



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

tekst jednolity

Rzeszów, dnia lutego 2010 r.

**Pan
Józef Jodłowski
Prezes Zarządu Stowarzyszenia
Euroregion Karpacki Polska
w Rzeszowie**

LRZ-410-30-04/2009
P/09/172

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła w Stowarzyszeniu Euroregion Karpacki Polska w Rzeszowie kontrolę dotyczącą realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007-2013.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 stycznia 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia kontrolowany zakres działań dotyczący realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego.

W kontroli ustalono, że w ramach Programu Operacyjnego - Stowarzyszenie było beneficjentem (Partnerem Wiodącym) projektu *Analiza – integracja – sieciowanie*

potencjałów regionalnych Województwa Podkarpackiego i Kraju Preszowskiego, zwanego dalej projektem, realizowanego w ramach II osi priorytetowej – Rozwój społeczno – gospodarczy, w temacie 3 – projekty sieciowe. Partnerami ww. projektu, poza Stowarzyszeniem, były także: Rzeszowska Agencja Rozwoju Regionalnego S. A. w Rzeszowie (RARR), Agencja Rozwoju Regionalnego w Humennem i Agencja Rozwoju Regionalnego w Świdniku. Ustalono ponadto, że celem projektu była zmiana niskiej jakości strategicznej współpracy w zakresie rozwoju regionalnego pomiędzy podmiotami z obszaru Województwa Podkarpackiego i Kraju Preszowskiego, poprzez utworzenie Sieci Rozwoju Regionalnego Euroregionu Karpackiego na obszarze obu regionów. We wniosku o dofinansowanie i w umowie o dofinansowanie określono całkowite koszty kwalifikowane projektu w wysokości 301.490 euro, dofinansowanie w wysokości 256.266,50 euro i współfinansowanie krajowe w wysokości 45.223,50 euro.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że zgodnie z art. 20 rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. U. UE z 31 lipca 2006 r., L 210/1 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie EFRR, beneficjenci projektu wyznaczyli spośród siebie beneficjenta wiodącego – Stowarzyszenie, który w dniu 18 września 2009 r. zawarł umowę partnerską z pozostałymi Partnerami projektu. W umowie tej zostały określone relacje Partnera Wiodącego z Partnerami uczestniczącymi w realizacji projektu, poprzez wskazanie ich obowiązków, m. in. w zakresie zarządzania funduszami przeznaczonymi na realizację projektu oraz warunków odzyskania kwot nienależnie wypłaconych.

W kontroli ustalono, że w umowie partnerskiej zostały zawarte także postanowienia mające zapewnić ażeby wydatki przedstawiane przez beneficjentów uczestniczących w operacji były ponoszone na realizację projektu i odpowiadały rzeczywistym czynnościom uzgodnionym między tymi beneficjentami, jak również określone zostały zasady przekazywania płatności dla pozostałych Partnerów. W umowie wskazano także, że każdy z Partnerów ponosi odpowiedzialność z tytułu nieprawidłowości wykrytych przy realizacji zadań w ramach projektu, określonych dla danego Partnera we wniosku o dofinansowanie.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że według stanu na dzień 9 grudnia 2009 r. Stowarzyszenie w związku z realizacją projektu dokonało wydatków ze środków własnych na łączną kwotę 89.194,74 zł. Wydatki obejmowały: czynsz z tytułu wynajmiania pomieszczeń, zakup materiałów biurowych, mebli i zestawów komputerowych, koszty wyżywienia i zakwaterowania w związku ze spotkaniem Zespołu Projektowego, koszty rozmów

telefonicznych i internetu, koszty umów zlecenia zawartych z personelem zewnętrznym zatrudnionym przy realizacji projektu (księgową i asystentem koordynatora projektu) oraz koszty umów o pracę z koordynatorem projektu i asystentem ds. informacji i promocji.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli ww. wydatki były zgodne z przepisami: rozporządzenia w sprawie EFRR, rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. *ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1260/1999* (Dz. U. UE z dnia 31 lipca 2006 r., nr L210/25 ze zm.), rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. *ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego* (Dz. U. UE z dnia 27 grudnia 2006 r., nr L371/1 ze zm.), wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego *dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013* nr MRR/H/21(1)/09-2008 z dnia 23 września 2008 r. oraz Podręcznikiem Programu. Ponadto wydatki odpowiadały wyszczególnionym pozycjom budżetu projektu oraz mieściły się w harmonogramie rzeczowo – finansowym projektu.

W kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą wydatki związane z realizacją projektu na płace personelu i koszty ogólne zostały poniesione także przez RARR. Wydatki te zostały zatwierdzone i objęte certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia przez Wojewodę Podkarpackiego.

W związku z obowiązkiem przeprowadzania kontroli w trybie art. 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie EFRR raporty nr 1 złożone przez Stowarzyszenie, Agencję Rozwoju Regionalnego w Humennem oraz Agencję Rozwoju Regionalnego w Świdniku nie obejmujące żadnych wydatków kwalifikowanych zostały zatwierdzone przez kontrolerów pierwszego stopnia, tj. odpowiednio Wojewodę Podkarpackiego oraz Ministerstwo Budownictwa i Rozwoju Regionalnego Słowacji. W dniu 15 grudnia 2009 r. Stowarzyszenie przekazało do Wspólnego Sekretariatu Technicznego – w imieniu wszystkich Partnerów – raport z postępu realizacji projektu nr 1/2009 (1) za okres od 1 sierpnia 2009 r. do 30 września 2009 r. obejmujący ww. wydatki RARR, który do dnia 17 grudnia 2009 r. nie został zatwierdzony. W dniu 15 grudnia 2009 r. Stowarzyszenie złożyło także w Podkarpackim

Urzędzie Wojewódzkim raport cząstkowy z postępu realizacji projektu nr 2, który nie został jeszcze zatwierdzony.

W kontroli ustalono, że ewidencja księgowa w ramach projektu prowadzona była na wyodrębnionych kontach bilansowych Stowarzyszenia: Wszystkie dowody księgowe, na podstawie których dokonano wydatków zostały prawidłowo opisane w zakresie kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, współfinansowania z EFRR, wskazania pozycji w budżecie projektu. Wszystkie wydatki zostały zapłacone w sposób udokumentowany i zaksięgowane na wyznaczonych do tego kontach ewidencji księgowej Stowarzyszenia.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w okresie od 23 grudnia 2008 r. do 9 grudnia 2009 r. Stowarzyszenie podnajmowało podmiotom zewnętrznym salę konferencyjną przy ul. Rynek 5 w Rzeszowie. Jak ustalono w trakcie kontroli sala ta została wynajęta w ww. okresie 19 razy za łączną kwotę 13.699,20 zł, za co w każdym przypadku Stowarzyszenie wystawiało rachunek.

Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.