% wydatków w ramach losowo wybranych 20 raportów z postępu realizacji mikroprojektów,
- trzech kontroli na zakończenie realizacji mikroprojektu,
- jednej kontroli doraźnej i jednej wizyty monitorującej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o listy sprawdzające, do weryfikacji w siedzibie Stowarzyszenia, stanowiące załącznik nr 14 do Wytocznych.

Zespół kontrolujący, na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów stwierdził, że na 20 badanych raportów mikrobeneficjentów, Stowarzyszenie w terminie zweryfikowało jedynie 2 raporty. Weryfikacja pozostałych 18 raportów przebiegała w okresie od 3 do 11 miesięcy od daty wpływu pierwotnej wersji raportu do Stowarzyszenia.

W przypadku 5 raportów, pierwsze uwagi zostały wysłane do beneficjenta w okresie od 5 do 8 miesięcy od daty wpływu raportu do Stowarzyszenia.

W przypadku 7 raportów, Stowarzyszenie nie poinformowało beneficjenta bezpośrednio po weryfikacji raportu o pozytywnym jej zakończeniu.

Po przeprowadzonej kontroli, w związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zespół kontrolujący Kontrolera zalecił kontrolowanemu Stowarzyszeniu, jako beneficjentowi, przestrzeganie obowiązujących terminów podczas dokonywania weryfikacji raportów.

Pozostałe kontrole na miejscu, przeprowadzone przez Kontrolera u beneficjentów realizujących projekty w ramach Programu, nie wykazały nieprawidłowości i uchybień w ich realizacji. Kontrolujący potwierdzali zgodność realizacji projektów z wnioskami aplikacyjnymi i umowami o dofinansowanie, oraz że zostały osiągnięte wskaźniki produktu.

(dowód: akta kontroli str. 169-178)

Przekazywanie przez Kontrolera do IZ informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach

W objętym kontrolą okresie, Kontroler przekazał do IZ łącznie 18 informacji o nieprawidłowościach, stwierdzonych w latach 2010-2012 w projektach realizowanych przez Beneficjentów.

W 2010 r. informacje sporządzane były wg wzoru określonego jako *Notatka o nieprawidłowości*, będącego załącznikiem Nr 8 do *Systemu informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013*, opracowanego przez Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej (2007 r.).

W latach 2011 i 2012 informacje o nieprawidłowościach były sporządzane wg wzoru określonego jako *Notatka o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych*, będącego załącznikiem nr 1 do *Uszczegółowienia dot. Informowania o nieprawidłowościach i kwotach do odzyskania w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z dnia 1 kwietnia 2011 r. Ww. Uszczegółowienia ...* zostały wydane na podstawie *Wytocznych w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013*, opracowanych i wydanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego w dniu 8 lutego 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 169-178, 179-187)

Przekazywanie przez Kontrolera, do WST, informacji o przeprowadzonych kontrolach

W kontrolowanym okresie Kontroler przysyłał do WST informacje o przeprowadzonych kontrolach, sporządzone według wzoru określonego załącznikiem nr 7 do Wytocznych *Podsumowanie kontroli przeprowadzonej na miejscu*. W Informacjach przesyłanych do WST w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Kontrolera na zakończenie projektu, przekazywana była również *Notatka o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału Partnera/Euroregionu w projekcie*, według wzoru określonego w Wytocznych z dnia 13 lipca 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 169-178, 188-204)

Szczegółowej analizie poddano dokumentację z niżej wymienionych kontroli, przeprowadzonych przez Kontrolera w stosunku do PW, w ramach niżej wymienionych projektów:

1. Projekt nr WTSL.02.01.00-18-005/08
PP – Fundacja Bieszczadzka w Ustrzykach Dolnych.
Rodzaj kontroli – kontrola następcza
2. Projekt nr WTSL.03.00.00-18-001/08
PW – Stowarzyszenie Euroregion Karpacki Polska
Rodzaj kontroli – kontrola doraźna
3. Projekt nr WTSL.02.01.00-84-035/08-00
PW – Gmina Zarszyn
Rodzaje kontroli:
 - a) Kontrola realizacji projektu na miejscu /w trakcie realizacji projektu/,
 - b) Kontrola końcowa realizacji projektu,
 - c) Kontrola ex-ante zamówień publicznych,
 - d) Kontrola ex-post zamówień publicznych.

Kontrola wykazała, iż ustalenia dokonane przez kontrolerów w toku ww. kontroli, listy sprawdzające, zalecenia pokontrolne, informacje pokontrolne oraz podsumowanie kontroli przeprowadzonej na miejscu zostały sporządzone według wzorów, określonych Wytocznymi.

(dowód: akta kontroli str. 205-207)

Ustalono
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.

f) Weryfikacja raportów beneficjenta – zakres i efekty

Opis stanu
faktycznego

W kontroli ustalono, iż wykonując obowiązki Kontrolera, pracownicy Oddziału weryfikowali składane przez beneficjentów *Raporty z postępu realizowanych projektów*. Weryfikacja każdego ze złożonych raportów kończyła się wydaniem *Certyfikatu kontroli pierwszego stopnia* dla zaakceptowanych wydatków, bądź poświadczeniem „raportu zerowego” - bez wydawania Certyfikatu.

Szczegółowej analizie poddano losowo wybraną dokumentację, związaną z przeprowadzoną przez Kontrolera weryfikacją złożonych przez Partnerów Wiodących raportów z realizacji niżej wymienionych projektów:

1. Projekt nr WTSL.02.02.00-18-019/08-00
Partner Wiodący (PW) – Gmina Miejska Jarosław
2. Projekt nr WTSL.02.03.00-18-216/10

Partner Wiodący (PW) – Stowarzyszenie Euroregion Karpacki Polska
3. Projekt nr WTSL.02.01.00-84-035/08-00
Partner Wiodący (PW) – Gmina Zarszyn

Ad.1

PW złożył do Kontrolera 3 raporty cząstkowe z postępu realizacji projektu, dalej raporty, obejmujące okres od 01.09.2009 r. do 17.09.2010 r. Wartość środków przedstawionych do weryfikacji i certyfikacji w pierwotnych wersjach raportów wynosiła łącznie 138.246,16 euro.

W trakcie weryfikacji raportów, Kontroler wskazywał PW na stwierdzone błędy i uchybienia oraz braki w złożonej dokumentacji. Poprawione raporty były składane przez PW w terminach określonych przez Kontrolera.

Każdorazowo po zweryfikowaniu przedłożonych przez PW w raportach wydatków, Kontroler wystawiał *Certyfikat – Potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia, dalej Certyfikat*, wraz z zał. nr 1 *Lista certyfikowanych zadeklarowanych wydatków*, oraz zał. nr 2, w którym stwierdzano, iż:

- Kontrola pierwszego stopnia była przeprowadzona na próbie 100% wydatków w sposób zapewniający, że wybrane wydatki do kontroli są racjonalne i kwalifikowalne.
- Zweryfikowane wydatki stanowią 100% ilości wszystkich wydatków przedstawionych przez beneficjenta do weryfikacji w ramach raportu. Wartość zweryfikowanych wydatków stanowi 100% wartości wydatków przedstawionych do weryfikacji.

Łączna kwota zcertyfikowanych wydatków wyniosła 137.878,37 euro. Różnica pomiędzy kwotą wydatków zadeklarowaną przez PW w pierwotnych wersjach raportów, a kwotą wydatków zcertyfikowanych przez Kontrolera wynikała z uznania przy weryfikacji raportu nr 2/2010(2) za wydatki niekwalifikowalne kwoty 367,79 euro, jako części wydatków z łącznej kwoty 5.232,79 euro, poniesionych przez PW na konsumpcję i wyżywienie.

Ad.2

W okresie od 01.04.2011 r. do 04.10.2012 r. PW złożył do Kontrolera 5 raportów z postępu realizacji projektu. Wartość środków przedstawionych do weryfikacji i certyfikacji w pierwotnych wersjach raportów wynosiła łącznie 159.780,18 euro.

W trakcie weryfikacji raportów, Kontroler wskazywał PW na stwierdzone błędy i uchybienia. Stwierdzał również braki w złożonej dokumentacji. Poprawione raporty były składane przez PW w terminach określonych przez Kontrolera.

Każdorazowo po zweryfikowaniu przedłożonych przez PW w raportach wydatków, Kontroler wystawiał *Certyfikat*, wraz z zał. nr 1 *Lista certyfikowanych zadeklarowanych wydatków*.

Łączna kwota zcertyfikowanych wydatków wyniosła 157.356,58 euro. Różnica w przedstawionych do refundacji w pierwotnych wersjach raportów PW, a kwotach wydatków zcertyfikowanych przez Kontrolera wynikała z:

- w raporcie nr 2/2012 (2) błędnie została wpisana przez PW kwota wydatków kwalifikowalnych w wysokości 221,02 euro (omyłka pisarska, „niepoprawne formuły”),
- w raporcie nr 3/2012 (4) została wykazana niewłaściwa kwota składek na ubezpieczenie społeczne (ZUS) w wysokości 2.202,59 euro, od wynagrodzenia koordynatora projektu,
- w raporcie nr 4/2012 (5) PW zastosował „niepoprawną formułę” (różnica 0,02 euro).

Ad.3

W okresie od 01.08.2008 r. do 31.07.2010 r. PW złożył do Kontrolera 5 raportów z postępu realizacji projektu. W dwóch raportach, PW nie przedłożył do weryfikacji żadnych wydatków („raporty zerowe”).

Wartość środków przedstawionych do weryfikacji i certyfikacji w pierwszych wersjach 3 raportów wynosiła łącznie 259.382,71 euro.

W trakcie weryfikacji raportów, Kontroler wskazywał PW na stwierdzone błędy i uchybienia. Stwierdzał również braki w złożonej dokumentacji. Poprawione raporty były składane przez PW w terminach określonych przez Kontrolera.

Każdorazowo po zweryfikowaniu wydatków w przedłożonych przez PW raportach, Kontroler wystawiał *Certyfikat* wraz z zał. nr 1 *Lista certyfikowanych zadeklarowanych wydatków*, oraz zał. nr 2.

Łączna kwota zcertyfikowanych wydatków wyniosła 255.650,64 euro. Różnica pomiędzy kwotą wydatków przedstawioną do refundacji w pierwotnych wersjach raportów PW, a kwotą wydatków zcertyfikowanych przez Kontrolera wynikała z:

- w raporcie nr 1/2009 (1) została uznana za niekwalifikowalną kwota 3.731,35 euro, gdyż wydatek na przygotowanie projektu, poniesiony został w okresie nieobjętym kwalifikowalnością,
- w raporcie nr 3/2010 (5) PW zastosował przy przeliczaniu z PLN na euro, kurs euro niezgodnie z *Instrukcją do wypełniania Raportu częściowego* (różnica 0,72 euro).

Weryfikacja każdego z ww. raportów częściowych była przeprowadzana przez dwóch pracowników Oddziału. Czynności weryfikacyjne polegały na analizie raportu, załączonej dokumentacji złożonej przez Beneficjentów oraz na udzieleniu odpowiedzi - *tak/nie* - na pytania zawarte w Załączniku Nr 5 *Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej do Wytycznych w zakresie kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 -2013*. Każda lista sprawdzająca była opatrzona była imieniem, nazwiskiem oraz podpisem:

- pracowników Oddziału przeprowadzających weryfikację danego raportu,
- Kierownika Oddziału,
- Dyrektora Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich PUW w Rzeszowie.

Złożenie każdego podpisu było opatrzone datą.

Każdy z pracowników dokonujący weryfikacji raportu, składał pisemne oświadczenie o przestrzeganiu - w czasie wykonywania czynności kontrolnych - zasad bezstronności i poufności. Składane były również oświadczenia o znajomości zasad odpowiedzialności karnej, wynikającej z art. 231 § 1 Kodeksu karnego (Dz. U. z 1997 r. Nr 88, poz. 553 ze zm.).

(dowód: akta kontroli str. 208-218)

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.

g) Wystawianie *Certyfikatów kontroli pierwszego stopnia dla zaakceptowanych wydatków*

Opis stanu
faktycznego

W kontrolowanym okresie Kontroler wystawił łącznie 203 dokumenty pn. *Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia*, potwierdzające dokonanie przez beneficjentów projektów, wydatków kwalifikowalnych na łączną kwotę 10.453.438,84 euro. Dla Partnerów Wiodących wystawiono 84 certyfikaty, dla Partnerów Projektu 119 certyfikatów, odpowiednio na kwoty 7.688.217,77 euro oraz 2.765.221,07 euro.

W poszczególnych osiach priorytetowych wystawiono:

- oś priorytetowa I - 20 certyfikatów na kwotę 2.144,0 tys. euro,
- oś priorytetowa II - 171 certyfikatów na kwotę 5.600,6 tys. euro,
- oś priorytetowa III - 12 certyfikatów na kwotę 2.702,8 tys. euro.

W poszczególnych latach objętych kontrolą wystawiono:

- w 2010 r. łącznie 83 certyfikaty, na kwotę 3.514,9 tys. euro, w tym:
 - dla Partnerów Wiodących 36 certyfikatów, na kwotę 2.687,4 tys. euro,
 - dla Partnerów Projektu 47 certyfikatów, na kwotę 827,5 tys. euro
- w 2011 r. łącznie 67 certyfikatów, na kwotę 4.884,5 tys. euro, w tym:
 - dla Partnerów Wiodących 28 certyfikatów, na kwotę 3.288,1 tys. euro,
 - dla Partnerów Projektu 39 certyfikatów, na kwotę 1.596,4 tys. euro
- w 2012 r. łącznie 53 certyfikaty, na kwotę 2.054,1 tys. euro, w tym:
 - dla Partnerów Wiodących 20 certyfikatów, na kwotę 1.712,7 tys. euro,
 - dla Partnerów Projektu 33 certyfikaty, na kwotę 341,4 tys. euro.

W podziale na osie priorytetowe „I” i „II” Programu, w latach objętych kontrolą wystawiono odpowiednio:

- w 2010 r. – 11 certyfikatów na kwotę 740,3 tys. euro oraz 69 certyfikatów na kwotę 2.138,7 tys. euro,
- w 2011 r. – 4 certyfikaty na kwotę 1.390,7 tys. euro oraz 59 certyfikatów na kwotę 2.551,2 tys. euro,
- w 2012 r. – 5 certyfikatów na kwotę 13,0 tys. euro oraz 43 certyfikaty na kwotę 916,7 tys. euro.

W kontrolowanym okresie, Kontroler nie wystawiał Certyfikatów dla kosztów wspólnych.

(dowód: akta kontroli str. 167-168)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

h) Wykorzystanie i sposób rozliczenia środków Programu, przekazanych w ramach osi IV „Pomoc techniczna”

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą, PUW w Rzeszowie wypełniający w ramach Programu Operacyjnego zadania Kontrolera, realizował w ramach Osi IV *Pomoc techniczna* niżej wymienione Projekty:

- *Pomoc Techniczna – PUW Kontroler pierwszego stopnia 2008-2010*, zwany dalej Projektem na lata 2008-2010, oraz
- *Pomoc Techniczna – PUW Kontroler pierwszego stopnia 2011-2015*, zwany dalej Projektem na lata 2011-2015.

Realizacja przez Urząd wyżej wymienionych Projektów obejmowała:

- wykonanie pełnego zakresu rzeczowego Projektów zgodnie z Harmonogramem rzeczowo- finansowym,
- udokumentowanie poniesionych wydatków,
- udokumentowanie odbioru robót, dostaw, usług protokołami lub innymi dokumentami potwierdzającymi zgodność realizacji Projektów z warunkami opisanymi we wniosku o dofinansowanie.

Dofinansowanie Projektów

Minister Rozwoju Regionalnego przyznał:

- decyzją z dnia 07.07.2009 r. dofinansowanie Projektu na lata 2008-2010 w wysokości 43,2 tys. euro, w tym:
 - 36.720 euro ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), oraz
 - 6.480 euro, jako krajowy wkład środków publicznych pochodzących z budżetu państwa,
- decyzją z dnia 14.04.2011 r. dofinansowanie Projektu na lata 2011-2015 w wysokości 71.085,71 euro, w tym:
 - 60.422,85 euro ze środków EFRR, oraz
 - 10.662,86 jako krajowy wkład środków publicznych pochodzących z budżetu państwa.

Zgodnie ze złożonymi przez Urząd wnioskami o dofinansowanie ww. Projektów - stanowiącymi załączniki do ww. decyzji MRR - wykorzystanie środków finansowych, przyznanych jako dofinansowanie, w poszczególnych latach powinno wynosić:

- dla Projektu na lata 2008-2010:
 - w 2008 r. nie planowano wydatkowania środków,
 - w 2009 r. – łącznie 28,2 tys. euro, w tym na podróże 13 tys. euro oraz na zamówienia, usługi i inne koszty – 15,2 tys. euro
 - w 2010 r.- łącznie 15 tys. euro, w tym na podróże 11 tys. euro oraz na zamówienia, usługi i inne koszty 4 tys. euro.

(dowód: akta kontroli str. 219-232)

Pismem z dnia 14.06.2010 r. Dyrektor Departamentu Współpracy Terytorialnej w MRR zaakceptował zmiany do Projektu zaproponowane przez PUW w Rzeszowie, zgodnie z którymi wykorzystanie środków finansowych przyznanych jako dofinansowanie w poszczególnych latach powinno wynosić:

- w 2008 r. nie planowano wydatkowania środków,
- w 2009 r. – łącznie 11 tys. euro, w tym na podróże 1 tys. euro oraz na zamówienia, usługi i inne koszty – 10 tys. euro
- w 2010 r.- łącznie 32,2 tys. euro, w tym na podróże 11 tys. euro oraz na zamówienia, usługi i inne koszty 21,2 tys. euro.

(dowód: akta kontroli str. 247-253)

- Dla Projektu na lata 2011-2015:
 - w 2011 r. – łącznie 36 tys. euro, w tym na podróże 5 tys. euro oraz na zamówienia, usługi i inne koszty 31 tys. euro,
 - w 2012 r. – łącznie 11.085,71 euro, w tym na podróże 5 tys. euro oraz na zamówienia, usługi i inne 6.085,71 euro,
 - w latach 2013-2015 - łącznie 24 tys. euro, w tym na podróże 13 tys. euro oraz na zamówienia, usługi i inne 11 tys. euro.

(dowód: akta kontroli str. 233-246)

Pismem z dnia 20.01.2013 r. Dyrektor Generalny Urzędu zwrócił się do MRR z prośbą o zaakceptowanie zmian finansowania Projektu na lata 2011-2015. Proponowane zmiany polegały m.in. na:

- zmianie wielkości budżetu Projektu – wydatków kwalifikowalnych do kwoty 82.951,54 euro, w tym: EFRR – 70.508,81 euro i współfinansowanie krajowe – 12.442,73 euro, na którą składa się:

- zwiększenie budżetu Projektu – wydatków kwalifikowalnych ogółem o kwotę oszczędności powstałych przy realizacji przez Urząd Projektu na lata 2008-2010, tj. o 12.020,28 euro, w tym 10.217,24 euro z EFRR oraz 1.803,04 euro jako współfinansowanie krajowe,
 - zmniejszeniu budżetu Projektu – wydatków kwalifikowalnych o kwotę uznaną przez IZ za wydatki niekwalifikowalne, tj. o 154,45 euro, w tym EFRR – 131,28 euro i współfinansowanie krajowe – 23,17 euro,
 - zmianie wielkości budżetu indykatywnego w poszczególnych latach realizacji Projektu poprzez zagospodarowanie ww. oszczędności w kwocie 12.020,28 euro z realizacji Projektu na lata 2008-2010 oraz oszczędności powstałych z realizacji Projektu w roku 2011 w kwocie 13.866,31 euro, z równoczesnym zmniejszeniem kwot w kategorii 2 wydatków („podróże”) i ich przeniesieniem do kategorii 3 wydatków („zamówienia, usługi i inne koszty”).
- Do dnia zakończenia kontroli, Urząd nie otrzymał odpowiedzi z MRR w powyższej sprawie.

(dowód: akta kontroli str. 254-262)

Realizując Projekt na lata 2008-2010, Urząd poniósł do dnia 31.12.2010 r. wydatki kwalifikowalne w wysokości 31.179,72 euro, tj. 72,18% kwoty dofinansowania Projektu (43.200 euro). Wydatki na podróże wyniosły 4.048,69 euro tj. 33,74% kwoty dofinansowania Projektu zaplanowanej na ten cel. Wydatki na zamówienia, usługi i inne koszty zostały zrealizowane w wysokości 27.131,03 euro, tj. 86,96% kwoty dofinansowania przewidzianej na ten rodzaj wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 263-270)

Realizując Projekt na lata 2010-2015, Urząd do dnia 31.12.2012 r. poniósł wydatki w wysokości 33.833,27 euro, co stanowiło:

- 47,6% wykorzystania kwoty dofinansowania Projektu (71.085,71 euro), oraz
- 71,85% wykorzystania kwoty dofinansowania Projektu planowanej na lata 2011-2012 (47.085,71 euro).

Na podróże zostały poniesione wydatki w wysokości 6.197,29 euro, co stanowiło:

- 26,94% wykorzystania kwoty dofinansowania Projektu zaplanowanej na ten cel (23 tys. euro), oraz
- 61,97% wykorzystania kwoty dofinansowania Projektu planowanej na lata 2011-2010 (10 tys. euro).

Na zamówienia, usługi i inne koszty zostały poniesione wydatki w wysokości 27.635,98 euro, co stanowiło:

- 57,47% wykorzystania kwoty dofinansowania Projektu zaplanowanej na ten cel (48.085,71 euro), oraz
- 74,51% wykorzystania kwoty dofinansowania Projektu przewidzianej na ten cel (37.085,71 euro).

Do dnia zakończenia kontroli, z kwoty poniesionych przez Urząd do dnia 31.12.2012 r. wydatków w wysokości 33.833,27 euro, certyfikat uzyskały wydatki w kwocie 25.126,18 euro.

(dowód: akta kontroli str. 271-279)

W trakcie realizacji przez PUW w Rzeszowie Projektu na lata 2008-2010, osiągnięto następujące wskaźniki jego wykonania (do dnia jego zakończenia tj. 31.12.2010 r.):

L.p.	Wskaźnik realizacji Projektu (nazwa)	Wartość osiągnięta od początku realizacji Projektu	Wartość docelowa wg. wniosku o dofinansowanie Projektu	Wykonanie w % [3/4]
1	2	3	4	5
1.	Liczba przeprowadzonych kontroli na miejscu realizacji projektu	16	Wynikające z rozliczenia rocznego planu kontroli	-
2.	Liczba odbytych szkoleń i spotkań	19	Wynikające z bieżącej pracy Wydziału	-
3.	Liczba szkoleń/spotkań zorganizowanych dla beneficjentów	2	Wynikające z bieżącej pracy Wydziału	-
4.	Liczba zorganizowanych spotkań	1	Wynikające z bieżącej pracy Wydziału	-
	Zakupiony sprzęt i materiały	X	x	X
5.	Drukarka laserowa, kolorowa (szt.)	1	1	100%
6.	Skaner z drukarką laserową czarno-białą (szt.)	2	2	100%
7.	Szafy na akta (szt.)	3	3	100%
8.	Tonery do drukarki kolorowej (szt.)	4	6	66,67%
9.	Zestawy komputerowe	4	4	100%
10.	Laptop (szt.)	1	1	100%
11.	Netbook (szt.)	5	5	100%
12.	Tonery do drukarek czarno-białych w tym drukarki LEXMARK X 463de i HP Laser Jet 3292 (szt.)	11	12	91,67%
13.	Pendrive (szt.)	5	5	100%
14.	Akcesoria do laptopa i netbooka (kpl.)	6	6	100%
15.	Mobilny Internet (kpl.)	4	5	80%
16.	Liczba wyremontowanych i zmodernizowanych pomieszczeń biurowych	3	3	100%

(dowód: akta kontroli str. 263-270)

W dniach 4 – 6 maja 2011 r. IZ przeprowadziła w PUW w Rzeszowie kontrolę (nr 17/PL-SK/2011) przedmiotem której była ocena realizacji Projektu na lata 2008-2010. Skontrolowana została - przedłożona przez Urząd do refundacji -

dokumentacja, związana z poniesionymi kosztami przy realizacji zadań Kontrolera. Zweryfikowano również procedury udzielenia, w ramach Projektu, 5 zamówień publicznych. W wyniku weryfikacji przedstawionej dokumentacji zamówień publicznych, Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień, skutkujących nałożeniem korekty finansowej. Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień o skutkach finansowych. Kontrola potwierdziła prawidłowe zrealizowanie przez PUW w Rzeszowie Projektu na lata 2008-2010.

(dowód: akta kontroli str. 280-283)

W trakcie realizacji przez PUW w Rzeszowie Projektu na lata 2011-2015 osiągnięto następujące wskaźniki jego wykonania (w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2012 r.):

L.p.	Wskaźnik realizacji Projektu (nazwa)	Wartość osiągnięta od początku realizacji Projektu do dnia 31.12.2012 r.	Wartość docelowa wg. wniosku o dofinansowanie Projektu	Wykonanie w % [3/4]
1	2	3	4	5
1.	Liczba przeprowadzonych kontroli na miejscu projektu	41	Wynikające z rozliczenia rocznego planu kontroli	-
2.	Liczba odbytych studiów podyplomowych, kursów, szkoleń i spotkań	22	Wynikające z bieżącej pracy Wydziału	-
3.	Liczba zorganizowanych szkoleń/spotkań dla beneficjentów i/lub z instytucjami zaangażowanymi we wdrażanie Programu Operacyjnego	1	Wynikające z bieżącej pracy Wydziału	-
Zakupiony sprzęt i urządzenia				
4.	Laptop z oprogramowaniem i wyposażeniem (szt.)	0	1	0%
5.	Urządzenie wielofunkcyjne, laserowe czarno-białe (szt.)	0	1	0%
6.	Tonery do ww. urządzenia wielofunkcyjnego (szt.)	0	2	0%
7.	Pamięć zewnętrzną (szt.)	5	5	100%
8.	Tonery do używanych w Oddziale drukarek	4	10	40%
9.	Cyfrowy aparat fotograficzny wraz z wyposażeniem (szt.)	2	2	100%
10.	Dyktafon (szt.)	1	1	100%
11.	Niszcarka do papieru (szt.)	3	3	100%
12.	Ekspres do kawy (szt.)	1	1	100%

13.	Czajnik bezprzewodowy (szt.)	3	3	100%
14.	Zakupione materiały biurowe i środki czystości (wartość PLN/euro)	14.590,08 3.500,98	Wynikające z bieżącej pracy Wydziału	-
15.	Zakupione wyposażenie dla kontrolerów (okrycie wierzchnie, torba/plecak, obuwie) (kpl.)	5	5	100%
16.	Zakup książek i publikacji o tematyce fachowej (szt.)	7	Wynikające z bieżącej pracy Wydziału	-
17.	Wymiana oświetlenia (liczba pokoi)	3	3	100%
18.	Wymiana szaf wnękowych (liczba pokoi)	3	3	100%
19.	Wymiana drzwi pokojowych, zewnętrznych (liczba pokoi)	3	3	100%
20.	Abonament za mobilny Internet (liczba miesięcy)	23	60	38,33%
21.	Zawarte umowy z ekspertami zewnętrznymi (liczba umów)	0	Wynikające z bieżącej pracy Wydziału	-
22.	Pokrywanie kosztów ogólnych kontrolera (liczba miesięcy)	24	60	40,00%

(dowód: akta kontroli str. 271-279)

Zgodnie z zapisami wyżej wymienionych decyzji Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 07.07.2009 r. oraz 14.04.2011 r., PUW w Rzeszowie m.in.:

- składa raport z postępu realizacji Projektu po każdym 3 miesięcznym okresie sprawozdawczym, w wersji papierowej i elektronicznej,
- przygotowuje i przedkłada IZ jako Kontrolerowi pierwszego stopnia PUW w Rzeszowie okresowe raporty z postępu realizacji Projektu, w terminie do 25 dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego,
- przygotowuje i przedkłada Kontrolerowi pierwszego stopnia PUW w Rzeszowie raport końcowy z postępu realizacji Projektu, w terminie do 90 dni kalendarzowych od dnia zakończenia realizacji Projektu.

(dowód: akta kontroli str. 219-246)

W okresie objętym kontrolą PUW w Rzeszowie przygotowywał i przedkładał – w wersjach papierowej i elektronicznej - do IZ jako Kontrolera I-go stopnia, okresowe raporty z postępu realizacji Projektów, w terminie do 25 dni kalendarzowych od zakończenia okresów objętych raportami. Raporty obejmowały 3 miesięczne okresy sprawozdawcze, z tym, że:

- raport nr 1/2009(1) z postępu realizacji Projektu na lata 2008-2010 sprawozdaniem obejmował okres od 1 stycznia do 30 września 2009 r. (z uwagi na termin podpisania decyzji przez MRR tj. 07.07.2009 r.),
- raport nr 1/2011(1) z postępu realizacji Projektu na lata 2011-2015 sprawozdaniem obejmował okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. (z uwagi na termin podpisania decyzji przez MRR tj. 14.04.2011 r.)

(dowód: akta kontroli str. 284-285)

W objętym kontrolą okresie, finansowanie wynagrodzeń 5 pracowników Oddziału realizujących zadania Kontrolera, odbywało się w ramach projektu pt.: *Finansowanie kosztów zatrudnienia pracowników zaangażowanych w realizację zadań Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego oraz zadań kontrolera I stopnia w ramach PO Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 – 2013.*

Środki finansowe na realizację ww. Projektu były przekazywane do Urzędu na podstawie zawartych pomiędzy IZ a PUW w Rzeszowie porozumień o dofinansowanie projektu ze środków EFRR w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007 – 2013.

Środki na wynagrodzenia pracowników Oddziału przeznaczone były na wynagrodzenia zasadnicze wraz z pochodnymi, dodatki stażowe, dodatki zadaniowe i nagrody kwartalne.

Na wynagrodzenia 5 pracowników Oddziału w poszczególnych latach zaplanowano i wydatkowano odpowiednio:

- w 2010 r. - 408 tys. zł i 370.512,39 zł,
- w 2011 r. - 416 tys. zł i 414.815,04 zł,
- w 2012 r. - 416 tys. zł i 375.987,75 zł.

(dowód: akta kontroli str. 286)

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

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie przedstawia wniosków pokontrolnych.

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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli² 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.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Rzeszów, dnia marca 2013 r.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Kontroler
Paweł Adamski
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Stanisław Sikora
