



Kontrola  
Skarbowa

Gorzów Wlkp., dnia      czerwca 2014r.

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze  
Ośrodek Zamiejscowy  
w Gorzowie Wlkp.

- do użytku służbowego –  
Egz. Nr 1

Znak sprawy: UKS0892/W2B/722/22/14/6/015



## PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach 4, 6, 9, 12, 16, 17, 20, 23-25 czerwca 2014r. w:

Lubuski Urząd Wojewódzki 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Jagiellończyka 8, NIP 599-24-62-314

w zakresie:

*nazwa projektu:* „Realizacja Kontroli I stopnia w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013”

*numer projektu:* WTBR.04.01.00-08-008/11-00

*numery raportów z realizacji projektu:* WTBR.04.01.00-08-008/11-05

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr **MF-DO-PWT-PL-BB-185/2014** z dnia 17 marca 2014r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 749 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

1. Agata Wielgosz                      legitymacja służbowa nr 03637, inspektor kontroli skarbowej,
2. Mirosław Butrym                    legitymacja służbowa nr 08938, komisarz skarbowy.

Czynności wykonywano w siedzibie Beneficjenta w Gorzowie Wlkp. ul. Jagiellończyka 8 oraz w siedzibie UKS OZ w Gorzowie Wlkp.

Dyrektor Generalny LUW – Pani Sabina Ren.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach uczestniczyli: Dyrektor Wydziału Programów Europejskich i Rządowych Pani Agnieszka Świątek, Kierownik Oddziału PWT Pani Anna Kosińska – Malinowska, Stanowisko ds. Kontroli I stopnia Pani Anna Michałusko.

## **I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI**

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 oraz 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 1828/2006):**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 04.12.2012r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami;

Na podstawie ww. dokumentów zbadano:

- zgodność celu Projektu z opisem Priorytetu i Działania zawartymi w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego,
  - dopuszczalność Beneficjenta (wnioskodawcy i partnerów projektu) dla Działania 4.1.,
  - budżet Projektu i udział środków Unii Europejskiej w wydatkach kwalifikowalnych Projektu,
  - zakres rzeczowy Projektu i jego zgodność ze specyfiką określoną dla Działania 4.1.;
  - okres realizacji Projektu,
  - zgodność Projektu z decyzją o dofinansowaniu,
  - weryfikacja postępu rzeczowego Projektu,
  - 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 1828/2006):**



W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1.	WTBR.04.01.00-08-008/11-05	11.797,49	-	11.797,49	-

- Raport pośredni z postępu realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-05 za okres 01.10.2012r. – 31.12.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 09.04.2013r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 12.04.2013r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-05 za okres 01.10.2012r. – 31.12.2012r., wydany dnia 09.09.2013r.;
- Zarządzenie Nr 242 Wojewody Lubuskiego z dnia 15.11.2011r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia planu kont i zasad rachunkowości w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp., w planie kont LUW wyodrębniono konta księgowe m.in. dla przedmiotowego projektu;
- Konta księgowe dla projektu, m.in.: 130-750-75011-417-841, 130-750-75011-417-941, 130-750-75011-421-841, 130-750-75011-421-941, 130-750-75011-427-841, 130-750-75011-427-941, 130-750-75011-430-841, 130-750-75011-430-941, 130-750-75011-438-841, 130-750-75011-438-941, 130-750-75011-439-841, 130-750-75011-439-941, 130-750-75011-441-841, 130-750-75011-441-941, 130-750-75011-443-841, 130-750-75011-443-941, 130-750-75011-455-841, 130-750-75011-455-941;
- Przelew bankowy środków z EFRR, dokonane przez MRR: - kwota 10.027,87 EUR przekazana przez MRR w dniu 16.09.2013r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem:

- posiadania przez Beneficjenta dokumentów wspierających raport z postępu realizacji projektu oraz potwierdzenia zadeklarowanego wydatku w dowodach źródłowych,

- zaksięgowania wydatków w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- potwierdzenia kasowej realizacji wydatków,
- prawidłowości opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.

**3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji 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 nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 04.12.2012r. wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami;
- Raport pośredni z postępu realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-05 za okres 01.10.2012r. – 31.12.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 09.04.2013r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 12.04.2013r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-05 za okres 01.10.2012r. – 31.12.2012r., wydany dnia 09.09.2013r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. decyzji o dofinansowaniu,
- zakres rzeczowy wydatków jest zgodny z decyzją o dofinansowaniu,
- wydatki zostały wykazane w raporcie tylko jeden raz,
- podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowalnym,
- z wydatków wyłączono wydatki niekwalifikowane.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Zarządzenie nr 14 Dyrektora Generalnego z dnia 13 maja 2009r. w sprawie ustalenia zasad organizacji wykonywania zamówień publicznych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim;



- Postępowania poniżej progów ustawowych dotyczące wyboru wykonawców, w stosunku do których nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, tj.:

- postępowania powyżej 5.000 zł:

1. Wykonanie prac konserwacyjnych korytarza:

- zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 wykonawców: Zakład Ogólnobudowlany Piotr Nowicki Gorzów Wlkp., Zakład Ogólnobudowlany Adam Gawdziński Gorzów Wlkp., PUPH STILBUD sp. z o.o. Gorzów Wlkp.;
- ofertę złożyły 3 firmy: 1/ Zakład Ogólnobudowlany Piotr Nowicki Gorzów Wlkp. za cenę brutto 17.758,74 zł, termin realizacji – 21 dni, gwarancja – 24 m-ce, 2/ Zakład Ogólnobudowlany Adam Gawdziński Gorzów Wlkp. za cenę brutto 11.386,11 zł, termin realizacji – 14 dni, gwarancja – 28 m-ce, 3/ PUPH STILBUD sp. z o.o. Gorzów Wlkp. za cenę brutto 10.974,06 zł, termin realizacji – 14 dni, gwarancja – 24 m-ce;
- umowa z 03.10.2012r. za cenę brutto 10.974,06 zł podpisana z PUPH STILBUD sp. z o.o. Gorzów Wlkp., termin realizacji – 14 dni, gwarancja – 24 m-ce;
- protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty w zamówieniu o wartości poniżej 14.000 euro, z dnia 28.09.2012r.

2. Wykonanie odbojnic ze szkła hartowanego:

- zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 wykonawców: Usługi Szklarskie Glass Masters Przemysław Krupowicz Deszczno, Zakład Szklarski Wanda Gorzów Wlkp., Rondo Zakład Szklarski Gorzów Wlkp.;
- ofertę złożyły 2 firmy: 1/ Usługi Szklarskie Glass Masters Przemysław Krupowicz Deszczno 13c za cenę brutto 7.145,69 zł, termin realizacji – 14 dni, gwarancja – 12 m-cy 2/ Zakład Szklarski Wanda Gorzów Wlkp. za cenę brutto 10.159,00 zł, termin realizacji – 30 dni, gwarancja – 12 m-cy;
- umowa z 15.10.2012r. za cenę brutto 7.145,69 zł, podpisana z Usługi Szklarskie Glass Masters Przemysław Krupowicz Deszczno 13c;
- protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty w zamówieniu o wartości poniżej 14.000 euro, z dnia 11.10.2012r.

3. Przeprowadzenie kursu języka niemieckiego:

- zaproszenia do składania ofert skierowano do 4 wykonawców: Szkoła Języków Obcych Admas Gorzów Wlkp., Język niemiecki - nauczanie i tłumaczenie Piotr Kotek Gorzów Wlkp., Szkoła Języków Obcych Marii Szot Gorzów Wlkp., Szkoła Języka Angielskiego Everest Gorzów Wlkp.;
- ofertę złożyły 2 firmy: 1/ Szkoła Języków Obcych Admas Gorzów Wlkp. za cenę 98zł/godz. + 75-85 zł podręczniki, Język niemiecki - nauczanie i tłumaczenie Piotr Kotek Gorzów Wlkp. za cenę 98 zł/godz. + 60 zł podręczniki;



- umowa z 12.12.2012r. za cenę brutto 6420 zł (za cenę 98 zł/godz. + 60 zł podręczniki), podpisana z firmą Język niemiecki - nauczanie i tłumaczenie Piotr Kotek Gorzów Wlkp.;
  - protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty w zamówieniu o wartości poniżej 14.000 euro, z dnia 17.11.2012r.
4. Zakup i dostawa materiałów biurowych:
- zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 dostawców: Pelikan Sp. jawna Józef Błaciuk, Andrzej Kapłon Gorzów Wlkp.; Hurtownia Art. Papierniczych i Biurowych Inter-Pap W.Wegner Gorzów Wlkp.; Firma B&B Sp. z o.o Szczecin;
  - ofertę złożyły 3 firmy: 1/ Pelikan Sp. jawna Józef Błaciuk, Andrzej Kapłon Gorzów Wlkp. za cenę brutto 8.791,31 zł, termin dostawy – 14 dni roboczych od zawarcia umowy; 2/ Hurtownia Art. Papierniczych i Biurowych Inter-Pap W.Wegner Gorzów Wlkp. za cenę brutto 10.096,61 zł, termin dostawy – 14 dni roboczych od zawarcia umowy; 3/ Firma B&B Sp. z o.o Szczecin za cenę brutto 8.640,43 zł, termin dostawy – 14 dni roboczych od zawarcia umowy;
  - umowa z 07.12.2012r. za cenę brutto 8.640,43 zł, podpisana z Firma B&B Sp. z o.o Szczecin;
  - protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty w zamówieniu o wartości poniżej 14.000 euro, z dnia 04.12.2012r.
5. Zakup kalendarzy:
- zaproszenia do składania ofert skierowano do 4 dostawców: Biuro PLUS Zielona Góra , Spółdzielnia Inwalidów Warta Gorzów Wlkp., F.H.U. Sapt Warszawa, Edica Sp. zo.o. Poznań;
  - ofertę złożyły 2 firmy: 1/ Biuro PLUS Zielona Góra za cenę 8.885,77 zł, 2/ Spółdzielnia Inwalidów Warta Gorzów Wlkp. za cenę 11.455,17 zł;
  - zamówienie z dnia 20.11.2012r. (oferty zostały złożone w dniu 08.11.2012r.);
  - notatka służbowa z wyboru najkorzystniejszej oferty, z dnia 26.11.2012r.
6. Świadczenie obsługi prawnej:
- zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 radców prawnych: Pani Emilia Jurgiewicz, Pani Jadwiga Grzemska, Pani Ewa Bosa-Czarkowska;
  - ofertę złożyło 3 radców: 1/ Pani Emilia Jurgiewicz za cenę brutto 1.950 zł miesięcznie, 2/ , Pani Jadwiga Grzemska za cenę brutto 2.500 zł miesięcznie, 3/ Pani Ewa Bosa-Czarkowska za cenę brutto 2.800 zł miesięcznie;
  - zlecenie z dnia 11.01.2012r.;
  - notatka służbowa na okoliczność wyboru wykonawcy z dnia 05.01.2012r.
7. Wsparcie eksperckie w zakresie zamówień publicznych w okresie VI-IX 2012r. :
- zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 ekspertów: Pan Sebastian Franas, Pani Beata Zajączkowska, Pani Laura Naranowicz-Kiepusa;





- ofertę złożyło 3 ekspertów: 1/ Pan Sebastian Franas za cenę 4.100 zł, 2/ Pani Beata Zajązkowska za cenę 6.000 zł, 3/ Pani Laura Naranowicz-Kiepusa za cenę 6.500 zł;
  - umowa z 22.06.2012r. za cenę brutto 4.100 zł, podpisana z Panem Sebastianem Franasem Gorzów Wlkp.;
  - notatka służbowa na okoliczność wyboru wykonawcy usług, z dnia 04.06.2012r.
8. Wsparcie eksperckie w zakresie zamówień publicznych w okresie 26.11.-31.12.2012r. :
- zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 ekspertów: Pan Sebastian Franas, Pani Beata Zajązkowska, Pani Laura Naranowicz-Kiepusa;
  - ofertę złożyło 2 ekspertów: 1/ Pan Sebastian Franas za cenę 4.100 zł, 2/ Pani Beata Zajązkowska za cenę 6.000 zł;
  - umowa z 11.12.2012r. za cenę brutto 4.100 zł, podpisana z Panem Sebastianem Franasem Gorzów Wlkp.;
  - notatka służbowa na okoliczność wyboru wykonawcy usług, z dnia 16.11.2012r.
9. Wsparcie eksperckie w celu podniesienia zdolności administracyjnej kontrolera I stopnia w zakresie realizacji projektów:
- zaproszenia z dnia 7-8.06.2010r. (na lata 2010-2012) do składania ofert skierowano do 5 ekspertów: Pani Ewa Dudek, Pani Julita Lewandowska, Pan Sławomir Banasiak, Pani Teresa Kadziewicz, Pani Katarzyna Habiera;
  - ofertę złożyło 5 ekspertów: 1/ Pani Ewa Dudek cena brutto 600 zł miesięcznie, 2/ Pani Julita Lewandowska cena brutto 600 zł miesięcznie, 3/ Pan Sławomir Banasiak cena brutto 700 zł miesięcznie, 4/ Pani Teresa Kadziewicz cena brutto 800 zł miesięcznie, 5/ Pani Katarzyna Habiera cena brutto 750 zł miesięcznie;
  - umowa z 01.03.2012r. z Panią Ewa Dudek cena brutto 600 zł miesięcznie; umowa z 26.01.2012r. z Julitą Lewandowską cena brutto 700 zł miesięcznie (według wyjaśnień zwiększenie z 600 zł na 700 zł z uwagi na przydzielenie dodatkowego projektu); umowa z 06.02.2012r. z Panem Sławomir Banasiak cena brutto 700 zł miesięcznie;
  - notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku, z dnia 11.06.2010r.
- postępowania powyżej i równe wartości 2.000 zł:
10. Świadczenie usług transportowych 4 osób samochodem osobowym na trasie Gorzów-Ustroń-Wrocław-Gorzów:
- zebrano informacje od 3 przewoźników: 1/ Glob-Bus. Przewozy autokarowe. Polaczyński J. Gorzów Wlkp – brak dostępnych pojazdów, 2/ M.R. Tatarzyńscy s.c. Gorzów Wlkp. – 1,72 zł/km, 3/ P.H.U. Uchański Agnieszka Jastrzębska Gorzów Wlkp. – 1,50 zł/km;
  - wybrano wykonawcę: P.H.U. Uchański Agnieszka Jastrzębska Gorzów Wlkp. – 1,50 zł/km;
  - notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku, z dnia 03.10.2012r.



11. Zakup farby do malowania korytarza:

- Wniosek na realizację z dnia 24.08.2012r.;
- Zgoda Dyrektora Wydziału zarządzania Funduszami Europejskimi na realizację zamówienia, z dnia 10.09.2012r.

12. Kurs języka angielskiego (różne poziomy zaawansowania) dla osób: Liliana Tomiak, Dagmara Chmielewska, Iwona Głońskiak;

- Pisma do Dyrektora Generalnego z dnia 14.09.2012r., z dnia 17.09.2012r., z prośbą o wyrażenie zgody na indywidualną naukę języka (pisma przesłane w EZD - Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją).

Wymienione dokumenty zbadano pod kątem zachowania przez Beneficjenta zasady gospodarności, w tym konkurencyjności.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 04.12.2012r. wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem zgodności z:

- zapisami Dyrektywy Nr 85/337/EWG z dnia 27.06.1985r., zmienionej Dyrektywą Nr 97/11/WE z dnia 3.03.1997r., w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne,
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010r. Nr 213, poz. 1397) w celu ustalenia, czy badany Projekt jest zgodny z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 04.12.2012r. wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami.

Na podstawie wymienionych dokumentów zbadano zgodność wydatków z zasadami pomocy publicznej.





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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 04.12.2012r. wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami;
- Korespondencja z MRR, umowy zawarte z dostawcami i usługobiorcami.

W oparciu o opisane dokumenty zbadano czy projekt jest zgodny z zasadami informacji i promocji ustalonymi przez Rozporządzenie 1828/2006.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 04.12.2012r. wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami.

Opisaną dokumentację zbadano pod kątem ustalenia, czy badany Projekt jest zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 04.12.2012r. wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami;
- Raport pośredni z postępu realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-05 za okres 01.10.2012r. – 31.12.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 09.04.2013r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 12.04.2013r.;



- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-05 za okres 01.10.2012r. – 31.12.2012r., wydany dnia 09.09.2013r.;
- Przelew bankowy środków z EFRR, dokonane przez MRR: - kwota 10.027,87 EUR przekazana przez MRR w dniu 16.09.2013r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia:

- zgodności kwoty wypłaconej Beneficjentowi z kwotą zatwierdzoną,
- czy dokonana płatność nie została obciążona opłatami lub potrąceniami.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja 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 1828/2006*) ustalono, że:

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i decyzją WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r.:

- Projekt Pomocy Technicznej pn. "Realizacja Kontroli I stopnia w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013" dotyczy działania 4.1. „Przygotowanie, realizacja, monitoring, ocena i kontrola interwencji”; celem projektu jest zapewnienie sprawnej i rzetelnej obsługi projektodawców poprzez zapewnienie stosownego zaplecza biurowego, administracyjnego, logistycznego oraz doskonalenie zawodowe pracowników pełniących zadania związane z Kontrolą I stopnia;
- Beneficjentem Projektu jest Lubuski Urząd Wojewódzki wykonujący zadania Kontrolera I stopnia;
- Poziom dofinansowania Projektu wynosi 85 %; współfinansowanie zadeklarowane przez Beneficjenta - 15 %;
- Okres trwania Projektu: 01.01.2011r. - 31.12.2015r.;
- Decyzja nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. określa wzajemne obowiązki i prawa w następujących obszarach: przedmiot decyzji, okres realizacji projektu, płatności, monitorowanie i sprawozdawczość, kontrola, zamówienia publiczne, promocja, zmiany w projekcie i zwrot środków.

Projekt w trakcie realizacji. Audytowany raport pośredni nr WTBR.04.01.00-08-008/11-05 został scertyfikowany przez Departament Współpracy Terytorialnej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 11.797,49 euro



i dotyczyły kosztów: podróży krajowych i zagranicznych, szkoleń dla pracowników, obsługi prawnej, ekspertyz, analiz i tłumaczenia; funkcjonowania instytucji kontrolera (materiały biurowe, wyposażenie, remont korytarza, paliwo na wyjazdy służbowe) - potwierdzeniem realizacji są: delegacje służbowe wraz ze sprawozdaniem i rozliczeniem delegacji służbowych, protokoły przyjęcia pracy zleconej, przelewy bankowe, wyciągi bankowe, dokumenty pobrania zaliczki, protokół odbioru robót z dnia 31.10.2012r., opisy na fakturze w zakresie poniesionych wydatków. Zakres rzeczowy projektu opisany w audytowanym raporcie nr 05 jest odzwierciedleniem dokumentów załączonych do raportu.

- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

Audytowany raport pośredni nr WTBR.04.01.00-08-008/11-05 - wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 11.797,49 euro i dotyczyły kosztów: podróży krajowych i zagranicznych, szkoleń dla pracowników, obsługi prawnej, ekspertyz, analiz i tłumaczenia; funkcjonowania instytucji kontrolera (materiały biurowe, wyposażenie, remont korytarza, paliwo na wyjazdy służbowe). Wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie jest zgodna z zestawieniem wydatków (80 pozycji), fakturami, rachunkami, delegacjami oraz dowodami płatności (przelewy, wyciągi bankowe); wydatki częściowe wykazywano według ustalanych proporcji programowych (wynikających z ilości etatów, zaangażowania wydatku w danym programie operacyjnym), podział na części był wskazany na fakturze (rachunku, delegacji) lub opis był dokonany w odrębnym załączniku.

Zarządzenie Nr 242 Wojewody Lubuskiego z dnia 15.11.2011r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia planu kont i zasad rachunkowości w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp., w planie kont LUW wyodrębniono konta księgowe m.in. dla przedmiotowego projektu.

Wydatki kwalifikowalne ujęte w raporcie nr WTBR.04.01.00-08-008/11-05 zostały zaewidencjonowane m.in. na kontach: 130-750-75011-417-841, 130-750-75011-417-941, 130-750-75011-421-841, 130-750-75011-421-941, 130-750-75011-427-841, 130-750-75011-427-941, 130-750-75011-430-841, 130-750-75011-430-941, 130-750-75011-438-841, 130-750-75011-438-941, 130-750-75011-439-841, 130-750-75011-439-941, 130-750-75011-441-841, 130-750-75011-441-941, 130-750-75011-443-841, 130-750-75011-443-941, 130-750-75011-455-841, 130-750-75011-455-941.

- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**
- 3.1 **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:**

Badany raport pośredni został objęty certyfikacją przez Kontrolera - Departament Współpracy Terytorialnej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, na podstawie której wydano w dniu 09.09.2013r. certyfikat dla Raportu nr WTBR.04.01.00-08-008-11/05 za okres 01.10.2012r. - 31.12.2012r. - wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 11.797,49 EUR. Wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych przez Beneficjenta – 11.797,99 EUR, wydatki uznane przez Kontrolera za niekwalifikowalne – 0,50 EUR. Według uzasadnienia - rachunek nr 22/2012 został omyłkowo przedstawiony do refundacji w zawyżonej wysokości, prawidłowa kwota wydatku to 2.214, 25 zł (540,48 EUR), różnica między kwotą wnioskowaną a faktycznie przypisaną do projektu (0,50 EUR) została uznana za niekwalifikowalną.

Decyzja nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. ustala następujący okres realizacji Projektu: 01.01.2011r. - 31.12.2015r.

Wydatki zadeklarowane i scertyfikowane w raporcie nr WTBR.04.01.00-08-008-11/05 za okres 01.10.2012r. - 31.12.2012r. w kwocie 11.797,49 euro - zostały poniesione w okresie 09.02.2012r. - 31.12.2012r., czyli w okresie kwalifikowalności określonym w decyzji. W Raporcie w pkt 35. wskazano, iż zostały ujęte wydatki z poprzednich okresów sprawozdawczych dot. kosztów zakupu paliwa na wyjazdy służbowe w 2012r. oraz koszt zakupu wody mineralnej. Zgodnie z przedmiotową Decyzją, dofinansowaniu nie podlegają wydatki poniesione poza okresem realizacji projektu lub wydatki poniesione poza zakresem zadań. Nie stwierdzono dokumentów kosztowych nie posiadających potwierdzenia płatności.

Wydatki wykazane w badanym Raporcie dotyczą kategorii: 3. koszty rzeczowe, które zostały ujęte w budżecie projektu (pkt 4.4.) wniosku o dofinansowanie i w decyzji o dofinansowaniu.

Wydatki zostały wykazane tylko jeden raz. Podatek VAT zaliczony do kosztów kwalifikowalnych został faktycznie poniesiony. Oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT stanowi załącznik nr 1 do Wniosku o dofinansowanie.

**3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:**

Nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Wydatki realizowano na podstawie wewnętrznych regulacji ponoszenia wydatków poniżej 14.000 euro, wynikających z Zarządzenia nr 14 Dyrektora Generalnego z dnia 13 maja 2009r. w sprawie ustalenia zasad organizacji wykonywania zamówień publicznych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim.

Przeprowadzono następujące postępowania:

a) postępowania powyżej 5.000 zł:

1. Wykonanie prac konserwacyjnych korytarza:





Zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 wykonawców, którzy złożyli następujące oferty: 1/ Zakład Ogólnobudowlany Piotr Nowicki Gorzów Wlkp. za cenę brutto 17.758,74 zł, termin realizacji – 21 dni, gwarancja – 24 m-ce 2/ Zakład Ogólnobudowlany Adam Gawdziński Gorzów Wlkp. za cenę brutto 11.386,11 zł, termin realizacji – 14 dni, gwarancja – 28 m-ce, 3/ PUPH STILBUD sp. z o.o. Gorzów Wlkp. za cenę brutto 10.974,06 zł, termin realizacji – 14 dni, gwarancja – 24 m-ce;

Umowa z 03.10.2012r. za cenę brutto 10.974,06 zł podpisana z PUPH STILBUD sp. z o.o. Gorzów Wlkp., termin realizacji – 14 dni, gwarancja – 24 m-ce - najkorzystniejsza oferta.

Sporządzono protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty w zamówieniu o wartości poniżej 14.000 euro, z dnia 28.09.2012r.

2. Wykonanie odbojnic ze szkła hartowanego:

Zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 wykonawców. Ofertę złożyły 2 firmy: 1/ Usługi Szklarskie Glass Masters Przemysław Krupowicz Deszczno 13c za cenę brutto 7.145,69 zł, termin realizacji – 14 dni, gwarancja – 12 m-cy 2/ Zakład Szklarski Wanda Gorzów Wlkp. za cenę brutto 10.159,00 zł, termin realizacji – 30 dni, gwarancja – 12 m-cy.

Umowa z 15.10.2012r. za cenę brutto 7.145,69 zł, podpisana z Usługi Szklarskie Glass Masters Przemysław Krupowicz Deszczno 13c - najkorzystniejsza oferta.

Sporządzono protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty w zamówieniu o wartości poniżej 14.000 euro, z dnia 11.10.2012r.

3. Przeprowadzenie kursu języka niemieckiego:

Zaproszenia do składania ofert skierowano do 4 wykonawców. Ofertę złożyły 2 firmy: 1/ Szkoła Języków Obcych Admas Gorzów Wlkp. za cenę 98zł/godz. + 75-85 zł podręczniki, Język niemiecki - nauczanie i tłumaczenie Piotr Kotek Gorzów Wlkp. za cenę 98 zł/godz. + 60 zł podręczniki.

Umowa z 12.12.2012r. za cenę brutto 6420 zł (za cenę 98 zł/godz. + 60 zł podręczniki), podpisana z firmą Język niemiecki - nauczanie i tłumaczenie Piotr Kotek Gorzów Wlkp. - najkorzystniejsza oferta.

Sporządzono protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty w zamówieniu o wartości poniżej 14.000 euro, z dnia 17.11.2012r.

4. Zakup i dostawa materiałów biurowych:

Zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 dostawców, którzy złożyli następujące oferty: 1/ Pelikan Sp. jawna Józef Błaciuk, Andrzej Kapłon Gorzów Wlkp. za cenę brutto 8.791,31 zł, termin dostawy – 14 dni roboczych od zawarcia umowy; 2/ Hurtownia Art. Papierniczych i Biurowych Inter-Pap W. Wegner Gorzów Wlkp. za cenę brutto 10.096,61 zł, termin dostawy – 14 dni roboczych od zawarcia umowy; 3/ Firma B&B Sp. z o.o. Szczecin za cenę brutto 8.640,43 zł, termin dostawy – 14 dni roboczych od zawarcia umowy.

Umowa z 07.12.2012r. za cenę brutto 8.640,43 zł, podpisana z Firmą B&B Sp. z o.o. Szczecin - najkorzystniejsza oferta.

Sporządzono protokół z wyboru najkorzystniejszej oferty w zamówieniu o wartości poniżej 14.000 euro, z dnia 04.12.2012r.

5. Zakup kalendarzy:

Zaproszenia do składania ofert skierowano do 4 dostawców. Ofertę złożyły 2 firmy: 1/ Biuro PLUS Zielona Góra za cenę 8.885,77 zł, 2/ Spółdzielnia Inwalidów Warta Gorzów Wlkp. za cenę 11.455,17 zł;

Zamówienie z dnia 20.11.2012r. skierowano do Biuro PLUS Zielona Góra za cenę 8.885,77 zł (oferty zostały złożone w dniu 08.11.2012r.) – najkorzystniejsza oferta.

Sporządzono notatkę służbową z wyboru najkorzystniejszej oferty, z dnia 26.11.2012r.

6. Świadczenie obsługi prawnej:

Zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 radców prawnych, którzy złożyli następujące oferty: 1/ Pani Emilia Jurgiewicz za cenę brutto 1.950 zł miesięcznie, 2/ Pani Jadwiga Grzemska za cenę brutto 2.500 zł miesięcznie, 3/ Pani Ewa Bosa-Czarkowska za cenę brutto 2.800 zł miesięcznie.

Zlecenie z dnia 11.01.2012r. skierowano do Pani Emilia Jurgiewicz za cenę brutto 1.950 zł miesięcznie – najkorzystniejsza oferta.

Sporządzono notatkę służbową na okoliczność wyboru wykonawcy z dnia 05.01.2012r.

7. Wsparcie eksperckie w zakresie zamówień publicznych w okresie miesięcy VI-IX 2012r.:

Zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 ekspertów, którzy złożyli następujące oferty: 1/ Pan Sebastian Franas za cenę 4.100 zł, 2/ Pani Beata Zajączkowska za cenę 6.000 zł, 3/ Pani Laura Naranowicz-Kiepusa za cenę 6.500 zł.

Umowa z 22.06.2012r. za cenę brutto 4.100 zł, podpisana z Panem Sebastianem Franasem Gorzów Wlkp. – najkorzystniejsza oferta.

Sporządzono notatkę służbową na okoliczność wyboru wykonawcy usług, z dnia 04.06.2012r.

8. Wsparcie eksperckie w zakresie zamówień publicznych w okresie 26.11.-31.12.2012r.:

Zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 ekspertów. Ofertę złożyło 2 ekspertów: 1/ Pan Sebastian Franas za cenę 4.100 zł, 2/ Pani Beata Zajączkowska za cenę 6.000 zł;

Umowa z 11.12.2012r. za cenę brutto 4.100 zł, podpisana z Panem Sebastianem Franasem Gorzów Wlkp. – najkorzystniejsza oferta.

Sporządzono notatkę służbową na okoliczność wyboru wykonawcy usług, z dnia 16.11.2012r.

9. Wsparcie eksperckie w celu podniesienia zdolności administracyjnej kontrolera I stopnia w zakresie realizacji projektów:

Zaproszenia z dnia 7-8.06.2010r. (na lata 2010-2012) do składania ofert skierowano do 5 ekspertów, którzy złożyli następujące oferty: 1/ Pani Ewa Dudek cena brutto 600 zł miesięcznie, 2/ Pani Julita Lewandowska cena brutto 600 zł miesięcznie, 3/ Pan



Sławomir Banasiak cena brutto 700 zł miesięcznie, 4/ Pani Teresa Kadziewicz cena brutto 800 zł miesięcznie, 5/ Pani Katarzyna Habiera cena brutto 750 zł miesięcznie;

Jako najkorzystniejsze uznano trzy pierwsze oferty; zawarto następujące umowy: umowa z 01.03.2012r. z Panią Ewa Dudek cena brutto 600 zł miesięcznie; umowa z 26.01.2012r. z Julią Lewandowską cena brutto 700 zł miesięcznie (według wyjaśnień zwiększenie z 600 zł na 700 zł z uwagi na przydzielenie dodatkowego projektu i negocjacji w tym zakresie); umowa z 06.02.2012r. z Panem Sławomir Banasiak cena brutto 700 zł miesięcznie.

Sporządzono notatkę z przeprowadzonego rozeznania rynku, z dnia 11.06.2010r.

b) postępowania powyżej i równe wartości 2.000 zł:

10. Świadczenie usług transportowych 4 osób samochodem osobowym na trasie Gorzów - Ustroń – Wrocław - Gorzów:

Zebrano informacje od 3 przewoźników: 1/ Glob-Bus. Przewozy autokarowe. Polaczyński J. Gorzów Wlkp – brak dostępnych pojazdów, 2/ M.R. Tatarzyńscy s.c. Gorzów Wlkp. – 1,72 zł/km, 3/ P.H.U. Uchański Agnieszka Jastrzębska Gorzów Wlkp. – 1,50 zł/km.

Wybrano wykonawcę: P.H.U. Uchański Agnieszka Jastrzębska Gorzów Wlkp. – 1,50 zł/km - najkorzystniejsza oferta.

Sporządzono notatkę z przeprowadzonego rozeznania rynku, z dnia 03.10.2012r.

11. Zakup farby do malowania korytarza:

Sporządzono wniosek na realizację z dnia 24.08.2012r. Zgoda Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi na realizację zamówienia, z dnia 10.09.2012r.

12. Kurs języka angielskiego (różne poziomy zaawansowania) dla osób: Liliana Tomiak, Dagmara Chmielewska, Iwona Głońskiak:

Pisma do Dyrektora Generalnego z dnia 14.09.2012r., z dnia 17.09.2012r., z prośbą o wyrażenie zgody na indywidualną naukę języka (pisma przesłane w EZD - Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją) – przyjęte do realizacji.

### **3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:**

Badany Projekt dotyczy działania 4.1.: Przygotowanie, realizacja, monitoring, ocena i kontrola interwencji w ramach priorytetu 4. Pomoc techniczna - nie posiada charakteru inwestycyjnego - przedsięwzięcie nie jest ujęte w aneksie nr I i nr II dyrektywy OOS oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010r. Nr 213, poz. 1397).

**3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:**

Udzielone dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust.1 Traktatu TWE.

Termin realizacji Projektu został określony w okresie 01.13.2011r. - 31.12.2015r. Wydatki zadeklarowane i scertyfikowane w raporcie nr WTBR.04.01.00-08-008-11/05 za okres 01.10.2012r. - 31.12.2012r. w kwocie 11.797,49 euro - zostały poniesione w okresie 09.02.2012r. - 31.12.2012r., czyli w okresie kwalifikowalności określonym w decyzji.

**3.5 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji, ustalono, że:**

Projekt w trakcie realizacji. Badany Projekt realizowany jest w ramach priorytetu 4. Pomoc techniczna. Logo Programu, emblemat UE zamieszczane jest na korespondencji z IZ oraz zawieranych umowach z wykonawcami, tj.: umowa z 03.10.2012r. podpisana z PUPH STILBUD sp. z o.o. Gorzów Wlkp., umowa z 15.10.2012r. podpisana z Usługi Szklarskie Glass Masters Przemysław Krupowicz Deszczno 13c, umowa z 07.12.2012r. podpisana z Firmą B&B Sp. z o.o. Szczecin, umowa z 12.12.2012r. podpisana z firmą Język niemiecki - nauczanie i tłumaczenie Piotr Kotek Gorzów Wlkp., umowa z 26.01.2012r. z Julią Lewandowską, umowa z 06.02.2012r. z Panem Sławomirem Banasiakiem, umowa z 01.03.2012r. z Panią Ewą Dudek.

**3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:**

Projekt w trakcie realizacji. Badany Projekt realizowany jest w ramach priorytetu 4. Pomoc techniczna. Projekt ma neutralny wpływ na polityki horyzontalne.

**4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:**

Audytowany raport pośredni został objęty certyfikacją przez Kontrolera - Departament Współpracy Terytorialnej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, na podstawie której wydano w dniu 09.09.2013r. certyfikat dla Raportu nr WTBR.04.01.00-08-008-11/05 za okres 01.10.2012r. - 31.12.2012r. - wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 11.797,49 EUR, w tym: środki z EFRR 10.027,87 EUR - kwota 10.027,87 EUR przekazana przez MRR w dniu 16.09.2013r.; kwota 10.027,87 EUR nie została objęta żadnymi potrąceniami.

**III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH**

.....  
.....  
.....





Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim.

Osoba reprezentująca Beneficjenta

Zespół audytowy

INSPEKTOR  
Kontroli Skarbowej

Agata Wielgosz

KOPIA ZAŁOŻY

mgr Mirosław Buić

