

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.**

**Numer projektu: WTBR.02.01.00-54-007/09, nazwa projektu**  
***„Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła***  
***przez specjalistyczną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci***  
***wzajemnych kontaktów uczestników”***

**w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego**  
**Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) –**  
**Brandenburgia 2007 - 2013**

Zielona Góra, czerwiec 2012r.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczące wydatków Partnera 2 w projekcie nr: WTBR.02.01.00-54-007/09, pod nazwą: „**Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specjalistyczną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników**” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, zostały przeprowadzone przez Elżbietę Konopacką-Trelińską – inspektora kontroli skarbowej oraz Tomasza Przybysz – komisarza skarbowego z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

### 1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu projektu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z 22.12.2008r. złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 w Zielonej Górze w dniu 09.01.2009r.r. ze zmianami i załącznikami,
- porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację projektu nr WTBR.02.01.00-54-007/09 *Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specjalistyczną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników*, zawarte w dniu 02.11.2009r. pomiędzy Handwerkskammer Cottbus a Izbą Rzemieślniczą i Przedsiębiorczości,
- umowę o dofinansowanie projektu numer WTBR.02.01.00-54-007/09-00 na realizację projektu „*Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specjalistyczną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników*” zawartą zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 9-10 marca 2009r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego działającym jako Instytucja Zarządzająca, oraz Izbą Rzemieślniczą w Cottbus, Altmarkt 17, 03046 Cottbus działającą jako Beneficjent Wiodący w dniu 04.12.2009r. wraz z załącznikami,
- Raporty z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 (za okres 05.09.2010r. – 04.12.2010r.), WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06 (za okres 05.12.2010r. – 04.03.2011r.), WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07 (za okres 05.03.2011r. – 04.06.2011r.),
- faktury wyszczególnione w Załączniku nr 1 – „Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej” do objętych badaniem Raportów z postępu realizacji projektu – zestawienie faktur stanowi załącznik nr 1 do niniejszego podsumowania,
- wydruki z Banku Zachodniego WBK S.A. 1 Oddział w Zielonej Górze, z rachunku beneficjenta o nr: 89 1090 1535 0000 0000 5301 9112 potwierdzające przelew środków na rzecz wystawców faktur,
- raporty kasowe – potwierdzające wypłatę środków na rzecz wystawców faktur płatnych gotówką,

Ww. wniosek o dofinansowanie projektu sprawdzono pod kątem ustalenia, czy zawarte w nim informacje wypełniają wymogi Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” (zatwierdzonego 25 marca 2008r.), oraz opisu Priorytetu i Działania zawartego w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” (dalej: Podręcznik Beneficjenta Wiodącego), a także kryteria przyjęte przez Komitet Monitorujący Programu Operacyjnego Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 –



2013 oraz, czy istnieją zapisy w zakresie zachowania trwałości projektu. Ponadto sprawdzono czy Porozumienie Partnerskie wypełnia wymagania określone w ww. Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz, czy projekt został zrealizowany zgodnie z ww. umową o dofinansowanie.

Ponadto dokonano weryfikacji materiałów ze spotkań, konferencji i szkoleń oraz materiałów promocyjnych. Ww. czynności przeprowadzono pod kątem sprawdzenia, czy projekt został zrealizowany zgodnie z ww. umową o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość poniesionych przez PP/PW wydatków, jako koszty wspólne/dzielone, zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4
1.	WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 (za okres 05.09.2010 - 04.12.2010r.)	4.375,10	0,00
2.	WTBR. 02.01.00-54-007/09-00/2/06 (za okres 05.12.2010r. - 04.03.2011r.)	7.968,12	0,00
3.	WTBR. 02.01.00-54-007/09-00/2/07 (za okres 05.03.2011r. – 04.06.2011r.)	4.474,39	0,00

- umowę o dofinansowanie projektu numer WTBR.02.01.00-54-007/09-00 wraz z załącznikami,
- faktury wyszczególnione w Załącznikach 1 „Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej do objętych badaniem Raportów z postępu realizacji projektu – zestawienie faktur stanowi załącznik nr 1 do niniejszego podsumowania,
- dokument wydania – WZ z 9 i 10.03.2011r.
- wydruki z BZ WBK z rachunku beneficjenta o nr: 89 1090 1535 0000 0000 5301 9112 potwierdzające przelew środków na rzecz wystawców faktur,
- raporty kasowe potwierdzające wypłatę środków na rzecz wystawców faktur i rachunków,
- zapisy na koncie księgowym 504-0201 „Transgraniczne powiązania ekonomiczne rzemiosła Cottbus”:

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raporty z postępu realizacji projektu oraz czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wystawiono je zgodnie z ww. umową o dofinansowanie projektu,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, odrębnie od pozostałych wydatków ponoszonych przez beneficjenta,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- dowody zakupu potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raportach z postępu realizacji projektu zostały opisane w prawidłowy sposób (określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego).

**3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 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:

- umowę o dofinansowanie projektu numer WTBR.02.01.00-54-007/09-00 wraz z załącznikami,
- Raporty z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 (za okres 05.09.2010r. – 04.12.2010r.), WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06 (za okres 05.12.2010r. – 04.03.2011r.), WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07 (za okres 05.03.2011r. – 04.06.2011r.),
- faktury wyszczególnione w zał. Nr 1 „Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej” do objętych badaniem Raportów z postępu realizacji projektu,
- wydruki z BZ WBK z rachunku beneficjenta o nr: 89 1090 1535 0000 0000 5301 9112 potwierdzające przelew środków na rzecz wystawców faktur,
- raporty kasowe potwierdzające wypłatę środków na rzecz wystawców faktur i rachunków,

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie projektu,
  - poniesione zgodnie z zapisami Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” (zatwierdzonego 25 marca 2008r.), Podręcznika Beneficjenta Wiodącego, a także dokumentu MRR "Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013", w szczególności czy wydatki związane z realizacją Projektu (wykazane w objętych badaniem Raportach) zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
  - wykazane w Raportach z postępu realizacji projektu tylko jeden raz
- oraz czy budżet wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z wymogami wniosku o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto dokumentację: dotyczącą wyboru wykonawców w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w objętych badaniem Raportach z postępu realizacji projektu, jn.:

- protokół z dnia 3 września 2009r. z wyboru firm w zakresie zakupu artykułów biurowych potrzebnych do realizacji zadań projektowych sporządzony na podstawie zebranych notatek z rozeznania rynku z:
  - ✓ PH „KREŚLARZ” s.c. Lila Slebodzińska, Adam Slebodziński, ul. Reja 2 A, Zielona Góra,
  - ✓ „ROL-PEX”, ul. Kwiatowa 13, Nowa Sól,
  - ✓ Centrum Techniki Biurowej sp. z o.o., ul. Zamkowa 5 E, Zielona Góra,
  - ✓ Biurem PLUS B. Krępa, L. Krępa s.j., ul. Piaskowa 4, Zielona Góra,
- protokół z dnia 2 listopada 2009r. z wyboru firm w zakresie zakupu artykułów spożywczych potrzebnych do realizacji zadań projektowych sporządzony na podstawie zebranych notatek z rozeznania rynku z:
  - ✓ Cukiernią Józwiak, ul. Jedności 15, Zielona Góra,
  - ✓ Cukiernią „MALEŃKA”, ul. Drzewna 35, Zielona Góra,
  - ✓ Cukiernią „GRONO”, Al. Wojska Polskiego 88 F, Zielona Góra,
- protokół z dnia 4 listopada 2009r. z wyboru firm w zakresie zakupu artykułów potrzebnych do realizacji zadań projektowych sporządzony na podstawie zebranych notatek z rozeznania rynku z:



- ✓ Biedronką Jeronimo Martins, dystrybucja S.A. Oddział w Zielonej Górze, ul. Wojska Polskiego,
- ✓ Carrefour Centrum Dąbrówka ul. Dąbrówki 5, Zielona Góra,
- ✓ Centrum Handlowym Auchan ul. Batorego 128, Zielona Góra,
- ✓ Sklepem wielobranżowym „ABC” Daniel Krzyżak, ul. Matejki 20, Nowa Sól,
- protokół z dnia 5 marca 2011r. z wyboru firm w zakresie wykonania ulotek sporządzony na podstawie zebranych notatek z rozeznania rynku z:
  - ✓ „ROL-PEX”, ul. Kwiatowa 13, Nowa Sól 300 ulotek 560,00 zł,
  - ✓ „PARA”, ul. Wojska Polskiego 25 a/8, Zielona Góra 300 ulotek 930,00 zł,
  - ✓ „PAMAR”, ul. Zielonogórska 63 a, Nowa Sól 300 ulotek 750,00 zł,
- w zakresie wyboru firmy cateringowej:
  - a) protokół z wyboru firmy cateringowej z dnia 16 lutego 2010r. sporządzony na podstawie zebranych notatek z rozeznania rynku z:
    - ✓ Restauracją „RETRO”, ul. Piłsudskiego, Nowa Sól kwota na osobę 78,00 zł,
    - ✓ Firmą „Kuchnia u Macieja”, ul. Zyty 26, Zielona Góra kwota na osobę 64,00 zł,
    - ✓ Stowarzyszeniem „SEP” Konradowo kwota na osobę 57,00 zł.
  - b) notatka z wyboru firmy cateringowej z 17 stycznia 2010r., zapytanie o cenę do następujących firm:
    - ✓ PUB PRESTIGE, Mariola Galon w Zielonej Górze oferta – 2.300,00 zł,
    - ✓ Restauracja RETRO Zofia i Lech Kruszakin w Nowej Soli oferta – 2.840,00 zł,
    - ✓ Stowarzyszenie „SEP” Konradowo oferta – 2.900,00 zł.

w ramach czynności przeanalizowano ww. dokumentację w celu sprawdzenia, czy beneficjent zapewnił:

- poinformowanie ewentualnych wykonawców / dostawców o zamiarze wykonania robót / zakupu usługi,
- ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty,
- przeprowadzenie analizy zebranych ofert (informacji) od potencjalnych wykonawców / dostawców,
- zawarcie umowy z wykonawcą / dostawcą, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą.

Ponadto przedłożoną przez beneficjenta dokumentację zbadano pod kątem ustalenia, czy przeprowadzając ww. postępowania o zamówienie publiczne poniżej 14.000 euro, zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

### 3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wnioski o dofinansowanie z 22.12.2008r. złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 wraz z załącznikami, pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami Unii Europejskiej oraz krajowymi w zakresie ochrony środowiska i prawa budowlanego w celu ustalenia, czy:

- w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE z dnia 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko oraz przepisy krajowe, Beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko”,
- w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9.11.2004r. 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) Projekt kwalifikował się do sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z 22.12.2008r. złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00 wraz z załącznikami, pod kątem ustalenia kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

### **3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze czynnościami audytowanymi objęto:

- ulotkę informującą o realizowanym projekcie,
- stronę internetową i wyjaśnienie z dnia 25.06.2012r.
- materiały promocyjne (gadżety: kalendarz, notesiki, miarka, przyborek, scyzoryk).

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

### **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 sprawdzającymi objęto wniosek o dofinansowanie z 22.12.2008r. złożony w dniu 07.01.2009r. we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 wraz z załącznikami, pod kątem ustalenia, czy zapisy we wniosku oraz faktyczne oddziaływanie Projektu są 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 Komisji (WE) nr 1083/2006).**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00 wraz z załącznikami,
- Raporty z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 (za okres 05.09.2010r. – 04.12.2010r.), WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06 (za okres 05.12.2010r. – 04.03.2011r.), WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07 (za okres 05.03.2011r. – 04.06.2011r.),
- Certyfikaty – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wystawione dla ww. raportów z postępu realizacji projektu wraz z pismami przewodnimi o numerach: FE.II.IGlo.07670-18-39/10 z 18.02.2011r., FE.II.IGlo.07670-18-26/10 z 07.06.2011r. i FE.II.IGlo.07670-18-39/10 z 18.02.2011r.
- wyciągi bankowe z rachunku Izby Rzemieślniczej i Przedsiębiorczości w Zielonej Górze prowadzonego przez Bank zachodni WBK (nr rachunku: 12 1090 1535 0000 0000 1210 7466, waluta rachunku: EUR, stopa %: 0), tj. rachunku Projektu, numer 2011/006 z 30.06.2011r., 2011/008 z 31.08.2011r., 2011/010 z 31.10.2011r. i 2012/002 z 29.02.2012r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Beneficjent Wiodący wypłacił Partnerowi 2 wkład publiczny, czy kwota płatności zgodna jest z kwotą zatwierdzoną do wypłaty (kwotą



zcertyfikowaną) dla ww. Raportów z postępu realizacji projektu, czy płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie.

## B) USTALENIA

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- we wniosku o dofinansowanie z 22.12.2008r. złożonym we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 w Zielonej Górze w dniu 07.01.2009r. wraz ze zmianami i załącznikami, określono m.in.:
  - Beneficjent Wiodący (wnioskodawca) / (Partner 1): Handwerkskammer Cottbus – Izba Rzemieślnicza Cottbus, ul. Altmarkt 17, 03046 Cottbus (Niemcy, powiat Spree – Neisse, Brandenburgia) – korporacja prawa publicznego, Partner projektu – Partner 2: Izba Rzemieślnicza i Przedsiębiorczości w Zielonej Górze (Polska, podregion zielonogórski),
  - cel ogólny projektu: intensywne wspieranie transgranicznych powiązań gospodarczych przez wspólne wykorzystanie wiedzy partnera polskiego i niemieckiego beneficjenta wiodącego. Zostanie ułatwiony dostęp do rynku w szczególności dla firm sektora rzemieślniczego po stronie polskiej oraz niemieckiej. W skali transgranicznej powstanie trwała sieć powiązań między firmami i wynikną efekty synergetyczne dla wspólnej transgranicznej przestrzeni ekonomicznej. Szczególny nacisk kładzie się na wspieranie niemiecko-polskiej kooperacji przedsiębiorstw rzemieślniczych oraz transgranicznych działań gospodarczych,
  - okres realizacji projektu: 01.07.2009r. – 30.06.2012r.,
  - miejsce realizacji projektu: Niemcy – Spree-Neisse – Cottbus i Polska – podregion zielonogórski – Zielona Góra,
  - wnioskowana kwota dofinansowania środków z EFRR: Beneficjent wiodący 387.768,30 Eur, Partner 77.995,32 Eur, tj. 85% wartości łącznych kosztów kwalifikowanych (547.957,20 Eur),
  - wspólną realizację w zakresie: przygotowania projektu, intensyfikacji działań w zakresie kooperacji i kontaktów handlowych, transgranicznej fachowej współpracy, stworzenia aktywnych struktur sieciowych i wspólnot oferentów,
  - wskaźniki produktu i rezultatu,
  - wpływ projektu na realizację polityk horyzontalnych: środowisko naturalne – pozytywny, równość szans – neutralny, rozwój zatrudnienia – pozytywny,
  - wpływ transgraniczny projektu,
  - planowanie projektu oraz wykonalność projektu w tym instytucjonalną i prawną,
  - trwałość projektu;
- porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację projektu nr WTBR.02.01.00-54-007/09 „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specjalistyczną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników”, zawarte pomiędzy Handwerkskammer Cottbus, Altmarkt 17, 03046 Cottbus, a Izbą Rzemieślniczą, ul. Reja 9, 65-076 Zielona Góra w dniu 02.11.2009r., tj. przed podpisaniem



umowy o dofinansowanie, określa m.in. zasady i procedury współpracy oraz ustala wzajemne zobowiązania Stron ustanowionych w celu realizacji Projektu w ramach Programu, a także określa wymogi odnoszące się do prawidłowego zarządzania przez Strony porozumienia środkami dofinansowania przyznanymi na realizację Projektu, jak również warunki dotyczące odzyskania przez Beneficjenta Wiodącego kwot nieprawidłowo wydatkowanych;

- w umowie o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00 na realizację projektu: *Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specjalistyczną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników* w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 zawartej w dniu 04.12.2009r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, a Izbą Rzemieślniczą w Cottbus, Altmarkt 17, 03046 Cottbus działającą jako Beneficjent Wiodący, określono m.in.:
  - całkowite koszty projektu w kwocie 547.957,20 Eur,
  - całkowite koszty kwalifikowane projektu w kwocie 547.957,20 Eur, w tym:
    - dofinansowanie wynosi nie więcej niż 465.763,62 Eur, stanowiącej dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 85% całkowitych kosztów kwalifikowanych,
    - wkład Beneficjenta Wiodącego i pozostałych Partnerów - współfinansowanie krajowe przeznaczone na realizację projektu w wysokości 82.193,58 Eur,
  - wydatki w ramach Projektu:

Rodzaje (kategorie) wydatków kwalifikowanych	Beneficjent Wiodący (Partner 1) w Eur	Partner 2 (Izba Rzemieślnicza w Zielonej Górze) w Eur
1. Koszty przygotowawcze	12.122,00	1.411,18
2. Koszty osobowe	213.423,95	65.226,07
3. Koszty rzeczowe w tym:	207.552,00	21.522,00
3.1 Podróże	33.657,00	4.032,00
3.4 Koszty wynajmu	6.642,00	1.250,00
3.5 Organizacja biura	9.858,00	3.250,00
3.6 Spotkania	42.780,00	12.990,00
3.8 Zakwaterowanie	4.200,00	----
3.9 Usługi zewnętrzne	110.415,00	----
5. Koszty promocji w tym	23.100,00	3.600,00
5.1 Publikacje, studia	5.700,00	2.100,00
5.2 Koszty reklamowe	17.400,00	1.500,00
<b>Łącznie koszty kwalifikowane</b>	<b>456.197,95</b>	<b>91.759,25</b>
<b>EFRR</b>	<b>387.768,26</b>	<b>77.995,36</b>
<b>Krajowe współfinansowanie</b>	<b>68.429,69</b>	<b>13.763,89</b>

- harmonogram rzeczowo – finansowy Projektu, w którym wykazano:

Rodzaj działania (kategorie)	Partner odpowiedzialny za działanie	Kwota z EFRR w euro	Termin realizacji
Etap przygotowawczy (przygotowanie projektu)	Beneficjent Wiodący/ Partner 2	10.303,70 1.199,52	III kwartał 2009r.
Etap 1 – Spotkania informacyjne, rozmowy doradcze, bank informacji danych, projekty coachingowe, marketing, działalność publiczna, prowadzenie biura	Beneficjent Wiodący/ Partner 2	199.102,31 31.364,35	od III kwartału 2009r. do II kwartału 2012r.
Etap 2 – Warsztaty branżowe, konferencje specjalistyczne, giełdy kooperacyjne, prowadzenie biura	Beneficjent Wiodący/ Partner 2	58.062,45 18.467,47	od III kwartału 2009r. do II kwartału 2012r..



Etap 3 – Współpraca partnerów, koszty podróży ekspertów, spotkania sieci partnerów branżowych, doradca-poradnik, poszukiwanie zleceń i pośrednictwo, prowadzenie biura, udział w targach	Beneficjent Wiodący/ Partner 2	120.299,84 26.963,98	od III kwartału 2009r. do II kwartału 2012r...
<b>Projekt ogółem</b>		<b>465.763,82</b>	<b>II kwartał 2009r. – I kwartał 2012r.</b>

- w Raportach z postępu realizacji projektu:
    - Nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 za okres 05.09.2010r. do 04.12.2010r.,
    - WTBR. 02.01.00-54-007/09-00/2/06 za okres 05.12.2010r. do 04.03.2011r.,
    - WTBR. 02.01.00-54-007/09-00/2/07 za okres 05.03.2011r. – 04.06.2011r.,
- Beneficjent Partner 2 zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 16.828,40 Eur z tego w ramach kategorii:
- |                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 2. Koszty osobowe kwotę     | 13.362,57, |
| 3.1 Koszty podróży kwotę    | 203,30,    |
| 3.4 Koszty wynajmu kwotę    | 402,76,    |
| 3.5 Organizacja biura kwotę | 461,84,    |
| 3.6 Spotkania kwotę         | 2.249,92,  |
| 5.2 Koszty reklamowe kwotę  | 148,01,    |
- Do ww. Raportów z postępu realizacji projektu załączono: dowody zakupu, dowody zapłaty wyszczególnione w załączniku nr 1 do podsumowania.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- projekt spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” (zatwierdzonego 25 marca 2008r.) – dla Priorytetu 1, Działanie 3, m.in. w zakresie: rodzaju projektu, jego celu, typu beneficjenta (wnioskodawcy i partnerów projektu), jego pochodzenia, oraz minimalnego partnerstwa, realizacji w obszarze kwalifikowanym, zgodności z kryteriami transgraniczności, wykonalności, zakresu rzeczowego oraz zaplanowanych kosztów, procentowego udziału dofinansowania kwoty EFRR w kosztach kwalifikowanych, a także wskazania wskaźników produktu i rezultatu oraz spójności ze strategiami regionalnymi, politykami horyzontalnymi, oddziaływaniem transgranicznym,
- porozumienie partnerskie jest zgodne ze wzorem określonym na stronie Programu oraz reguluje zagadnienia określone w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego,
- umowa o dofinansowanie projektu określa wzajemne obowiązki i prawa i zgodna jest ze wzorem umowy umieszczonym na stronie internetowej Programu,
- realizacja projektu nastąpiła zgodnie z umową o dofinansowanie w części realizowanej przez badanego Beneficjenta,
- zaplanowane działania wpływają na zachowanie trwałości projektu.

**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 nr 1828/2006);**

W trakcie audytu w Raportach z postępu realizacji projektu Nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 - za okres 05.09.2010 - 04.12.2011r., Nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06 - za okres 05.12.2010 - 04.03.2011r., Nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07 - za okres 05.03.2010 - 04.06.2011r. Beneficjent wykazał całkowitą kwotę wydatków objętych Raportami w wysokości 16.828,40 Eur (po przeliczeniu na Eur na podstawie średniego miesięcznego kursu Komisji Europejskiej ostatniego miesiąca okresu raportowego).



Wg ww. Raportów z postępu realizacji projektu oraz Certyfikatów – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dot. ww. Raportów, kwoty: projektu (kwalifikowane), kwalifikowane Partnera składającego Raport (zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu z 22.12.2009r. wydatki poniesione przez Partnera nr 2 – Izbę Rzemieślniczą i Przedsiębiorczości w Zielonej Górze, podlegające dofinansowaniu z EFRR, współfinansowanie krajowe, przedstawiają się jak niżej (w Eur):

Nr Raportu z postępu realizacji projektu	Wartość wydatków kwalifikowanych objętych Raportem (potwierdzona Certyfikatem)	Kwota wydatków podlegająca dofinansowaniu z EFRR (dofinansowanie w wysokości 85%)	Kwota wydatków podlegająca współfinansowaniu krajowemu
WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05	4.375,10	3.718,84	656,26
WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06	7.968,12	6.772,90	1.195,22
WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07	4.474,39	3.803,23	671,16
<b>Razem:</b>	<b>16.817,61</b>	<b>14.294,97</b>	<b>2.552,64</b>

Kwota wnioskowana przez Partnera 2 projektu w Raporcie nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06 za okres od 05.12.2010r. do 04.03.2011r. wynosiła 7.978,91 Eur, wartość niescertyfikowanych wydatków w ramach ww. Raportu wynosiła 10,79 Eur, w związku z powyższym całkowite wydatki scertyfikowane wynosiły 7.968,12 Eur. Pismem z dnia 07.06.2011r. IZ (Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim) przekazał beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt. Stwierdzono w ww. piśmie, że w toku prowadzonej kontroli za wydatek niekwalifikowany uznano część faktury Fv/2010/989/278 obejmującej zakup świec i plasteliny na kwotę 10,79 Eur. Zgodnie z zapisami "Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007 - 2013" 7.2. Podrozdział 2 Zasady ponoszenia wydatków, za kwalifikowane uznać można wydatki, które są niezbędne do przeprowadzenia projektu. Ponadto w uzasadnieniu poinformowano, że analizując charakter i cele projektu nie można stwierdzić, że przedmiotowe wydatki nie są niezbędne do jego realizacji. W aktach beneficjenta znajdują się dowody dokumentujące poniesienie wydatków wykazanych w Załącznikach 1 „Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej” objętych badaniem Raportów z postępu realizacji projektu, tj.:

- dowody zakupu: listy płac, deklaracje ZUS, faktury, umowy wystawione na rzecz Izby Rzemieślniczej i Przedsiębiorczości w Zielonej Górze wyszczególnione w załączniku nr 1 do protokołu
- dowody zapłaty: wydruki z Banku Zachodniego WBK z rachunku beneficjenta o nr: 89 1090 1535 0000 0000 5301 9112 i raporty kasowe (zapłata gotówką) potwierdzające zapłatę kwot wykazanych na fakturach, które wyszczególniono w załączniku nr 1 do protokołu.

Na objętych badaniem fakturach stanowiących potwierdzenie poniesienia wydatków (wyszczególnionych w załączniku nr 1 do protokołu) zawarte są: numer umowy (WTBR.02.01.00-54-007/09-00), numer projektu (WTBR.2.01.00-54-007/09), nazwa projektu („Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specjalistyczną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników”), opis związku wydatku z projektem (kategoria kosztów, kategoria interwencji), informację o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej, adnotację: "Projekt współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej



(Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013", podanie podstawy prawnej zgodnie, z którą wydatek jest wyłączony spod działania ustawą PZP na podstawie, której wydatek jest realizowany. Ponadto faktury w przypadku zapłaty gotówką posiadają potwierdzenia zapłaty. Oznaczenia na fakturach objętych badaniem odpowiadają wymogom określonym w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego (pkt 5.2.3).

Wydatki poniesione w związku z realizacją Projektu, wyszczególnione w objętych badaniem Raportach z postępu realizacji projektu ((Nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 do 07 - za okres 05.09.2010 - 04.06.2011r.), Beneficjent zaksięgował na wyodrębnionym koncie księgowym 504-0201 „Transgraniczne powiązania ekonomiczne rzemiosła Cottbus”.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- beneficjent posiada wystawione na niego, właściwie opisane dokumenty wspierające Raporty z postępu realizacji projektu nr Nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05, Nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06 i Nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07.
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,

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

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

W trakcie audytu ustalono, że w umowie o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00 na realizację projektu: „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specjalistyczną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników” wskazano w § 4 okres realizacji Projektu: 01.07.2009r. - data początkowa realizacji projektu, 30.06.2012r. - data zakończenia realizacji Projektu, przy czym Projekt jest realizowany zgodnie z Harmonogramem rzeczowo - finansowym.

W objętych badaniem Raportach z postępu realizacji projektu od nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 do nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07, zadeklarowano wydatki z tytułu realizacji Projektu w ramach kategorii 2. Koszty osobowe, 3.1. Podróże służbowe 3.4. Koszty wynajmu 3.5. Organizacja biura 3.6. Spotkania oraz 5. 2 Koszty reklamy. Łączna kwota wydatków objętych ww. Raportami wynosi 16.828,40 Eur kwota wnioskowana do refundacji 14.305,76 Eur.

Z dokumentów źródłowych wykazanych w ww. Raportach z postępu realizacji projektu wynika, że:

- dowody zakupu, tj. faktury, listy płac, deklaracje ZUS dotyczące realizacji projektu wystawione zostały w okresie od 30.08.2010r. do 30.05.2011r. Faktury, listy płac, deklaracje ZUS zostały wystawione na podstawie zawartych umów (pisemnych i ustnych przez wykonawców / dostawców zewnętrznych, którym zlecono wykonanie określonych zadań w ramach Projektu,
- zobowiązania wynikające ze wszystkich dowodów zakupu, tj. faktur uregulowane zostały przez beneficjenta w okresie od 03.09.2010r. do 03.06.2011r.,
- wydatki wykazane w poszczególnych kategoriach nie przewyższają kwot wykazanych w tych kategoriach we wniosku o dofinansowanie, faktury, listy płac, deklaracje ZUS zostały ujęte w danej kategorii wydatków i Raporcie tylko jeden raz,
- przedmiot zadeklarowanych wydatków obejmował wydatki dotyczące wynagrodzenia, podróży służbowych, wynajmu, organizacji biura, spotkań i wykonaniu ulotek wynikają z wniosku o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie projektu, a także są wykazane w przykładowych



działaniach w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” (zatwierdzonym 25 marca 2008r.) dla Działania 2.1: Promocja powiązań gospodarczych oraz współpracy gospodarki i nauki oraz w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla ww. Działania 2.1.

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.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie czynności audytowych ustalono, iż w dokumentacji beneficjenta znajdują się notatki służbowe sporządzone na okoliczność rozeznania rynku i protokoły z wyboru dostawcy/wykonawcy i wyboru wykonawcy w zakresie poniższych usług (o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro):

W aktach kontrolowanego znajdują się protokoły z dokonanego rozeznania rynku w odniesieniu do wyboru dostawców i usługobiorców:

- artykułów biurowych, spożywczych, cukierniczych niezbędnych do realizacji zadań związanych z organizacją biura i spotkań. Z protokołów wynika, iż w celu wyłonienia dostawców kierował zapytania (telefonicznie) celem rozeznania rynku i zebrania ofert. Przy wyborze kierował się najkorzystniejszą ceną, jak również jakością towarów i odległością sklepu (marketu) od siedziby Izby lub miejsca organizacji spotkania. Dokonywał analizy ofert i wybierał oferty najkorzystniejsze cenowo.
- w zakresie wyboru firmy cateringowej:
  - a) z protokołu z wyboru firmy cateringowej z dnia 16 lutego 2010r. wynika, że Beneficjent przeprowadził rozmowy telefoniczne z 3 firmami i skierował zapytanie w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty, przedstawił zapotrzebowanie na organizację wyżywienia podczas spotkań i konferencji organizowanych w ramach projektu. Po analizie złożonych propozycji wybrał ofertę najkorzystniejszą spełniającą kryteria, tj.: Stowarzyszenie Ekologiczno-Przyrodnicze, Konradowo-Zakęcie.

W ramach tego wyboru zorganizowano:

- Spotkanie polsko niemieckie firm branży budowlano-wykończeniowej Izby Rzemieślniczej i Przedsiębiorczości w Zielonej Górze i Izby Rzemieślniczej w Cottbus zorganizowane w dniu 25.11.2010r. W dokumentach Beneficjenta znajduje się zaproszenie, które wysłane zostało do rzemieślników, przedstawicieli małych i średnich firm, przedstawicieli samorządu i cechów, harmonogram polsko-niemieckiego spotkania oraz listy obecności z dnia 25.11.2010r., na których potwierdziło udział 29 osób. Za zorganizowanie tego spotkania Firma Stowarzyszenie Ekologiczno-Przyrodnicze, Konradowo-Zakęcie w dniu 29.11.2010r. wystawiła rachunek nr 2/2010 na kwotę 1.250,00 zł, który został zapłacony przelewem w dniu 03.12.2010r. i ujęty w Raporcie nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 w kwocie 308,82 Eur,
- Spotkanie podsumowujące za rok 2010 w ramach projektu „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specyficzną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników z Izbą Rzemieślniczą w Cottbus a Izbą Rzemieślniczą i Przedsiębiorczości w Zielonej Górze w dniu 17.12.2010r. W dokumentach Beneficjenta znajduje się zaproszenie, które wysłane zostało do rzemieślników, przedstawicieli małych i średnich firm, przedstawicieli samorządu i cechów, harmonogram polsko-niemieckiego spotkania oraz listy obecności z dnia 17.12.2010r., na których potwierdziło udział 73 osoby. Za zorganizowanie tego spotkania Firma Stowarzyszenie Ekologiczno-Przyrodnicze, Konradowo-Zakęcie w dniu



29.12.2010r. wystawiła rachunek nr 3/2010 na kwotę 3.400,00 zł, który został zapłacony przelewem w dniu 20.12.2010r. i ujęty w Raporcie nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06 w kwocie 856,23 Eur,

- b) z notatki z wyboru firmy cateringowej z dnia 17.01.2011r. wynika, że Beneficjent w dniu 04.01.2011r. złożył zapytanie ofertowe na przygotowanie cateringu w dniu 28.01.2011r. (poczęstunek podczas przerw i obiad), dla około 65 osób na konferencję w ramach ww. projektu do 3 firm. Dokonał analizy przesłanych ofert i wybrał PUB PRESTIGE w Zielonej Górze, który zaoferował najniższą cenę za całość usługi. W dniu 28.01.2011r. zorganizowano Spotkanie rzemieślników – omówienie elementów wsparcia coachingu. W dokumentach Beneficjenta znajduje się zaproszenie, które wysłane zostało do rzemieślników, przedstawicieli małych i średnich firm, przedstawicieli samorządu i cechów, harmonogram spotkania rzemieślników oraz listy obecności z dnia 28.01.2011r., na których potwierdziło udział 50 osób. Za zorganizowanie tego spotkania PUB PRESTIGE Mariola Galon w Zielonej Górze w dniu 28.01.2011r. wystawił fakturę VAT nr 02/A/01/2011 na kwotę 2.107,01 zł, która została zapłacona gotówką w dniu 28.01.2011r. (Rk2/78/02/2011) i ujęta w Raporcie nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06 w kwocie 530,61 Eur.

W objętych badaniem Raportach z postępu realizacji projektu Nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 i Nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06 - za okres 05.09.2010 - 04.03.2011r.) Beneficjent wykazał wydatki związane z organizacją spotkania (kategoria 3.6) łącznie w kwocie 2.249,92 Eur, w tym organizacja spotkań z usługą cateringową stanowiła 1.695,66 Eur. Pozostałe wydatki w tej kategorii w kwocie 554,26 Eur (2.249,92 – 1.695,66 Eur) stanowiły zakupy związane z organizacją spotkań (zakupy artykułów spożywczych, znaczków, artykułów biurowych potrzebnych do realizacji spotkań i rozmów doradczych w ramach realizowanego projektu).

- w zakresie wyboru wykonawcy ulotek dotyczących informacji o realizowanym projekcie Beneficjent posiada protokół z 3 marca 2011r. z wyboru firmy w zakresie wykonania 300 szt. ulotek. Po analizie zebranych ofert wybrano firmę „ROL-PEX” ul. Kwiatowa 13, Nowa Sól, która zaoferowała najniższą cenę za wykonanie 300 ulotek w kwocie 560,00 zł. Za wykonanie ulotek informacyjnych (Wz z 09.03. i 10.03.2011r.) firma ROL-PEX w dniu 04.04.2011r. wystawiła fakturę nr 398/A/DP/2011 na kwotę 560,00 zł, która została zapłacona gotówką w dniu 28.01.2011r. (Rk2/78/02/2011) i ujęta w Raporcie nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07 w kwocie 139,25 Eur.

W piśmie z dnia 25.06.2012r. Beneficjent wyjaśnił, że na zakupy towarów i usług dotyczących realizacji ww. projektu w zakresie materiałów biurowych, reklamowych jak również organizacji cateringu po rozeznaniu rynku z wybranymi dostawcami /usługodawcami zawierał umowy ustne. Ponadto Beneficjent dokonując wszystkich zakupów, bądź korzystając z usług poszczególnych firm kierował się zasadą konkurencyjności. Składał zapytania ofertowe: ustne, telefoniczne, mailowe oraz osobiście szukał najkorzystniejszej oferty. Oferty potencjalnych wykonawców były zestawiane, analizowane i porównywane a spośród nich w oparciu o kryteria jakościowo – cenowe wybierana była oferta najkorzystniejsza cenowo.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że beneficjent:

- poinformował ewentualnych usługodawców o zamiarze zakupu towarów i usług,
- ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- przeprowadził odpowiednią analizę informacji uzyskanych od potencjalnych dostawców / usługodawców,
- zawarł umowę na wykonanie usługi z firmą, która przedłożyła najkorzystniejszą ofertę.



### **3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska**

Przedsięwzięcie polegające na przeprowadzaniu m.in. imprez informacyjnych i zapoznawczych lub małych konferencji z udzieleniem informacji przez ekspertów, rozmów z doradcami z udziałem ekspertów), przeprowadzeniu projektów coachingowych z MŚP (przedsiębiorstwami rzemieślniczymi) Euroregionu Szprewa-Nysa-Bóbr, utworzenia sieci z udziałem ekspertów, pomoc dla przedsiębiorstw przy poszukiwaniu zleceń, utworzenie wspólnot oferentów celem realizacji transgranicznych zleceń włącznie z doradztwem prawnym i podatkowym, przygotowanie poradnika, stworzenie zespołu MŚP i założenie banku danych dla trwałego wykorzystania, przeprowadzenie konferencji fachowej w Polsce z niemieckimi i polskimi zakładami rzemieślniczymi. nie zostało nie zostało zakwalifikowane do przedsięwzięć wymienionych w Załączniku nr I i II do Dyrektywy Nr 97/11/WE z 3 marca 1997r. zmieniającej Dyrektywę 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko. Ponadto na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że objęty audytem Projekt (z uwagi na charakter i rodzaj) nie należy do inwestycji wymienionych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 9 listopada 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. 257 poz. 2573 ze zm.). Ponadto przeprowadzono prognozę oddziaływania na środowisko priorytetów i działań Programu Operacyjnego. Analiza wykazała, że priorytety 2-4 nie będą powodowały znacznego oddziaływania na środowisko.

### **3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

Wg wniosku o dofinansowanie z 22.12.2008r. złożonego we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, projekt nie podlega regułom pomocy publicznej.

W umowie o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00 na realizację projektu: *Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specjalistyczną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników* w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 zawartej w dniu 04.12.2009r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, a Izbą Rzemieślniczą w Cottbus, Altmarkt 17, 03046 Cottbus działającą jako Beneficjent Wiodący, określono m.in. dofinansowanie w wysokości 85% całkowitych kosztów kwalifikowanych wynoszących 547.957,20 Eur, nie więcej niż 465.763,62 Eur, (stanowiącej dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego), współfinansowanie krajowe (wkład Beneficjenta Wiodącego i pozostałych partnerów) przeznaczone na realizację projektu w wysokości 82.193,58 Eur.,

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów przeanalizowano ścieżkę dotyczącą występowania pomocy publicznej. Ustalono że przedmiotem Projektu jest dalsza intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych i kooperacji gospodarczej niemieckich i polskich zakładów rzemieślniczych, w szczególności organizowanie rozmów doradczych, przeprowadzanie konferencji fachowych i giełd kooperacyjnych oraz przeprowadzanie projektów coachingowych. Wszystkie te formy wsparcia realizowane są bezpłatnie.

### **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 czynności audytowych Beneficjent przedłożył:

- ulotkę informującą o realizowanym projekcie, w której określił działania, jakie w ramach realizowanego projektu pn. „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła



przez specyficzną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników” są prowadzone i podał Partnera Wiodącego, tj. Izbę Rzemieślniczą w Cottbus oraz termin realizacji projektu. Na ulotce zamieścił logo programu, logo UE, logo rzemiosła i Logo Partnera Wiodącego. Na ulotce brak jest informacji o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR,

- materiały promocyjne, tj. kalendarze na 2012r., notesiki, miarki, przyborniki, scyzoryki i torby. Materiały te są rozdawane w trakcie konferencji, spotkań i rozmów doradczych. Na kalendarzu na 2012r. umieszczono zdjęcia ze spotkań z rzemieślnikami uczestniczącymi w projekcie. Na jednym ze zdjęć widoczny jest baner, na którym widnieje w języku niemieckim napis „Grenzen Überwinden durch die gemeinsame Investition in die Zukunft” Das Program Polen (województwo Lubuskie) Brandenburg 2007-2013 wird von den Mitteln des Europäischen Fonds für Regionale Entwicklung mitfinanziert (informacja o współfinansowaniu). Ponadto na kalendarzu zamieszczono logo programu, logo UE, logo rzemiosła i logo Partnera Wiodącego i informacja o współfinansowaniu,
- zaproszenia, harmonogramy spotkań i listy obecności posiadają oznaczenia dotyczące realizowanego programu, tj. logo programu, logo UE, logo rzemiosła i logo Partnera Wiodącego oraz informację o współfinansowaniu,
- oświadczenie z dnia 25.06.2012r. w sprawie strony internetowej gdzie znajdowały się informacje dotyczące projektu pn. „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specyficzną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników”. W oświadczeniu tym Beneficjent wyjaśnił, że do dnia 20 sierpnia 2011r. na stronie internetowej Izby Rzemieślniczej i Przedsiębiorczości w Zielonej Górze były zamieszczane informacje dotyczące realizacji projektu. Z przyczyn technicznych związanych z nieumyślnym skasowaniem baz danych, cała strona [www.izba.zgora.pl](http://www.izba.zgora.pl) przestała funkcjonować i wszelkie informacje znajdujące się na niej, w tym informacje dotyczące ww. projektu zostały skasowane. Obecnie strona została od nowa stworzona i nowe informacje nt. projektu są umieszczane. Beneficjent przedstawił wydruki ze strony internetowej <http://zgora.nazwa.pl> z wydarzeń, które się odbyły w ramach realizowanego projektu, tj.:
  - ✓ zdjęcia ze spotkania organizacyjnego z Izbą Rzemieślniczą z Cottbus w listopadzie 2010r.,
  - ✓ zdjęcia ze spotkania projektowego w 2011r.,
  - ✓ zdjęcia z konferencji nt. „Możliwości wykorzystania energii odnawialnej” wraz z krótką informacją na temat zorganizowanej konferencji.

Ustalono, że na wydrukach z ww. wydarzeń zamieszczone jest logo programu, logo UE, logo rzemiosła i logo Partnera Wiodącego oraz informacja o współfinansowaniu ze środków EFRR i Programie Operacyjnym.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych – baner na spotkaniach, materiały promocyjne, wydarzenia zamieszczane na stronie internetowej dotyczące projektu opatrzone wymaganymi informacjami i logo programu i Unii Europejskiej.



**Wszystkie są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

W okresie objętym audytem na poziomie Partnera nr 2 potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Ustalono, iż z zapisów wniosku o dofinansowanie wynika:

główny wpływ projektu na: politykę równości szans,

pozytywny wpływ projektu na: politykę rozwoju zatrudnienia – przez zamierzoną rozbudowę operacji gospodarczej, utworzenie sieci działających w skali transgranicznej przedsiębiorstw i rozwój trwałych innowacji (procesów, produktów technologii, usług) projekt przyczyni się do stałego wzrostu wykorzystania zdolności produkcyjnych przedsiębiorstw służy to zabezpieczeniu istniejących i powstawaniu nowych trwałych miejsc pracy i zatrudnienia w Euroregionie Szprewa-Nysa-Bóbr.

W trakcie czynności audytowych ustalono, że wniosek o dofinansowanie został złożony przez Beneficjenta wiodącego, tj. Izbę Rzemieślniczą w Cottbus. Izba Rzemieślnicza i Przedsiębiorczości w Zielonej Górze w ramach Projektu do udziału w spotkaniach, konferencjach i rozmowach z innymi (wszelkie formy realizacji Projektu) zapraszała rzemieślników, przedstawicieli małych i średnich firm, przedstawicieli samorządu i cechów oraz wszystkich chętnych do skorzystania z pomocy, doświadczenia i możliwości, jakie daje realizowany Projekt.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, wyznanie, światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

**W okresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z Rozporządzeniem (WE) nr 1083/2006.**

W umowie partnerskiej w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację projektu nr WTBR.02.01.00-54-Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specjalistyczną dla firm i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników, zawarte pomiędzy Izbą Rzemieślniczą w Cottbus, Altmarkt 17, 03046 Cottbus, a Izbą Rzemieślniczą w Zielonej Górze, ul. Reja 9, 65-076 Zielona Góra w dniu 02.11.2009r., określono m.in.:

Beneficjent wiodący przekazuje środki na rachunki Partnera w odpowiedniej kwocie oraz okresowo, zgodnie z zatwierdzonym raportem z postępu realizacji (§ 7 pkt 2),

Wydatki będą przekazywane przez Beneficjenta Wiodącego w EUR na rachunek bankowy Partnera (z pkt 4),

Rachunek bankowy Partnera 2 – nr 12 1090 1535 0000 0000 1210 7466, (załącznik nr 2 do umowy).

Wydatków podlegające dofinansowaniu z EFRR (wykazane przez Beneficjenta w Raportach) i koszty certyfikowanych wydatków zadeklarowanych (wg Certyfikatów – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia) dla poniższych Raportów przedstawiają się j.n. (w euro):

Raport z realizacji projektu	Kwota wydatków podlegająca dofinansowaniu z EFRR (wykazana w Raporcie)	Kwota certyfikowanych wydatków kwalifikowanych dla Raportu	Wydatki zadeklarowane – EFRR	Wydatki zadeklarowane – współfinansowanie krajowe
	(wykazana w Raporcie przez BW)	(wg Certyfikatów – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia)		



WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05	3.718,84	4.375,10	3.718,84	656,26
WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06	6.782,07	7.968,12	6.772,90	1.195,22
WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07	3.803,23	4.474,39	3.803,23	671,16

W trakcie czynności sprawdzających ustalono, że kwota wnioskowana przez Partnera 2 projektu w Raporcie nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06 za okres od 05.12.2010r. do 04.03.2011r. wynosiła 7.978,91 Eur, natomiast wartość niescertyfikowanych wydatków w ramach ww. Raportu wynosiła 10,79 Eur, w związku z powyższym całkowite wydatki scertyfikowane wynosiły 7.968,12 Eur.

Na podstawie wyciągów bankowych z rachunku Izby Rzemieślniczej i Przedsiębiorczości w Zielonej Górze prowadzonego przez Bank Zachodni WBK (nr rachunku: 12 1090 1535 0000 0000 1210 7466, stwierdzono, iż Beneficjent Partner 2 otrzymał z Izby Rzemieślniczej w Cottbus – Beneficjenta Wiodącego tytułem refundacji wydatków z EFRR poniższe kwoty dotyczące Raportów:

Nr Raportu z postępu realizacji projektu	Data wpływu środków na rachunek bankowy	Kwota przekazanych środków (w euro)	Nr i data wyciągu bankowego
WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05	01.06.2011r..	3.718,84	2011/006 z 30.06.2011r.
WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/06	16.08.2011r.	6.772,90	2011/008 z 31.08.2011r.
WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07	14.10.2011r.	4.474,39	2011/010 z 31.10.2011r.

Ustalono, że w certyfikacie – potwierdzeniu kontroli pierwszego stopnia w Raporcie nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07 scertyfikował wydatki kwalifikowane w kwocie 4.474,39 Eur, a wydatki certyfikowane z EFRR (85%) wynosiły 3,803,23 Eur i tyle winien przelać na konto Partnera 2.

Pismem z dnia 25.06.2012r. Beneficjent wyjaśnił, że w dniu 14.10.2011r. wg Raportu nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07 Izba Rzemieślnicza w Cottbus przekazała na konto Izby Rzemieślniczej i Przedsiębiorczości w Zielonej Górze kwotę 4.474,39 Eur, jest to kwota wydatków kwalifikowanych. Natomiast refundowane wydatki w wysokości 85 % całkowitych kosztów kwalifikowanych wynosiły 3.803,23 Eur – nadwyżka wynosiła 671,16 Eur. Kwota nadwyżki została potrącona w przelewie z dnia 10.02.2012r. Beneficjent wyjaśnił, że zgodnie z raportem nr 8 zrefundowana kwota wydatków wynosiła 8.555,17 Eur, natomiast przelano kwotę 7.884,01 Eur (8.555,17-7.884,01=671,16 Eur).

Na potwierdzenie powyższego faktu Beneficjent przedłożył certyfikat potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia Raportu nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/08, z którego wynikało, że całkowite wydatki scertyfikowane wynoszą 10.064,90 Eur, a środki refundacji z EFRR stanowią 8.555,17 Eur. Na podstawie przedłożonego wyciągu bankowego nr 2012/002 z 29.02.2012r. ustalono, że w dniu 10.02.2012r. na konto Partnera 2 wpłynęła kwota w wysokości 7.884,01 Eur.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że Beneficjent Wiodący wypłacił Partnerowi 2 wkład publiczny, beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności oraz że płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w porozumieniu partnerskim.



Wykaz załączników

- nr 1 Zestawienie faktur wyszczególnionych w załączniku nr 1 do Raportów z postępu realizacji projektu od nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 do nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07

**Skład zespołu audytowego:**

**1 Elżbieta Konopacka-Trelińska**

**2 Tomasz Przybysz**

**Podpis**

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

KOMISARZ SKARBOWY

Tomasz Przybysz

**Data**

29.06.2012 r.

28.06.2012 r.

Otrzymują:

1. Wojewoda Lubuski (egz. Nr 1)
2. a/a (egz. Nr 2),



03463673

Data przyjęcia: 2012-07-04 10:33:24

Numer: PP 45397 2012

Przyjął: Mirosława Bilińska

Wielosobowe stanowisko do spraw Kancelarii

Załączników: 0