



Kontrola  
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze

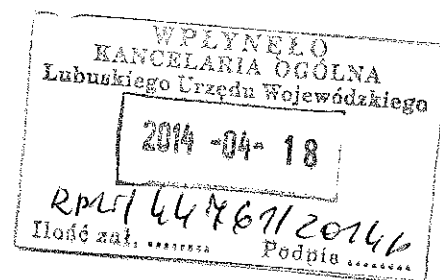
UKS0892/W2B/722/5/14/14/69



RPW/44761/2014 P

Data: 2014-04-18

Gorzów Wlkp., dnia 18 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.02.03.00-54-003/09 „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”  
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  
mgr Ryszard Bandur  
Naczelnik II Wydziału Kontroli Podatkowej

UKS0892/W2B/722/5/14/13/606

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
u Wojewody Lubuskiego - Kontrolera I stopnia  
dla projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09  
pn. Wspieranie transgranicznej, niemiecko - polskiej sieci  
małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami  
uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem  
zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych  
problemów innowacyjnych” w ramach prowadzonego  
audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy  
Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) -  
Brandenburgia 2007-2013**

Gorzów Wlkp., dnia 17 kwietnia 2014r.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Projektu (Zachodniej Izby Przemysłowo – Handlowej w Gorzowie Wlkp.) w projekcie nr WTBR.02.03.00-54-003/09 pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych” zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 i zostały przeprowadzone przez Przemysława Kalinę pracownika Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze Ośrodka Zamiejscowego w Gorzowie Wlkp. i dotyczyły następujących obszarów:

### 1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Terytorialnej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu 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 kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09 z dnia 13.10.2009r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 30.03.2010r. pomiędzy następującymi niemiecko – polskimi podmiotami: 1. Beneficjent Wiodący - Centrum fur Innovation und Technologie GmbH, Niemcy (centrum technologii); 2. Partner Projektu nr 2 - Zachodnia Izba Przemysłowo - Handlowa w Gorzowie Wlkp. - Polska (organizacja wspierająca rozwój przedsiębiorczości i innowacyjności); 3. Partner Projektu nr 3 - EGC Entwicklungsgesellschaft Cottbus GmbH (organizacja wspierająca rozwój przedsiębiorczości i innowacyjności); Partner Projektu nr 4 - HL Hochschule Lausitz, Niemcy (uczelnia wyższa); Partner Projektu nr 5 - BTU Brandenburgische Technische universitat Cottbus, Niemcy (uczelnia wyższa); Partner Projektu nr 6 - Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Sulechowie (uczelnia wyższa);
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 z dnia 18.05.2010r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres od 18.08.2012r. do 17.11.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą, tj.:
  - delegacja krajowa pani Kamili Szwajkowskiej nr 22/2012 01.06.2012r. na kwotę 36,77 PLN (8,90 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z umową z dnia 13.02.2012r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych oraz poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 06.09.2012r.;

- faktura VAT nr 6988/12/LAMBDA3 z dnia 03.10.2012r. (materiały biurowe) wystawiona przez BiurArt Sp. z o.o. Gorzów Wlkp. na kwotę 383,76 PLN brutto (92,91 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 23.10.2012r. na łączną kwotę 484,01 PLN w tym 383,76 PLN z ww. faktury;
- faktura VAT nr 7305/12/LAMBDA3 z dnia 16.10.2012r. (materiały biurowe) wystawiona przez BiurArt Sp. z o.o. Gorzów Wlkp. na kwotę 100,25 PLN brutto (24,27 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 23.10.2012r. na łączną kwotę 484,01 PLN w tym 100,25 PLN z ww. faktury;
- faktura VAT nr 7938/12/LAMBDA3 z dnia 12.11.2012r. (materiały biurowe) wystawiona przez BiurArt Sp. z o.o. Gorzów Wlkp. na kwotę 422,35 PLN brutto (102,25 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 15.11.2012r. na kwotę 422,35 PLN;
- faktura VAT nr FAS/222/2012 z dnia 31.10.2012r. (usługa gastronomiczna) wystawiona przez Kasyno nr 434 Teresa Romanowicz Zielona Góra na kwotę 648,00 PLN brutto (156,88 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 13.11.2012r. na kwotę 648,00 PLN oraz programem, raportem ze spotkania indywidualnego w ramach Projektu DEPLINNO jakie miało miejsce w dniu 31.10.2012r. w Zielonej Górze;
- faktura VAT nr FAS/214/2012 z dnia 22.10.2012r. (usługa gastronomiczna) wystawiona przez Kasyno nr 434 Teresa Romanowicz, Zielona Góra, na kwotę 648,00 PLN brutto (156,88 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 05.11.2012r. na kwotę 648,00 PLN oraz programem i Porozumieniem o współpracy jakie zawarto pomiędzy PWSZ w Sulechowie a „Rzeźnictwo Zygula Zbąszynek” Sp. z o.o. Sp. komandytowa w ramach spotkania w dniu 17.10.2012r.;
- lista płac za miesiąc za październik 2011r. dla pracowników: S. Owczarek, A. Nowak, K. Szwajkowska na kwotę 7.206,12 PLN (1.744,61 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- lista płac za miesiąc listopad 2011r. dla pracowników: S. Owczarek, A. Nowak, K. Szwajkowska na kwotę 7.206,12 PLN (1.744,61 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- lista płac za miesiąc grudzień 2011r. dla pracowników: S. Owczarek, A. Nowak, K. Szwajkowska na kwotę 7.206,12 PLN (1.744,61 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- polecenia przelewów oraz wyciągi z rachunku bankowego: z dnia 16.11.2012r. w kwocie 3x 1.214,41 PLN = 3.643,23 PLN (882,03 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) – wypłacone wynagrodzenie łączne za m-ce październik - grudzień 2011r. dla K. Szwajkowskiej; z dnia 16.11.2012r. w kwocie 3x 1.214,41 PLN = 3.643,23 PLN (882,03 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) – wypłacone wynagrodzenia łączne za m-ce październik - grudzień 2011r. dla A. Nowak; z dnia 16.11.2012r. w kwocie 3x 1.828,78 PLN = 5.486,34 PLN (1.328,25 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) – wypłacone wynagrodzenie łączne za m-ce październik - grudzień 2011r. dla S. Owczarka);
- rachunki dla umowy zlecenia dla T. Molskiego za okres październik-grudzień 2011r.;
- lista płac za miesiąc październik 2011r. dla T. Molskiego na kwotę 458,59 PLN (111,03 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);

- lista płac za miesiąc listopad 2011r. dla T. Molskiego na kwotę 458,59 PLN (111,03 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- lista płac za miesiąc grudzień 2011r. dla T. Molskiego na kwotę 458,59 PLN (111,03 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- polecenia przelewu wraz z wyciągiem rachunku bankowego z dnia 16.11.2012r. na kwotę 3x 276,23 PLN = 828,69 PLN (200,63 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wynagrodzenie łączne za miesiące październik - grudzień 2011r. dla T. Molskiego;
- deklaracja ZUS P DRA z dnia 14.12.2012r. składki za m-ce październik – grudzień 2011r. z tytułu ubezpieczenia społecznego na kwotę 6.127,65 PLN, ubezpieczenia zdrowotnego w kwocie 1.491,78 PLN oraz 291,21 PLN dot. FP i FGŚP, w tym wydatki pracowników związanych z projektem:
  - S. Owczarek – 3x 355,97 PLN = 1.067,91 PLN (258,54 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia społecznego podatnika; 3x 201,64 PLN = 604,92 PLN (146,46 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia zdrowotnego podatnika; 3x 472,29 PLN = 1.416,87 PLN (343,03 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. składek ubezpieczenia społecznego i FP, FGŚP;
  - A. Nowak – 3x 234,90 PLN = 704,70 PLN (170,60 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia społecznego podatnika; 3x 133,06 PLN = 399,18 PLN (96,64 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia zdrowotnego podatnika; 3x 355,35 PLN = 1.066,05 PLN (258,09 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. składek ubezpieczenia społecznego i FP, FGŚP;
  - K. Sz wajkowska – 3x 234,90 PLN = 704,70 PLN (170,60 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia społecznego podatnika; 3x 133,06 PLN = 399,18 PLN (96,64 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia zdrowotnego podatnika; 3x 355,35 PLN = 1.066,05 PLN (258,09 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. składek ubezpieczenia społecznego i FP, FGŚP;
  - T., Molski – 3x 52,08 PLN = 156,24 PLN (37,83 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia społecznego podatnika; 3x 29,50 PLN = 88,50 PLN (21,43 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia zdrowotnego podatnika; 3x 78,78 PLN = 236,34 PLN (57,22 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. składek ubezpieczenia społecznego i FP, FGŚP;
- przelew z dnia 16.11.2012r. do US Gorzów Wlkp. – potwierdzenie odprowadzenia składek PIT-4 na kwotę 1.482,00 PLN, w tym wydatki pracowników związanych z projektem: - S. Owczarek – 3x 210,00 PLN = 630,00 PLN (152,52 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN); - A. Nowak – 3x 131,00 PLN = 393,00 PLN (95,16 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN); - K. Sz wajkowska – 3x 131,00 PLN = 393,00 PLN (95,16 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN); - T., Molski – 3x 22,00 PLN = 66,00 PLN (15,98 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- kontrakt menedżerski z dnia 02.01.2007r., aneks z dnia 28.11.2008r., rozwiązanie z dnia 31.05.2010r. kontraktu menedżerskiego, umowa o pracę z dnia 01.06.2010r., umowa o pracę nr 1/2010/DEPLINNO z dnia 04.01.2010r. - wszystkie dot. Stanisława Owczarka;
- umowa o pracę z dnia 30.09.2009r., aneks z dnia 31.12.2009r., aneks z dnia 28.12.2011r., umowa o pracę nr 2/2010/DEPLINNO z dnia 04.01.2010r., umowa o pracę nr 01/RLV z dnia 28.12.2011r. – wszystkie dot. Anny Nowak;
- umowa o pracę z dnia 01.03.2006r., aneks z dnia 31.12.2009r., umowa zlecenia nr 4/2010/DEPLINNO z dnia 04.01.2010r. – wszystkie dot. Tomasza Molskiego;

- ogłoszenie o naborze na stanowisko specjalisty ds. informacji; oferty: Izabeli Paszkowskiej z dnia 14.12.2009r., Renaty Sz wajkowskiej z dnia 14.12.2009r., Tomasza Molskiego z dnia 15.12.2009r., protokół z dnia 21.12.2009r. z wyboru oferty;
- wydruki kont, na których księgowano wydatki w roku 2011: nr S502-000-0000 (Koszty projektu DEPLINNO); nr S502-002-0000 (Koszty osobowe); nr S502-005-0001 (Publikacje, studia);
- wydruki kont, na których księgowano wydatki w roku 2012r: nr S502-000-0000 (Koszty projektu DEPLINNO); nr S502-002-0000 (Koszty osobowe); nr S502-003-0001 (Podróże służbowe); nr S502-003-0005 (Organizacja biura); nr S502-003-0006 (Spotkania);
- polecenie przelewu środków z dnia 12.08.2013r. w kwocie 5.192,66 EUR z tytułu refundacji wydatków z Raportu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10;
- Certyfikat Kontrolera I stopnia z dnia 01.03.2013r. potwierdzający certyfikację kwoty 6.109,01 EUR, tj. sumę wydatków zadeklarowanych przez Z.I.P.H. w Gorzowie w Raporcie nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres 18.08.2012r. – 17.11.2012r.;
- dokumentację polsko – niemieckiej prezentacji z dnia 28.12.2012r., przykładowa ulotka promująca projekt, dokumentacja promująca podczas regionalnej konferencji inaugurującej projekt z dnia 23.09.2010r.; 2 zdjęcia urządzenia drukującego HP Color zakupionego w ramach projektu (potwierdzenie oznaczenia logotypami UE).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru określone w Wytycznych Koordynatora Krajowego dla polskich Wnioskodawców w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Terytorialnej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 Priorytetu 2. „Wspieranie powiązań gospodarczych oraz współpracy sektorów gospodarki i nauki”, Działania 3 „Wspieranie i kooperacja w zakresie B+R” Programu Operacyjnego Współpracy Terytorialnej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 – 2013;
- projekt został zrealizowany zgodnie z decyzją o dofinansowaniu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 oraz porozumieniem partnerskim z dnia 30.03.2010r.
- 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 nr 1828/2006);**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi 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.02.03.00-54-003/09-10	6.109,01	0,00	6.109,01	0,00

- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 z dnia 18.05.2010r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres od 18.08.2012r. do 17.11.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą, tj.:
  - delegacja krajowa pani Kamili Sz wajkowskiej nr 22/2012 01.06.2012r. na kwotę 36,77 PLN (8,90 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z umową z dnia 13.02.2012r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych oraz poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 06.09.2012r.;
  - faktura VAT nr 6988/12/LAMBDA3 z dnia 03.10.2012r. (materiały biurowe) wystawiona przez BiurArt Sp. z o.o. Gorzów Wlkp. na kwotę 383,76 PLN brutto (92,91 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 23.10.2012r. na łączną kwotę 484,01 PLN w tym 383,76 PLN z ww. faktury;
  - faktura VAT nr 7305/12/LAMBDA3 z dnia 16.10.2012r. (materiały biurowe) wystawiona przez BiurArt Sp. z o.o. Gorzów Wlkp. na kwotę 100,25 PLN brutto (24,27 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 23.10.2012r. na łączną kwotę 484,01 PLN w tym 100,25 PLN z ww. faktury;
  - faktura VAT nr 7938/12/LAMBDA3 z dnia 12.11.2012r. (materiały biurowe) wystawiona przez BiurArt Sp. z o.o. Gorzów Wlkp. na kwotę 422,35 PLN brutto (102,25 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 15.11.2012r. na kwotę 422,35 PLN;
  - faktura VAT nr FAS/222/2012 z dnia 31.10.2012r. (usługa gastronomiczna) wystawiona przez Kasyno nr 434 Teresa Romanowicz Zielona Góra na kwotę 648,00 PLN brutto (156,88 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 13.11.2012r. na kwotę 648,00 PLN oraz programem, raportem ze spotkania indywidualnego w ramach Projektu DEPLINNO jakie miało miejsce w dniu 31.10.2012r. w Zielonej Górze;

- faktura VAT nr FAS/214/2012 z dnia 22.10.2012r. (usługa gastronomiczna) wystawiona przez Kasyno nr 434 Teresa Romanowicz, Zielona Góra, na kwotę 648,00 PLN brutto (156,88 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wraz z poleceniem przelewu oraz wyciągiem rachunku bankowego z dnia 05.11.2012r. na kwotę 648,00 PLN oraz programem i Porozumieniem o współpracy jakie zawarto pomiędzy PWSZ w Sulechowie a „Rzeźnictwo Zyguła Zbąszynek” Sp. z o.o. Sp. komandytowa w ramach spotkania w dniu 17.10.2012r.;
- lista płac za miesiąc za październik 2011r. dla pracowników: S. Owczarek, A. Nowak, K. Szwajkowska na kwotę 7.206,12 PLN (1.744,61 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- lista płac za miesiąc listopad 2011r. dla pracowników: S. Owczarek, A. Nowak, K. Szwajkowska na kwotę 7.206,12 PLN (1.744,61 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- lista płac za miesiąc grudzień 2011r. dla pracowników: S. Owczarek, A. Nowak, K. Szwajkowska na kwotę 7.206,12 PLN (1.744,61 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- polecenia przelewów oraz wyciągi z rachunku bankowego: z dnia 16.11.2012r. w kwocie 3x 1.214,41 PLN = 3.643,23 PLN (882,03 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) – wypłacone wynagrodzenie łączne za m-ce październik - grudzień 2011r. dla K. Szwajkowskiej; z dnia 16.11.2012r. w kwocie 3x 1.214,41 PLN = 3.643,23 PLN (882,03 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) – wypłacone wynagrodzenia łączne za m-ce październik - grudzień 2011r. dla A. Nowak; z dnia 16.11.2012r. w kwocie 3x 1.828,78 PLN = 5.486,34 PLN (1.328,25 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) – wypłacone wynagrodzenie łączne za m-ce październik - grudzień 2011r. dla S. Owczarka);
- rachunki dla umowy zlecenia dla T. Molskiego za okres październik-grudzień 2011r.;
- lista płac za miesiąc październik 2011r. dla T. Molskiego na kwotę 458,59 PLN (111,03 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- lista płac za miesiąc listopad 2011r. dla T. Molskiego na kwotę 458,59 PLN (111,03 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- lista płac za miesiąc grudzień 2011r. dla T. Molskiego na kwotę 458,59 PLN (111,03 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);
- polecenia przelewu wraz z wyciągiem rachunku bankowego z dnia 16.11.2012r. na kwotę 3x 276,23 PLN = 828,69 PLN (200,63 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wynagrodzenie łączne za miesiące październik - grudzień 2011r. dla T. Molskiego;
- deklaracja ZUS P DRA z dnia 14.12.2012r. składki za m-ce październik – grudzień 2011r. z tytułu ubezpieczenia społecznego na kwotę 6.127,65 PLN, ubezpieczenia zdrowotnego w kwocie 1.491,78 PLN oraz 291,21 PLN dot. FP i FGŚP, w tym wydatki pracowników związanych z projektem:
  - S. Owczarek – 3x 355,97 PLN = 1.067,91 PLN (258,54 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia społecznego podatnika; 3x 201,64 PLN = 604,92 PLN (146,46 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia zdrowotnego podatnika; 3x 472,29 PLN = 1.416,87 PLN (343,03 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. składek ubezpieczenia społecznego i FP, FGŚP;
  - A. Nowak – 3x 234,90 PLN = 704,70 PLN (170,60 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia społecznego podatnika; 3x 133,06 PLN = 399,18 PLN (96,64 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia zdrowotnego podatnika; 3x



355,35 PLN = 1.066,05 PLN (258,09 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. składek ubezpieczenia społecznego i FP, FGŚP;

- K. Sz wajkowska – 3x 234,90 PLN = 704,70 PLN (170,60 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia społecznego podatnika; 3x 133,06 PLN = 399,18 PLN (96,64 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia zdrowotnego podatnika; 3x 355,35 PLN = 1.066,05 PLN (258,09 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. składek ubezpieczenia społecznego i FP, FGŚP;

- T., Molski – 3x 52,08 PLN = 156,24 PLN (37,83 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia społecznego podatnika; 3x 29,50 PLN = 88,50 PLN (21,43 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. ubezpieczenia zdrowotnego podatnika; 3x 78,78 PLN = 236,34 PLN (57,22 EUR, gdzie 1 EUR=4,1305PLN) dot. składek ubezpieczenia społecznego i FP, FGŚP;

– przelew z dnia 16.11.2012r. do US Gorzów Wlkp. – potwierdzenie odprowadzenia składek PIT-4 na kwotę 1.482,00 PLN, w tym wydatki pracowników związanych z projektem: - S. Owczarek – 3x 210,00 PLN = 630,00 PLN (152,52 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN); - A. Nowak – 3x 131,00 PLN = 393,00 PLN (95,16 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN); - K. Sz wajkowska – 3x 131,00 PLN = 393,00 PLN (95,16 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN); - T., Molski – 3x 22,00 PLN = 66,00 PLN (15,98 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN);

- kontrakt menedżerski z dnia 02.01.2007r., aneks z dnia 28.11.2008r., rozwiązanie z dnia 31.05.2010r. kontraktu menedżerskiego, umowa o pracę z dnia 01.06.2010r., umowa o pracę nr 1/2010/DEPLINNO z dnia 04.01.2010r. - wszystkie dot. Stanisława Owczarka;
- umowa o pracę z dnia 30.09.2009r., aneks z dnia 31.12.2009r., aneks z dnia 28.12.2011r., umowa o pracę nr 2/2010/DEPLINNO z dnia 04.01.2010r., umowa o pracę nr 01/RLV z dnia 28.12.2011r. – wszystkie dot. Anny Nowak;
- umowa o pracę z dnia 01.03.2006r., aneks z dnia 31.12.2009r., umowa zlecenia nr 4/2010/DEPLINNO z dnia 04.01.2010r. – wszystkie dot. Tomasza Molskiego;
- ogłoszenie o naborze na stanowisko specjalisty ds. informacji; oferty: Izabeli Paszkowskiej z dnia 14.12.2009r., Renaty Sz wajkowskiej z dnia 14.12.2009r., Tomasza Molskiego z dnia 15.12.2009r., protokół z dnia 21.12.2009r. z wyboru oferty;
- wydruki kont, na których księgowano wydatki w roku 2011: nr S502-000-0000 (Koszty projektu DEPLINNO); nr S502-002-0000 (Koszty osobowe); nr S502-005-0001 (Publikacje, studia);
- wydruki kont, na których księgowano wydatki w roku 2012r: nr S502-000-0000 (Koszty projektu DEPLINNO); nr S502-002-0000 (Koszty osobowe); nr S502-003-0001 (Podróże służbowe); nr S502-003-0005 (Organizacja biura); nr S502-003-0006 (Spotkania);
- polecenie przelewu środków oraz wyciąg bankowy z dnia 12.08.2013r. w kwocie 5.192,66 EUR z tytułu refundacji wydatków z Raportu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10;
- Certyfikat Kontrolera I stopnia z dnia 01.03.2013r. potwierdzający certyfikację kwoty 6.109,01 EUR, tj. sumę wydatków zadeklarowanych przez Z.I.P.H. w Gorzowie w raporcie nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres 18.08.2012r. – 17.11.2012r..

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- Partner projektu prowadzi odrębną ewidencje księgową dla projektu,

- audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport Partnera 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;
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie Partnera zostały opisane w sposób określony 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. Czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 lit. 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 kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09 z dnia 13.10.2009r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 30.03.2010r. pomiędzy niemiecko – polskimi podmiotami;
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 z dnia 18.05.2010r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres od 18.08.2012r. do 17.11.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą (wymienioną w pkt A.2 podsumowania);
- Certyfikat Kontrolera I stopnia z dnia 01.03.2013r. potwierdzający certyfikację kwoty 6.109,01 EUR, tj. sumy wydatków zadeklarowanych przez Z.I.P.H. w Gorzowie w Raporcie nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres 18.08.2012r. – 17.11.2012r.;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowaniu,
- 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 partnera tylko jeden raz ,
- poniesione zgodnie z dokumentami programowymi dla POWT, Podręcznikiem dla Beneficjenta Wiodącego, 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.

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	zatrudnienie w projekcie pracowników Z.I.P.H.: S. Owczarka, A. Nowak, K. Szwajkowskie j	- S. Owczarek (91.458,72 PLN (36 m-cy x 2.540,52 PLN)); - A. Nowak (61.681,32 PLN (36m-cy x 1.713,37 PLN)); - K. Szwajkowska (29.127,29 PLN (17m-cy x 1.713,37 PLN))	bez stosowania ustawy Pzp (art. 4 ust. 4 Pzp)	poniżej progów UE	- S. Owczarek (2.540,52 PLN/m-c); - A. Nowak (1.173,37 PLN/m-c); - K. Szwajkowska (1.713,37 PLN/m-c)	5.233,83 EUR (21.618,36 PLN), tj. - S. Owczarek: 2.228,79 EUR (9.206,04 PLN) = 3 m-ce x 742,93 EUR (3.068,68 PLN*); - A. Nowak: 1.502,52 EUR (6.206,16 PLN) = 3 m-ce x 500,84 EUR (2.068,72 PLN*); - K. Szwajkowska: 1.502,52 EUR (6.206,16 PLN) = 3 m-ce x 500,84 EUR (2.068,72 PLN*);	Postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu.
2	wybór osoby na stanowisko specjalisty ds. promocji (T. Molski)	16.200 PLN (36m-cy x 450,00 PLN)	bez stosowania ustawy Pzp (art. 4 ust. 8 Pzp); zgodnie z wewnętrznym regulaminem Partnera dot. zamówień pow. 500 EUR (3 oferty)	poniżej progów UE	450,00 PLN/m-c	333,09 EUR (1.375,77 PLN) = 3 m-ce x 111,03 EUR (458,59 PLN*)	Postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu.
3	delegacja krajowa pani Kamili Szwajkowski ej nr 22/2012 01.06.2012r	36,77 PLN	bez stosowania ustawy Pzp (art. 4 ust. 8 Pzp); zgodnie z wewnętrznym regulaminem Partnera dot. zamówień poniżej 500 EUR	poniżej progów UE	36,77 PLN	8,90 EUR (36,77 PLN)	Postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu.
4	usługa gastronomiczn a jaka miała miejsce w dniu 17.10.2012r. w Kalsku	600,00 PLN	bez stosowania ustawy Pzp (art. 4 ust. 8 Pzp); zgodnie z wewnętrznym regulaminem Partnera dot. zamówień poniżej 500 EUR	poniżej progów UE	648,00 PLN	156,88 EUR (648,00 PLN)	Postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu.
5	usługa gastronomiczn	600,00 PLN	bez stosowania ustawy Pzp (art.	poniżej progów	648,00 PLN	156,88 EUR	Postępowanie zostało objęte

	a jaka miała miejsce w dniu 31.10.2012r. w Zielonej Górze		4 ust. 8 Pzp); zgodnie z wewnętrznym regulaminem Partnera dot. zamówień poniżej 500 EUR	UE		(648,00 PLN)	czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu.
6	zakup tonera do urządzenia wielofunkcyjnego w dniu 03.10.2012r.	312,00 PLN	bez stosowania ustawy Pzp (art. 4 ust. 8 Pzp); zgodnie z wewnętrznym regulaminem Partnera dot. zamówień poniżej 500 EUR	poniżej progów UE	386,76 PLN	92,91 EUR (386,76 PLN)	Postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu.
7	zakup 1000szt. kopert w dniu 16.10.2012r.	81,50 PLN	bez stosowania ustawy Pzp (art. 4 ust. 8 Pzp); zgodnie z wewnętrznym regulaminem Partnera dot. zamówień poniżej 500 EUR	poniżej progów UE	100,25 PLN	24,27 EUR (100,25 PLN)	Postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu.
8	zakup materiałów biurowych w dniu 12.11.2012r.	343,37 PLN	bez stosowania ustawy Pzp (art. 4 ust. 8 Pzp); zgodnie z wewnętrznym regulaminem Partnera dot. zamówień poniżej 500 EUR	poniżej progów UE	422,35 PLN	102,25 EUR (422,35 PLN)	Postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu.

\* koszt kwalifikowalny stanowiła składowa: wynagrodzenia zasadniczego i sumy składek płatnika (składki społeczne, FP, FGŚP).

Główny ciężar zapewnienia wydatkowania środków zgodnie z krajowymi i wspólnotowymi zasadami zamówień publicznych spoczywał na Beneficjencie Wiodącym (§ 11 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie). Zgodnie z treścią § 6 ust. 4 Porozumienia Partnerskiego z dnia 30.03.2010r. w zw. z §5 ust. 5 ww. umowy "wszystkie strony stosują się do krajowych przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych oraz zaktualizowanego dokumentu pn. Komunikat Komisji Europejskiej o Prawie wspólnotowym stosowanym przy udzielaniu zamówień nie podlegających lub częściowo podlegających Dyrektywom w sprawie udzielania zamówień publicznych". Biorąc jednak pod uwagę fakt, że zaplanowane, poniesione i zadeklarowane w Raporcie z postępu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 wydatki nie przekraczały równowartości 14.000 PLN – Partner Projektu stosował przyjęty przez siebie "Regulamin procedur udzielania zamówień publicznych, realizowanych w ramach projektu DEPLINNO, o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO". Zgodnie z treścią § 5 regulaminu „do zamówień których wartość szacunkowa nie przekraczała kwoty 500 euro nie stosuje się postanowień regulaminu. Zamawiający może prowadzić negocjacje z jednym wykonawcą.” W przypadku zamówień o wartości szacunkowej w zakresie 501 euro – 7.000 euro zgodnie z § 6 regulaminu „rozpoznanie rynku może być przeprowadzone wszelkimi możliwymi sposobami: telefonicznie, pocztą elektroniczną,

*faksem, pisemnie lub poprzez przegląd cen na portalach internetowych. Udzielenie zamówienia następuje ustnie lub pisemne”.*

W ramach Raportu z realizacji postępu projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 Partner Projektu zadeklarował w szczególności następujące wydatki:

- koszty wynagrodzenia Tomasza Molskiego (stanowisko specjalisty ds. promocji) – Zaplanowane w ramach projektu wydatki Partnera Projektu (Z.I.P.H. w Gorzowie) w kategorii 5.1 Publikacje, studia związane z refundacją wydatków wynagrodzenia pracownika odpowiedzialnego za promocję i informację ("przygotowanie, redagowanie informacji na temat działań prowadzonych w projekcie oraz administrowania stroną www projektu poprzez publikację ww. materiałów na platformie internetowej oraz aktualizację jej treści o projekcie) wyniosło 16.200 PLN. Partner Projekt przeprowadził postępowanie na wybór osoby na ww. stanowisko. W tym zakresie zamieścił na swojej stronie internetowej ogłoszenie o naborze na stanowisko ds. informacji. W odpowiedzi na ogłoszenie Partnera wpłynęły trzy oferty: Renaty Szwajkowskiej z dnia 14.12.2009r. na kwotę 400,00 PLN brutto; Izabeli Paszkowskiej z dnia 14.12.2009r. na kwotę 410,00 PLN brutto; Tomasza Molskiego z dnia 15.12.2009r. na kwotę 380,00 PLN brutto. W tym zakresie Partner Projekt posiada jednostronne oferty. Regulamin Partnera nie zawiera uregulowań w zakresie przyjmowania, oznaczania wpływu czy innych zapisów dot. zapewnienia zachowania tajemnicy treści ofert do czasu upływu terminu do ich składania. Z wybranym wykonawcą Tomaszem Molskim Partner Projektu zawarł w dniu 04.01.2010r. umowę zlecenia nr 4/2010/DEPLINNO. Wartość zawartej umowy to kwota 450 PLN brutto/miesiąc. W toku czynności audytowych Z.I.P.H. wydała w dniu 04.04.2014r. oświadczenie, zgodnie z jego treścią "oferta T. Molskiego wyniosła 380 zł brutto (taka też wartość została potwierdzona w protokole z wyboru najkorzystniejszej oferty), natomiast umowa została zawarta na kwotę 450,00 zł brutto brutto (czyli umowa zlecenia zawiera także składki opłacane przez pracodawcę - należy dodać, że kwota ta mogła zmienić się wraz ze zmianą wysokości składki ZUS".
- usługa gastronomiczna jaka miała miejsce w dniu 17.10.2012r. w Kalsku  
Spotkanie zostało zorganizowane w dniu 17.10.2012r. w Kalsku w którym uczestniczyli PWZ (Partner Projektu) oraz przedsiębiorca "Rzeźnictwo Zygula Zbąszynek" Sp. z o.o. Sp. komandytowa. Wskazany przez ZPIH wydatek dot. organizacji usługi gastronomicznej podczas ww. spotkania. Za realizację ww. usług wystawiona została faktura VAT nr FAS/214/2012 z dnia 22.10.2012r. na kwotę 648,00 PLN (156,88EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Z.I.P.H. dokonała zapłaty za usługę w dniu 05.11.2012r. (potwierdzają: wyciąg bankowy i polecenie przelewu z dnia 05.11.2012r.).
- usługa gastronomiczna jaka miała miejsce w dniu 31.10.2012r. w Zielonej Górze  
Spotkanie zostało zorganizowane w dniu 31.10.2012r. w Zielonej Górze, w którym uczestniczyli Zakład Mechaniczny MESTIL Sp. z o.o., dr hab. inż. Grzegorz Benysek prof. UZ (ekspert), Z.I.P.H. w Gorzowie. Za realizację ww. usług wystawiona została faktura VAT nr FAS/222/2012 z dnia 31.10.2012r. na kwotę 648,00 PLN (156,88EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Z.I.P.H. dokonała zapłaty za usługę w dniu 13.11.2012r. (potwierdzają: polecenie przelewu i wyciąg bankowy z dnia 13.11.2012r.).

W zakresie ww. usług gastronomicznych Partner złożył w toku czynności audytowych w dniu 04.04.2014r. oświadczenie. Zgodnie z jego treścią "usługi gastronomiczne podczas spotkań 17.10.2012r. i 31.10.2012r. zostały dokonane na podstawie umów ustnych, gdyż kwota wydatków nie przekraczała w tym przypadku 500 euro (zgodnie z regulaminem procedur udzielania zamówień publicznych, realizowanych w ramach projektu DEPLINNO, o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000

EURO"). Zgodnie z § 5 regulaminu "do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 500 euro nie stosuje się postanowień Regulaminu. Zamawiający może prowadzić negocjacje z jednym wykonawcą".

- zakup tonera do urządzenia wielofunkcyjnego w dniu 03.10.2012r.

Za realizację ww. zakupu została wystawiona faktura VAT nr 6988/12/Lambda3 z dnia 03.10.2012r. na kwotę 386,76 PLN (92,91 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Z.I.P.H. dokonała zapłaty w dniu 23.10.2012r. (potwierdzają: polecenie przelewu i wyciąg bankowy z dnia 23.10.2012r.).

- zakup 1000szt. kopert w dniu 16.10.2012r.

Za realizację ww. zakupu została wystawiona została faktura VAT nr 7305/12/Lambda3 z dnia 16.10.2012r. na kwotę 100,25 PLN (24,27 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Z.I.P.H. dokonała zapłaty w dniu 23.10.2012r. (potwierdzają: polecenie przelewu i wyciąg bankowy z dnia 23.10.2012r.).

- zakup materiałów biurowych w dniu 12.11.2012r.

Za realizację ww. zakupu wystawiona została faktura VAT nr 7983/12/Lambda3 z dnia 12.11.2012r. na kwotę 422,35 PLN (102,25 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Z.I.P.H. dokonała zapłaty w dniu 15.11.2012r. (potwierdzają: polecenie przelewu i wyciąg bankowy z dnia 15.11.2012r.).

Partner Projektu złożył w toku czynności audytowych w dniu 04.04.2014r. oświadczenie w zakresie zadeklarowania w ww. raporcie 3 wydatków związanych z zakupem art. biurowych. Zgodnie z jego treścią "każdorazowy zakup materiałów biurowych na wybrane materiały biurowe (poniżej 500 euro) był dokonany na podstawie rozeznania rynku: ze strony internetowej, podczas wizyt osobistych w punktach z art. biurowymi. Jednorazowy zakup materiałów biurowych był niemożliwy ze względu na ograniczony budżet Z.I.P.H. w Gorzowie Wlkp. Zgodnie z § 5 Regulaminu procedur udzielania zamówień publicznych, realizowanych w ramach projektu DEPLINNO, o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO - "do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 500 euro nie stosuje się postanowień Regulaminu. Zamawiający może prowadzić negocjacje z jednym wykonawcą".

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09 z dnia 13.10.2009r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 30.03.2010r. pomiędzy niemiecko – polskimi podmiotami;
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 z dnia 18.05.2010r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;

- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres od 18.08.2012r. do 17.11.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą (wymienioną w pkt A.2 podsumowania);

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

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09 z dnia 13.10.2009r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 30.03.2010r. pomiędzy niemiecko – polskimi podmiotami;
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 z dnia 18.05.2010r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;

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 kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09 z dnia 13.10.2009r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 30.03.2010r. pomiędzy niemiecko – polskimi podmiotami;
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 z dnia 18.05.2010r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;

- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres od 18.08.2012r. do 17.11.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą (wymienioną w pkt A.2 podsumowania);
- stronę internetową projektu: [www.deplinno.com](http://www.deplinno.com);
- umowa zlecenia nr 4/2010/DEPLINNO z dnia 04.01.2010r. – dot. Tomasza Molskiego;
- ogłoszenie o naborze na stanowisko specjalisty ds. informacji; oferty: Izabeli Paszkowskiej z dnia 14.12.2009r., Renaty Sz wajkowskiej z dnia 14.12.2009r., Tomasza Molskiego z dnia 15.12.2009r., protokół z dnia 21.12.2009r. z wyboru oferty;
- dokumentację polsko – niemieckiej prezentacji z dnia 28.12.2012r., przykładowa ulotka promująca projekt, dokumentacja regionalnej konferencji inaugurującej projekt z dnia 23.09.2010r.; 2 zdjęcia urządzenia drukującego HP Color zakupionego w ramach projektu (potwierdzenie oznaczenia logotypami UE).

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 kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09 z dnia 13.10.2009r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 30.03.2010r. pomiędzy niemiecko – polskimi podmiotami;
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 z dnia 18.05.2010r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres od 18.08.2012r. do 17.11.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą (wymienioną w pkt A.2 podsumowania);
- kontrakt menedżerski z dnia 02.01.2007r., aneks z dnia 28.11.2008r., rozwiązanie z dnia 31.05.2010r. kontraktu menedżerskiego, umowa o pracę z dnia 01.06.2010r., umowa o pracę nr 1/2010/DEPLINNO z dnia 04.01.2010r. - wszystkie dot. Stanisława Owczarka;
- umowa o pracę z dnia 30.09.2009r., aneks z dnia 31.12.2009r., aneks z dnia 28.12.2011r., umowa o pracę nr 2/2010/DEPLINNO z dnia 04.01.2010r., umowa o pracę nr 01/RLV z dnia 28.12.2011r. – wszystkie dot. Anny Nowak;
- umowa o pracę z dnia 01.03.2006r., aneks z dnia 31.12.2009r., umowa zlecenia nr 4/2010/DEPLINNO z dnia 04.01.2010r. – wszystkie dot. Tomasza Molskiego;



- ogłoszenie o naborze na stanowisko specjalisty ds. informacji; oferty: Izabeli Paszkowskiej z dnia 14.12.2009r., Renaty Sz wajkowskiej z dnia 14.12.2009r., Tomasza Molskiego z dnia 15.12.2009r., protokół z dnia 21.12.2009r. z wyboru oferty.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- faktyczne oddziaływanie Projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz zasadami polityki zatrudnienia,
- faktyczne oddziaływanie Projektu jest zgodne z uzasadnieniem przedstawionym we wniosku o dofinansowanie.

#### **4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1083/2006).**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09 z dnia 13.10.2009r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 30.03.2010r. pomiędzy niemiecko – polskimi podmiotami;
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 z dnia 18.05.2010r. pn. „Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów innowacyjnych”;
- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres od 18.08.2012r. do 17.11.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą (wskazaną w pkt A.2 podsumowania);
- Certyfikat Kontrolera I stopnia z dnia 01.03.2013r. potwierdzający certyfikację kwoty 6,109,01 EUR, tj. sumy wydatków zadeklarowanych przez Z.I.P.H. w Gorzowie w Raporcie nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres 18.08.2012r. – 17.11.2012r.;
- polecenia przelewu z dnia 12.08.2013r. wraz z wyciągiem rachunku bankowego na kwotę 5,192,66 EUR (21.268,10 PLN, gdzie 1EUR=4,0958 PLN) z tytułu refundacji wydatków z Raportu postępu realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy płatność jaką otrzymał Beneficjent jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I stopnia Raportu partnera.

## 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 decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006).

➤ Operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru określone w Wytocznych Koordynatora Krajowego dla polskich Wnioskodawców w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Terytorialnej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 Priorytetu 2. „Wspieranie powiązań gospodarczych oraz współpracy sektorów gospodarki i nauki”, Działania 3 „Wspieranie i kooperacja w zakresie B+R” Programu Operacyjnego Współpracy Terytorialnej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 – 2013, w zakresie:

- celu projektu - głównym celem projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 była redukcja niedogodności spowodowanych położeniem przygranicza, wspólny rozwój regionu Brandenburgia - Polska (Województwo Lubuskie) oraz przyspieszenie integracyjnego rozwoju obszaru dofinansowania. Cel ten jest zgodny z celem ogólnym Priorytetu 2 (Wspieranie powiązań gospodarczych oraz współpracy sektorów gospodarki i nauki), Działania 2.3. POWT Polska Brandenburgia 2007-2013 (Wspieranie i koordynacja w zakresie B+R). Projekt jest również zgodny z celami szczegółowymi dla Działania 2.3 POWT PL-BB 2007-2013: zwiększenie potencjału regionu transgranicznego w sferze innowacji poprzez poprawę współpracy między MŚP a placówkami naukowymi; budowa transgranicznego systemu wspierania innowacji i transferu technologii; poprawa transgranicznej współpracy między MŚP i instytucjami naukowymi na rzecz wzmocnienia potencjału wspólnego regionu przygranicznego w zakresie innowacji. Projekt jest zgodny z celem pośrednim: długotrwałość i równość szans kobiet i mężczyzn;
- obszaru kwalifikacji i typu Beneficjenta - Projekt został zrealizowany na terenie Polski (podregion gorzowski, podregion zielonogórski) oraz na terenie Niemiec (regiony: powiat Sprewa-Nysa, miasto na prawa powiatu Cottbus). Partnerzy Projektu pochodzili z kwalifikującego się obszaru objętego POWT Polska - Brandenburgia 2007 – 2013.
- kwalifikowalności czasowej - zakładany czas trwania projektu to 36 miesięcy; okres realizacji projektu: 01.01.2010r. - 31.12.2012;
- jakości partnerstwa w budżecie - projekt jest zgodny we wszystkich czterech kryteriach określonych w art. 19 ust. 1 Rozp. nr 1080/2006r.:
  - wspólne przygotowanie projektu ("każdy uczestniczący w projekcie partner miał możliwość przedstawienia istotnych pomysłów, punktów wiodących, priorytetów z własnego punktu widzenia i przedyskutowania ich z pozostałymi partnerami (...) Partnerzy Projektu uzgodnili, że Centrum für Innovation und Technologie GmbH, Niemcy (CIT GmbH) zostanie partnerem wiodącym projektu");
  - wspólna realizacja projektu ("praktyczna realizacja projektu jest tak zorganizowana, że każdy partner po polskiej i po niemieckiej stronie ponosi pełną odpowiedzialność za przeprowadzenie specyficznych dla danego kraju działań i środków jak również wdroży dalszych, krajowych partnerów, zgodnie z ich możliwościami");

- wspólny personel ("ze strony partnera wiodącego do dyspozycji będzie dostateczna ilość personelu, by zabezpieczyć związane z jego funkcją realizację zadań i optymalne wyniki. Partner wiodący wyznacza kierownika projektu, który jest odpowiedzialny za całość projektu w ramach jego realizacji po obu stronach granicy. Każdy pozostały z partnerów wyznacza do dyspozycji niezbędny, kompetentny personel przewidziany do realizacji działań projektu dot. tegoż partnera oraz zabezpieczenia transgranicznej komunikacji");
  - wspólne finansowanie projektu ("Zgodnie z POWT PL-BB na ten projekt został wspólnie opracowany jako kompleksowe przedsięwzięcie jeden wspólny wniosek o dofinansowanie. W całości budżetu każdy z partnerów na swój zintegrowany budżet, każdy został w części finansowej wniosku potwierdzony odpowiednią wiążącą deklaracją. Centralne monitorowanie finansów zostanie przyjęte zgodnie z zasadą partnera wiodącego.");
- kryterium finansowego: Zgodnie z pkt 3.7 wniosku o dofinansowaniu WTBR.02.03.00-54-003/09 z dnia 13.10.2009r. całkowite koszty projektu wyniosły 501.896,28 EUR z czego 85% czyli 426.611,83 EUR stanowiły dofinansowanie projektu. Pozostała łączna kwota 75.284,45 EUR stanowią: środki publiczne Partnera Projektu nr 2 - Z.I.P.H. w Gorzowie (15.718,11 EUR) oraz środki własne Beneficjenta Wiodącego - CIT GmbH (45.990,10 EUR) i Partnera Projektu nr 3 - EGC GmbH (13.576,24 EUR). Szczegółowy plan kosztów i finansowania (zał. do wniosku o dofinansowanie) w sposób przejrzysty i szczegółowy przedstawia wszystkie zaplanowane wydatki Partnera projektu w podziale na linie budżetowe:

Nazwa linii budżetowej	Wartość całkowita (EUR)	Wartość wydatków kwalifikowanych (EUR)
1. Koszty przygotowawcze	1.100,00	1.100,00
2. Koszty osobowe	66.896,23	66.896,23
3. Koszty rzeczowe, w tym:	29.801,19	29.801,19
3.1. Podróże	5.523,50	5.523,50
3.2. Wyposażenie	1.251,17	1.251,17
3.4. Koszty najmu	1.148,08	1.148,08
3.5 Organizacja biura	913,24	913,24
3.6. Spotkania	14.032,00	14.032,00
3.8. Zakwaterowanie	1.410,80	1.410,80
3.9. Usługi zewnętrzne	5.522,40	5.522,40
5. Koszty promocji, w tym:	6.990,00	6.990,00
5.1. Publikacje, studia	6.990,00	6.990,00
Razem:	104.787,42	104.787,42

➤ Realizacja Projektu przebiega zgodnie z umową o dofinansowaniu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 z dnia 18.05.2010r. Zgodnie z treścią ww. dokumentu:

- całkowita wartość Projektu wyniosła 501.896,28 EUR (w tym 104.787,42 EUR wydatki audytowanego Partnera Projektu);
- dofinansowanie wynosi 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu: 426.611,83 EUR (w tym 89.069,31 EUR wydatki audytowanego Partnera Projektu);

- budżet projektu obejmuje kategorie budżetowe:
  - ✓ 1. Koszty przygotowawcze: 20.397,50 EUR (w tym dot. Partnera: 1.100,00 EUR),
  - ✓ 2. Koszty osobowe: 303.611,20EUR (w tym dot. Partnera: 66.896,23 EUR),
  - ✓ 3. Koszty rzeczowe: 148.218,66 EUR (w tym dot. Partnera: 29801,19 EUR,
  - ✓ 4. Koszty inwestycji: 0,00 EUR (w tym dot. Partnera: 0,00 EUR);
  - ✓ 5. Koszty promocji: 29.668,92 EUR (w tym dot. Partnera: 6.990,00 EUR),
  - ✓ Pozostałe koszty: 0,00 EUR (w tym dot. Partnera: 0,00 EUR).

Jak wynika z treści § 25 umowy o dofinansowanie wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej, pod rygorem nieważności z zastrzeżeniem: a) zmian o ile nie mają one bezpośredniego wpływu na treść jej postanowień a Instytucja Zarządzająca wyrazi pisemną zgodę na ich wprowadzenie (zmiany takie wymagają odnotowania w rejestrze stanowiącym zał. nr 6 do umowy), b) zmiany nie przekraczają 20% kosztów kwalifikowalnych, c) zmiany przekraczają 20% kosztów kwalifikowalnych na które utrzymano zgodę od Instytucji Zarządzającej, d) zmiany dot. adresów korespondencyjnych Partnerów Projektu).

- Porozumienie partnerskie zawarto w dniu 30.03.2010r. (podpisane przez ostatniego z Partnerów Projektu), a więc przed dniem: zawarcia Umowy o dofinansowanie nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 (18.05.2010r.) oraz złożenia pierwszego Raportu z postępu realizacji projektu WTBR.02.03.00-54-003/09-01 (29.06.2011r.). Porozumienie Partnerskie zawarte w dniu 30.03.2010r. jest zgodne z wzorem dokumentacji programowej dla POWT Polska - Brandenburgia 2007-2013.
- W raporcie z realizacji postępu projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres: 18.08.2012r. – 17.11.2012r. Beneficjent wykazał wydatki na kwotę 6.109,01 EUR (25.233,26, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Wartość wydatków refundowanych stanowiła kwota 5.192,66 EUR.
- W zakresie zachowania trwałości Projektu- ustalono, że Projekt został zakończony. W pkt 3.6 wniosku o dofinansowanie nr WTBR.02.03.00-54-003/09 Partnerzy wskazali na następujące wskaźniki produktu: 1. projekt/przedsięwzięcie wspierające transgraniczne sieci i kooperacje w obszarze B+R (szt.1); 2. przygotowanie analiza potrzeb dla polskich i niemieckich MŚP z branży motoryzacyjnej, elektromaszynowej i metalowej, chemicznej, spożywczej, z tego DE/PL ( szt.50); 3. analiza ofert wydziałów/instytutów uczelni (szt.3); 4. rozmowy motywująco-informujące z polskimi i niemieckimi MŚP z branży motoryzacyjnej, elektromaszynowej i metalowej, chemicznej, spożywczej (szt.50); 5. niewielkie seminaria tematyczne, rozmowy doradcze i/lub narady finalizujące ze zidentyfikowanymi polskimi i niemieckimi MŚP z pięciu zdefiniowanych branż ew. z właściwymi wydziałami/instytutami uczelni; 6. katalog ofert wydziałów/instytucji uczelni PWSZ, HL, BTU (szt.1 , egz. 500); 7. porozumienie o współpracy pomiędzy MŚP z pięciu zdefiniowanych branż w wydziałami/uczelni PWSZ, HL, BTU (szt.3); 8. miejsca praktyk dla studentów z DE i PL w polskich i niemieckich MŚP z 5 branż (szt.6); 9. wspólna polsko - niemiecka prezentacja konferencji/wystawie "Lubuska Prezentacja Innowacyjnej Gospodarki" z polskimi i niemieckimi MŚP z 5 branż i właściwymi wydziałami uczelni (szt.1, 3 prezent. MŚP, 3 prezentujące się wydziały); 10. centralna konferencja inauguracyjna projekt po co najmniej 25 uczestników z Polski i Niemiec (szt.1); 11. regionalne konferencje inauguracyjne projekt, co najmniej po 20 uczestników z Polski i Niemiec (szt.2); 12. spotkania Komitetu Sterującego (szt.6); 13. transgraniczna konferencja końcowa projektu (polsko-niemiecki Dzień Innowacji, jednodniowo włącznie

z warsztatami i wystawą plansz) (szt.1); 14. sprawozdania śródkresowe z realizacji projektu (szt.10); 15. sprawozdania końcowe projektu (szt.1); 16. Polsko-niemiecka prezentacja internetowa z co półrocznymi up dates (szt.1); 17. polsko-niemieckie informacje dla mediów (szt.16); 18. konferencje prasowe (szt.2); 19. plansze nt. projektu w jęz. polskim i niemieckim - opracowanie, produkcja i wykorzystania (szt.12); 20. teczki z materiałami na konferencje w jęz. polskim i niemieckim opracowane, wyprodukowane i wykorzystane (szt.3, egz. 1500); 21. broszura nt. projektu podsumowująca działania i rezultaty projektu w formie płyty CD (egz.500). W toku czynności audytowych partner złożył oświadczenie z dnia 04.04.2014r. w zakresie wskazania wskaźników produkty za osiągnięcie których odpowiedzialna była Izba, i tak: \* wspólna polsko - niemiecka prezentacja na konferencji/wystawie "Lubuska Prezentacja Innowacyjnej Gospodarki" z polskimi i niemieckimi MŚP z 5 branż i właściwymi wydziałami/ instytucjami uczelni PWSZ, HL i BTU (1 szt., potwierdzenie stanowi dokumentacja z programu i przebiegu konferencji), \* regionalna (polska) konferencja inauguracyjna projekt (1 szt. - potwierdzenie stanowi zgromadzona w aktach dokumentacja programu i przebiegu spotkania); \* sprawozdania śródkresowe (10 szt., potwierdzenie stanowiły zgromadzone w aktach składane przez Partnera Projektu Raporty z postępu realizacji projektu); \* sprawozdanie końcowe (1 szt. - potwierdzenie stanowi złożony Raport końcowy z realizacji projektu); \* polsko - niemiecka prezentacja internetowa z co półrocznym up dates ( strona projektu [www.deplinno.com](http://www.deplinno.com)).

Wskaźniki rezultatu. Zgodnie z treścią Raportu końcowego z realizacji projektu katalog wskaźników rezultatu stanowiły: 1. Projekt wspierający transgraniczne sieci i kooperacje B+R (łącznie: szt.1, wykonanie 100%), 2. Liczba MŚP z 5 branż uczestniczących w powstałych sieciach i kooperacja w obszarze B+R, z tego DE/PL (łącznie: szt.100 - osiągnięcie 80%); 3. Liczba jednostek uniwersyteckich uczestniczących w powstałych sieciach i kooperacjach B+R, z tego DE/PL (łącznie: szt. 9, osiągnięcie: 44,44%); 4. Porozumienie współpracy pomiędzy MŚP z pięciu zdefiniowanych branż a wydziałami PWZS, HL, BTU, z tego na PWSZ, HL, BTU); 5. Liczba uczestników przedsięwzięć transgranicznych w projekcie DEPLINNO, którzy uzyskali informację w tematyce polsko - niemieckiej współpracy w zakresie rynkowych rozwiązań indywidualnych problemów innowacyjnych oraz uzyskali praktyczne i konkretne doświadczenie w tym zakresie, z tego DE/PL (łącznie: szt.500, osiągnięcie 36,8%), 6. Liczba stworzonych miejsc praktyk (pośrednie miejsca pracy) jako konkretne korzyść z projektu DEPLINNO na rzecz dalszej intensyfikacji transgranicznej polsko - niemieckiej współpracy między gospodarką i nauką, z tego DE/PL (łącznie: szt.6, osiągnięcie 0%); 7. Liczba regionalnych instytucji okołobiznesowych pozyskanych dla dalszego trwałego wsparcia celu projektu, z tego DE/PL (łącznie: szt.5, osiągnięcie 60%); 8. Liczba regionalnych organów administracyjnych, poinformowanych o rezultatach projektu i pozyskanych dla dalszego trwałego wsparcia celu projektu, z tego DE/PL (łącznie: szt. 9, osiągnięcie 44,44%). Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi Kontrolerowi I stopnia pismem z dnia 26.04.2013r. *"odnośnie przedstawienia osobnej tabeli wskaźników przypisanych tylko do Z.I.P.H. informujemy, że taka tabela nie została utworzona. Realizacja odbywała się w oparciu o zapisy zawarte we wniosku o dofinansowanie (głównie punkt 3.5) oraz uzgodnienia z Liderem w trakcie realizacji projektu. We wniosku o dofinansowanie w punkcie 3.5. Główne etapy realizacji projektu wykazane są zadania oraz etapy, w których Z.I.P.H. jako partner projektu bierze czynny udział"*.

W toku audytu potwierdzono, że zrealizowany projekt w zakresie stopnia realizacji wskaźników rezultatu nie odnosi się bezpośrednio do audytowanego Partnera Projektu. Określa on jedynie podział stopnia realizacji tych wskaźników w podziale na partnerów polskich i niemieckich.

Mając powyższe na względzie: w trakcie audytu ustalono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach programu operacyjnego POWT PL-BB 2007 - 2013;
- została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 z dnia 18.05.2010r. w części realizowanej przez badanego Partnera Projektu (Z.I.P.H. w Gorzowie Wlkp.);
- jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

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

- Partner projektu prowadzi odrębną ewidencje księgową dla projektu - zadeklarowane w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres 18.08.2012r. - 17.11.2012r. wydatki zaksięgowano na następujących kontach: a) na kontach za rok 2011: nr S502-000-0000 (Koszty projektu DEPLINNO); nr S502-002-0000 (Koszty osobowe); nr S502-005-0001 (Publikacje, studia); b) na kontach za rok 2012r: nr S502-000-0000 (Koszty projektu DEPLINNO); nr S502-002-0000 (Koszty osobowe); nr S502-003-0001 (Podróże służbowe); nr S502-003-0005 (Organizacja biura); nr S502-003-0006 (Spotkania). Zapewniono identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej projektu w celu ustalenia w szczególności: numeru księgowego dokumentu, daty utworzenia zapisu, kwoty wydatku, opisu wydatku.
- Partner Projektu jest w posiadaniu dokumentów źródłowych, wspierających wydatki zadeklarowane w raporcie z realizacji postępu projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres 18.08.2012r. - 17.11.2012r. na łączną 6.109,01 EUR (25.233,26 PLN, gdzie 1EUR=4,1305PLN) wymienionych w pkt A.2 podsumowania;
- Wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Partnera, jako nabywcę każdorazowo wskazywano Zachodnią Izbę Przemysłowo – Handlową w Gorzowie Wlkp.
- Wydatki zadeklarowane w ww. Raporcie z realizacji postępu projektu zostały poniesione w całości przez Partnera Projektu.
- Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach Raportu z postępu realizacji projektu WTBR.02.03.00-54-003/09-10 zostały poprawnie oznaczone. Na przedniej stronie dokumentu wskazano numer umowy o dofinansowaniu (WTBR.02.03.00-54-003/09-00). Na odwrocie: nazwa projektu ("Wspieranie transgranicznej, niemiecko – polskiej sieci małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP) z wydziałami uczelni i naukowymi jednostkami uniwersyteckimi celem zorientowanego rynkowo rozwiązywania indywidualnych problemów Innowacyjnych"), kategorię kosztów; linię budżetową; koszt brutto wydatku; podstawę prawną zastosowania/wyłączenia stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych; adnotację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz stwierdzenie, że 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 Terytorialnej".

Mając powyższe na względzie w trakcie audytu ustalono, że:

- Partner Projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające raport z realizacji projektu;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Projektu (nabywcą była: Z.I.P.H. w Gorzowie Wlkp.);
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera Projektu;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera Projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- w zakresie wydatków zadeklarowanych przez Partnera Projektu w raporcie z postępu realizacji projektu WTBR.02.03.00-54-003/09-10 – nie wystąpiły koszty dzielone.

**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**

- Wydatki zadeklarowane przez Partnera Projektu w Raporcie z realizacji postępu projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 zostały poniesione w okresie kwalifikowalności Projektu określonym w umowie o dofinansowaniu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-00 z dnia 18.05.2012r. (01.01.2007- 31.12.2012r.) oraz w okresie kwalifikowalności POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013 (01.07.2007r. – 31.12.2015r.),
- W raporcie z realizacji postępu projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 za okres: 18.08.2012r. – 17.11.2012r. Beneficjent wykazał wydatki na kwotę 6.109,01 EUR (25.233,26, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Wydatki zostały zaplanowane i sklasyfikowane we właściwych liniach budżetowych, tj.: 2. Koszty osobowe (poniesiono: 5.233,83 EUR (21.618,36 PLN, gdzie 1 EUR=4,1305PLN)), 3.1. Podróże (poniesiono: 8,90 EUR (36,37 PLN, gdzie 1EUR=4,1305PLN)), 3.5. Organizacja biura (poniesiono: 219,43 EUR (906,36 PLN, gdzie, 1EUR=4,1305PLN)), 3.6. Spotkania (poniesiono: 313,76 EUR (1.296,00 PLN, gdzie 1EUR=4,1305PLN)), 5.1. Publikacje, studia (poniesiono: 333,09EUR (1.375,77 PLN, gdzie 1EUR=4,1305PLN)).
- Wydatki zostały rzeczywiście poniesione i można je zweryfikować i udowodnić.
- Wydatki zostały wykazane w Raportach partnera tylko jeden raz w ramach dziewięciu Raportów z realizacji postępu projektu złożonych przez Partnera Projektu.
- Wydatki zostały poniesione zgodnie z dokumentami programowymi dla POWT, Podręcznikiem dla Beneficjenta Wiodącego, Wytycznymi krajowymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

### 3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Główny ciężar zapewnienia wydatkowania środków zgodnie z krajowymi i wspólnotowymi zasadami zamówień publicznych spoczywał na Beneficjencie Wiodącym (§ 11 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie). Zgodnie z treścią § 6 ust. 4 Porozumienia Partnerskiego z dnia 30.03.2010r. w zw. z § 5 ust. 5 ww. umowy "wszystkie strony stosują się do krajowych przepisów dotyczących udzielania zamówień publicznych oraz zaktualizowanego dokumentu pn. Komunikat Komisji Europejskiej o Prawie wspólnotowym stosowanym przy udzielaniu zamówień nie podlegających lub częściowo podlegających Dyrektywom w sprawie udzielania zamówień publicznych". Biorąc jednak pod uwagę fakt, że zaplanowane, poniesione i zadeklarowane w Raporcie z postępu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 wydatki nie przekraczały równowartości 14.000 PLN – Partner Projektu stosował przyjęty przez siebie "Regulamin procedur udzielania zamówień publicznych, realizowanych w ramach projektu DEPLINNO, o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO". Zgodnie z treścią § 5 regulaminu „do zamówień których wartość szacunkowa nie przekraczała kwoty 500 euro nie stosuje się postanowień regulaminu. Zamawiający może prowadzić negocjacje z jednym wykonawcą.” W przypadku zamówień o wartości szacunkowej w zakresie 501 euro – 7.000 euro zgodnie z § 6 regulaminu „rozpoznanie rynku może być przeprowadzone wszelkimi możliwymi sposobami: telefonicznie, pocztą elektroniczną, faksem, pisemnie lub poprzez przegląd cen na portalach internetowych. Udzielenie zamówienia następuje ustnie lub pisemnie”.

W ramach Raportu z realizacji postępu projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 Partner Projektu zadeklarował następujące wydatki:

- koszty wynagrodzenia Tomasza Molskiego (stanowisko specjalisty ds. promocji) – Zaplanowane w ramach projektu wydatki Partnera Projektu (Z.I.P.H. w Gorzowie) w kategorii 5.1 Publikacje, studia związane z refundacją wydatków wynagrodzenia pracownika odpowiedzialnego za promocję i informację ("przygotowanie, redagowanie informacji na temat działań prowadzonych w projekcie oraz administrowania stroną www projektu poprzez publikację ww. materiałów na platformie internetowej oraz aktualizację jej treści o projekcie) wyniosło 16.200 PLN. Partner Projekt przeprowadził postępowanie na wybór osoby na ww. stanowisko. W tym zakresie zamieścił na swojej stronie internetowej ogłoszenie o naborze na stanowisko ds. informacji. W odpowiedzi na ogłoszenie Partnera wpłynęły trzy oferty: Renaty Sz wajkowskiej z dnia 14.12.2009r. na kwotę 400,00 PLN brutto; Izabeli Paszkowskiej z dnia 14.12.2009r. na kwotę 410,00 PLN brutto; Tomasza Molskiego z dnia 15.12.2009r. na kwotę 380,00 PLN brutto. W tym zakresie Partner Projekt posiada jednostronne oferty. Regulamin Partnera nie zawiera uregulowań w zakresie przyjmowania, oznaczania wpływu czy innych zapisów dot. zapewnienia zachowania tajemnicy treści ofert do czasu upływu terminu do ich składania. Z wybranym wykonawcą Tomaszem Molskim Partner Projektu zawarł w dniu 04.01.2010r. umowę zlecenia nr 4/2010/DEPLINNO. Wartość zawartej umowy to kwota 450 PLN brutto/miesiąc. W toku czynności audytowych Z.I.P.H. wydała w dniu 04.04.2014r. oświadczenie, zgodnie z jego treścią "oferta T. Molskiego wyniosła 380 zł brutto (taka też wartość została potwierdzona w protokole z wyboru najkorzystniejszej oferty), natomiast umowa została zawarta na kwotę 450,00 zł brutto brutto (czyli umowa zlecenia zawiera także składki opłacane przez pracodawcę - należy dodać, że kwota ta mogła zmienić się wraz ze zmianą wysokości składki ZUS".



- usługa gastronomiczna jaka miała miejsce w dniu 17.10.2012r. w Kalsku

Spotkanie zostało zorganizowane w dniu 17.10.2012r. w Kalsku w którym uczestniczyli PWZ (Partner Projektu) oraz przedsiębiorca "Rzeźnictwo Zygula Zbąszynek" Sp. z o.o. Sp. komandytowa. Wskazany przez ZPIH wydatek dot. organizacji usługi gastronomicznej podczas ww. spotkania. Za realizację ww. usług wystawiona została faktura VAT nr FAS/214/2012 z dnia 22.10.2012r. na kwotę 648,00 PLN (156,88EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Z.I.P.H. dokonała zapłaty za usługę w dniu 05.11.2012r. (potwierdzają: wyciąg bankowy i polecenie przelewu z dnia 05.11.2012r.).

- usługa gastronomiczna jaka miała miejsce w dniu 31.10.2012r. w Zielonej Górze

Spotkanie zostało zorganizowane w dniu 31.10.2012r. w Zielonej Górze, w którym uczestniczyli Zakład Mechaniczny MESTIL Sp. z o.o., dr hab. inż. Grzegorz Benysek prof. UZ (ekspert), Z.I.P.H. w Gorzowie. Za realizację ww. usług wystawiona została faktura VAT nr FAS/222/2012 z dnia 31.10.2012r. na kwotę 648,00 PLN (156,88EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Z.I.P.H. dokonała zapłaty za usługę w dniu 13.11.2012r. (potwierdzają: polecenie przelewu i wyciąg bankowy z dnia 13.11.2012r.).

W zakresie ww. usług gastronomicznych Partner złożył w toku czynności audytowych w dniu 04.04.2014r. oświadczenie. Zgodnie z jego treścią "usługi gastronomiczne podczas spotkań 17.10.2012r. i 31.10.2012r. zostały dokonane na podstawie umów ustnych, gdyż kwota wydatków nie przekraczała w tym przypadku 500 euro (zgodnie z regulaminem procedur udzielania zamówień publicznych, realizowanych w ramach projektu DEPLINNO, o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO)". Zgodnie z § 5 regulaminu "do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 500 euro nie stosuje się postanowień Regulaminu. Zamawiający może prowadzić negocjacje z jednym wykonawcą".

- zakup tonera do urządzenia wielofunkcyjnego w dniu 03.10.2012r.

Za realizację ww. zakupu została wystawiona faktura VAT nr 6988/12/Lambda3 z dnia 03.10.2012r. na kwotę 386,76 PLN (92,91 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Z.I.P.H. dokonała zapłaty w dniu 23.10.2012r. (potwierdzają: polecenie przelewu i wyciąg bankowy z dnia 23.10.2012r.).

- zakup 1000szt. kopert w dniu 16.10.2012r.

Za realizację ww. zakupu została wystawiona została faktura VAT nr 7305/12/Lambda3 z dnia 16.10.2012r. na kwotę 100,25 PLN (24,27 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Z.I.P.H. dokonała zapłaty w dniu 23.10.2012r. (potwierdzają: polecenie przelewu i wyciąg bankowy z dnia 23.10.2012r.).

- zakup materiałów biurowych w dniu 12.11.2012r.

Za realizację ww. zakupu wystawiona została faktura VAT nr 7983/12/Lambda3 z dnia 12.11.2012r. na kwotę 422,35 PLN (102,25 EUR, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Z.I.P.H. dokonała zapłaty w dniu 15.11.2012r. (potwierdzają: polecenie przelewu i wyciąg bankowy z dnia 15.11.2012r.).

Partner Projektu złożył w toku czynności audytowych w dniu 04.04.2014r. oświadczenie w zakresie zadeklarowania w ww. raporcie 3 wydatków związanych z zakupem art. biurowych. Zgodnie z jego treścią "każdorazowy zakup materiałów biurowych na wybrane materiały biurowe (poniżej 500 euro) był dokonany na podstawie rozeznania rynku: ze strony internetowej, podczas wizyt osobistych w

punktach z art. biurowymi. Jednorazowy zakup materiałów biurowych był niemożliwy ze względu na ograniczony budżet Z.I.P.H. w Gorzowie Wlkp. Zgodnie z § 5 Regulaminu procedur udzielania zamówień publicznych, realizowanych w ramach projektu DEPLINNO, o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 EURO - "do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 500 euro nie stosuje się postanowień Regulaminu. Zamawiający może prowadzić negocjacje z jednym wykonawcą".

Mając powyższe na względzie w badanym zakresie potwierdzono prawidłowość w zakresie wyłączenia stosowania zasad zamówień publicznych.

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

Przedsięwzięcie nie miało charakteru inwestycyjnego. Nie było ujęte w katalogu przedsięwzięć, o których mowa w załącznikach nr I i II do Dyrektywy EIA 85/337/EEC znowelizowanej przez 97/11/EC dla których przeprowadzenie oceny oddziaływania na środowisko jest obligatoryjne. Również rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko nie kwalifikuje tego typu operacji jako wymagających przeprowadzenia postępowania w zakresie oddziaływania na środowisko. Dodatkowo jak wynika z treści pkt 5.2. Wniosku o dofinansowanie projekt ma neutralny wpływ na środowisko, „Zaproponowany projekt nie ma bezpośredniego związku odnośnie wpływu na środowisko. Jednak partner wiodący zwróci uwagę na ekologiczne podejście we wszystkich czynnościach podczas realizowania projektu i odpowiednio zmotywuje partnerów projektu”.

Mając powyższe na względzie w badanym zakresie potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

- Partnerem Projektu jest Zachodnia Izba Przemysłowo Handlowa w Gorzowie Wlkp. – jednostka użyteczności publicznej. Wsparcie zostało udzielone w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach Europejskiej Współpracy Terytorialnej, zatwierdzonego decyzją Komisji Europejskiej nr CCI 2007CB163PO011 w dniu 25.03.2008 r.
- 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 POWT 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 zarówno partnerom niemieckim jak i polskim. Projekt powoduje zwiększenie współpracy transgranicznej pomiędzy oba regionami i powoduje zwiększenie innowacyjnych rozwiązań technologicznych. 4) czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE ( Projekt nie wpływa bezpośrednio na

wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi). Wpływa na wzmocnienie potencjałów polskich i niemieckich Partnerów Projektu. Powyższy test potwierdza, iż otrzymane dofinansowanie na realizację przedmiotowego projektu nie stanowi pomocy publicznej, gdyż nie zaistniały łącznie wszystkie ww. warunki.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent uzyskał pomoc zgodnie z zasadą de minimis, pomoc została przyznana do prawidłowych kategorii wydatków/w prawidłowej wysokości (5.192,66 EUR / 85% dofinansowania), pomoc nie podlegała obowiązkowi zgłoszenia Komisji Europejskiej

### 3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

- W ramach Projektu Partner Projektu zaplanował wydatki w ramach kategorii wydatków 5. *Koszty promocji* linii budżetowej 5.1. *Publikacje, studia* kwotę 6.990,00 EUR. W raporcie z realizacji postępu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 Partner zadeklarował w ww. linii budżetowej kwotę 333,09 EUR (1.375,77 PLN, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Ww. wydatki związane były z refundacją wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia nr 4/2010/DEPLINNO z dnia 04.01.2010r. zawartą z T. Molskim (prowadzenie działań informacyjnych o projekcie, administrowanie i zamieszczanie informacji na stronie internetowej projektu [www.deplinno.com](http://www.deplinno.com)).
- W ramach projektu zakupiono: drukarkę laserową HP Color. Urządzenie zostało oznaczone nakleją informacją zawierającą: logo POWT Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013, emblemat UE, napis "Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013".
- Spotkania partnerskie, okołobiznesowe, wystawy, spotkania zostały oznaczone: logo POWT Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013, emblemat UE, napis "Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013" (w wersji polskiej i niemieckiej).

Na potrzeby realizacji projektu stworzona została wielojęzyczna strona internetowa [www.deplinno.com](http://www.deplinno.com). Strona zawiera wszelkie informacje o projekcie, w szczególności o: Partnerach Projektu, bieżących wydarzeniach dot. projektu, ofertach firm współpracujących w ramach projektu, danych kontaktowych osób zaangażowanych w jego realizację.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo, zapewniono tablice pamiątkowe, billboardy itp.

### 3.6 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 – pozytywny. Zgodnie z treścią pkt 5.3 Wniosku o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09 „przestrzeganiu i praktycznemu

wdrażaniu zasad Gender Mainstreaming tzn. równego traktowania kobiet i mężczyzn, w szczególności w kwestii dostępu do rynku pracy i traktowania przez pracodawców, partner wiodący poświęci szczególną uwagę, zarówno na etapie przygotowania projektu, jak również podczas jego realizacji. Dotyczy to szczególnie doboru zatrudnionego personelu, warunków pracy oraz opracowanie materiałów projektowych. To samo dotyczy przygotowania i wdrażania etapów zaplanowanych w projekcie. W razie konieczności partner wiodący zorganizuje działania mające na celu odpowiednie i stosowne zmotywowanie partnerów zaangażowanych w projekt”.

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

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

- Partner Projektu zadeklarował w raporcie z realizacji postępu projektu nr WTBR.02.03.00-54-003/09-10 kwotę 6.109,01 EUR (25.233,06 PLN, gdzie 1EUR=4,1305PLN). Dofinansowanie wyniosło 85% ww. kwoty, tj. 5.192,66 EUR.
- Kontroler z art. 16 zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 6.109,01 EUR poprzez wydanie w dniu 01.03.2013r. Certyfikatu Kontroli Pierwszego Stopnia (Poświadczenia wydatków zgodnie z art. 16 Rozporządzenia 1080/2006);
- Partner Projektu w ramach badanego Raportu wnioskował do Beneficjenta Wiodącego o refundację wydatków kwalifikowanych w wysokości 85% ich wartości, tj. w kwocie 5.192,66 EUR. Kwota w wysokości 5.192,66 EUR wpłynęła na konto Partnera Projektu w dniu 12.08.2013r.

**Skład zespołu audytowego:**

**1 Przemysław Kalina**

**Podpis**

**STARSZY REFERENDARZ**

*mgr Przemysław Kalina*

**Data**

*17.04.2014*

**Otrzymują: Instytucja audytowana (egz. nr 1),**

**A/a (egz. nr 2)**