



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

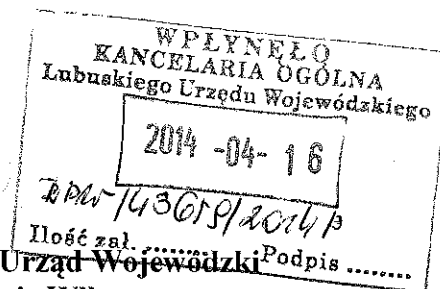
UKS0892/W2B/722/4/14/14/699



RPW/43659/2014 P

Data: 2014-04-16

Gorzów Wlkp., dnia 15 kwietnia 2014r.



Lubuski Urząd Wojewódzki
w Gorzowie Wlkp.
ul. Jagiellończyka 8
66-400 Gorzów Wlkp.

Dotyczy: audyt operacji EWT

W związku z przeprowadzonym, na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT-PL_BB-186/2014 z dnia 17.03.2014 roku, audytem operacji w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013, przekazuję *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim - Kontrolera I stopnia – dla projektu WTBR.02.01.00-52-011/09 „Region Logistyczny Viadrina” Jednocześnie informuję, że w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego *Podsumowania* można wypowiedzieć się co do treści ustaleń w nim zawartych.

z up. DYREKTORA
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
M. Paciorek
mgr Luiza Paciorek
WICEDYREKTOR

Znak sprawy: UKS0892/W2B/722/4/14/13/606

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim
Urzędzie Wojewódzkim – Kontroler I-go stopnia
- dla projektu Nr WTBR.02.01.00-52-011/09 pod nazwą
„Region Logistyczny Viadrina” w ramach prowadzonego
audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy
Transgranicznej Polska (województwo lubuskie)-
Brandenburgia 2007-2013**

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Projektu w projekcie **Nr WTBR.02.01.00-52-011/09** pod nazwą **Region Logistyczny Viadrina**, zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, zostały przeprowadzone przez Katarzynę Miśkiewicz-inspektora kontroli skarbowej 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 (województwo lubuskie)- Brandenburgia, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie 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:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu „Region Logistyczny Viadrina” WTBR.02.01.00-52-011/09 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011r. zawartą w dniu 15.12.2011r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Investor Center Ostbrandenburg GmbH z siedzibą we Frankfurcie nad Odrą (Niemcy);
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Region Logistyczny Viadrina” z dnia 08.02.2010r. złożony przez Beneficjenta Wiodącego do WST PL_BB (wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 21.12.2009r.);
- Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09 Region Logistyczny Viadrina zawarte w dniu 29.09.2011r.;
- Plan rzeczowo- finansowy projektu stanowiący załącznik nr 1 do wniosku o dofinansowanie;
- Rejestr zmian do umowy (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie)- w dniu 02.05.2012r. IZ zatwierdziła zmiany w załącznikach do umowy, m. in. zmianę, o którą wnioskował Partner Projektu- Zachodnia Izba Przemysłowo- Handlowa Gorzów Wlkp., tj. zmianę w załączniku nr 3 wniosku o dofinansowanie „Planie kosztów”- przesunięcie kwoty 14.000 EUR z kategorii 2. „Koszty osobowe” do kategorii 3. „Koszty rzeczowe”, utworzenie nowych podkategorii budżetowych na poziomie budżetu partnera 4, tj. linii budżetowej 3.5. „Organizacja biura” (zaplanowana kwota wydatków 500 EUR) oraz 3.9. „Usługi zewnętrzne” (zaplanowana kwota wydatków 13.500 EUR);
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09-03 za okres 15.03.2012-14.06.2012r.;
- Dokumentację księgową (3szt. faktur VAT, 5 szt. list płac, potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewów) potwierdzającą poniesienie wydatków przez Partnera Projektu w wysokości objętej audytem wskazanej w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09-03 za okres 15.03.2012-14.06.2012r.;
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 17.09.2012r.;

- Oświadczenie Beneficjenta Wiodącego z dnia 14.06.2013r. dot. realizacji projektu (realizacji wskaźników projektu przez Partnerów Projektu),
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09-10 za okres 15.12.2013-14.03.2014r., tj. ostatni Raport złożony przez Partnera Projektu (w zakresie wartości wskaźników projektu osiągniętych przez Partnera Projektu od początku realizacji Projektu),
- Oświadczenie Partnera Projektu z dnia 04.04.2014r. dotyczące osiągniętego wskaźnika w ramach realizacji projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”,
- Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- 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 raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/ dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1	WTBR.02.01.00-52-011/09-03	2 463,66	0,00	2 463,66	0,00

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu „Region Logistyczny Viadrina” WTBR.02.01.00-52-011/09 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011r. zawartą w dniu 15.12.2011r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Investor Center Ostbrandenburg GmbH z siedzibą we Frankfurcie nad Odrą (Niemcy);

- Umowę o pracę 01/RLV zawartą w dniu 28.12.2011r. z p. Anną N. zatrudnioną na stanowisku Specjalisty ds. rozliczeń w Projekcie Region Logistyczny Viadrina na czas określony od 02.01.2012r. do 31.12.2012r. ;
- Umowę o pracę 02/RLV zawartą w dniu 28.12.2011r. z p. Tomaszem M., zatrudnionym na stanowisku Specjalisty ds. wdrażania Projektu Region Logistyczny Viadrina na czas określony od 02.01.2012r. do 31.12.2012r. ;
- Dowody zakupu i dowody zapłaty:
 - faktura VAT nr 3178/12/Lambda3 z dnia 07.05.2012r. wystawiona przez BiuArt Spółka z o.o. na kwotę brutto 39,85 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 39,85 PLN (9,08 EUR),
 - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 14.05.2012r. (zapłacono kwotę 39,85 PLN),
 - wyciąg bankowy za okres od 01.03.2012r. do 15.06.2012r. (w dniu 14.05.2012r. zapłacono na rzecz BiuArt należność za fakturę VAT nr 3178/12/Lambda3 w wysokości 39,85 PLN),
 - faktura VAT nr 3258/12/Lambda3 z dnia 09.05.2012r. wystawiona przez BiuArt Spółka z o.o. na kwotę brutto 734,31 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 734,31 PLN (167,37 EUR),
 - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 14.05.2012r. (zapłacono kwotę 734,31 PLN),
 - wyciąg bankowy za okres od 01.03.2012r. do 15.06.2012r. (w dniu 14.05.2012r. zapłacono na rzecz BiuArt należność za fakturę VAT nr 3258/12/Lambda3 w wysokości 734,31 PLN),
 - faktura VAT nr 3726/12/Lambda3 z dnia 23.05.2012r. wystawiona przez BiuArt Spółka z o.o. na kwotę brutto 146,86 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 146,86 PLN (33,47 EUR),
 - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 30.05.2012r. (zapłacono kwotę 146,86 PLN),
 - wyciąg bankowy za okres od 01.03.2012r. do 15.06.2012r. (w dniu 30.05.2012r. zapłacono na rzecz BiuArt należność za fakturę VAT nr 3726/12/Lambda3 w wysokości 146,86 PLN),
 - lista płac nr RLV-LP 01/2012 - wynagrodzenie pracowników projektu za styczeń 2012r.,
 - lista płac nr RLV-LP 02/2012 – wynagrodzenie pracowników projektu za luty 2012r.,
 - lista płac nr RLV-LP 03/2012 – wynagrodzenie pracowników projektu za marzec 2012r.,
 - zestawienie „Wynagrodzenia w ramach Projektu Region Logistyczny Viadrina styczeń 2012”- łączna kwota wynagrodzeń pracowników projektu za miesiąc 01/2012r. wynosi 1.975,86 PLN (450,36 EUR)- wydatek kwalifikowany,
 - zestawienie „Wynagrodzenia w ramach Projektu Region Logistyczny Viadrina luty 2012”-łączna kwota wynagrodzeń pracowników projektu za miesiąc 02/2012r. wynosi 1.975,86 PLN (450,36 EUR)- wydatek kwalifikowany,

8

- zestawienie „Wynagrodzenia w ramach Projektu Region Logistyczny Viadrina marzec 2012” - łączna kwota wynagrodzeń pracowników projektu za miesiąc 03/2012r. wynosi 1.975,86 PLN (450,36 EUR)- wydatek kwalifikowany,
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 30.03.2012r. (zapłacono kwotę 1.775,70 PLN, tj. wynagrodzenie p. Tomasza M. za okres 01-03/2012r.),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 30.03.2012r. (zapłacono kwotę 1.775,70 PLN, tj. wynagrodzenie p. Anny N. za okres 01-03/2012r.),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 16.04.2012r. (zapłacono kwotę 9.718,36 PLN tytułem składki ZUS 51, w tym: kwota 1.556,64 PLN stanowiła składki na ubezpieczenie społeczne za okres 01-03/2012r. dot. dwóch pracowników projektu),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 16.04.2012r. (zapłacono kwotę 2.565,38 PLN tytułem składki ZUS 52, w tym kwota 382,08 PLN stanowiła składki na ubezpieczenie zdrowotne za okres 01-03/2012r. dot. dwóch pracowników projektu),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 16.04.2012r. (zapłacono kwotę 546,37 PLN tytułem składki ZUS 53, w tym kwota 125,46 PLN stanowiła składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za okres 01-03/2012r. dot. dwóch pracowników projektu),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 20.04.2012r. (zapłacono kwotę 2.245,00 PLN tytułem zaliczki na podatek dochodowy, w tym kwota 312,00 PLN stanowiła zaliczki na podatek dochodowy za okres 01-03/2012r. dot. dwóch pracowników projektu),
- lista płac nr RLV-LP 04/2012 – wynagrodzenie pracowników projektu za kwiecień 2012r.,
- zestawienie „Wynagrodzenia w ramach Projektu Region Logistyczny Viadrina kwiecień 2012”- łączna kwota wynagrodzeń pracowników projektu za miesiąc 04/2012r. wynosi 1.980,14 PLN (451,33 EUR)- wydatek kwalifikowany,
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 27.04.2012r. (zapłacono kwotę 591,90 PLN, tj. wynagrodzenie p. Tomasza M. za miesiąc 04/2012r.),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 27.04.2012r. (zapłacono kwotę 591,90 PLN, tj. wynagrodzenie p. Anny N. za miesiąc 04/2012r.),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 14.05.2012r. (zapłacono kwotę 3.145,00 PLN tytułem składki ZUS 51, w tym: kwota 518,88 PLN stanowiła składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc kwiecień 2012r. dot. dwóch pracowników projektu),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 14.05.2012r. (zapłacono kwotę 951,94 PLN tytułem składki ZUS 52, w tym kwota 127,36 PLN stanowiła składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc kwiecień 2012r. dot. dwóch pracowników projektu),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 14.05.2012r. (zapłacono kwotę 215,22 PLN tytułem składki ZUS 53, w tym kwota 41,82 PLN stanowiła składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za miesiąc kwiecień 2012r. dot. dwóch pracowników projektu),

- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 14.05.2012r. (zapłacono kwotę 848,00 PLN tytułem zaliczki na podatek dochodowy, w tym kwota 104,00 PLN stanowiła zaliczki na podatek dochodowy za okres 04/2012r. dot. dwóch pracowników projektu),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 30.05.2012r. (zapłacono kwotę 25,86 PLN tytułem składki ZUS 51, w tym: kwota 4,28 PLN stanowiła składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc kwiecień 2012r. dot. dwóch pracowników projektu- dopłata ze względu na zmianę od kwietnia 2012r. wysokości składki na ubezpieczenie wypadkowe z 1,67 % na 1,93%),
- lista płac nr RLV-LP 05/2012 – wynagrodzenie pracowników projektu za maj 2012r.,
- zestawienie „Wynagrodzenia w ramach Projektu Region Logistyczny Viadrina maj 2012” – łączna kwota wynagrodzeń pracowników projektu za miesiąc 05/2012r. wynosi 1.980,14 PLN (451,33 EUR)- wydatek kwalifikowany,
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 30.05.2012r. (zapłacono kwotę 591,90 PLN, tj. wynagrodzenie p. Tomasza M. za miesiąc 05/2012r.),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 30.05.2012r. (zapłacono kwotę 591,90 PLN, tj. wynagrodzenie p. Anny N. za miesiąc 05/2012r.),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 14.06.2012r. (zapłacono kwotę 3.808,86 PLN tytułem składki ZUS 51, w tym: kwota 523,16 PLN stanowiła składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc maj 2012r. dot. dwóch pracowników projektu),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 14.06.2012r. (zapłacono kwotę 1.107,26 PLN tytułem składki ZUS 52, w tym kwota 127,36 PLN stanowiła składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc maj 2012r. dot. dwóch pracowników projektu),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 14.06.2012r. (zapłacono kwotę 266,22 PLN tytułem składki ZUS 53, w tym kwota 41,82 PLN stanowiła składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za miesiąc maj 2012r. dot. dwóch pracowników projektu),
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 14.06.2012r. (zapłacono kwotę 864,00 PLN tytułem zaliczki na podatek dochodowy, w tym kwota 104,00 PLN stanowiła zaliczki na podatek dochodowy za okres 05/2012r. dot. dwóch pracowników projektu),
- deklaracja ZUS P DRA za marzec 2012r.,
- deklaracja ZUS P DRA za kwiecień 2012r.,
- korekta deklaracji ZUS P DRA za kwiecień 2012r.,
- deklaracja ZUS P DRA za maj 2012r.

➤ Zapisy na kontach:

- S507-000-0000 „Koszty projektu Region Logistyczny Viadrina”,
- S507-001-0000 „Koszty osobowe”,
- S507-002-0000 „Koszty organizacji biura”.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- Partner projektu prowadzi odrębną ewidencje księgową dla projektu,
- audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z Postępu 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 Partnera,
- 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 Raporcie z Postępu Realizacji Projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz Zał. nr 2 do Wytucznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT 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:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu „Region Logistyczny Viadrina” WTBR.02.01.00-52-011/09 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011r. zawartą w dniu 15.12.2011r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Investor Center Ostbrandenburg GmbH z siedzibą we Frankfurcie nad Odrą (Niemcy);
- Umowę o pracę 01/RLV zawartą w dniu 28.12.2011r. z p. Anną N. zatrudnioną na stanowisku Specjalisty ds. rozliczeń w Projekcie Region Logistyczny Viadrina na czas określony od 02.01.2012r. do 31.12.2012r. ;
- Umowę o pracę 02/RLV zawartą w dniu 28.12.2011r. z p. Tomaszem M., zatrudnionym na stanowisku Specjalisty ds. wdrażania Projektu Region Logistyczny Viadrina na czas określony od 02.01.2012r. do 31.12.2012r. ;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.02.01.00-52-011/09-03 za okres 15.03.2012r.- 14.06.2012r. wraz z dowodami zakupu i dowodami zapłaty (wymieniono w punkcie A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń);
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 17.09.2012r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie,

- zostały zaplanowane w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie,
- zostały sklasyfikowane w odpowiednich liniach budżetowych (kategoriach),
- rzeczywiście poniesione i można je zweryfikować i udowodnić,
- wykazane w Raportach z Postępu Realizacji Projektu tylko jeden raz ,
- poniesione zgodnie z dokumentami programowymi, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz wytycznymi krajowymi, tj. Wytycznymi krajowymi 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 związane z realizacją Projektu 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:

L. P.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
1.	Wynagrodzenie pracownika projektu – specjalisty ds. rozliczeń w projekcie	3.000,00 EUR	Art.4 ust. 4 ustawy PZP	poniżej progów UE	3.000,00 EUR	4.943,93 PLN (1.126,87 EUR)	
2.	Wynagrodzenie pracownika projektu- specjalisty ds. wdrażania projektu.	3.000,00 EUR	Art.4 ust. 4 ustawy PZP	poniżej progów UE	3.000,00 EUR	4.943,93 PLN (1.126,87 EUR)	
3.	Materiały biurowe	500,00 EUR	Art. 4 ust. 8 ustawy PZP;	poniżej progów UE	500,00 EUR	921,02 PLN (209,92 EUR)	Wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza kwoty 500 EUR- nie stosuje się więc postanowień obowiązującego u Partnera Projektu „Regulaminu Procedur Udzielania Zamówień Publicznych, realizowanych w ramach Projektu „Region Logistyczny Viadrina”o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty14.000 EUR”

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu „Region Logistyczny Viadrina” WTBR.02.01.00-52-011/09 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011r. zawartą w dniu 15.12.2011r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Investor Center Ostbrandenburg GmbH z siedzibą we Frankfurcie nad Odrą (Niemcy);
- Umowę o pracę 01/RLV zawartą w dniu 28.12.2011r. z p. Anną N. zatrudnioną na stanowisku Specjalisty ds. rozliczeń w Projekcie Region Logistyczny Viadrina na czas określony od 02.01.2012r. do 31.12.2012r. ;
- Umowę o pracę 02/RLV zawartą w dniu 28.12.2011r. z p. Tomaszem M., zatrudnionym na stanowisku Specjalisty ds. wdrażania Projektu Region Logistyczny Viadrina na czas określony od 02.01.2012r. do 31.12.2012r. ;
- Regulamin Procedur Udzielania Zamówień Publicznych, realizowanych w ramach Projektu „Region Logistyczny Viadrina” o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 Euro;
- Fakturę VAT nr 3178/12/Lambda3 z dnia 07.05.2012r. wystawioną przez BiuArt Spółka z o.o. na kwotę brutto 39,85 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 39,85 PLN (9,08 EUR);
- Fakturę VAT nr 3258/12/Lambda3 z dnia 09.05.2012r. wystawioną przez BiuArt Spółka z o.o. na kwotę brutto 734,31 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 734,31 PLN (167,37 EUR);
- Fakturę VAT nr 3726/12/Lambda3 z dnia 23.05.2012r. wystawioną przez BiuArt Spółka z o.o. na kwotę brutto 146,86 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 146,86 PLN (33,47 EUR).

Ww. dokumentację sprawdzono pod kątem ustalenia:

- czy Partner Projektu przy udzielaniu zamówień publicznych był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
- czy zastosowano właściwą podstawę prawną przy udzielaniu zamówień,
- zgodności z wewnętrznym Regulaminem Procedur Udzielania Zamówień Publicznych obowiązującym u Partnera Projektu.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu „Region Logistyczny Viadrina” z dnia 08.02.2010r. złożony przez Beneficjenta Wiodącego do WST PL_BB (wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 21.12.2009r.);

Ww. dokument 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:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu „Region Logistyczny Viadrina” WTBR.02.01.00-52-011/09 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011r. zawartą w dniu 15.12.2011r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Investor Center Ostbrandenburg GmbH z siedzibą we Frankfurcie nad Odrą (Niemcy);
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Region Logistyczny Viadrina” z dnia 08.02.2010r. złożony przez Beneficjenta Wiodącego do WST PL_BB (wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 21.12.2009r.);

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:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu „Region Logistyczny Viadrina” WTBR.02.01.00-52-011/09 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011r. zawartą w dniu 15.12.2011r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Investor Center Ostbrandenburg GmbH z siedzibą we Frankfurcie nad Odrą (Niemcy);
- Stronę internetową Beneficjenta Wiodącego: www.icob.de,
- Dokumenty związane z realizacją Projektu: Raporty z Postępu Realizacji Projektu, korespondencję Partnera Projektu z Kontrolerem Pierwszego Stopnia oraz z Wspólnym Sekretariatem Technicznym, umowy o pracę zawarte z pracownikami Projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia czy:

- Partner Projektu wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 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:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu „Region Logistyczny Viadrina” WTBR.02.01.00-52-011/09 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011r. zawartą w dniu 15.12.2011r. pomiędzy

Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Investor Center Ostbrandenburg GmbH z siedzibą we Frankfurcie nad Odrą (Niemcy);

- Wniosek o dofinansowanie projektu „Region Logistyczny Viadrina” z dnia 08.02.2010r. złożony przez Beneficjenta Wiodącego do WST PL_BB (wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 21.12.2009r.);

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu „Region Logistyczny Viadrina” WTBR.02.01.00-52-011/09 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18 stycznia 2011r. zawartą w dniu 15.12.2011r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Investor Center Ostbrandenburg GmbH z siedzibą we Frankfurcie nad Odrą (Niemcy);
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09-03 za okres 15.03.2012r.- 14.06.2012r. wraz z dowodami zakupu i dowodami zapłaty (wymieniono w punkcie A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń);
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia (Poświadczenie wydatków zgodnie z art. 16 Rozporządzenia 1080/2006) z dnia 17.09.2012r.;
- Wyciąg bankowy z konta Projektu za okres 01.03.2010r.- 25.03.2014r. (wpływ w dniu 09.04.2013r. kwoty 2.094,11 EUR przekazanej przez Partnera Wiodącego).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- płatność jaką otrzymał Partner Projektu jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I stopnia Raportu z Postępu Realizacji Projektu.

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 oraz jest zgodna ze wszystkimi 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 oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy

Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”, m.in. w zakresie następujących kryteriów wyboru:

- typu Beneficjenta: Beneficjent Wiodący-Investor Center Ostbrandenburg GmbH- Spółka z o.o., nie ukierunkowana na działalność zarobkową, wspierająca przedsiębiorczość, z komunalnymi współnikami (instytucja wspierająca rozwój przedsiębiorczości); wszyscy Partnerzy Projektu: Landesverband des Berliner und Brandenburger Verkehrsgewerbes e.V (Partner nr 2), Ogólnopolski Związek Pracodawców Transportu Drogowego (Partner nr 3), Zachodnia Izba Przemysłowo-Handlowa Gorzów Wlkp. (Partner nr 4) oraz IHK Ostbrandenburg (Partner nr 5) są stowarzyszeniami; zarówno Beneficjent Wiodący, jak też Partnerzy Projektu pochodzą z kwalifikującego się obszaru objętego Programem: Beneficjent Wiodący oraz dwaj Partnerzy Projektu (nr 2 i 5) pochodzą z miasta na prawach powiatu Frankfurt nad Odrą (DE411). Natomiast po stronie polskiej Partnerzy Projektu pochodzą: Partner nr 3 z Podregionu Zielonogórskiego (PL432- miasto na prawach powiatu Zielona Góra), Partner nr 4 z Podregionu Gorzowskiego (PL431- miasto na prawach powiatu- Gorzów Wielkopolski);
- partnerstwa w projekcie: Projekt realizowany jest przez 5 partnerów: trzech partnerów pochodzących z Niemiec oraz dwóch partnerów pochodzących z Polski;
- celu projektu: wzmocnienie branży logistycznej w Euroregionie, intensyfikacja transgranicznej kooperacji oraz bardziej intensywne wykorzystanie infrastruktury transportowej;
- sposobu współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel oraz wspólne finansowanie projektu;
- wartości wnioskowanego dofinansowania: łącznie dla wszystkich partnerów 85% łącznych wydatków kwalifikowanych, tj. w kwocie 521.900,00 EUR (85 % z kwoty 614.000,00 EUR). Kwota dofinansowania przypadająca na poszczególnych partnerów Projektu wynosi 85 % całkowitych kosztów kwalifikowalnych: Beneficjent Wiodący (Partner 1)- 462.400,00 EUR (85% z kwoty 544.000,00 EUR) ; Partner projektu 2- 12.750,00 EUR (85% z kwoty 15.000,00 EUR); Partner projektu 3- 12.750,00 EUR (85% z kwoty 15.000,00 EUR); Partner projektu 4- 17.000,00 EUR (85% z kwoty 20.000,00 EUR); Partner projektu 5- 17.000,00 EUR (85% z kwoty 20.000,00 EUR). Każdy Partner projektu zapewnia wkład własny w wysokości 15 % wydatków kwalifikowanych ponoszonych przez danego Partnera;
- kryterium ram czasowych: 01.09.2011r.-31.08.2014r., tj. w okresie kwalifikowalności Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013: od dnia rejestracji wniosku o dofinansowanie w WST (21.12.2009r., w przypadku kosztów przygotowawczych od dnia 01.01.2007r.) do dnia 31.12.2015r.;
- uwzględnienia polityk horyzontalnych UE: Projekt uwzględnia, przede wszystkim politykę zatrudnienia -rozwój zatrudnienia jest głównym tematem projektu, w wyniku realizacji projektu założono utworzenie 30 nowych miejsc pracy (wskaźnik rezultatu);
- oddziaływania transgranicznego: rozwój transgranicznie działającej branży logistycznej w zachodniej Polsce i Brandenburgii wschodniej; komunikacja pomiędzy przemysłem i usługodawcami w kontekście transgranicznym; wspólne korzystanie z infrastruktury

transportowej oraz obiektów, po obu stronach granicy poprzez polsko- niemiecką kooperację;

–wpływu na sytuację grup docelowych: Projekt wspiera następujące grupy docelowe: przedsiębiorstwa branży logistycznej i przemysłu w obszarze projektu; gminy Regionu Logistycznego Viadrina (województwo lubuskie, kraj związkowy Brandenburgia, gminy Euroregionu); pracowników z Regionu Logistycznego (stworzenie nowego potencjału pracowników); ludność na obszarze projektu (wyższy dochód netto na mieszkańca ma wpływ na poprawę warunków życia i przyczynia się do wzrostu siły nabywczej);

- realizacja Projektu przebiega zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu „Region Logistyczny Viadrina” oraz zawartymi do niej zmianami:
 - wg Umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 15.12.2011r. oraz zawartych do niej zmian:
 - Całkowita wartość Projektu dla Partnera Projektu- Zachodniej Izby Przemysłowo-Handlowej Gorzów Wlkp. wynosi 20.000,00 EUR,
 - Całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą 20.000,00 EUR, w tym:
 - dofinansowanie w kwocie 17.000,00 EUR i stanowiącej nie więcej niż 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu dla Partnera Projektu;
 - Budżet projektu dla Partnera Projektu obejmuje 2 następujące kategorie kosztów:
 - Koszty osobowe-6.000,00 EUR,
 - Koszty rzeczowe- 14.000,00 EUR, w tym
 - organizacja biura- 500,00 EUR,
 - usługi zewnętrzne- 13.500,00 EUR.
 - W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09-03 za okres 15.03.2012r.-14.06.2012r. Partner Projektu wykazał wydatki na kwotę 14.771,91 EUR- całość stanowiła wydatki kwalifikowane- kwota wydatków uznanych za kwalifikowane (po kontroli I stopnia)- 2.463,66 EUR. Wydatek w wysokości 12.308,25 EUR dotyczący usługi zewnętrznej (badania ankietowe) Kontroler Pierwszego Stopnia wstrzymał do wyjaśnienia;
 - w zakresie zachowania trwałości Projektu- ustalono, iż Projekt nie został jeszcze zakończony. Zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu "Region Logistyczny Viadrina": Projekt powinien zostać zrealizowany do dnia 31.08.2014r. W pkt 3.6 wniosku o dofinansowanie wykazano następujące „Wskaźniki projektu”:
 - wskaźniki produktu:
 - ✓ przedsiębiorstwa, z którymi nawiązano kontakt- >2000,
 - ✓ uczestnicy organizowanych imprez->350,
 - ✓ warsztaty/ sympozja/konferencje- 5/3/1,
 - ✓ udział w targach- 2,
 - ✓ giełda kooperacyjna- 2,
 - ✓ ekspertyza produktu-4; wymiana doświadczeń na temat ekspertyz produktu-4; Polsko- niemieckie roadshow-2; ulotka na temat analizy potrzeb-1; Polsko- niemiecki newsletter-6,
 - ✓ ogłoszenia/ notatki prasowe- 8/ raz na kwartał,
 - ✓ spotkania biznesowe firm- 5.

Zgodnie z Oświadczeniem Beneficjenta Wiodącego z dnia 14.06.2013r. Partnerzy Projektu odpowiedzialni są za realizację tylko pierwszego wskaźnika produktu (nawiązywanie kontaktów z przedsiębiorstwami) i łączna wartość tego wskaźnika bez podziału na poszczególnych partnerów ma po zakończeniu realizacji projektu wynieść >2000 kontaktów. Zachodnia Izba Przemysłowo- Handlowa w ostatnim złożonym do Kontrolera Pierwszego Stopnia Raporcie z realizacji projektu za okres 15.12.2013r.- 14.03.2014r. wykazała osiągnięcie ww. wskaźnika na poziomie 204 kontaktów.

- wskaźniki rezultatu:
 - ✓ stworzenie nowych miejsc pracy-30,
 - ✓ nowe kontakty biznesowe z firmami-50,
 - ✓ liczba wywiadów z przedsiębiorstwami w celu przedstawienia stanu obecnego-40,
 - ✓ liczba innowacyjnych produktów- 4,
 - ✓ liczba przedsiębiorstw, które wsparte zostaną poprzez doradztwo/ podnoszenie kwalifikacji- >60 firm,
 - ✓ liczba małych i średnich przedsiębiorstw, które są włączone w transgraniczne projekty współpracy- 3 firmy.

Zgodnie z Instrukcją do raportu: Postęp w realizacji wskaźników rezultatu należy wykazać wyłącznie w raporcie po zakończeniu realizacji projektu. Dlatego też, ze względu na niezakończenie realizacji projektu, w toku audytu nie weryfikowano faktu osiągnięcia wartości docelowych ww. wskaźników.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- ✓ operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”,
- ✓ Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- ✓ Realizacja Projektu nie została jeszcze zakończona.

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:

- Partner projektu prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą badanego projektu - wyodrębnił konta dotyczące projektu: S507-000-0000 " Koszty Projektu Region Logistyczny Viadrina" oraz prowadzone do ww. konta- konta analityczne: S507-001-0000 "Koszty osobowe" , S507-002-0000 "Koszty organizacji biura", S507-003-0000 "Usługi zewnętrzne", co zapewnia identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej projektu;
- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09-03 za okres 15.03.2012r.- 14.06.2012r. Partner Projektu zadeklarował wydatki z tytułu realizacji projektu na kwotę 14.771,91 EUR- całość stanowiły wydatki kwalifikowane. Kontroler

Pierwszego Stopnia zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 2.463,66 EUR – kwota wydatków objętych audytem. Wydatek w wysokości 12.308,25 EUR dotyczący usługi zewnętrznej (badania ankietowe) Kontroler Pierwszego Stopnia wstrzymał do wyjaśnienia.

- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09-03 oraz załącznik nr 1 do ww. Raportu: Zestawienie faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej są poprawne , tj. zawierają wykaz wydatków, które są zgodne z zapisami księgowymi na kontach: S507-000-0000 "Koszty projektu Region Logistyczny Viadrina", S507-001-0000 "Koszty osobowe", S507-002-0000 "Koszty organizacji biura".
- Wydatki wykazane w ww. Zestawieniu są oparte na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach, tj. 3 szt. faktur VAT nr: 3178/12/Lambda3 z dnia 07.05.2012r., 3258/12/Lambda3 z dnia 09.05.2012r., 3726/12/Lambda3 z dnia 23.05.2012r. oraz 5 szt. list płac: RLV-LP 01/2012, RLV-LP 02/2012 , RLV-LP 03/2012, RLV-LP 04/2012, RLV-LP 05/2012. Potwierdzono zgodność wydatków zawartych w powyższym Raporcie z dowodami zapłaty (przelewy - bankowe potwierdzenia zapłaty).
- Na fakturach oraz listach płac Partner Projektu zamieścił opisy spełniające wymogi określone w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego: nr umowy o dofinansowanie, nazwę projektu, opis związku wydatku z projektem (kategoria kosztów, linia budżetowa), informację o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej, adnotację "Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach "Europejskiej Współpracy Transgranicznej" oraz podstawę prawną dokonania zakupów zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych . Do list płac załączono dodatkowo zestawienia wynagrodzeń rozliczanych w projekcie, sporządzone zgodnie z wzorem określonym 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. Do wszystkich faktur oraz list płac załączono elektroniczne potwierdzenia dokonanych przelewów bankowych.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- ✓ Partner projektu prowadzi odrębną ewidencje księgową dla projektu,
- ✓ audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z Postępu Realizacji Projektu oraz zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- ✓ wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Partnera,
- ✓ wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- ✓ dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz w Zał. nr 2 do Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

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:

- Wydatki zadeklarowane w raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09-03 za okres 15.03.2012r. - 14.06.2012r. w kwocie 2.463,66 EUR zostały zapłacone w okresie 30.03.2012r.- 14.06.2012r., tj. w okresie kwalifikowalności projektu określonym w umowie o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu „Region Logistyczny Viadrina”: 01.09.2011r.-31.08.2014r., a także w okresie kwalifikowalności Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013: od dnia rejestracji wniosku o dofinansowanie w WST (21.12.2009r.), a w przypadku kosztów przygotowawczych od dnia 01.01.2007r. do dnia 31.12.2015r.;
- We wniosku o dofinansowanie projektu zaplanowano wydatki w ramach kategorii kosztów nr 2 „koszty osobowe” wydatki w wysokości 6.000,00 EUR, w ramach kategorii kosztów nr 3 „koszty rzeczowe” wydatki w wysokości 14.000,00 EUR, w tym w ramach linii budżetowej 3.5. „organizacja biura” – wydatki w wysokości 500,00 EUR oraz w ramach linii budżetowej 3.9. „usługi zewnętrzne” – wydatki w wysokości 13.500,00 EUR;
- Wydatki zadeklarowane w raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.02.01.00-52-011/09-03 w kwocie 2.463,66 EUR zostały prawidłowo sklasyfikowane w następujących kategoriach kosztów:
 - 2. *koszty osobowe* - wynagrodzenia pracowników projektu za okres od stycznia 2012r. do maja 2012r. (wynagrodzenie zasadnicze brutto, składki społeczne stanowiące obciążenie pracodawcy oraz składki na FP i FGŚP) w łącznej wysokości 2.253,74 EUR (9.887,86 PLN- przeliczono po średnim kursie EUR ogłoszonym przez Komisję Europejską z miesiąca czerwca 2012r., tj. miesiąca poprzedzającego miesiąc składania wniosku (wniosek złożono do LUW w dniu 23.07.2012r.) 1 EUR= 4,3873 PLN). Zachodnia Izba Przemysłowo-Handlowa w Gorzowie Wlkp. dla potrzeb realizacji projektu zatrudniła dwóch pracowników: Umowa o pracę 01/RLV zawarta w dniu 28.12.2011r. z p. Anną N. na czas określony 02.01.2012r.- 31.12.2012r. - zatrudnienie na stanowisku Specjalista ds. rozliczeń w projekcie "Region Logistyczny Viadrina" w wymiarze 1/10 etatu (średnio 4 h tygodniowo); Umowa o pracę 02/RLV zawarta w dniu 28.12.2011r. z p. Tomaszem M. na czas określony 02.01.2012r.- 31.12.2012r. - zatrudnienie na stanowisku Specjalista ds. wdrażania projektu "Region Logistyczny Viadrina" w wymiarze 1/10 etatu (średnio 4 h tygodniowo). Ww. pracownicy są pracownikami Izby (p. Anna N. od 30.09.2009r., a p. Tomasz M. od 01.03.2006r.), z dniem 28.12.2011r. zmieniono im wymiar czasu pracy (p. Anna N. -6/10 etatu; p. Tomasz M. - 9/10 etatu). Z dniem 02.01.2012r. (umowy zawarte w dniu 28.12.2011r.) ww. pracownicy zostali zatrudnieni dla potrzeb realizacji Projektu "Region Logistyczny Viadrina" w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/10 etatu), poza tym p. Anna N. była zatrudniona przez Partnera Projektu przy realizacji innego Projektu (DEPLINNO) również w niepełnym wymiarze czasu pracy (3/10 etatu). W sumie ww. pracownicy wykonywali na rzecz Partnera Projektu pracę w pełnym wymiarze czasu pracy (1 etat). Przy wyliczaniu kosztów wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w realizację projektu stosowano zasadę

wyliczenia obejmującą rzeczywiste wynagrodzenie (wynagrodzenie pracownika brutto + składki społeczne stanowiące obciążenie pracodawcy oraz składki na FP i FGŚP). Koszty osobowe zostały rozliczone zgodnie z zał. 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.

- 3. *koszty rzeczowe*, w tym w ramach linii budżetowej 3.5. *organizacja biur* - wydatki w kwocie 209,92 EUR (921,02 PLN- przeliczono po średnim kursie EUR ogłoszonym przez Komisję Europejską z miesiąca czerwca 2012r., tj. miesiąca poprzedzającego miesiąc składania wniosku (wniosek złożono do LUW w dniu 23.07.2012r.) 1 EUR= 4,3873 PLN) na materiały biurowe (tusz do drukarki-3 szt., papier ksero-10 ryz, obwoluty A4 z folii- 4 opakowania po 100 szt., segregatory-2 szt.). Koszty te nie dublują się z kosztami wykazywanymi w innych kategoriach kosztów. Partner projektu w badanym Raporcie z Postępu Realizacji Projektu wykazał jeszcze koszty z następujących kategorii kosztów: koszty osobowe (wynagrodzenie pracowników projektu), koszty rzeczowe- usługi zewnętrzne (badania ankietowe wśród przedsiębiorców- wydatek wstrzymany do wyjaśnienia przez Kontrolera Pierwszego Stopnia).
- Poniesienie wszystkich wydatków objętych badaniem w ramach Raportu z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.02.01.00-52-011/09-03 zostało potwierdzone dowodami zapłaty (potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewów; wyciąg bankowy z konta nr 40 8355 009 0003 8726 2000 0001 za okres od 01.03.2012r. do 15.06.2012r.).
- Wydatki objęte Raportem z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.02.01.00-52-011/09-03 wykazane zostały w dotychczas złożonych do Kontrolera Pierwszego Stopnia Raportach (10 szt.) tylko jeden raz;
- W zadeklarowanych wydatkach podatek VAT zaliczono do kosztów kwalifikowanych- Oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT stanowi załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie Beneficjenta Wiodącego. Ponadto Partner Projektu, w trakcie kontroli przeprowadzanej przez Kontrolera Pierwszego Stopnia, w dniu 07.06.2013r. złożył Oświadczenie o kwalifikowalności VAT. W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09-03 za okres 15.03.2012r.- 14.06.2012r. do kosztów kwalifikowanych zaliczono VAT w wysokości 39,26 EUR (172,22 PLN przeliczono po kursie 1EUR = 4,3873 PLN) wynikający z faktur nr FV 3178/12/Lambda3 z dnia 07.05.2012r., FV3258/12/Lambda3 z dnia 09.05.2012r. i faktury nr FV3726/12/ Lambda3 z dnia 23.05.2012r. . Partner projektu zapłacił należność wynikającą z ww. faktur w dniach 14.05.2012r. i 30.05.2012r. w wartości brutto.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki rodzajowe wykazane w badanym Raporcie z Postępu Realizacji Projektu są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręczniku dla Beneficjenta Wiodącego, oraz wytycznych krajowych, tj. Wytycznych krajowych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie Partner Projektu przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

Partner Projektu posiada Regulamin procedur udzielania zamówień publicznych, realizowanych w ramach projektu "Region Logistyczny Viadrina" o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO (obowiązuje od 01.12.2011r.).

W zakresie wydatków objętych Raportem z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09-03 Partner Projektu nie był zobowiązany do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W przypadku kategorii kosztów- koszty osobowe brak obowiązku stosowania ustawy PZP wynika z art. 4 ust. 4 tejże ustawy. Natomiast w przypadku wydatków poniesionych na zakup materiałów biurowych wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w art. 4 ust. 8 ww. ustawy. Wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza kwoty 500 EUR, a więc przy udzielaniu ww. zamówienia nie stosuje się również postanowień obowiązującego w ZIPH Regulaminu Procedur Udzielania Zamówień. Zgodnie z §5 ww. Regulaminu „Do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 500 euro nie stosuje się postanowień Regulaminu. Zamawiający może prowadzić negocjacje z jednym wykonawcą”.

W trakcie audytu ustalono, że:

- ✓ Partner Projektu był obowiązany przy udzielaniu zamówień publicznych stosować przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
- ✓ Partner Projektu udzielił zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO przestrzegając postanowień obowiązującego u niego wewnętrznego Regulaminu Procedur Udzielania Zamówień Publicznych Realizowanych w Ramach Projektu "Region Logistyczny Viadrina" o Wartości Szacunkowej Nieprzekraczającej Równowartości Kwoty 14.000 EURO.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Projekt "Region Logistyczny Viadrina" nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS, tj. Dyrektywy EIA 85/337/EEC znowelizowanej przez 97/11/EC. Projekt nie spełnia kryteriów przedsięwzięcia w rozumieniu ww. dyrektyw. Nie dotyczy on wykonania prac budowlanych lub innych instalacji lub systemów, ani też interwencji w otoczenie naturalne lub krajobraz.

W związku z tym uznano, że przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust. 3 dyrektywy 92/43/EWG, jest zbędne.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

- Beneficjentem pomocy udzielonej w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia jest Zachodnia Izba Przemysłowo- Handlowa Gorzów Wlkp.- stowarzyszenie. Wsparcie zostało udzielone w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo

Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 nr CCI:2007CB163PO011 , który został zatwierdzony Decyzją Komisji Europejskiej Nr K (2008) 1047 z dnia 25.03.2008r.

- W toku audytu przeprowadzono test pomocy publicznej, aby potwierdzić, iż dofinansowanie otrzymane na realizację przedmiotowego projektu nie stanowiło pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust.1 TWE: 1) czy transfer zasobów publicznych powoduje przysporzenie korzyści na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe? TAK (udzielone dofinansowanie stanowi bezzwrotną dotację); 2) czy transfer ten jest selektywny, powoduje uprzywilejowanie wybranych podmiotów lub wytwarzanie określonych dóbr? TAK (w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 określono typ beneficjentów mogących ubiegać się o dofinansowanie w ramach programu, którzy dodatkowo muszą spełniać kryterium geograficzne) ; 3) czy w wyniku tego transferu następuje lub może nastąpić groźba zakłócenia konkurencji? NIE (Udzielona pomoc nie zakłóca konkurencyjności na obszarze wsparcia: pomoc zostaje udzielona trzem podmiotom po stronie niemieckiej oraz dwóm podmiotom po stronie polskiej; Projekt został zaklasyfikowany przez WST wg kryterium priorytetowych obszarów tematycznych do kodu 05-Usługi w zakresie zaawansowanego wsparcia dla przedsiębiorstw i grup przedsiębiorstw (zgodnie z Załącznikiem nr 2 tabela 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006). Projekt ukierunkowany jest na wzmocnienie przedsiębiorstw branży logistycznej i ich oferty usług. Odbiorcami oferty przedstawionej przez Partnerów Projektu są nowo zlokalizowane przedsiębiorstwa z branży energii odnawialnych, elektroniki oraz przemysłu papierniczego. Projekt nie jest projektem inwestycyjnym, lecz ukierunkowanym na doradztwo, połączenie niemieckich i polskich przedsiębiorstw logistycznych w jedną sieć.); 4) czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE (Projekt jest realizowany przez pięciu partnerów: trzech partnerów niemieckich i dwóch partnerów polskich).

Powyższy test potwierdza, iż otrzymane dofinansowanie na realizację przedmiotowego projektu nie stanowi pomocy publicznej, gdyż nie zaistniały łącznie wszystkie ww. warunki.

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:

- Zgodnie z umową o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-011/09-00 na realizację Projektu „Region Logistyczny Viadrina” do kosztów kwalifikowanych zaliczono wydatki na promocję projektu w wysokości 65.200,00 EUR. Przy czym całość ww. kwoty stanowiła wydatki kwalifikowane ponoszone przez Beneficjenta Wiodącego;
- Projekt nie jest projektem inwestycyjnym - nie było więc obowiązku zamieszczenia tablicy informacyjnej;
- W ramach Projektu nie zaplanowano założenia własnej strony internetowej dla Projektu. Jednakże Beneficjent Wiodący - Investor Center Ostbrandenburg GmbH (ICOB) na swojej stronie internetowej www.icob.de w zakładce Branże: Logistyka: Projekty zamieścił informacje o Projekcie "Region Logistyczny Viadrina": określono cele projektu, partnerów Projektu, korzystających z Projektu, ponadgraniczne efekty Projektu, kolejne przedsięwzięcia realizowane w ramach Projektu, dane kontaktowe osób zaangażowanych w realizację poszczególnych przedsięwzięć Projektu. Strona jest systematycznie aktualizowana- wskazuje na to data kolejnego przedsięwzięcia realizowanego w ramach

Projektu- 10.04.2014r. Informacje udostępnione są w 4 językach: niemieckim, polskim, angielskim oraz chińskim. Na www. stronie internetowej, gdzie zamieszczono informacje o Projekcie "Region Logistyczny Viadrina" znajduje się logo Programu, emblemat Unii Europejskiej, informacja o dofinansowaniu z EFRR , hasło promocyjne dla PO "Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość", odesłanie (link) do strony www.ec.europa.eu (zawiera informacje o Polityce Regionalnej);

- W trakcie przeprowadzonych czynności audytowych stwierdzono, iż dokumentacja sporządzana przez Partnera Projektu dotycząca realizowanego projektu ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, tj. raporty, korespondencja z Kontrolerem I Stopnia i Wspólnym Sekretariatem Technicznym, dokumentacja dotycząca zrealizowanych w ramach Projektu spotkań (listy obecności, programy spotkań, protokoły spotkań), umowy o pracę zawarte z pracownikami zatrudnionymi w ramach projektu zostały oznaczone zgodnie z wymogami, o których mowa w rozporządzeniu Rady (WE) nr 1828/2006 z dnia 08.12.2006r. Beneficjent umieścił na ww. dokumentach oznaczenia graficzne informujące o udziale Unii Europejskiej we współfinansowaniu projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się Partnera Projektu z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

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:

- wpływ realizacji Projektu na politykę równych szans, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu – neutralny;
- wpływ realizacji Projektu na politykę zatrudnienia: pozytywny. Rozwój zatrudnienia jest głównym tematem projektu- w wyniku realizacji projektu założono utworzenie 30 nowych miejsc pracy (wskaźnik rezultatu). Zgodnie z Oświadczeniem Beneficjenta Wiodącego z dnia 14.06.2013r. za realizację wskaźników rezultatu odpowiedzialny jest wyłącznie Beneficjent Wiodący.
- Realizacja Projektu ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego: W ramach projektu nie przewidziano działań związanych z budową społeczeństwa informacyjnego. Jednocześnie projekt nie wpływa na pogorszenie warunków do prowadzenia takich działań w przyszłości.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-011/09-03 za okres 15.03.2012r.- 14.06.2012r. Partner projektu zadeklarował wydatki na kwotę 14.771,91 EUR- całość stanowiły wydatki kwalifikowane.

- Kontroler z art. 16 zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 2.463,66 EUR poprzez wydanie w dniu 17.09.2012r. Certyfikatu Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia. Wydatek w wysokości 12.308,25 EUR dotyczący usługi zewnętrznej (badania ankietowe) Kontroler Pierwszego Stopnia wstrzymał do wyjaśnienia.
- Partner Projektu w ramach badanego Raportu wnioskował o refundację wydatków kwalifikowanych w wysokości 85% ich wartości, tj. w kwocie 12.556,12 EUR (14.771,91 EUR x 85%) . Ze względu na fakt, iż Kontroler Pierwszego Stopnia scertyfikował w ramach badanego Raportu wydatki w kwocie 2.463,66 EUR, to kwota dofinansowania z EFRR w ramach badanego Raportu wynosi 2.094,11 EUR (85% z kwoty wydatków scertyfikowanych- 2.463,66 EUR). Partner projektu w dniu 09.04.2013r. otrzymał od Beneficjenta Wiodącego płatność w wysokości 2.094,11 EUR.
- W dniu 09.04.2013r. na konto Partnera Projektu wskazane w załączniku nr 2 do Porozumienia partnerskiego wpłynęła kwota 2.094,11 EUR.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że płatność jaką otrzymał Partner Projektu jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I-go stopnia Raportu z Postępu Realizacji Projektu.

Skład zespołu audytowego:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
Podpis
Miśkiewicz
mgr Katarzyna Miśkiewicz

Data

1.Katarzyna Miśkiewicz

.....

15.04.2014r.

Otrzymują:

- 1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),**
- 2. a/a (egz. nr 2)**