

## **Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007 - 2013**

### **Najczęstsze błędy stwierdzane podczas kontroli z artykułu 16 po stronie saksońskiej**

Niemieccy partnerzy współpracy rozliczają powstałe w ramach projektu wydatki u kontrolerów z art. 16 w Saksońskim Banku Odbudowy. Partner współpracy przedstawia poniesione wydatki w zestawieniu dowodów księgowych, a przeprowadzone działania informacyjno-promocyjne w sprawozdaniu z postępu w realizacji projektu. W toku przeprowadzonych dotychczas kontroli stwierdzono następujące, często powtarzające się błędy w wypełnianiu obydwu wspomnianych dokumentów.

<b>Lp.</b>	<b>Błędy stwierdzone w zestawieniach dowodów księgowych</b>	<b>Usuwanie błędów</b>
1	Przy przeliczaniu wydatków z waluty obcej na euro należy podać kurs miesięczny Europejskiego Banku Centralnego w okresie opracowywania zestawienia dowodów księgowych. W wielu przypadkach wydatki nie są rozliczane na podstawie wspomnianego kursu miesięcznego, a kurs ten nie jest podawany w przewidzianym do tego celu polu w formularzu zestawienia dowodów księgowych.	Partnerzy współpracy otrzymują podczas seminariów szkoleniowych dla beneficjentów oraz ww wskazówkach wypełniania zestawienia dowodów księgowych informacje wyjaśniające przedstawione kwestie. Saksońscy kontrolerzy z art. 16 przypominają stale partnerom współpracy o korzystaniu z materiałów seminarium szkoleniowego i wskazówek wypełniania zestawienia dowodów księgowych przy opracowywaniu sprawozdania z postępu w realizacji projektu i zestawienia dowodów księgowych. Saksońscy kontrolerzy z art. 16 służą pomocą jedynie w przypadku specyficznych problemów.
2	Zapomina się o wypełnieniu poszczególnych pól lub całych kolumn.	
3	Pola „Odliczenie podatku” i/lub „Dochody z projektu” nie są w ogóle wypełniane i/lub są wypełniane nieprawidłowo	
4	Wpisy w kolumnach 3 i 4 są zbyt ogólne, a odniesienie do projektu przedstawiane jest dopiero w odpowiedzi na zapytanie kontrolera z art. 16 (w szczególności w przypadku kosztów podróży, kosztów rzeczowych, kosztów zleczanych usług).	
5	Brak wpisu w kolumnach 3 lub 4 w przypadku rozliczania udziału w kosztach lub kosztów wspólnych.	
6	Pole „data oficjalnej rejestracji wniosku w WST” jest wypełniane błędnie.	
7	Dane dotyczące zamówień nie są wpisywane w ogóle lub są wpisywane błędnie.	
8	Na zestawieniu dowodów księgowych brak podpisów osoby uprawnionej do reprezentowania, aktualnej daty i/lub pieczęci partnera współpracy.	
9	Zestawienie dowodów księgowych przedkładane jest wyłącznie w formie papierowej zamiast w formie elektronicznej, jako plik programu Excel lub też przesyłane jest w formie pliku PDF, a nie Excel.	
10	Brak poprawnego rozróżnienia pomiędzy datą zamówienia i datą wystawienia rachunku, brak odpowiednich dat.	
11	W przypadku kosztów osobowych jako datę zamówienia należy zawsze podawać rozpoczęcie prac nad projektem.	
12	W przypadku kosztów osobowych należy w kolumnach 3 i 4 podać opis etatu zgodny z wnioskiem projektowym, rozliczany miesiąc oraz nazwisko pracownika. Wpisy te są nie zawsze wyczerpujące. W części przypadków nie podaje się oddzielnych informacji/dokonyje rozliczeń w stosunku do danego miesiąca i pracownika.	
13	W zestawieniu dowodów księgowych należy zasadniczo rozliczać tylko wydatki, które przypadają na okres rozliczeniowy zawarty w sprawozdaniu z postępu w realizacji projektu. Decydująca jest tutaj data dokonania płatności. W niektórych przypadkach dokonuje się rozliczenia wydatków, których data płatności nie pokrywa się z okresem rozliczeniowym.	
14	W niektórych przypadkach pojawia się nieprawidłowa lub niespójna numeracja porządkowa pozycji pierwszej i trzeciej kolumny. Numeracja porządkowa jest częściowo powielana, brakuje niektórych kolejnych numerów lub też stosowane jest dzielenie poszczególnych pozycji np. w formie numeracji 18, 18a, 18b.	
15	Partnerzy współpracy mają problemy z wpisywaniem kwot netto i brutto. Podatek VAT nie jest wykazywany wcale albo jest wykazywany nieprawidłowo. Również w przypadku niemożliwości odliczenia podatku należy wypełnić kolumny „kwota bez podatku VAT (netto)” i „kwota bez podatku VAT pod odliczeniu upustów, rabatów, potrąceń (netto)”.	

16	Po dokonaniu poprawek zestawienia dowodów księgowych partner współpracy nie aktualizuje daty opracowania zestawienia.	W piśmie wzywającym partnera współpracy do poprawy zestawienia dowodów księgowych zaznacza się wyraźnie, że poprawione zestawienie dowodów księgowych powinno zostać podpisane z podaniem aktualnej daty.
17	Wydatki nie są przyporządkowywane do pozycji, odpowiedniej w odniesieniu do umowy o dofinansowanie lub rozliczane są wydatki, o które nie wnioskowano.	Po 100-procentowym sprawdzeniu zestawienia dowodów księgowych partner współpracy wzywany jest do poprawy zestawienia. Poprawa polega na przyporządkowaniu wydatków do odpowiednich pozycji.
18	W kolumnie 5 partner współpracy w różny sposób określa tego samego dostawcę (np. f-a Müller, firma Müller, Müller lub Uwe Müller).	Kontroler z art. 16 zwraca uwagę na jednolite nazywanie dostawców i żąda ewentualnie poprawy zestawienia dowodów księgowych. Materiały seminarium szkoleniowego dla beneficjentów oraz wskazówki wypełniania zestawienia dowodów księgowych można w przyszłości uzupełnić o informację o konieczności jednolitego nazywania dostawców/wystawców dowodów księgowych.

Lp.	Błędy stwierdzone w sprawozdaniach z postępów w realizacji projektu	Usuwanie błędów
1	Po dokonaniu poprawy sprawozdania z postępu w realizacji projektu partner współpracy nie aktualizuje daty opracowania sprawozdania.	W piśmie wzywającym partnera współpracy do poprawy sprawozdania z postępów w realizacji projektu zaznacza się wyraźnie, że poprawione sprawozdanie z postępu w realizacji projektu powinno zostać podpisane z podaniem aktualnej daty.
2	Do sporządzania sprawozdania z postępu w realizacji projektu wykorzystywane są przestarzałe formularze, a nie ich aktualna wersja, dostępna na stronie internetowej Programu.	Partnerzy współpracy otrzymują podczas seminariów szkoleniowych dla beneficjentów informacje wyjaśniające przedstawione kwestie. Saksońscy kontrolerzy z art. 16 przypominają stale partnerom współpracy o korzystaniu z materiałów seminarium szkoleniowego przy opracowywaniu sprawozdania z postępu w realizacji projektu. Saksońscy kontrolerzy z art. 16 służą pomocą jedynie w przypadku specyficznych problemów.
3	Punkt 8.1 jest wypełniany nieprawidłowo.	
4	W punkcie 2 wpisywane są nieodpowiednie okresy rozliczeniowe.	
5	W punkcie 6 podawane są niepełne informacje na temat danych grup działań.	
6	Nie dołącza się kopii ani dowodów przeprowadzenia wyszczególnionych w punkcie 5.1 działań informacyjno-promocyjnych.	Przypis 5 zawiera odpowiednią wskazówkę. Dodatkowe przypomnienie tego obowiązku znajduje się również w materiałach z seminarium szkoleniowego dla beneficjentów.
7	Partnerzy współpracy wypełniają punkt 5.2, również w przypadku gdy ich projekt nie spełnia warunków zawartych w przypisie 6.	Przypis 6 zawiera odpowiednią wskazówkę. Dodatkowe przypomnienie znajduje się również w materiałach z seminarium szkoleniowego dla beneficjentów.
8	W punkcie 2 „Dane sprawozdawcy”, w polach „Nazwa partnera współpracy” oraz „Nazwa Partnera Wiodącego” podawane są nieprawidłowe dane.	Materiały seminarium szkoleniowego dla beneficjentów oraz wskazówki wypełniania zestawienia dowodów księgowych można w przyszłości uzupełnić o dodatkowe informacje.

Oprócz problemów z wypełnianiem zestawień dowodów księgowych i sprawozdań z postępu w realizacji projektu saksońscy kontrolerzy z art. 16 stwierdzili problemy z opisywaniem oryginałów dowodów księgowych przedkładanych w ramach kontroli wyrównawczych. W chwili obecnej opracowywane są wytyczne, zawierające informacje dla partnera współpracy o rodzaju i formie dokumentów, jakie należy przedłożyć kontrolerowi z art. 16.