

INFORMACJA POKONTROLNA NR: 2/2026/MV

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer projektu: INT0200005

Tytuł projektu: „Fundusz Małych Projektów Interreg VI A - Kultura i zrównoważona turystyka” (FMP CS 4.6/ KPF SZ 4.6)

Program: Interreg VIA 2021-2027 Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: NIP 8522327365

Nazwa beneficjenta: Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania

Adres beneficjenta: ul. Podgórna 62/U1, 70-205 Szczecin

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: planowa

Typ kontroli: kontrola na miejscu

Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji projektu

Organ kontrolujący: Krajowy Kontroler – Wojewoda Zachodniopomorski

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie

Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego

Oddział Europejskiej Współpracy Terytorialnej

ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin

Zespół kontrolujący:

p. Andrzej Bell – kierownik oddziału Europejskiej Współpracy Terytorialnej

p. Iwona Rudziewicz - starszy inspektor wojewódzki

p. Agnieszka Jakubowska - starszy inspektor wojewódzki

p. Rafał Mańczak – starszy inspektor wojewódzki

Data rozpoczęcia kontroli: 31.03.2026 r.

Data zakończenia kontroli: 29.05.2026 r.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba Biura Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania przy ul. Podgórnej 62/U1 w Szczecinie.

1. Wykaz skrótów

WoP – wniosek o płatność,

KK – Kontroler Krajowy (FLC),

WS – Wspólny Sekretariat

JEMS –Joint Electronic Monitoring System,

RPK – Roczny Plan Kontroli

Wytyczne – Wytyczne dotyczące kontroli zarządczych w programach Interreg 2021-2027

EZD – system elektronicznego zarządzania dokumentacją,
SKANER - aplikacja służąca do weryfikowania podmiotów i osób, będąca elementem Centralnego Systemu Teleinformatycznego 2021.

2. Podstawa prawna

Art. 46 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1059 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących celu „Europejska współpraca terytorialna” (Interreg) wspieranego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz instrumentów finansowania zewnętrznego oraz art. 12 ust. 2 ustawy dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027

3. Cel kontroli

Potwierdzenie, że stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność i jest zgodny z umową o dofinansowanie.

4. Przedmiot kontroli

Podczas kontroli sprawdzeniu podlega, w szczególności, czy:

- współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz innych dokumentach przekazywanych instytucji kontrolującej,
- wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku ze zrealizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z prawem, wymaganiami dokumentów programowych oraz zasadami unijnymi i krajowymi,
- beneficjent realizuje postanowienia w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu,
- prawidłowo wykonywane są działania w odniesieniu do widoczności, przejrzystości i komunikacji,
- przestrzegano zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans,
- spełniono warunki w zakresie przechowywania dokumentacji.

5. Opis doboru próby do kontroli

Zakres kontroli obejmował WoP nr 1 do 6 złożone dotychczas w systemie Jems. Kontrolujący zastosował metodykę doboru małych projektów do weryfikacji zadań, o których mowa w sekcji 3.2.4. Wytycznych (m.in. proces naboru, ustalenie kwoty wsparcia, promocja), która stanowi załącznik nr 9 do RPK. Do weryfikacji wybrano 30 małych projektów o największej wartości, niekontrolowanych podczas weryfikacji administracyjnej WoP oraz obejmujących specyficzne zdarzenia, które miały miejsce podczas naborów w latach 2023-2025. Wykazy projektów i naborów załączono do dokumentacji kontroli.

Kontrolujący zastosował również metodykę doboru wydatków do weryfikacji, która stanowi załącznik nr 8 do RPK. Wybrano 6 wydatków z KK1, po jednym z każdego WoP, które nie podlegały kontroli podczas weryfikacji tych WoP. Dokumentację doboru wydatków załączono do dokumentacji kontroli.

Beneficjent nie udzielał zamówień publicznych na podstawie Pzp lub zasady konkurencyjności.

6. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

A. Kontrola działań zaplanowanych w projekcie

Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania – Zarządzający FMP odpowiada za wdrażanie Funduszu Małych Projektów w ramach Celu szczegółowego 4.6 „Wzmacnianie roli kultury i zrównoważonej turystyki w rozwoju gospodarczym, włączeniu społecznym i innowacjach społecznych” zarówno dla polskich, jak i niemieckich beneficjentów z obszaru wsparcia

(bliźniaczy projekt w ramach Celu szczegółowego Interreg 6.3 „Wzmocnienie zaufania” wdraża Kommunalgemeinschaft Pomerania e.V.).

Celem działań jest wzmocnienie rozwoju gospodarczego jak i udziału społecznego i innowacji na obszarze wsparcia. Zamierzenia te mają zostać osiągnięte poprzez lepsze powiązanie i rozwijanie kulturalnej i turystycznej oferty oraz ułatwienie transgranicznego dostępu do niej dla mieszkańców i odwiedzających obszar objęty Programem. W ramach niniejszego celu jest również zintensyfikowanie współpracy w zakresie sztuki i kultury oraz wzmocnienie świadomości odnośnie wspólnej kultury i historii.

Rozpoczęcie realizacji projektu nastąpiło 01.01.2023 r. – zakończenie 31.12.2028 r. Wartość dofinansowania z EFRR wynosi: 7 837 688,99 EUR. Koszty zarządzania FMP wynoszą 19,96%, pozostałe środki przeznaczone są na realizację małych projektów.

Maksymalny poziom dofinansowania małego projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosi do 80%, a kwota wsparcia do 50 tys. EUR. Całkowita wartość projektu nie mogą przekroczyć 100 tys. EUR. Beneficjenci małych projektów mogą się ubiegać od Zarządzającego FMP o zaliczki na realizację swoich projektów oraz o dofinansowanie z budżetu państwa wkładu własnego w wysokości 10%.

Dotychczas Zarządzający FMP złożył 3 wnioski na ten cel w procedurze uruchamiania rezerwy celowej BP o wartości 1 488 543,72 zł oraz w imieniu polskich beneficjentów celu 6.3 złożono 2 wnioski na kwotę 324 064,53 EUR.

Zarządzający FMP opracował wspólnie z Kommunalgemeinschaft Pomerania e.V. „Wytyczne dla wnioskodawców” określające zasady organizacji naborów, kryteria oceny wniosków oraz wyboru projektów. W zakresie nieuregulowanym w Wytocznych mają zastosowanie zapisy Podręcznika Programu.

Wyboru małych projektów dokonuje Euroregionalny Komitet Sterujący działający na podstawie regulaminu zatwierdzonego w dniu 11.07.2023 r. na pierwszym posiedzeniu EKS. Komitet składa się z dziesięciu członków uprawnionych do głosowania (każdorazowo pięciu członków z Polski i Niemiec). EKS jest zdolny do podejmowania uchwał z reprezentacją minimalną:

- jeden przedstawiciel Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania,
- jeden przedstawiciel stowarzyszenia Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V.,
- dwóch przedstawicieli gmin, miast i powiatów ziemskich oraz ich stowarzyszeń z polskiej części obszaru wsparcia,

- dwóch przedstawicieli gmin, miast i powiatów ziemskich oraz ich stowarzyszeń z niemieckiej części obszaru wsparcia.

Aktualizowana lista członków komitetu jest załącznikiem do Regulaminu EKS.

Członkowie komitetu uczestniczący w posiedzeniach EKS składają każdorazowo oświadczenia o zachowaniu bezstronności w stosunku do wnioskodawców projektów, które są przedmiotem obrad.

Kontrolujący poddał polskich reprezentantów komitetu weryfikacji za pomocą aplikacji Skner, pod kątem kontroli występowania konfliktu interesów. Weryfikacji poddano również 6 pracowników Stowarzyszenia oceniających małe projekty oraz 24 osób wykonujących zadania beneficjenta FMP, wskazanych w kontrolowanej dokumentacji projektów.

Zespół kontrolujący nie wykrył powiązań mogących stanowić przesłanki do wystąpienia konfliktu interesów.

W okresie objętym kontrolą (pierwszy wybór projektów nastąpił 30.08.2023 r. ostatni kontrolowany 14.05.2025 r.) odbyło się 13 posiedzeniach EKS, podczas których wybierano małe projekty do dofinansowania oraz 6rotnie przeprowadzono głosowania w tzw. procedurze obiegowej rozpatrując łącznie 155 małych projektów. Kontrolujący wybrał 30 z nich do kontroli prawidłowości realizacji umowy o dofinansowanie i weryfikacji poniższych procesów:

- a) stosowanie obiektywnych, w tym pozwalających uniknąć konfliktu interesów, kryteriów wyboru małych projektów,
- b) ocena wniosków o dofinansowanie małych projektów,
- c) wybór małych projektów,
- d) ustalanie kwoty wsparcia dla małych projektów,
- e) udostępnianie opinii publicznej wykazu ostatecznych odbiorców, którzy odnoszą korzyści z FMP,
- f) wypełnianie obowiązków w odniesieniu do widoczności, przejrzystości i komunikacji,
- g) wypełnianie obowiązków dotyczących przechowywania dokumentów.

Zespół kontrolujący nie stwierdził naruszenia Regulaminu EKS oraz Wytycznych dla wnioskodawców FMP.

Tabela procesów dla wybranych 30 projektów stanowi **załącznik nr 1** do informacji pokontrolnej.

W trakcie realizacji projektu, Zarządzający FMP przeprowadził 9 wizyt monitorujących, podczas których nie wykryto nieprawidłowości.

W dniu 28.01.2026 r. Zarządzający FMP rozwiązał umowę o dofinansowanie ze Stowarzyszeniem Centrum Rozwoju Multidyscyplinarnego „SMART” w Naroście, realizującego projekt FMP-021-23, który pomimo zgody na zmianę terminu zakończenia projektu, czyli wydłużenie okresu realizacji projektu, nie złożył sprawozdania końcowego. Obecnie trwa procedura odzyskania wypłaconej zaliczki.

Działania podjęte przez Zarządzającego FMP, w ocenie Zespołu kontrolującego są zasadne i właściwe.

Do czasu zakończenia kontroli KK zatwierdził 6 WoP na łączną kwotę 5 700 017,42 EUR, w tym koszty zarządzania 1 151 681,42 EUR oraz 4 548 336,00 EUR małe projekty. Dane dostępne w systemie Jems wskazują kwotę niższą złożonych raportów

5 040 903,85 EUR (dane dotyczące małych projektów opracowywane są ręcznie przez IZ) oraz zawansowanie wdrażania na poziomie 51,45%. W trakcie kontroli przeprowadzono wizję lokalną w siedzibie Stowarzyszenia, podczas której wykonano zdjęcia tablic pamiątkowych, oznakowania pomieszczeń oraz rozwijanego banera projektowego.

B. Kontrola ewidencji księgowej

Uchwałą nr I/XII/2012 z dnia 17 listopada 2012 r. Zarząd Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania ustalił zasady polityki rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont. Do prowadzenia księgowości wykorzystywany jest system finansowo-księgowy SFINKS CS. W ramach istniejących kont wyodrębniono konto identyfikujące projekt: 509-Projekt wł. – INTERREG VIA (INT0200005) z analityką dla poszczególnych kosztów. Partner wiodący prowadzi również konto 9076-INTERREG VI A- projekty oraz 227101 Interreg VI A – rozlicz. projektów. KK sprawdził zapisy w zakresie dokumentów objętych próbą: LP5/ 2023, LP5/2024, LP6/2025, LP10/2025, LP 12/2025/ i LP12/2024 na kontach księgowych Zespołu 5: 509402001 wynagrodzenia, 509403001 Składki ZUS, 509403004 PPK.

W trakcie kontroli ustalono, że kwota kwalifikowalna pozycji R4.6 raportu nr 4 w wysokości 79 498,54 PLN jest zawyżona o 276,39 PLN w skutek błędnie przyjętej kwoty składek ZUS pracownika z pozycji nr 9 listy płac nr 12/2024 w wysokości 2 084,53 PLN, gdzie poprawna kwota z listy płac wynosi 1 759,37 PLN. Tym samym kwota 276,39 PLN stanowi wydatek niekwalifikowalny. Ostateczna kwota kwalifikowalna pozycji nr R4.6 w raporcie nr 4 wynosi 79 222,15 PLN.

Kontrola wykazała, że sposób ewidencji księgowej umożliwia weryfikację zapisów i operacji na kontach. Weryfikowane wydatki kwalifikowalne były poparte odpowiednimi dowodami księgowymi potwierdzającymi ich poniesienie, koszty kwalifikowalne poniesione w ramach projektu zostały zapłacone z rachunku bankowego należącego do Beneficjenta. Dokumenty posiadają stosowne adnotacje dotyczące sprawdzenia pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty. Kontrola potwierdziła, że Partner Wiodący spełnia obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizowanego projektu. Partner Wiodący przedstawił skany dowodów księgowych ujętych w raportach.

Do czasu kontroli LP SGPEP otrzymało refundację w łącznej kwocie 4 512 066,65 EUR (w tym rozliczone zaliczki na kwotę 1 983 336,39 EUR) na koszty zarządzania i projekty FMP.

Wpływy refundacji zostały zewidencjonowane na wyodrębnionym koncie 13905 rachunek w EUR-INTERREG VA, z którego dokonywane są również przelewy środków z EFRR dla poszczególnych beneficjentów małych projektów.

C. Kontrola wydatków

Czynności zrealizowano poprzez analizę i porównanie dokumentacji wydatków wybranych do kontroli na miejscu, wskazanych w p. 5 informacji pokontrolnej z oryginałami udostępnionymi w trakcie kontroli. Nie stwierdzono rozbieżności.

D. Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie widoczności, komunikacji i przejrzystości

Informacja o projekcie znajdują się na stronie głównej Beneficjenta, a szczegóły w dedykowanej zakładce https://pomerania.org.pl/?page_id=365 gdzie na bieżąco zamieszczane są wszelkie informacje o realizacji projektu FMP, w tym o wynikach poszczególnych naborów, czyli obowiązek udostępniania opinii publicznej wykazu ostatecznych odbiorców, którzy odnoszą korzyści z FMP.

W siedzibie Stowarzyszenia zainstalowano trwałe tablice pamiątkowe informujące o realizacji projektu (niniejsze obrazuje dokumentacja fotograficzna).

E. Kontrola przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

W ramach projektu Partnerowi nie została przyznana pomoc publiczna. Projekt w całości dotyczy działań „miękkich” i nie narusza zasad dotyczących ochrony środowiska i równości szans.

F. Kontrola kwalifikowalności podatku VAT

Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania jest podatnikiem podatku VAT o statusie zwolniony. Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym.

G. Kontrola sposobów przechowywania dokumentacji projektowej

W okresie realizacji projektu dokumentacja przechowywana jest w siedzibie Biura Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie, ul. Podgórna 62/U1, zabezpieczonej systemem alarmowym, w poniższych komórkach organizacyjnych, w pomieszczeniach zamykanych na klucz, w szafach zamykanych na klucz, w odpowiednio oznakowanych i opisanych segregatorach:

- Księgowość, pokój nr 7;
- Zespół ds. Naboru i Promocji Funduszu Małych Projektów, pokój nr 4;
- Audyt i kontrola, pokój nr 7.

Dostęp do dokumentacji posiadają wyłącznie upoważnieni pracownicy poszczególnych komórek organizacyjnych, zgodnie z zakresem obowiązków oraz nadanymi uprawnieniami. Nadzór nad dostępem sprawują kierownicy komórek organizacyjnych oraz osoby odpowiedzialne za realizację projektu.

Po zakończeniu realizacji projektu oraz w okresie jego trwałości dokumentacja zostanie przekazana do archiwum zakładowego zlokalizowanego w Szczecinie, ul. Dworcowa 19/U26.

7. Podsumowanie kontroli

Zespół kontrolujący nie zidentyfikował nieprawidłowości i uchybień w procesie naboru i podpisywania umów na realizację małych projektów. Projekt w tym zakresie jest realizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie.

W trakcie kontroli wydatków związanych z kosztami zarządzania ustalono kwotę niekwalifikowalną w wysokości 276,39 PLN opisaną w punkcie B niniejszej informacji pokontrolnej, który podlega procedurze odzyskiwania kwot nieprawidłowych zatwierdzonych przez Krajowego Kontrolera.

8. Pouczenie końcowe

1. Beneficjent ma prawo do zgłoszenia, na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej, podpisanych, umotywowanych zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia niniejszej

informacji. KK może przedłużyć ww. termin na czas oznaczony, na wniosek beneficjenta złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

2. Jeśli beneficjent nie zgłosi zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej, przekazana beneficjentowi informacja pokontrolna staje się informacją ostateczną.

9. Załączniki

Załącznik nr 1. Tabela procesów dla wybranych 30 projektów

10. Podpisy

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

p. Andrzej Bell – akceptował informację pokontrolną w EZD

p. Iwona Rudziewicz – akceptowała informację pokontrolną w EZD

p. Agnieszka Jakubowska – akceptowała informację pokontrolną w EZD

p. Rafał Mańczak – akceptował informację pokontrolną w EZD

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

z up. Wojewody Zachodniopomorskiego

Karin Kmieciak

Dyrektor Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Szczecin, 17.06.2026 r.