

UKS0892/W2B/722/11/12//4/606

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim – Kontroler
pierwszego stopnia- dla projektu Nr 2008500033 pod
nazwą „Oświadczenie Nr 1 Lubuskiego Urzędu
Wojewódzkiego (LUW) z dnia 20.10.2010r. o poniesionych
wydatkach w okresie 15.05.2009-15.10.2009”
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu
Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska –
Saksonia 2007-2013**



03222272

Data przyjęcia: 2012-04-20 14:46:39

Numer: PP 28390.2012

Przyjęła: Magdalena Kaliczyńska

Kielosobowe stanowisko do spraw Kancelarii

Załączników: 1

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Kontrolera pierwszego stopnia- Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w projekcie nr 2008500033 pod nazwą „Oświadczenie Nr 1 Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (LUW) z dn. 20.10.2010r. o poniesionych wydatkach w okresie 15.05.2009-15.10.2009”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska- Saksonia 2007-2013 i zostały przeprowadzone przez Katarzynę Miśkiewicz- inspektora kontroli skarbowej i Przemysława Kalinę- starszego referendarza z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, OZ w Gorzowie Wielkopolskim i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska- Saksonia 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Porozumienie z dnia 27.01.2009r. w sprawie ustanowienia Wojewody Lubuskiego Kontrolerem I-go stopnia, zawarte pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Wojewodą Lubuskim;
- Zgłoszenie zapotrzebowania na środki Pomocy Technicznej nr 09-TH-PL-01.08-1 z dnia 14.07.2009r.;
- Uchwałę Nr 11 Komitetu Monitorującego Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej podjętą na posiedzeniu w dniu 25.03.2009r. do uchwały ramowej w sprawie Pomocy Technicznej, w której zatwierdzono wydatki w ramach PT na pokrycie kosztów związanych z pracą Kontrolerów z art. 16 w woj. dolnośląskim i woj. lubuskim w ramach POWT Polska- Saksonia;
- Potwierdzenie przez Instytucję Zarządzającą zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 z dnia 16.11.2009r.;
- Oświadczenie Nr 1 Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (LUW) z dnia 20.10.2010r. o poniesionych wydatkach w okresie 15.05.2009-15.10.2009;

Ponadto w dniu 03.04.2012r. zweryfikowano postęp rzeczowy realizacji Projektu.

Ww. dokumentację sprawdzono pod kątem ustalenia, czy projekt spełnia kryteria wyboru i wymogi wynikające z Podręcznika Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska- Saksonia 2007-2013 oraz określone przez Komitet

Monitorujący, w zakresie typu beneficjenta, rodzaju Projektu, okresu realizacji, zakresu rzeczowego, procentowego udziału środków Unii Europejskiej w wydatkach kwalifikowanych. Ponadto sprawdzono, czy projekt został zrealizowany zgodnie z zapisami ww. umowy o dofinansowanie, tj. Potwierdzeniem zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 oraz, czy została zachowana trwałość projektu

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (EUR)
1	2	3
1	Oświadczenie Nr 1 LUW z dnia 20.10.2010r.	7.827,25

- Potwierdzenie przez Instytucję Zarządzającą zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 z dnia 16.11.2009r.;
- Dowody zakupu i dowody zapłaty:
 - faktura VAT nr 45/05/H/09 z dnia 08.05.2009r. wystawiona przez EURO - TRAINING Centrum Szkoleniowo- Doradcze Honorata Filipiak na kwotę brutto/netto- 1.035,50 PLN,
 - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 15.05.2009r.,
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 127 z dnia 05.05.2009r. dla p. Arlety Głądały (koszty podróży- 245,20 PLN),
 - raport kasowy nr 80/2009 z dnia 05.05.2009r. (wyplata zaliczki w wysokości 200,00 PLN),
 - raport kasowy nr 93/2009 za okres od 23.05.2009r. do 25.05.2009r. (rozliczenie delegacji- wypłata kwoty 45,20 PLN),
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 142 z dnia 22.05.2009r. dla p. Sławomira Banasiaka (koszty podróży- 331,00 PLN)
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 143 z dnia 22.05.2009r. dla p. Agnieszki Świątek (koszty podróży-331,00 PLN),

- raport kasowy nr 93/2009 za okres od 23.05.2009r. do 25.05.2009r. (wypłata zaliczki dla p. A. Świątek- 500,00 PLN i p. S. Banasiaka- 500,00 PLN)
- wyliczenie wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2009r. dla p. A. Świątek (zwrot zaliczki w wysokości 169,00 PLN) wraz z wyciągiem nr 164 z dnia 27.08.2009r. (przelew poborów z listy płac nr 10908 za miesiąc sierpień 2009r.),
- wyliczenie wynagrodzenia za miesiąc wrzesień 2009r. dla p. S. Banasiaka (zwrot zaliczki w wysokości 169,00 PLN) wraz z wyciągiem nr 185 z dnia 25.09.2009r. (przelew poborów z listy płac nr 10909 za miesiąc wrzesień 2009r.),
- faktura VAT nr 26/06/09 z dnia 09.06.2009r. wystawiona przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce na kwotę brutto/ netto- 10.400,00 PLN (część wydatku odnosząca się do projektu- 2.080,00 PLN),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 16.06.2009r.,
- faktura VAT nr 5/06/2009 z dnia 26.06.2009r. wystawiona przez EUROSPEKTRUM s. c. na kwotę brutto/ netto- 11.850,00 PLN (część wydatku odnosząca się do projektu – 2.734,61 PLN),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 26.06.2009r.
- faktura VAT zaliczkowa nr Faktura/341/2009 z dnia 18.06.2009r. wystawiona przez Wydawnictwo BOMIS Press na kwotę brutto/netto- 6.075,32 PLN (wydatek w całości dotyczył projektu ZPORR),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 17.06.2009r.,
- faktura VAT nr Faktura/354/2009 z dnia 23.06.2009r. wystawiona przez Wydawnictwo BOMIS Press na kwotę brutto/netto- 9.112,98 PLN (część wydatku odnosząca się do projektu- 3.037,63 PLN),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 26.06.2009r.,
- faktura VAT nr 6377/09 z dnia 30.06.2009r. wystawiona przez Spółkę Jawną PELIKAN na kwotę brutto- 373,50 PLN (netto- 306,15 PLN),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 13.07.2009r.,
- faktura VAT nr 69/MAG/2009 z dnia 06.08.2009r. wystawiona przez Spółkę z o.o. „ZETKA” na kwotę brutto – 14.500,01 PLN (netto- 11.885,25 PLN),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 13.08.2009r.,
- protokół odbioru sporządzony w dniu 06.08.2009r.,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 235 z dnia 24.09.2009r. dla p. Sławomira Banasiaka (koszty podróży krajowej-163,00 PLN),
- sprawozdanie i rozliczenie podróży służbowej zagranicznej p. Sławomira Banasiaka,
- zestawienie kwot do wypłaty wynikających z rozliczeń służbowych wyjazdów zagranicznych sporządzone w dniu 02.10.2009r. (koszty podróży zagranicznej p. S. Banasiaka- 176,40 PLN),

- raport kasowy nr 169/2009 z dnia 25.09.2009r. (wypłata zaliczki dla p. S. Banasiaka – 150,00 PLN),
- raport kasowy nr 179/2009 z dnia 09.10.2009r. (rozliczenie delegacji krajowej- wypłata kwoty 13,00 PLN oraz rozliczenie kosztów delegacji zagranicznej- wypłata kwoty 176,40 PLN),
- faktura proforma nr 187/2009/2010 z dnia 29.09.2009r. wystawiona przez Akademię Leona Koźmińskiego na kwotę brutto/ netto- 6.100,00 PLN,
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 06.10.2009r.;

➤ Zapisy na kontach:

- 130 75075011475842 i 130 75075011475942 "EWT Saksonia -zakup akcesoriów komputerowych" (dot. zakupu tonera, który pozostaje na stanie magazynu, nie jest więc ujęty w kosztach);
- 400 75075011455842 i 400 75075011455942 "EWT- szkolenie pracowników - Saksonia";
- 130 75075011455842 i 130 75075011455842 „EWT – szkolenie pracowników- Saksonia”,
- 400 75075011430842 i 400 75075011430942 „EWT- studia”,
- 130 75075011430842 i 130 75075011430942 „EWT Saksonia –studia”,
- 400 75075011421842 i 400 75075011421942 "EWT- Saksonia zakup materiałów i wyposażenia";
- 130 75075011421842 i 130 75075011421942 „EWT- Saksonia- zakup materiałów”,
- 130 75075011606842 i 130 75075011606942 "EWT Saksonia-wydatki inwestycyjne";
- 011-04 „Środki trwałe – Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi”;
- 400 75075011441842 i 400 75075011441942 "EWT Saksonia- koszty podróży krajowych";
- 130 75075011441842 i 13075075011441942 „EWT Saksonia- podróże krajowe”,
- 400 75075011442842 i 400 75075011442942 "EWT Saksonia- podróże zagraniczne",
- 130 75075011442842 i 130 75075011442942-„EWT Saksonia- podróże zagraniczne”,
- 130 7507501144104 „Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi- podróże krajowe” (dot. zaliczki wypłaconej p. A. Głądała- 200,00 PLN i p. S. Banasiakowi- 150,00 PLN).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Oświadczenie o poniesionych wydatkach (raport z realizacji projektu) oraz czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta lub z kasy LUW,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu,
- dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Oświadczeniu o poniesionych wydatkach zostały opisane w sposób określony w załączniku nr 2 do dokumentu „Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013”.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zgłoszenie zapotrzebowania na środki Pomocy Technicznej nr 09-TH-PL-01.08-1 z dnia 14.07.2009r.;
- Uchwałę Nr 11 Komitetu Monitorującego Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej podjętą na posiedzeniu w dniu 25.03.2009r. do uchwały ramowej w sprawie Pomocy Technicznej, w której zatwierdzono wydatki w ramach PT na pokrycie kosztów związanych z pracą Kontrolerów z art. 16 w woj. dolnośląskim i woj. lubuskim w ramach POWT Polska- Saksonia;
- Potwierdzenie przez Instytucję Zarządzającą zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 z dnia 16.11.2009r.;
- Oświadczenie Nr 1 Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (LUW) z dnia 20.10.2010r. o poniesionych wydatkach w okresie 15.05.2009-15.10.2009;
- Dowody zakupu i dowody zapłaty:
 - faktura VAT nr 45/05/H/09 z dnia 08.05.2009r. wystawiona przez EURO - TRAINING Centrum Szkoleniowo- Doradcze Honorata Filipiak na kwotę brutto/ netto- 1.035,50 PLN,
 - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 15.05.2009r.,

- polecenie wyjazdu służbowego nr 127 z dnia 05.05.2009r. dla p. Arlety Głądały (koszty podróży- 245,20 PLN),
- raport kasowy nr 80/2009 z dnia 05.05.2009r. (wypłata zaliczki w wysokości 200,00 PLN),
- raport kasowy nr 93/2009 za okres od 23.05.2009r. do 25.05.2009r. (rozliczenie delegacji- wypłata kwoty 45,20 PLN),
- polecenie wyjazdu służbowego nr 142 z dnia 22.05.2009r. dla p. Sławomira Banasiaka (koszty podróży- 331,00 PLN)
- polecenie wyjazdu służbowego nr 143 z dnia 22.05.2009r. dla p. Agnieszki Świątek (koszty podróży-331,00 PLN),
- raport kasowy nr 93/2009 za okres od 23.05.2009r. do 25.05.2009r. (wypłata zaliczki dla p. A. Świątek- 500,00 PLN i p. S. Banasiaka- 500,00 PLN)
- wyliczenie wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2009r. dla p. A. Świątek (zwrot zaliczki w wysokości 169,00 PLN) wraz z wyciągiem nr 164 z dnia 27.08.2009r. (przelew poborów z listy płac nr 10908 za miesiąc sierpień 2009r.),
- wyliczenie wynagrodzenia za miesiąc wrzesień 2009r. dla p. S. Banasiaka (zwrot zaliczki w wysokości 169,00 PLN) wraz z wyciągiem nr 185 z dnia 25.09.2009r. (przelew poborów z listy płac nr 10909 za miesiąc wrzesień 2009r.),
- faktura VAT nr 26/06/09 z dnia 09.06.2009r. wystawiona przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce na kwotę brutto/ netto- 10.400,00 PLN (część wydatku odnosząca się do projektu- 2.080,00 PLN),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 16.06.2009r.,
- faktura VAT nr 5/06/2009 z dnia 26.06.2009r. wystawiona przez EUROSPEKTRUM s. c. na kwotę brutto/ netto- 11.850,00 PLN (część wydatku odnosząca się do projektu – 2.734,61 PLN),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 26.06.2009r.
- faktura VAT zaliczkowa nr Faktura/341/2009 z dnia 18.06.2009r. wystawiona przez Wydawnictwo BOMIS Press na kwotę brutto/netto- 6.075,32 PLN (wydatek w całości dotyczył projektu ZPORR),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 17.06.2009r.,
- faktura VAT nr Faktura/354/2009 z dnia 23.06.2009r. wystawiona przez Wydawnictwo BOMIS Press na kwotę brutto/netto- 9.112,98 PLN (część wydatku odnosząca się do projektu- 3.037,63 PLN),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 26.06.2009r.,
- faktura VAT nr 6377/09 z dnia 30.06.2009r. wystawiona przez Spółkę Jawną PELIKAN na kwotę brutto- 373,50 PLN (netto- 306,15 PLN),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 13.07.2009r.,
- faktura VAT nr 69/MAG/2009 z dnia 06.08.2009r. wystawiona przez Spółkę z o.o. „ZETKA” na kwotę brutto – 14.500,01 PLN (netto- 11.885,25 PLN),

- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 13.08.2009r.,
- protokół odbioru sporządzony w dniu 06.08.2009r.,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 235 z dnia 24.09.2009r. dla p. Sławomira Banasiaka (koszty podróży krajowej-163,00 PLN),
- sprawozdanie i rozliczenie podróży służbowej zagranicznej p. Sławomira Banasiaka,
- zestawienie kwot do wypłaty wynikających z rozliczeń służbowych wyjazdów zagranicznych sporządzone w dniu 02.10.2009r. (koszty podróży zagranicznej p. S. Banasiaka- 176,40 PLN) ,
- raport kasowy nr 169/2009 z dnia 25.09.2009r. (wypłata zaliczki dla p. S. Banasiaka – 150,00 PLN),
- raport kasowy nr 179/2009 z dnia 09.10.2009r. (rozliczenie delegacji krajowej- wypłata kwoty 13,00 PLN oraz rozliczenie kosztów delegacji zagranicznej- wypłata kwoty 176,40 PLN),
- faktura proforma nr 187/2009/2010 z dnia 29.09.2009r. wystawiona przez Akademię Leona Koźmińskiego na kwotę brutto/ netto- 6.100,00 PLN,
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 06.10.2009r.;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie, tj. Potwierdzeniu zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska- Saksonia 2007-2013,
- wykazane w Oświadczeniach o poniesionych wydatkach tylko jeden raz ,
- poniesione zgodnie z Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie korzystania z pomocy technicznej oraz Wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013, w szczególności czy wydatki zadeklarowane do refundacji w Oświadczeniu Nr 1 o poniesionych wydatkach zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych Projektu po spełnieniu określonych warunków.

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- udział pracownika realizującego zadania w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013 p. Arlety Gładkiej w szkoleniu pt. „Ocena oddziaływania na środowisko jako warunek uzyskania funduszy unijnych” zorganizowanym przez firmę EURO-TRAINING H.

Filipiak (Poznań) w dniach 07-08.2009r. (kategoria wydatku wg oświadczenia: dalsze kształcenie):

- polecenie wyjazdu służbowego nr 127 z dnia 05.05.2009r. dla p. Arlety Głądały w celu wzięcia udziału w szkoleniu organizowanym przez firmę EURO-TRAINING Centrum Szkoleniowo Doradcze H. Filipiak H. Filipiak (Poznań) w Poznaniu w dniach 07-08.05.2009r.;
- faktura VAT nr 45/05/H/09 z dnia 08.05.2009r. EURO-TRAINING Centrum Szkoleniowo Doradcze H. Filipiak (Poznań) na kwotę 1.035,50 PLN netto (1.035,50 PLN brutto);
- potwierdzenie dokonania przelewu z dnia 15.05.2009r. z tyt. ww. faktury;

- udział pracownika realizującego zadania w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013 p. Arlety Głądały w szkoleniu pt. „Ocena oddziaływania na środowisko jako warunek uzyskania funduszy unijnych” zorganizowanym przez firmę EURO-TRAINING H. Filipiak (Poznań) w dniach 07-08.2009r. (kategoria wydatku wg oświadczenia: koszty podróży):
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 127 z dnia 05.05.2009r. dla p. A. Głądały (łącznie koszt podróży służbowej - 245,20 PLN);
 - bilety: PKS Gorzów Wlkp. z dnia 07.05.2009r. na trasie Gorzów Wlkp., PKS Poznań z dnia 08.05.2009r. na trasie Poznań - Gorzów Wlkp. (koszt przejazdu w obie strony – 54,08 PLN netto (60,00 PLN brutto);
 - faktura VAT 09/003124 z dnia 07.05.2009r. (Hotel POLONEZ, Poznań – usługa noclegowa - na kwotę 121,50 PLN netto (130,00 PLN brutto));
 - wniosek z dnia 05.05.2009r. pracownika o wypłatę zaliczki w kwocie 200,00 PLN;
 - raporty kasowe nr 80/2009, 93/2009;
 - polecenie księgowania 517/dp/2009 z dnia 20.05.2009. (rozliczenie delegacji)

- udział pracownika realizującego zadania w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013 p. Sławomira Banasiaka w spotkaniu roboczym organizowanym przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu w dniu 27.05.2009r. (kategoria wydatku wg oświadczenia: koszty podróży):
 - wiadomość email p. A. Świątek z dnia 20.05.2009r. (informacja o planowanym spotkaniu);
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 142 z dnia 22.05.2009r. dla p. Sławomira Banasiaka (łącznie koszt podróży 331,00 PLN);
 - wniosek z dnia 22.05.2009r. o wypłatę zaliczki w wysokości 500,00 PLN;
 - raport kasowy nr 93/2009;
 - faktura VAT nr 2665 z dnia 26.05.2009r. (COHM Sp. z o.o., Wrocław – usługa noclegowa - na kwotę 532,72 PLN netto (570,00 PLN brutto), z czego wydatek kwalifikowany dot. S. Banasiaka –kwota 266,36 PLN netto (285,00 PLN brutto);

- wyliczenie składowych wynagrodzenia wraz z wyciągiem listy płac S. Banasiaka za miesiąc 09.2009r.;
- udział pracownika realizującego zadania w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013 p. Agnieszki Świątek w spotkaniu roboczym organizowanym przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu w dniu 27.05.2009r. (kategoria wydatku wg oświadczenia: koszty podróży):
 - wiadomość email p. A. Świątek z dnia 20.05.2009r. (informacja o planowanym spotkaniu);
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 143 z dnia 22.05.2009r. dla p.Agnieszki Świątek (łącznie koszt podróży 331,00 PLN);
 - wniosek z dnia 22.05.2009r. o wypłatę zaliczki w wysokości 500,00 PLN;
 - raport kasowy nr 93/2009;
 - faktura VAT nr 2665 z dnia 26.05.2009r. (COHM Sp. z o.o., Wrocław – usługa noclegowa - na kwotę 532,72 PLN netto (570,00 PLN brutto), z czego wydatek kwalifikowany dot. A. Świątek – kwota 266,36 PLN netto (285,00 PLN brutto);
 - wyliczenie składowych wynagrodzenia wraz z wyciągiem listy płac A. Świątek za miesiąc 08.2009r.;
- szkolenie grupowe pracowników realizujących zadania z zakresu POWT Polska – Saksonia: A. Głądała, S. Banasiak, A. Świątek w szkoleniu "Wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz umów cywilnoprawnych" organizowanym przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce O/Gorzów Wlkp. w dniach 08-09.06.2009r. (kategoria wg oświadczenia: dalsze kształcenie):
 - notatka służbowa z dnia 20.06.2009r. dot. wyboru usługodawcy szkolenia;
 - cztery oferty jakie zebrał Audytowany, tj.: 1. Most Wanted Training (Warszawa) – m-ce szkolenia Zakopane, termin: 21-23.05.2009r., koszt: 1.490 PLN /1os.; 2. SOYER Dom Szkoleń (Marki k. Warszawy) - m-ce szkolenia Mrągowo, termin: 21.-24.06.2009r., koszt 1.888,00 PLN 1/os.; 3. Centrum Promocji Szkolenia SYSTEM – m-ce szkolenia Wisła, 17-19.06.2009r., koszt - 2.100,00 PLN/1os.; 4. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce O/Gorzów Wlkp.- m-ce szkolenia Gorzów Wlkp., termin: 08.09.06.2009r., koszt: 693 PLN 1/os.;
 - faktura VAT nr 26/06/09 z dnia 09.06.2009r. (Stowarzyszenie Księgowych w Polsce O/Gorzów Wlkp.) na kwotę 10.400,00 PLN netto (10.400,00 PLN brutto) – w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013 kwalifikowana część wydatków z ww. faktury wynosi 2.080,00 PLN netto (2.080,00 PLN brutto);
 - lista obecności pracowników LUW na szkoleniu w dniach 08 i 09.06.2009r.;
 - potwierdzenie przelewu z dnia 16.06.2009r. z tyt. ww. faktury;
 - notatka służbowa z dnia 20.06.2009r.;
 - zaświadczenia S. Banasiaka, A. Świątek, A. Głądały z tyt. uczestnictwa w szkoleniu;

- szkolenie grupowe pracowników realizujących zadania w ramach POWT Polska – Saksonia 2007-2013: S. Banasiak, M. Lehmann, A. Wawrzyniak - w szkoleniu "Pomoc publiczna - zasady i formy udzielania po nowelizacji aktów prawnych" zorganizowane przez Wydawnictwo BOMIS Press (Poznań) w dniach 22-23.06.2009r. (kategoria wydatku wg oświadczenia: dalsze kształcenie):

- notatka służbowa z dnia 09.06.2009r. z wyboru usługodawcy szkolenia;
- oferty jakie zostały poddane ocenie, tj.: 1. Grupa Doradcza Sienna (Warszawa), termin: szkolenie dwudniowe, koszt przygotowania materiałów i przeprowadzenia szkolenia 19.500 PLN brutto, czyli 1.300 PLN/1 os.; 2. BOMIS Progress Centrum Edukacji - Techniczno - Ekonomicznej (Poznań) - termin: 22-23.06.2009r., koszt: 12.500 PLN brutto, czyli 833,33 PLN/ 1os.; 3. EURO-TRAINING Centrum Szkoleniowo-Doradcze (Poznań), termin: szkolenie dwudniowe, koszt szkolenia i przygotowania szkolenia 11.600 PLN brutto, czyli 774,00 PLN / 1os.;
- faktura VAT zaliczkowa nr Faktura/341/2009 z dnia 18.06.2009r. na kwotę 6.075,32 PLN netto (6.075,32 PLN brutto) – w całości sfinansowana w ramach ZPORR 2004-2006;
- potwierdzenie przelewu środków z dnia 17.06.2009r z tyt. ww. faktury;
- faktura VAT nr Faktura/354/2009 z dnia 23.06.2009r. na kwotę 9.112,98 PLN netto (9.112,98 PLN brutto) w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013 kwalifikowana część wydatków z ww. faktury wynosi 2.734,61 PLN netto (2.734,61 PLN brutto);
- potwierdzenie przelewu środków z dnia 26.06.2009r. z tyt. ww. faktury;

- szkolenie grupowe pracowników realizujących zadania w ramach POWT Polska – Saksonia 2007-2013: A. Świątek, S. Banasiak, A. Głądała - w szkoleniu "Prawo zamówień publicznych - zastosowanie w praktyce" zorganizowanym przez EuroSpectrum s.c. Grzegorz Bratek, Katarzyna Świder (Wrocław) w dniach 24-25.06.2009r. (kategoria wydatków wg oświadczenia: dalsze kształcenie):

- notatka służbowa z dnia 18.06.2009r.;
- trzy oferty jakie zebrał Audytowany: BOMIS Progress Centrum Edukacji - Techniczno - Ekonomicznej (Poznań); 2. Kancelaria Prawna GESSEL Beata Gessel-Kalinowska vel Kalisz, Leszek Kosiorowski (Warszawa); 3. EuroSpectrum s.c. (Wrocław);
- faktura VAT nr 5/06/2009 z dnia 25.06.2009r. (EUROSPEKTRUM s.c.) na kwotę 11.850,00 PLN netto (11.850,00 PLN brutto) – w ramach POWT Pl-Sn kwalifikowana część kosztów wynosi 2.080,00 PLN netto (2.080,00 PLN brutto);
- potwierdzenie przelewu środków z dnia 26.06.2009r. z tyt. ww. faktury;
- lista obecności pracowników LUW na ww. szkoleniu w dniach 24-25.06.2009r.;
- certyfikaty S. Banasiaka, A. Świątek, A. Głądała z tyt. uczestnictwa w szkoleniu.

- zakup 2 kalkulatorów VECTOR DK-206 – dostawca PELIKAN Sp. jawna, Gorzów Wlkp. (kategoria wg oświadczenia: zakup nieinwestycyjnych elementów wyposażenia):
- zamówienie magazynowe z dnia 29.06.2009r. wraz z dyspozycją zakupu;

- druk "Magazyn przyjmie" nr 185 z dnia 30.06.2009r.;
- faktura VAT nr 6377/2009 z dnia 30.06.2009r. wystawiona przez PELIKAN Sp. z o.o. (Gorzów Wlkp.) - wartość 66,40 PLN netto (81,00 PLN brutto);
- potwierdzenie przelewu środków z dnia 13.07.2009r. z tyt. ww. faktury.

- zakup tonera do drukarki HP LJ 15 1200/1000 - dostawca PELIKAN Sp. jawna, Gorzów Wlkp. (kategoria wg oświadczenia: wydatki związane z prowadzeniem działalności):
 - zamówienie magazynowe z dnia 29.06.2009r. wraz z dyspozycją zakupu;
 - druk "Magazyn przyjmie" nr 185 z dnia 30.06.2009r.;
 - faktura VAT nr 6377/2009 z dnia 30.06.2009r. wystawiona przez PELIKAN Sp. z o.o. (Gorzów Wlkp.) - wartość 239,45 PLN netto (292,50 PLN brutto);
 - potwierdzenie przelewu środków z dnia 13.07.2009r. z tyt. ww. faktury.

- dostawa i montaż urządzeń klimatyzacyjnych - dostawca ZETKA Sp. z o.o., Gorzów Wlkp. (kategoria wydatku wg oświadczenia – zakup materiału (nieinwestycyjne):
 - notatka służbowa z dnia 20.07.2009r. dot. wyboru dostawy urządzeń;
 - oferty które Audytowany poddał analizie, tj.: 1. ZETKA Sp. z o.o. - cena najtańszej kalkulacji cenowej: 11.885,25 PLN netto (14.500,01 PLN brutto), klimatyzatory ściennie marki Fujitsu ASYA, 2. HAZET s.c. cena najtańszej kalkulacji cenowej - 12.400,00 PLN netto (15.128,00 PLN brutto), klimatyzatory ściennie marki FUJIElectric, 3. ENTER Sp. z o.o. - cena najtańszej kalkulacji cenowej: 12.233,45 PLN netto (15.120,00 PLN brutto), klimatyzatory marki Fuji;
 - umowa nr 1/2009 z dnia 27.07.2009r. zawarta z wybranym dostawcą, tj. ZETKA Sp. z o.o. (Gorzów Wlkp.);
 - protokół odbioru z dnia 06.08.2009r.;
 - protokół zdawczo odbiorczy z dnia 07.08.2009r. dokumentacji zamówienia;
 - faktura VAT nr 69/MAG/2009 z dnia 06.08.2009r. na kwotę 11.885,25 PLN netto (14.500,01 PLN brutto);
 - potwierdzenie przelewu środków z dnia 13.08.2009r. z tyt. ww. faktury.

- udział pracownika realizującego zadania w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013 p. S. Banasiaka w spotkaniu Komitetu Monitorującego (Oybin, Niemcy) POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013 (kategoria wydatku wg oświadczenia – koszty podróży):
 - korespondencja email pomiędzy LUW Gorzów a Wspólnym Sekretariatem Technicznym – potwierdzenie spotkania na posiedzeniu Komitetu Monitorującego
 - polecenie wyjazdu służbowego dla p. S. Banasiaka nr 235 z dnia 24.09.2009r. (łącznie koszt delegacji krajowej: 163,00 PLN);
 - wniosek z dnia 24.09.2009r. o wypłatę zaliczki w kwocie 150,00 PLN;

- raporty kasowe nr 169/2009, 179/2009;
- zestawienie kwot do wypłaty wynikających z rozliczeń służbowych wyjazdów zagranicznych (S. Banasiak- koszt 176,400 PLN);
- sprawozdanie i rozliczenie podróży służbowej zagranicznej z dnia 02.10.2009r.;
- faktura VAT nr 09/002249/HR z dnia 29.09.2009r. (Global Tur Sp. z o.o., nocleg) na kwotę 261,68 PLN netto (280,00 PLN brutto) z czego koszt dot. S. Banasiaka to 130,84 PLN netto (140,00 PLN brutto);
- polecenie wypłaty nr 953/dp/2009 z dnia 06.10.2009r.(rozliczenie delegacji – wypłata – 13,00 PLN);
- pismo LUW nr FE.III.0718-169/2009 z dnia 17.07.2009r. (zastępstwo Dyrektora WZFE);
- udział pracownika realizującego zadania w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 – 2013 p. A. Świątek w studiach podyplomowych z zakresu zamówień publicznych organizowanych przez Akademię Leona Koźmińskiego w Warszawie (kategoria wydatku wg oświadczenia: dalsze kształcenie):
- pismo nr FE.II.AWaw.07672-22/2009 z dnia 04.09.2009r. (prośba skierowana do Dyrektora Generalnego LUW o sfinansowanie studiów podyplomowych m.in. p. Świątek);
- pismo nr FE.II.A.Świ.0718/22/2009 z dnia 08.09.2009r. (uzupełnienie ww. wniosku);
- faktura proforma nr 187/2009/2010 z dnia 29.09.2009r. na kwotę 6.100,00 PLN netto (6.100,00 PLN brutto);
- potwierdzenie przelewu środków z dnia 06.10.2009r. z tyt. ww. faktury;
- faktura VAT nr 22/2009/2010/ZP z dnia 26.11.2009r. na kwotę 6.100,00 PLN netto (6.100,00 PLN brutto);
- umowa z dnia 05.11.2009r. zawarta pomiędzy LUW a A. Świątek (zgoda na udział w studiach podyplomowych oraz potwierdzenie sfinansowania ze środków POWT Pl-Sn);
- świadectwo ukończenia przez A. Świątek studiów podyplomowych.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty w ww. postępowaniach :

- obejmował poinformowanie ewentualnych dostawców o zamiarze dokonania zakupu towarów,
- obejmował ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty,
- obejmował przeprowadzenie analizy zebranych ofert od potencjalnych dostawców,
- obejmował udzielenie zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zgłoszenie zapotrzebowania na środki Pomocy Technicznej nr 09-TH-PL-01.08-1 z dnia 14.07.2009r.;
- Uchwałę Nr 11 Komitetu Monitorującego Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej podjętą na posiedzeniu w dniu 25.03.2009r. do uchwały ramowej w sprawie Pomocy Technicznej, w której zatwierdzono wydatki w ramach PT na pokrycie kosztów związanych z pracą Kontrolerów z art. 16 w woj. dolnośląskim i woj. lubuskim w ramach POWT Polska- Saksonia;
- Potwierdzenie przez Instytucję Zarządzającą zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 z dnia 16.11.2009r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia - w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne, przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. nr 257 poz. 2573) oraz przepisy ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zmianie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 88 poz. 587) - czy Projekt wymagał sporządzania przedmiotowej „Oceny oddziaływania na środowisko”.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zgłoszenie zapotrzebowania na środki Pomocy Technicznej nr 09-TH-PL-01.08-1 z dnia 14.07.2009r.;
- Uchwałę Nr 11 Komitetu Monitorującego Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej podjętą na posiedzeniu w dniu 25.03.2009r. do uchwały ramowej w sprawie Pomocy Technicznej, w której zatwierdzono wydatki w ramach PT na pokrycie kosztów związanych z pracą Kontrolerów z art. 16 w woj. dolnośląskim i woj. lubuskim w ramach POWT Polska- Saksonia;
- Potwierdzenie przez Instytucję Zarządzającą zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 z dnia 16.11.2009r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- dofinansowanie przyznane na dany Projekt dotyczy pomocy publicznej podlegającej notyfikacji Komisji Europejskiej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zgłoszenie zapotrzebowania na środki Pomocy Technicznej nr 09-TH-PL-01.08-1 z dnia 14.07.2009r.;
- Oświadczenie Nr 1 Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (LUW) z dnia 20.10.2010r. o poniesionych wydatkach w okresie 15.05.2009-15.10.2009;

Ponadto w dniu 03.04.2012r. zweryfikowano postęp rzeczowy realizacji Projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia czy:

- projekt jest zgodny z zasadami informacji i promocji ustalonymi przez Rozporządzenie 1828/2006 .

3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zgłoszenie zapotrzebowania na środki Pomocy Technicznej nr 09-TH-PL-01.08-1 z dnia 14.07.2009r.;
- Uchwałę Nr 11 Komitetu Monitorującego Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej podjętą na posiedzeniu w dniu 25.03.2009r. do uchwały ramowej w sprawie Pomocy Technicznej, w której zatwierdzono wydatki w ramach PT na pokrycie kosztów związanych z pracą Kontrolerów z art. 16 w woj. dolnośląskim i woj. lubuskim w ramach POWT Polska- Saksonia;
- Potwierdzenie przez Instytucję Zarządzającą zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 z dnia 16.11.2009r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- faktyczne oddziaływanie Projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz zasadami polityki zatrudnienia.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Oświadczenie Nr 1 Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (LUW) z dnia 20.10.2010r. o poniesionych wydatkach w okresie 15.05.2009-15.10.2009;
- Protokół kontrolera PT POWT Polska- Saksonia 2007-2013 (Ministerstwa Rozwoju Regionalnego) z dnia 03.12.2010r.;
- Wyciąg bankowy nr 3 z dnia 03.02.2011r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- płatność jaką otrzymał beneficjent jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera Pomocy Technicznej POWT Polska- Saksonia 2007-2013 (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego) protokołu Kontrolera PT POWT PI - Sn.

B) USTALENIA

- 1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru określone w Podręczniku Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska- Saksonia 2007-2013 oraz określone przez Komitet Monitorujący, m.in. w zakresie:
 - typu Beneficjenta: Lubuski Urząd Wojewódzki – pełniący funkcję Kontrolera I-go stopnia, a więc jednostka uczestnicząca w zarządzaniu POWT Polska- Saksonia 2007-2013;
 - rodzaju Projektu: pokrycie kosztów wypełniania powierzonych zadań Kontrolera I-go stopnia m.in. poprzez kontrole projektów, organizację szkoleń dla Beneficjentów, uczestnictwo w naradach/komitetach dotyczących Programu;
 - okresu realizacji Projektu: 01.01.2009r.- 31.12.2015r.;
 - zakresu rzeczowego: podnoszenie kwalifikacji pracowników poprzez m.in. kursy, szkolenia i studia podyplomowe, adaptacja pomieszczeń biurowych (m.in. montaż klimatyzatorów, zakup mebli i sprzętu biurowego), zakup wyposażenia kontrolerów (artykuły piśmiennicze, teczki na dokumenty, zestawy ubraniowe), tłumaczenie dokumentów niezbędnych do prawidłowego wypełniania przez LUW funkcji Kontrolera I-go stopnia, organizacja szkoleń dla Beneficjentów;
 - procentowego udziału środków Unii Europejskiej w wydatkach kwalifikowanych: dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w

wysokości -170.000,00 Euro (85 %), współfinansowanie z budżetu państwa w kwocie- 30.000,00 Euro (15%);

- realizacja Projektu następuje zgodnie z wydanym w dniu 16.11.2009r. przez Instytucję Zarządzającą Potwierdzeniem zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska- Saksonia 2007-2013,

1) w ww. Potwierdzeniu określono m. in.:

- wartość Projektu (wydatki kwalifikowane): 200.000,00 Euro,
- środki pomocowe UE- 170.000,00 Euro,
- środki z budżetu państwa- 30.000,00 Euro,
- okres zwrotu wydatków: od 01.01.2007r. do 31.12.2015r.,
- kategorie wydatków:
 - koszty podróży- 47.000,00 Euro,
 - wydatki rzeczowe- 52.500,00 Euro, w tym:
 - wydatki związane z prowadzeniem działalności- 23.000,00 Euro,
 - zakup nieinwestycyjnych elementów wyposażenia- 14.500,00 Euro,
 - zakup materiałów biurowych- 15.000,00 Euro,
 - usługi zewnętrzne- 93.500,00 Euro, w tym:
 - wydatki na tłumaczenia ustne i pisemne- 15.000,00 Euro,
 - wydatki na zewnętrznych ekspertów i doradców- 20.000,00 Euro,
 - koszty wynajmu pomieszczeń, gdzie organizowane są spotkania, konferencje, seminaria- 5.000,00 Euro,
 - opłaty za wyposażenie techniczne potrzebne na spotkaniach, konferencjach, seminariach- 3.000,00 Euro,
 - catering podczas spotkań, konferencji, seminariów- 11.000,00 Euro,
 - wydatki związane z kształceniem/ podnoszeniem kwalifikacji- 39.500,00 Euro,
 - pozostałe wydatki- 7.000,00 Euro, w tym:
 - wyposażenie kontrolera- 3.000,00 Euro,
 - adaptacja pomieszczeń- 4.000,00 Euro;

- plan finansowania:

Rok	Środki pomocowe UE (Euro)	Środki z budżetu państwa (Euro)
2007	0,00	0,00
2008	0,00	0,00
2009	13.329,70	2.352,30
2010	56.023,50	9.886,50
2011	20.129,36	3.552,24
2012	20.129,36	3.552,24
2013	20.129,36	3.552,24
2014	20.129,36	3.552,24
2015	20.129,36	3.552,24
Suma:	170.000,00	30.000,00

2) W Oświadczeniu Nr 1 LUW z dnia 20.10.2010r. (pierwsze Oświadczenie składane przez LUW w sprawie wydatków w ramach PT POWT Polska - Saksonia) zadeklarowano wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 31.107,85 PLN (7.827,25 Euro), w podziale na następujące kategorie wydatków:

- koszty podróży - 1.246,60 PLN (313,67 Euro),
- wydatki związane z prowadzeniem działalności - 292,50 PLN (73,60 Euro),
- zakup nieinwestycyjnych elementów wyposażenia-81,00 PLN (20,38 Euro),
- zakup materiału- inwestycje- 14.500,01 PLN (3.648,44 Euro),
- dalsze kształcenie-14.987,74 PLN (3.771,16 Euro);

➤ operacja wybrana do audytu jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- ✓ operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach programu operacyjnego;
- ✓ jest realizowana zgodnie z umową o dofinansowanie, tj. Potwierdzeniem zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska- Saksonia 2007-2013,
- ✓ jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);

W trakcie audytu ustalono, że:

➤ W Oświadczeniu Nr 1 LUW z dnia 20.10.2010r. (pierwsze Oświadczenie składane przez LUW w sprawie wydatków w ramach PT POWT Polska - Saksonia) zadeklarowano wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 31.107,85 PLN (7.827,25 Euro);

➤ Beneficjent posiada wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające ww. Oświadczenie, tj. faktury zakupu, polecenia wyjazdów służbowych, potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewów, raporty kasowe;

➤ Beneficjent wyodrębnił księgowość dla celów wdrażania projektu w sposób zapewniający identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej projektu. Wydatki poniesione w ramach projektu księgowane są na kontach oznaczonych z rozwinięciem "42"- identyfikator EWT Saksonia;

➤ W przypadku zakupu trzech usług szkoleniowych wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu. W Oświadczeniu Nr 1 LUW z dnia 20.10.2010r. została wykazana ta część wydatku, która odnosi się do projektu: -faktura VAT nr 26/06/09 z dnia 09.06.2009r. na łączną wartość 10.400,00 PLN, kwota wykazana w Oświadczeniu- 2.080,00 PLN;

- faktura VAT nr 5/06/2009 z dnia 25.06.2009r. na łączną wartość 11.850,00 PLN , kwota wykazana w Oświadczeniu- 2.734,62 PLN,

- faktura VAT nr Faktura/ 354/2009 z dnia 23.06.2009r. na łączną wartość 15.188,30 PLN, kwota wykazana w Oświadczeniu- 3.037,63 PLN.

Ustalenie kwoty wydatku odnoszącej się do projektu nastąpiło wg kryterium: liczby pracowników realizujących zadania z zakresu POWT Pl-Sn 2007-2013 uczestniczących w danym szkoleniu;

➤ Dowody księgowe są opisane zgodnie z zasadami opisywania dokumentów dowodowych określonymi w Załączniku nr 2 do Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013: na pierwszej stronie dokumentów zamieszczono nr zapotrzebowania na środki Pomocy Technicznej (nr 09-TH-PL-01.08-1) oraz nr księgowy dokumentu, na odwrocie dokumentu księgowego zamieszczono: opis związku wydatku z projektem (kategoria wydatku: dalsze kształcenie, koszty podróży, zakup materiału (inwestycyjne), zakup nieinwestycyjnych elementów wyposażenia, wydatki związane z prowadzeniem działalności), informacje o poprawności formalnej, rachunkowej i merytorycznej, zapis na podstawie którego do wydatku nie stosuje się trybów ustawy Prawo zamówień publicznych, adnotację "Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (85%) oraz ze środków budżetu państwa (15%) w ramach projektu pomocy technicznej Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej".

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- ✓ beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające Oświadczenie w sprawie wydatków w ramach Pomocy Technicznej,
- ✓ wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta, z którym Instytucja Zarządzająca zawarła umowę o dofinansowanie projektu, tj. Potwierdzenie zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska- Saksonia 2007-2013,
- ✓ wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- ✓ wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.
- ✓ prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów.

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

3.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych

W trakcie audytu ustalono, że:

- w Potwierdzeniu Instytucji Zarządzającej zwrotu wydatków poniesionych w ramach Pomocy Technicznej podczas realizacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska- Saksonia 2007-2013, określono m.in.:
 - wartość Projektu (wydatki kwalifikowane): 200.000,00 Euro,
 - środki pomocowe UE- 170.000,00 Euro,
 - środki z budżetu państwa- 30.000,00 Euro,
 - okres zwrotu wydatków: od 01.01.2007r. do 31.12.2015r.,
- w Oświadczeniu Nr 1 Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (LUW) z dnia 20.10.2010r. o poniesionych wydatkach w okresie 15.05.2009- 15.10.2009 zadeklarowano wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu w kwocie 31.107,85 PLN (7.827,25 Euro). W aktach audytowanego znajdują się dowody zapłaty potwierdzające poniesienie ww. wydatków w okresie 15.05.2009r.- 09.10.2009r.
- badane Oświadczenie obejmowało wydatki z następujących kategorii (zgodnie z kategoriami określonymi w Zapotrzebowaniu na środki Pomocy Technicznej nr 09-TH-PL-01.08-1 złożonym przez LUW w dniu 14.07.2009r.):
 - koszty podróży - 1.246,60 PLN (313,67 Euro)- polecenia wyjazdów służbowych nr: 127 z dnia 05.05.2009r (kwota 245,20 PLN) , 142 z dnia 22.05.2009r. (kwota 331,00 PLN), 143 z dnia 22.05.2009r. (kwota 331,00 PLN), 235 z dnia 24.09.2009r. (kwota 339,40 PLN);
 - wydatki związane z prowadzeniem działalności - 292,50 PLN (73,60 Euro)- faktura nr 6377/09 z dnia 30.06.2009r. ,
 - zakup nieinwestycyjnych elementów wyposażenia-81,00 PLN (20,38 Euro)- faktura nr 6377/09 z dnia 30.06.2009r.,
 - zakup materiału- inwestycje- 14.500,01 PLN (3.648,44 Euro)- faktura nr 69/MAG/2009 z dnia 06.08.2009r.,
 - dalsze kształcenie-14.987,74 PLN (3.771,16 Euro)- faktury nr: 45/05/H/09 z dnia 08.05.2009r. (kwota-1.035,50 PLN), 26/06/09 z dnia 09.06.2009r. (kwota-2.080,00 PLN), 5/06/2009 z dnia 25.06.2009r. (kwota- 2.734,61 PLN), Faktura/354/2009 z dnia 23.06.2009r. (kwota- 3.037,63 PLN), 187/2009/2010 z dnia 29.09.2009r. (kwota- 6.100,00 PLN);
- Ww. kategorie wydatków mieszczą się w przykładowym katalogu zawartym w Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej oraz są kwalifikowalne według Załącznika nr 1 do "Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013" tj. według: "Zestawienia typowych działań finansowanych w ramach programów współpracy transgranicznej wraz z przypadającymi na nie wydatkami kwalifikowanymi i niekwalifikowanymi".

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Beneficjent nie był obowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych; każdorazowo wydatek nie przekraczał równowartości w PLN kwoty 14.000,00 EUR (art. 4 ust 8 ustawy Pzp). Nie stwierdzono również przypadku dzielenia zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy Pzp. Zgodnie z oświadczeniem w sprawie wydatków w ramach Pomocy Technicznej z dnia 20.10.2010r. Audytowany poniósł wydatki następującego rodzaju: zakupy inwestycyjne (klimatyzatory), nieinwestycyjne elementy wyposażenia (kalkulatory), wydatki związane z prowadzoną działalnością (toner do drukarki), dalsze kształcenie (szkolenia dla pracowników realizujących zadania w ramach POWT Polska – Saksonia 2007 -2013), podróże służbowe (ww. pracowników). Najwyższa wartość wydatku poniesionego przez Audytowanego wyniosła 14.500,01 PLN brutto i dotyczyła dostawy i montażu klimatyzatorów.

Z uwagi, że przy ponoszeniu wydatków nie stosowano przepisów ustawy Pzp – Audytowanego obowiązywały uregulowania wewnętrzne LUW. W tym zakresie wskazano na zapisy zarządzenia nr 139 Wojewody Lubuskiego z dnia 27 czerwca 2008r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego LUW w Gorzowie Wlkp.:

§ 6 ust. 3 „Do dyrektorów wydziałów należy: (...) 10) prowadzenie spraw związanych z realizacją przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych; (...)

§ 47 ust. 1 "Dla zamówień publicznych o wartości, dla której nie ma obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, o kolejności zakupów decyduje dyrektor wydziału, kierując się potrzebami wynikającymi z realizowanych zadań merytorycznych.

2. Dla wartości zamówienia większej niż 5 tys. zł wybór wykonawcy dostawy, usługi, roboty budowlanej następuje poprzez wybór najkorzystniejszej oferty spośród co najmniej 3 ofert.

3. Dla wartości zamówienia równej i mniejszej 5 tys. zł wybór wykonawcy dostawy, usługi, roboty budowlanej następuje na podstawie wiedzy i doświadczenia, działającego z należytą starannością, pracownika bezpośrednio dokonującego zakup."

Po przeanalizowaniu dokumentacji (wymienionej w punkcie I 3.2 niniejszego podsumowania ustaleń) dotyczącej wyboru najkorzystniejszej oferty w ww. postępowaniach potwierdzono, iż proces wyboru najkorzystniejszej oferty we wszystkich ww. postępowaniach:

- obejmował poinformowanie ewentualnych usługodawców/dostawców o zamiarze dokonania zakupu usługi/towarów - Beneficjent kierował zaproszenia do co najmniej 3 potencjalnych usługodawców/dostawców;
- obejmował ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty – w każdym zapytaniu ofertowym Beneficjent wymieniał elementy oferty, które będą brane pod uwagę przy wyborze najkorzystniejszej oferty (m.in. cena, dostępność dla pracowników, zakres tematyczny pod kątem najczęściej pojawiających się zagadnień w toku kontroli);
- obejmował przeprowadzenie analizy zebranych ofert od potencjalnych usługodawców/dostawców - w każdym ww. postępowaniu Beneficjent sporządził notatkę służbową z wyboru oferty, która zawierała porównanie złożonych ofert oraz uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty;

- obejmował udzielenie zamówienia usługodawcy/dostawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę - fakt ten potwierdzono w treści notatek służbowych (szkolenie pt. „Wynagrodzenie ze stosunku pracy i umów cywilnoprawnych” – notatka z dnia 20.06.2009r.; szkolenie pt. „Prawo zamówień publicznych - zastosowanie w praktyce” – notatka z dnia 18.06.2009r.; szkolenie pt. „Pomoc publiczna – zasady i formy udzielania po nowelizacji aktów prawnych” – notatka z dnia 09.06.2009r.) oraz umowy nr 1/2009 z dnia 27.07.2009r. na dostawę i montaż klimatyzatorów w pomieszczeniach WZFE LUW w Gorzowie Wlkp.;
- został przeprowadzony z zachowaniem zasad przejrzystości, jawności oraz uczciwej konkurencji i równości szans wykonawców na rynku ofert.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym zakresie potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Wydatki poniesione w ramach projektu dotyczyły następujących kategorii wydatków (zgodnie z pismem IZ): dalsze kształcenie, koszty podróży, wydatki związane z prowadzeniem działalności, zakup materiału (inwestycyjne- klimatyzatory), zakup nieinwestycyjnych elementów wyposażenia. Wydatki te zostały poniesione przez Beneficjenta w ramach PT w ramach realizacji POWT Polska- Saksonia 2007-2013. Przedsięwzięcie nie zostało objęte:

- zakresem Dyrektywy 85/337/EWG z dnia 27.06.1985r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (zmieniona Dyrektywą 2003/35/WE);

-nie kwalifikuje się do przedsięwzięć, dla których wymagane jest uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia zgodnie z art. 59 ustawy z dnia 03.10.2008r. o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko;

- nie należy do inwestycji wymienionych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 09.11.2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Projekt nie jest objęty pomocą publiczną: Beneficjentem jest Lubuski Urząd Wojewódzki- organ administracji rządowej, którego działalność, co do zasady nie jest działalnością gospodarczą, przez co udzielane wsparcie temu podmiotowi nie stanowi pomocy publicznej.

Z uwagi na fakt, iż inwestycja nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zaburzenie konkurencji oraz na wymianę handlową między państwami członkowskimi, udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. potwierdzono, iż załączone do objętego badaniem Oświadczenia faktury zostały opisane zgodnie z zasadami opisywania dokumentów dowodowych określonymi w Załączniku nr 2 do Wytocznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013. Ponadto w trakcie weryfikacji postępu rzeczowego przeprowadzonej w dniu 03.04.2012r. potwierdzono, iż zakupione ze środków PT klimatyzatory zostały oznaczone logo programu wraz z informacją o współfinansowaniu ze środków EFRR oraz hasłem POWT Polska - Saksonia: "Inwestujemy w waszą przyszłość". Również pomieszczenia osób zaangażowanych we wdrażanie Programu są oznaczone tabliczkami zawierającymi logo Unii Europejskiej, logo POWT Polska -Saksonia oraz informację o współfinansowaniu ze środków EFRR (85%) oraz środków z budżetu państwa (15%).

3.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Projekt dotyczy zwrotu części wydatków ze środków Pomocy Technicznej poniesionych przez Beneficjenta w ramach realizacji POWT Polska - Saksonia 2007-2013. Rodzaj poniesionych wydatków (kategorie wydatków zgodnie z pismem IZ): dalsze kształcenie, koszty podróży, wydatki związane z prowadzeniem działalności, zakup materiału (inwestycyjne), zakup nieinwestycyjnych elementów wyposażenia. Przedsięwzięcie nie wpływa na kształtowanie równości szans kobiet i mężczyzn. Realizacja Projektu ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego oraz politykę zatrudnienia.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

- W Oświadczeniu Nr 1 LUW z dnia 20.10.2010r. o poniesionych wydatkach w okresie 15.05.2009-15.10.2009 Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane w kwocie 31.107,85 PLN (7.827,25 Euro- przeliczono wg kursu 1 Euro = 3,9743 PLN, tj. kursu

obowiązującego w październiku 2010r., tj. miesiącu złożenia Oświadczenia o wydatkach). Kontroler Pomocy Technicznej POWT Polska -Saksonia 2007-2013 (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego) Protokołem kontrolera PT POWT Polska- Saksonia 2007-2013 z dnia 03.12.2010r. potwierdził wydatki i zatwierdził kwotę do wypłaty z EFRR w wysokości 6.653,16 Euro (85 % wydatków kwalifikowanych = 31.107,85 PLN x85%=26.441,67 PLN: 3,9743 PLN= 6.653,16 Euro). O wypłatę potwierdzonej przez kontrolera PT kwoty- 6.653,16 Euro, tj. refundację środków z EFRR Beneficjent wystąpił do IZ w dniu 12.01.2011r. W dniu 03.02.2011r. ww. kwota wpłynęła na konto LUW nr 65 1010 1704 0023 5214 7719 7800 (wyciąg bankowy nr 3 z dnia 03.02.2011r.).

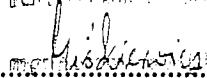
Mając powyższe na uwadze potwierdzono, iż płatność jaką otrzymał Beneficjent jest zgodna z kwotą wnioskowaną przez niego i wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera Pomocy Technicznej protokołu oraz, że płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w Oświadczeniu Nr 1 Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

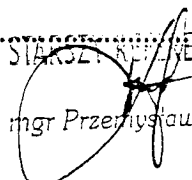
Data

1 Katarzyna Miśkiewicz

INSPEKTOR GOSPODARSTWA

.....

20.04.2012r.

2 Przemysław Kalina

.....
STARSZY KONTROLER

mgr Przemysław Kalina

20.04.2012r.

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana (egz. nr 1)
2. Koordynator Krajowy (egz. nr 2)
3. A/a (egz. nr 3)

