

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 7/22/INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Podgórna 62/U1 70-205 Szczecin
3	Nazwa i numer projektu	INT79 - „Fundusz Małych Projektów INTERREG V A Komunikacja – Integracja – Współpraca”
4	Termin kontroli	20.09.2022 – 16.12.2022 r.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”, - art. 12 ust. 2 oraz art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020, - § 1 ust. 3 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Zachodniopomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej,
6	Członkowie zespołu kontrolującego	<ul style="list-style-type: none"> • Małgorzata Bielecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego, • Anita Romańczyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek zespołu kontrolującego; • Rafał Mańczak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek zespołu kontrolującego; • Andrzej Bell – Kierownika OEWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek

		Zespołu Kontrolującego.
7	Zakres kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1) sprawdzenie organizacji i przeprowadzania naborów Małych Projektów oraz procesu podpisywania umów o dofinansowanie i aneksów; 2) sprawdzenie wdrożenia i przeprowadzenia procedury skargowej dotyczącej wyboru Małych Projektów; 3) sprawdzenie wsparcia beneficjentów w realizacji Małych Projektów; 4) sprawdzenie wykorzystania i rozliczenia zaliczki, przekazywania płatności beneficjentom oraz odzyskiwania należności, 5) sprawdzenie zapewniania przez Partnera Wiodącego projektu parasolowego prawidłowości wydatków w ramach projektu parasolowego (w tym Małych Projektów oraz wydatków dot. kosztów zarządzania projektem); 6) sprawdzenie zgodności zawieranych umów z wykonawcami pod względem podmiotowej i przedmiotowej zgodności z wnioskiem aplikacyjnym i z zawartą umową o dofinansowanie z EFRR oraz potwierdzenie dostarczenia współfinansowanych towarów i usług; 7) sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie; 8) realizacja wskaźników oraz wykonanie działań zaplanowanych w projekcie; 9) sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską; 10) sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego; 11) sprawdzenie wypełnienia przez Partnera Wiodącego obowiązków zgodnie z art. 13 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna”; 12) sprawdzenie wypełnienia obowiązków w zakresie przechowywania dokumentacji; 13) sprawdzenie procesu kontroli na miejscu (w tym wizyt monitorujących) prowadzonych przez Partnera Wiodącego FMP.
8		

USTALENIA Z KONTROLI

1. Informacje wstępne

Kontrolę systemową projektu przeprowadzono zdalnie na podstawie wylosowanej próby dokumentów, które zostały przedstawione w dziesięciu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.04.2021 r. do 30.06.2022 r. Dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT79 w elektronicznym systemie eMS oraz w wersji elektronicznej przesłanej do KK. Projekt jest w trakcie realizacji – data zakończenia działań rzeczowych w projekcie wyznaczona została na 31.12.2022 r.

Zasadniczym założeniem Programu Współpracy INTERREG V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska jest pogłębienie i rozszerzenie zakresu transgranicznych struktur kooperacji, sieci, imprez i spotkań. Kontynuacja Funduszu Małych Projektów (dalej: FMP) ma umożliwiać wspieranie spotkań pomiędzy mieszkańcami regionu, aby przyczynić się do większej akceptacji kulturowej i zrozumienia mentalności. Głównym celem jest przy tym zmniejszenie dystansu pomiędzy mieszkańcami obszaru wsparcia oraz wzmocnienie współpracy pomiędzy społecznościami po obu stronach granicy, ukierunkowanej na rozwój relacji kulturalnych, społecznych i gospodarczych, promocja języków po obu stronach granicy polsko – niemieckiej oraz promocja regionu. W szczególności wspierane są przy tym małe przedsięwzięcia służące poprawie współpracy w następujących dziedzinach: ochrony środowiska, wymiany młodzieży, ochrony zdrowia i integracji społecznej, równości kobiet i mężczyzn oraz uczenia się przez całe życie.

Fundusz Małych Projektów jest wdrażany przez pracowników Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania (Partner Wiodący) oraz pracowników Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V. (Partner Projektu), którzy wspólnie tworzą Biuro Funduszu Małych Projektów (dalej: Biuro FMP). Biuro FMP odpowiada za koordynację projektu, pomaga w inicjowaniu partnerstw, upublicznia wyniki małych projektów, monitoruje współpracę na całym pograniczu polsko-niemieckim, upowszechnia informacje o kraju sąsiada.

Główne korzyści z FMP odnoszą beneficjenci FMP, a więc organizacje o charakterze niedochodowym posiadające swoją siedzibę lub oddział na obszarze wsparcia, m.in.: jednostki administracji państwowej, regionalnej i lokalnej, stowarzyszenia tych jednostek i instytucje im podległe, organizacje pozarządowe, instytucje edukacyjne, szkoły wyższe, towarzystwa i organizacje aktywizacji gospodarki, centra technologiczne, osoby prawne pożytku publicznego (np. stowarzyszenia, zrzeszenia, fundacje), instytucje sportu i kultury, instytucje opieki zdrowotnej i społecznej, administracje i zarządy obszarów ochrony przyrody, takie jak parki narodowe, parki przyrody, parki krajobrazowe i rezerваты biosfery, realizujące bezpośrednie cele funduszu. Ponadto wymierne korzyści wynoszą bezpośredni uczestnicy przedsięwzięć o charakterze transgranicznym.

Polskie biuro z siedzibą w Szczecinie wykonuje kompleksową obsługę funduszu poprzez opracowane zasady wdrażania, przygotowane dokumenty aplikacyjne, opracowane procedury naboru wniosków, oceny i wyboru projektów, nadzór i monitoringi, rozliczenie i przekazanie płatności końcowej.

FMP stanowi samodzielny projekt parasolowy, na którego realizację składają się poszczególne Małe Projekty (poszczególne przedsięwzięcia mogą być określane mianem „mikroprojekty” lub „projekty FMP”). SGPEP nie jest częścią struktury wdrażania Programu, jest natomiast beneficjentem projektu parasolowego. Projekt ten został zaakceptowany przez Komitet Monitorujący na podstawie złożonego w I naborze – *Współpraca transgraniczna (wniosek ramowy dla Funduszu Małych Projektów)* wniosku projektowego z dnia 22.12.2015 r. w wersji papierowej (poza Elektronicznym Systemem Monitoringu – dalej: eMS, który ówczesnie nie funkcjonował) i zweryfikowanego przez Wspólny Sekretariat (dalej: WS - ostatnia zmiana z dnia 18.09.2020 r.).

Podstawę realizacji projektu parasolowego nr INT79 pn. „Fundusz Małych Projektów INTERREG V A Komunikacja – Integracja – Współpraca”, stanowi Umowa o dofinansowanie z EFRR z dnia 22.02.2017 r. o przyznanie środków dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) oraz Porozumienie partnerskie w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu w ramach Programu Współpracy INTERREG V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska (ostatnia zmiana z dnia 15.09.2020 r.)

Okres realizacji projektu zgodnie z umową: 01.01.2016 r. – 31.12.2022 r.

Dla SGPEP przeznaczone zostały środki z EFRR w wysokości 8 699 999,00 EUR, w tym 6 999 999,00 EUR dla Małych Projektów w *Kosztach ekspertów i usług zewnętrznych w Pakiecie roboczym T1 – Realizacja projektu*.

Podstawą wdrażania projektu parasolowego są obok dokumentów obowiązujących w Programie następujące dokumenty dedykowane Funduszowi Małych Projektów:

- *Wytyczne dla wnioskodawców „Fundusz Małych Projektów Interreg V A Komunikacja-Integracja-Współpraca”* (wersje: pierwsza wersja z dnia 05.07.2016 r., druga wersja z dnia 21.11.2017 r., trzecia wersja z dnia 13.06.2018 r., czwarta wersja z dnia 01.01.2019 r., piąta wersja z dnia 27.11.2019 r., szósta wersja z dnia 19.04.2021 r.),
- *Wskazówki dla Beneficjentów dot. realizacji i rozliczania projektów* (pierwsza wersja z dnia 21.11.2017 r. obowiązujące do 13.06.2018 r. zastąpione *Wytycznymi dla Beneficjentów FMP dot. realizacji projektu*),
- *Wytyczne dla Beneficjentów FMP dot. realizacji projektu* (pierwsza wersja z dnia 13.05.2018 r., druga wersja z dnia 30.05.2018 r., trzecia wersja z dnia 30.01.2020, czwarta wersja z dnia kwiecień 2021),
- *Wspólne wytyczne kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego* (wersje: pierwsza wersja z dnia 29.04.2016 r., druga wersja z dnia 14.07.2016 r., od 17.11.2017 r. zastąpione *Podręcznikiem dla Wnioskodawców... z późn. zm.*),
- Regulamin Euroregionalnego Komitetu Sterującego Funduszu Małych Projektów przyjęty przez Euroregionalny Komitet Sterujący (dalej: EKS) dnia 21.07.2016 r.
- *Proces naboru, oceny i wyboru projektów FMP INTERREG VA oraz procedura skargowa w Euroregionie Pomerania* (wersje: pierwsza wersja z dnia 01.12.2016 r., druga wersja z dnia 21.07.2016 r.),
- *Wytyczne dla naboru specjalnego COVID-19 w ramach Funduszu Małych Projektów* z dnia 08.09.2020.

Dobór próby Małych Projektów do kontroli przeprowadzony został zgodnie z metodologią wskazaną przez Koordynatora EWT oraz ujętą w *Instrukcji Wykonawczej Krajowego Kontrolera Program Współpracy INTERREG V-A 2014-2020 NIEMCY/ MEKLEMBURGIA – POMORZE PRZEDNIE/ BRANDENBURGIA - POLSKA*, przy uwzględnieniu wszystkich Małych Projektów złożonych do SGPEP. Kontroli poddany został proces organizacji i przeprowadzenia naborów Małych Projektów w tym nabór specjalny COVID-19, proces wdrożenia i przeprowadzenia procedury skargowej dotyczącej wyboru Małych Projektów oraz proces podpisywania umów o dofinansowanie Małych Projektów i aneksów, wskazanych w Zawiadomieniu o kontroli z dnia 24.08.2022 r.

Wśród złożonych do Euroregionu projektów nie było Małych Projektów wspólnych i własnych.

Weryfikacja procesów w ramach wylosowanych do próby Małych Projektów została udokumentowana w tabeli, stanowiącej *Załącznik nr 1* do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Weryfikacji prawidłowości i kwalifikowalności wydatków przedstawianych do rozliczenia mikroprojektów w ramach projektu parasolowego oraz weryfikacji przekazywania płatności mikrobeneficjentom poddano projekty:

- FMP-0448-20-C – *Wzmocnienie działań służb zarządzania kryzysowego Powiatu Wałeckiego i Powiatu Ueckermark* – Powiat Wałecki – 100% dokumentów,

- FMP-0463-21-C – *Otwarte Ogrody Sztuki -II edycja* – Stowarzyszenie Carpe diem - 100% dokumentów,

- FMP-0411-20-C – *„Opracowanie i wdrożenie cyfrowej struktury pracy w celu kontynuowania współpracy transgranicznej w obszarze edukacji pomiędzy Powiatem Vorpommern Greifswald i Powiatem Polickim – PL”* – Powiat Policki – 100% dokumentów,

- FMP-0384-20 – *Międzynarodowe Dni Bonhoefferowskie w Szczecinie -Bonhoeffer we współczesnej sztuce* - Parafia Ewangelicko-Augsburska Świętej Trójcy - próba dokumentów zgodnie z metodologią wskazaną przez Koordynatora EWT oraz ujętą w *Instrukcji Wykonawczej Krajowego Kontrolera Program Współpracy INTERREG V-A 2014-2020 NIEMCY/ MEKLEMBURGIA – POMORZE PRZEDNIE/ BRANDENBURGIA – POLSKA*,

- FMP-0363-20 – *Polsko-niemieckie widowisko teatralne "Stacja świadek"* – Stowarzyszenie Edukacyjno-Społeczno-Kulturalne TEATR BRAMA – próba dokumentów zgodnie z metodologią wskazaną przez Koordynatora EWT oraz ujętą w *Instrukcji Wykonawczej Krajowego Kontrolera Program Współpracy INTERREG V-A 2014-2020 NIEMCY/ MEKLEMBURGIA – POMORZE PRZEDNIE/ BRANDENBURGIA – POLSKA*,

- FMP-0426-20-C – *E-learning wyzwanie współczesnej szkoły* – Powiat Policki – Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach – 100% dokumentów.

Kontroli poddano również poświadczony przez Krajowego Kontrolera (dalej: KK) wydatki dotyczące *Kosztów zarządzania*, wykazanych w Raportach partnera nr 20.3 – 24.2. Próbą kontrolną objęto wydatki, które zostały wylosowane zgodnie z metodologią wskazaną przez Koordynatora EWT oraz ujętą w *Instrukcji Wykonawczej Krajowego Kontrolera Program Współpracy INTERREG V-A 2014-2020 NIEMCY/ MEKLEMBURGIA – POMORZE PRZEDNIE/ BRANDENBURGIA – POLSKA* i zatwierdzone w Raportach partnera nr 20.3 (poz. 4.2), 21.2 (poz. 2.6-2.11, 3.4, 5.1, 5.4) , 22.2 (poz. 1.3 – 1.4) oraz 23.3 (poz. 1.5, 2.2, 2.21, 3.1, 4.3).

2. Organizacja i przeprowadzanie naborów Małych Projektów oraz proces podpisywania umów o dofinansowanie i aneksów

Małe Projekty są składane w ramach naborów prowadzonych w trybie ciągłym do wyczerpania środków, zasadniczo na 3 m-ce przed terminem realizacji do Biura FMP, powołanego przez Partnerów projektu, które odpowiada za przeprowadzenie naborów, oceny i wyboru projektów FMP. Ocena projektów jest przeprowadzana wspólnie przez polską i niemiecką stronę Euroregionu. Ocena formalna przeprowadzana jest przez pracowników Biura FMP zgodnie z Siatką oceny Funduszu Małych Projektów. Każdy wniosek jest oceniany formalnie przez odpowiednich pracowników Biura FMP.

Przed formalnym złożeniem wniosku w ramach FMP, wnioskodawca jest zobowiązany do przesłania wniosku drogą elektroniczną w celu konsultacji. Po wstępnej ocenie wniosek jest składany do Biura FMP wraz ze wszystkimi niezbędnymi załącznikami. Wersje konsultacyjne są dołączane do teczki projektu.

Na podstawie kontroli wybranej próby stwierdzono, że weryfikacja dokonywana była każdorazowo przez odpowiednich pracowników Biura FMP.

W przypadku stwierdzenia błędów, niejasności, zidentyfikowania wydatków niekwalifikowalnych, braku załączników wnioskodawca był wzywany do uzupełnienia wniosku o dofinansowanie w wyznaczonym terminie.

W dalszej kolejności, wnioski były poddawane ocenie merytorycznej, przeprowadzanej przez ekspertów wewnętrznych.

Stosownie do uregulowań zawartych w procedurze oceny projektów, na pierwszym (ocena formalna) oraz drugim (ocena merytoryczna) stopniu, każdy projekt FMP (wylosowany do próby) został oceniony przez osoby należące do personelu Euroregionu.

Wszystkie dobrane do próby projekty FMP zostały w obu stopniach zweryfikowane z wynikiem pozytywnym.

Zespół kontrolujący potwierdził prawidłowość procesu organizacji i przeprowadzania naborów oraz procesu podpisywania umów o dofinansowanie i aneksów w badanych przypadkach.

Ocena merytoryczna przeprowadzana jest zgodnie z Siatką oceny FMP przez ekspertów wewnętrznych powołanych (po stronie polskiej) Zarządzeniem nr 1/2016 Dyrektora Biura Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomierania z dnia 24.05.2016 r. oraz Zarządzeniem nr 1/2018 Dyrektora Biura Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomierania z dnia 02.03.2018 r.

Każdy wniosek był poddany punktowej ocenie, przez pracowników Euroregionu (každorazowo jeden pracownik polskiej części Euroregionu oraz jeden pracownik niemieckiej części) w oparciu o siatkę oceny. Następnie liczona była średnia z punktów uzyskanych od dwóch ekspertów oceniających. Każdy projekt może uzyskać maksymalnie 30 punktów od każdego eksperta.

Biuro FMP przygotowuje listę rankingową projektów z przeprowadzonej oceny merytorycznej jako materiał na posiedzenie EKS, w kolejności od najwyższej liczby do najniższej. Pracownicy Biura FMP przesyłają wraz z listą rankingową projektów, wnioski projektów oraz protokół z poprzedniego posiedzenia EKS.

Zakres kompetencji i funkcjonowanie Euroregionalnego Komitetu Sterującego zostało uregulowane w „Regulaminie Euroregionalnego Komitetu Sterującego Funduszu Małych Projektów”. Uprawnionymi do głosowania członkami EKS są przedstawiciele biura SGPEP, Kommunalgemeinschaft Europaregion Pomerania e.V oraz polskich i niemieckich przedstawicieli gmin, miast i powiatów oraz ich związków. EKS składa się z ośmiu członków z prawem głosu (cztery osoby z Polski i cztery osoby z Niemiec) oraz z członków z funkcją doradczą. Skład podstawowy EKS jak i listę zastępstw zatwierdzają zarządy obu stowarzyszeń. Polskich Członków EKS wskazano Uchwałą nr 1/2016 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania z dnia 24.05.2016 r. w sprawie wyznaczenia Członków i ich zastępców Euroregionalnego Komitetu Sterującego Programu Współpracy Interreg V-A, Uchwałą nr 2/2016 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania z dnia 24.05.2016 r., Uchwałą nr 1/6/2018 i 2/6/2018 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania z dnia 27.06.2018 r., Uchwałą nr 1/11/2018 i 2/11/2018 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania z dnia 27.11.2018 r., Uchwałą Nr 2/V/2020 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania z dnia 28.05.2020 r. oraz Uchwałą Nr 1/IX/2020 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania z dnia 29.09.2020 r.

Członkowie EKS mają dostęp do panelu, w którym zamieszczane są wszystkie wnioski FMP przygotowane na wskazane w zaproszeniu posiedzenie EKS. Członkowie EKS podejmują decyzje z zachowaniem zasad bezstronności i poufności (każdy Członek złożył *Oświadczenie o poufności i bezstronności*).

Decyzje EKS podejmowane są jednomyślnie przy obecności minimum czterech Członków upoważnionych do głosowania (przynajmniej dwóch z Polski i dwóch z Niemiec).

Członkowie EKS dokonują wyboru projektów na podstawie listy rankingowej, zaleceń ekspertów oraz własnej opinii, zgodnie z regulaminem EKS.

Informacja o zatwierdzeniu lub odrzuceniu projektu jest przekazywana beneficjentom w formie pisemnej do 7 dni roboczych po posiedzeniu EKS. W przypadku np. redukcji budżetu przez EKS, Euroregion zwracał się o przekazanie danych/ dokumentów niezbędnych do przygotowania umowy o dofinansowanie. Następnie umowy były sygnowane przez Dyrektora Biura Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania, po czym były przekazywane do podpisu wnioskodawcom.

Dnia 30 kwietnia 2020 r. Instytucja Zarządzająca zatwierdziła dokumenty dotyczące naboru specjalnego COVID-19, dnia 07.05.2020 ruszył nabór, w ramach którego projekty ukierunkowane są na:

- ograniczenie następstw pandemii poprzez opracowanie rozwiązań dotyczących utrzymania i rozwoju współpracy społecznej i kulturalnej na pograniczu,
- opracowanie transgranicznych działań zmierzających do zwalczania koronawirusa,
- modelowe działania w zakresie zdalnej edukacji.

Projekty w ramach naboru specjalnego COVID-19 rozliczane są kwotami ryczałtowymi.

Komitet Monitorujący podjął podczas posiedzenia w dniu 18.05.2022 r. uchwałę w sprawie wniosku o zmianę i wyraził zgodę na zwiększenie

środków z EFRR dla PW o 150 000,00 EUR na wsparcie kolejnych małych projektów (zwiększenie budżetu o 176 470,59 EUR)

Biuro FMP/FKP ocenia wnioski od strony formalnej/merytorycznej i weryfikuje zasadność kosztów ujętych w budżecie. Potwierdza, czy kwoty ryczałtowe są wyliczone w oparciu o sprawiedliwą, rzetelną i racjonalną kalkulację przedstawioną przez wnioskodawcę.

Na etapie wniosku poszczególne wydatki w budżecie weryfikowane są na podstawie dołączonych przez wnioskodawcę dokumentów takich jak: rozeznania rynku, regulaminy, wydruki ze stron www, zapytania ofertowe.

Dla rezultatu projektu ustalany jest co najmniej jeden warunek jego spełnienia i dokumenty poświadczające osiągnięcie tego rezultatu. Dodatkowo ustalane są wskaźniki produktu. Jeśli zakładany rezultat projektu, warunki i wskaźniki nie zostaną osiągnięte, wówczas cała kwota ryczałtowa projektu jest niekwalifikowana.

Po ostatecznym zatwierdzeniu budżetu ustalana jest kwota ryczałtowa, na którą składają się wszystkie wydatki niezbędne do zrealizowania danego projektu i wykazane w przedłożonym szczegółowym budżecie projektu. Maksymalna wartość, która może zostać przyznana dla jednego projektu to 50 000 Euro.

Wnioski projektowe wraz z wynikami oceny formalnej i merytorycznej przedkładane są Euroregionalnemu Komitetowi Sterującemu (EKS), który zatwierdza projekty do dofinansowania wraz z wysokością kwoty ryczałtowej, indywidualnie określonym rezultatem projektu i wskaźnikami do produktu. EKS może także formułować warunki realizacji projektów.

Biuro FMP na podstawie decyzji EKS podpisuje umowę o dofinansowanie.

W okresie poddanym kontroli odbyły się 2 posiedzenia EKS w trybie on-line:

- 02.09.2021 r. - pod obrady przedstawiono 10 projektów, do dofinansowania przyjęto 10 projektów w tym 6 projektów FMP,
- 18.11.2021 r. - pod obrady przedstawiono 19 projektów, do dofinansowania przyjęto 18 projektów w tym 6 projektów FMP (jeden projekt FMP został wstrzymany).

Procedurą obiegową EKS zatwierdził:

- 02-06.08.2021 – 4 projekty, w tym 3 projekty FMP,
- 13-19.10.2021 r. – 6 projektów, w tym 3 projekty FMP, zatwierdzono zmiany w budżecie dla 1 projektu FMP,
- 22-26.11.2021 r. - 3 projekty FKP,
- 15-20.12.2021 – 7 projektów, w tym 6 projektów FMP,
- 07-11.02.2022 – 1 projekt FKP,
- 15-21.03.2022 – 7 projektów FKP,
- 24-28.03.2022 – 1 projekt FKP,

- 29.03-04.04.2022 – 4 projekty FKP,
- 12-20.04.2022 – 4 projekty FKP,
- 26-30.04.2022 – 7 projekty, w tym 1 projekt FMP,
- 17-23.05.2022 - 3 projekty FKP,
- 01-09.06.2022 – 3 projekty FKP,
- 10-17.06.2022 – 6 projektów, w tym 6 projektów FMP,
- 20—24.06.2022 r. – 7 projektów, w tym 6 projektów FMP,
- 29.06-04.07.2022 - zatwierdzono zmiany w budżecie dla 1 projektu FMP,
- 25-29.07.2022 – 1 projekt FKP.

EKS rozpatrywał wszystkie złożone wnioski i podejmował decyzje o zatwierdzeniu, zatwierdzeniu warunkowym, wstrzymaniu rozpatrywania lub ponownej ocenie przez Biuro FMP.

Przebieg posiedzenia i wynik głosowań nad poszczególnymi Małymi Projektami dokumentowany jest w protokole z posiedzenia Komitetu, zatwierdzanym przez przewodniczącego posiedzenia.

3. Wdrożenie i przeprowadzenie procedury skargowej dotyczącej wyboru Małych Projektów

Procedura skargowa uregulowana została w dokumencie „*Proces naboru, oceny i wyboru projektów FMP INTERREG VA oraz procedura skargowa w Euroregionie Pomerania*” oraz dokumentu „*Proces naboru, oceny i wyboru projektów FMP INTERREG VA oraz procedura skargowa w Euroregionie Pomerania – nabór specjalny COVID-19*”.

Prawo skargi na ocenę i wybór projektu przysługuje każdemu wnioskodawcy, który składa skargę do Komisji ds. Skarg na adres Partnera Wiodącego FMP. Komisja ds. skarg powołana została w dniu 22.02.2018 r. podczas dziesiątego posiedzenia EKS. Skład Komisji składa się z przedstawiciela WS, przedstawiciela PW i przedstawiciela PP.

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono, że w okresie wskazanym do kontroli projektu parasolowego wystąpiły przypadki odwołania się wnioskodawców na podjęte decyzje dotyczące oceny i wyboru projektów FMP.

4. Wsparcie beneficjentów w realizacji Małych Projektów

Euroregion cyklicznie przeprowadza szkolenia nt. zasad realizacji i rozliczania oraz promocji projektów FMP Interreg V A. Uczestnikom szkolenia przedstawiane są informacje dotyczące zasad ponoszenia wydatków zgodnie z prawem krajowym i unijnym oraz prawidłowego opisywania

dokumentów finansowych. Omawiane są również podstawowe dokumenty niezbędne do przygotowania rozliczeń projektów. Podczas takich spotkań są również wręczane Umowy o dofinansowanie projektów zatwierdzonych na EKS.

W okresie objętym kontrolą Euroregion nie przeprowadzał szkoleń dotyczące zasad rozliczania projektów FMP oraz z zasad dofinansowania projektów z Funduszu Małych Projektów Interreg V A co miało związek z obostrzeniami związanymi z epidemią COVID-19. Natomiast pracownicy Euroregionu prowadzili indywidualne konsultacje (mailowe, telefoniczne lub na miejscu w biurze FMP) z beneficjentami Funduszu Małych Projektów zarówno w ramach naboru specjalnego jak i naboru regularnego, nt. zasad realizacji i rozliczania projektów FMP, w celu prawidłowego przygotowania dokumentacji rozliczeniowej projektów zatwierdzonych do dofinansowania w ramach „Funduszu Małych Projektów Interreg V A Komunikacja-Integracja-Współpraca”.

Partnerzy projektu inicjują współpracę transgraniczną pomiędzy jednostkami administracji samorządowej i państwowej, organizacjami pozarządowymi oraz wzmacniają istniejące sieci współpracy.

Partner Wiodący wydaje dwujęzyczny Newsletter Funduszu Małych Projektów, w którym znajdują się najważniejsze informacje dotyczące wdrażania projektu. Przez cały czas na bieżąco aktualizowana jest strona internetowa poświęcona Funduszowi Małych Projektów, a także profil FB.

5. Wykorzystanie i rozliczenia zaliczki, przekazywanie płatności beneficjentom oraz odzyskiwanie należności

Za zgodą Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji poświadczającej wydatki (LFI) ruszyła ścieżka szybkiej refundacji kosztów. Jeszcze przed certyfikacją wydatków przez Krajowego Kontrolera partnerzy projektu parasolowego oraz beneficjenci FMP otrzymują 42,50% (= 50% x poziom dofinansowania 85%) z przedłożonych wydatków w formie zaliczki. Drugą transzę płatności beneficjenci uzyskują po zatwierdzeniu wydatków przez KK w systemie eMS.

W przypadku stwierdzenia w trakcie weryfikacji administracyjnej przeprowadzanej przez KK kwot niekwalifikowalnych, Partner Wiodący pomniejsza drugą transzę płatności odpowiednio o kwoty niepoświadczone przez KK.

Kontrola potwierdziła prawidłowość dokonanych przez PW refundacji wydatków. Przekazanie płatności beneficjentom zostało potwierdzone na wylosowanej próbie, kontrolujący stwierdzili zgodność kwot refundacji przekazanych poszczególnym beneficjentom.

W okresie objętym kontrolą PW otrzymał łącznie 3 298 441,69 EUR, w tym:

- dla projektów FMP przekazano łącznie 647 640,44 EUR,
- Partnerowi Projektu zostało przekazane 10 refundacji na łączną kwotę 1 362 780,78 EUR.

Wypłaty refundacji dokonywane są przez PW po otrzymaniu środków EFRR oraz pisma o przekazaniu tychże środków od Instytucji poświadczającej wydatki (LFI), które są podstawą przekazania płatności beneficjentom.

Beneficjenci FMP mogą się ubiegać o środki z rezerwy celowej budżetu państwa, które są przeznaczone na współfinansowanie wkładu własnego

w wysokości nie większej niż 5 % wydatków kwalifikowalnych.

Beneficjent FMP jest zobowiązany do zwrotu środków wraz z odsetkami w przypadku, gdy na podstawie czynności kontrolnych przeprowadzonych przez uprawnione podmioty zostanie stwierdzone, że całość lub część dofinansowania została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur lub środki zostały pobrane w sposób nienależny albo w nadmiernej wysokości, w terminie i na rachunek wskazany przez Euroregion Pomorza, zgodnie z decyzją wydaną w tej sprawie.

6. Zapewnianie przez Partnera Wiodącego projektu parasolowego prawidłowości wydatków w ramach projektu parasolowego (w tym wydatków dot. kosztów zarządzania projektem oraz Małych Projektów)

Kontrolę dokumentów przeprowadzono zdalnie na podstawie dokumentów przesłanych elektronicznie przez Beneficjenta.

W badanym okresie Partner Wiodący złożył do kontrolera z art. 23 dziesięć Raportów partnera, które zostały poświadczone:

- Raport nr 20.3 – PW przedstawił wydatki związane z kosztami zarządzania i z projektami FMP,
- Raport nr 21.1 - PW przedstawił wydatki związane z projektami FMP,
- Raport nr 21.2 – PW przedstawił wydatki związane z kosztami zarządzania i z projektami FMP,
- Raport nr 22.1 - PW przedstawił wydatki związane z projektami FMP,
- Raport nr 22.2 – PW przedstawił wydatki związane z kosztami zarządzania i z projektami FMP,
- Raport nr 23.1 – PW przedstawił wydatki związane z projektami FMP,
- Raport nr 23.2 - PW przedstawił wydatki związane z projektami FMP,
- Raport nr 23.3 – PW przedstawił wydatki związane z kosztami zarządzania i z projektami FMP,
- Raport nr 24.1 – PW przedstawił wydatki związane z projektami FMP,
- Raport nr 24.2 – PW przedstawił wydatki związane z projektami FMP.

a) Koszty Zarządzania

Każdy z partnerów ponosi koszty zatrudnienia swojego personelu, koszty bieżące biura (np. materiały biurowe, wynajem pomieszczeń, telefon), koszty tłumaczeń, szkoleń beneficjentów i pracowników oraz koszty związane z działalnością promocyjną, zakupu niezbędnego sprzętu do zarządzania funduszem, koszty podróży służbowych itd.

W projekcie obowiązują kwartalne okresy sprawozdawcze. Partner Wiodący w jednym okresie sprawozdawczym może składać po minimum dwa Raporty.

Koszty ogólne zostały przyporządkowane do projektu poprzez zastosowanie współczynników ustalanych odrębnie dla poszczególnych okresów

rozliczeniowych (miesiące).

Wszyscy pracownicy zatrudnieni byli na podstawie umów o pracę. Wydatki kwalifikowalne wyliczono proporcjonalnie do wielkości etatu przeznaczonego na realizację zadań w zakresie projektu, zgodnie z opisem stanowisk załączonym do wniosku aplikacyjnego. Łącznie na realizację zadań związanych z realizacją projektu Partner Wiodący przewidział 11,1 etatu, w tym: Koszty osobowe – 10,8 etatu, Koszty biurowe i administracyjne – 0,3 etatu.

b) projekty FMP

Podstawą wdrażania projektu parasolowego są obok dokumentów obowiązujących w Programie dokumenty dedykowane Funduszowi Małych Projektów, wymienione w pkt. 1 Informacji pokontrolnej. Każdy beneficjent realizujący projekt, na zakończenie realizacji, składa dokumentację zawierającą rozliczenie wydatków oraz Raport z realizacji projektu wraz z kopiami dokumentów poświadczających poniesienie wydatków. Pracownicy Zespołu ds. Wdrażania Projektów FMP przed zamieszczeniem projektów FMP w Raporcie PW przeprowadzają weryfikację dokumentów na podstawie Listy sprawdzającej do Raportu z realizacji projektu Funduszu Małych Projektów INTERREG VA. Kontrola obejmuje 100% wydatków beneficjentów Małych Projektów. Lista sprawdzająca zawiera ponadto: dane osób weryfikujących (zgodnie z zasadą dwóch par oczu).

Celem weryfikacji prawidłowości i kwalifikowalności wydatków projektów FMP kontroli poddano próbę wydatków kwalifikowalnych w wybranych 6 projektach z listy 84 projektów zakończonych i zweryfikowanych przez Partnera Wiodącego FMP, ujętych w Raportach partnera, co stanowi 7,14 % ilości tych projektów.

Krajowy Kontroler zweryfikował próbę wydatków przedstawionych w „Zestawieniach wydatków Beneficjenta FMP Interreg VA” do Raportów. Nie stwierdzono uchybień/ nieprawidłowości. Wszystkie umowy/zlecenia zostały zawarte zgodnie z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

W przypadku skontrolowanych projektów FMP nie stwierdzono naruszeń zasad kwalifikowalności.

7. Zgodność zawieranych umów z wykonawcami pod względem podmiotowej i przedmiotowej zgodności z wnioskiem aplikacyjnym i z zawartą umową o dofinansowanie z EFRR oraz potwierdzenie dostarczenia współfinansowanych towarów i usług

W ramach Kosztów zarządzania projektem, Beneficjent – Partner Wiodący FMP przedstawił m.in. koszty:

- wynagrodzeń,
- ogólne koszty administracyjne (opłaty za najem powierzchni biurowych, usługi telefoniczne, internetowe, konserwacje i naprawy maszyn i urządzeń biurowych, materiały biurowe, utrzymanie czystości, woda, energia),

- tłumaczeń,
- usług prawnych,
- zakupu wyposażenia oraz urządzeń,
- szkoleń,
- podróży służbowych.

Na podstawie wylosowanej próby dokumentów do kontroli, Krajowy Kontroler potwierdził prawidłowość poniesionych wydatków w ramach projektu zgodnie z prawem i szczegółowymi wymaganiami dokumentów programowych oraz z zasadami unijnymi, krajowymi i umową o dofinansowanie.

8. Poprawność prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowość dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie

Wylosowane do próby wydatki kwalifikowalne umieszczone w kontrolowanych Raportach PW zostały poparte dowodami księgowymi potwierdzającymi realizację projektu.

Beneficjent przedstawił kontrolującemu skany dowodów księgowych ujętych w Raportach PW. Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty.

Na dokumentach zostały umieszczone opisy wymagane zapisami *Podręcznikiem dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska*.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu zostały zapłacone na rachunki wskazane w dokumentach księgowych z rachunków bankowych należących do Beneficjenta oraz gotówką.

Uchwałą nr 3/1/2006 z dnia 2 stycznia 2006 r. oraz Uchwałą nr I/XII/2012 z dnia 17 listopada 2012 r., Zarząd Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania ustalił zasady polityki rachunkowości.

Kontrola potwierdziła, że Beneficjent spełnia obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego projektu.

Partner Wiodący wyodrębnił zapisy na kontach księgowych Zespołu 5 wg typów działalności i ich rozliczenia, które pozwalają na identyfikację danego projektu - konto **509 – Projekt własny – INTERREG V A – z analityką dla poszczególnych kosztów**.

Wydatki kwalifikowalne poniesione w ramach projektu zostały zapłacone z rachunku bieżącego należącego do Beneficjenta oraz gotówką z kasy.

Beneficjent wyodrębnił konto **139-05 – rachunek w EUR – INTERREG V A**, z którego dokonywane są przelewy środków z EFRR dla poszczególnych beneficjentów Małych Projektów oraz Partnera niemieckiego Kommunalgemeinschaft Pomerania.

W badanym okresie Partner Wiodący otrzymał refundację poniesionych wydatków (Koszty Zarządzania) w wysokości 1 288 020,47 EUR.

Sposób ewidencji księgowej umożliwi weryfikację zdarzeń gospodarczych związanych z badanym projektem.

Partner Wiodący nie dokonał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania jest podatnikiem podatku VAT zwolnionym podmiotowo (art. 113 ust. 1 ustawy VAT). Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania oświadczyło, że realizując projekt nie mogło odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT.

9. Realizacja wskaźników oraz wykonanie działań zaplanowanych w projekcie

W ramach Funduszu Małych Projektów INTERREG V A po polskiej stronie na dzień kontroli zrealizowano 750 projektów (złożone Raporty partnera po certyfikacji), w których uczestniczyło 93 330 osób.

10. Wypełnienie obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską

Wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne zawierają nazwę projektu, LOGO Programu oraz źródło wsparcia (Fundusz UE)..

Przedsięwzięcia realizowane w ramach FMP zapewniły prawidłowe wypełnienie obowiązku informowania o współfinansowaniu ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Zakupione wyposażenie zostało opatrzone naklejkami z logo programu, logo UE oraz nazwą Funduszu.

11. Wypełnianie przez Partnera Wiodącego obowiązków zgodnie z art. 13 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna”

Partner Wiodący wypełnia obowiązki zgodnie z art. 13 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna”.

Zgodnie z zawartym Porozumieniem partnerskim podpisanym w dniu 23.12.2015 r., PW:

- ponosi odpowiedzialność za realizację całego przedsięwzięcia,
- zapewnia, że wydatki partnerów projektu zostały poniesione podczas realizacji projektu, a działania odpowiadają promesie wsparcia,
- zapewnia, że wydatki zgłoszone przez partnerów projektu zostały potwierdzone przez właściwych pracowników Biura FMP,
- zapewnia, że pozostali partnerzy projektu, otrzymają swoje udziały środków pomocowych bez zbędnej zwłoki.

12. Wypełnianie obowiązków w zakresie przechowywania dokumentacji

Dokumenty związane z realizacją projektu są odpowiednio przechowywane w oznakowanych segregatorach z logo Unii Europejskiej, Programu oraz nazwą projektu.

Dokumentacja projektowa znajduje się w siedzibie Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania, Podgórna 62/U1 w Szczecinie.

Wszystkie dokumenty zostały udostępnione na życzenie Zespołu Kontrolującego.

13. Proces kontroli na miejscu (w tym wizyt monitorujących) prowadzonych przez Partnera Wiodącego FMP

Partner Wiodący FMP przeprowadza wizyty monitorujące oraz kontrole na zakończenie realizacji projektu. SGPEP przeprowadza wskazane kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta FMP. Kontrole przeprowadzane są na podstawie analizy ryzyka projektów. Kontrole na miejscu obejmują 10% liczby Małych Projektów na zakończenie ich realizacji. Po zakończeniu kontroli sporządzane są dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej (po jednym dla każdej ze stron).

Wizyty monitorujące obejmują 5% liczby projektów, które polegają na udziale PW FMP w organizowanych przez beneficjenta wydarzeniach, z uwzględnieniem dat planowanych działań w projekcie. Wizyty monitorujące są potwierdzane zatwierdzonymi przez dyrektora Biura SGPEP Notatkami informującymi.

W związku z wprowadzonym przez WHO stan pandemii choroby COVID-19 na świecie, Beneficjent wprowadził Uregulowania specjalne do Systemu kontroli Funduszu Małych Projektów Interreg VA.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 3 kontrole na miejscu oraz 3 wizyty monitorujące, jedna wizyta nie odbyła się w związku z panującą pandemią COVID-19. PW nie stwierdził nieprawidłowości przy realizacji projektów.

9	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości	Brak
10	Zalecenia pokontrolne	Brak
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)	– Załącznik nr 1 – Wnioski o dofinansowanie poddane weryfikacji procesu naboru, oceny i wyboru projektów FMP do dofinansowania, wdrożenia i przeprowadzenia procedury skargowej dotyczącej wyboru projektów FMP oraz procesu przygotowania dokumentacji do podpisywania umów/aneksów do umów o dofinansowanie.

12	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:
13	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK¹ oraz miejsce i data
14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data
	DATA:

¹ Punkt należy usunąć jeżeli z Instrukcji Wykonawczej wynika, że Informacja pokontrolna jest podpisywana jedynie przez członków zespołu kontrolującego