



Kontrola  
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze

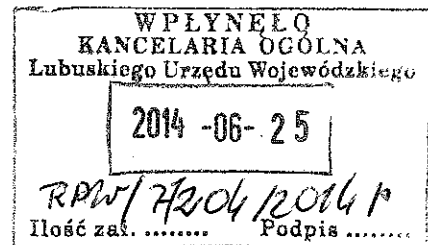
UKS0892/W2B/722/19/14/9/699



RPW/71204/2014 P

Data: 2014-06-25

Gorzów Wlkp., dnia 24 czerwca 2014r.



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

*Dotyczy: audyt operacji EWT*

W związku z przeprowadzonym, na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT-PL\_BB-186/2014 z dnia 17.03.2014 roku, audytem operacji w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013, przekazuję **Podsumowanie ustaleń** dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim - Kontrolera I stopnia – dla projektu WTBR.02.01.00-52-010/09 „Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko – niemieckim regionie przygranicznym”

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  
*[Signature]*  
mgr Iwona Paciorek  
WICEDYREKTOR



Kontrola  
Skarbowa

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

Nr sprawy: UKS0892/W2B/722/19/14/8/606

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim  
Kontroler I Stopnia**

**Projekt nr WTBR.02.01.00-52-010/09**

**„Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych  
przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim  
regionie przygranicznym”**

**w ramach prowadzonego audytu operacji**

**Programu Współpracy Transgranicznej**

**Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia**

**2007-2013**

Gorzów Wlkp., 2014-06-24

## ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Projektu w projekcie WTBR.02.01.00-52-010/09 „Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim regionie przygranicznym”, realizowanego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 i zostały przeprowadzone przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, dotyczyły następujących obszarów:

**1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu 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 nr 1828/2006);**

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 26.05.2010r. wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00 z dnia 20.07.2010r. na realizację Projektu "Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim regionie przygranicznym" wraz z załącznikami;
- Porozumienie partnerskie w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00 zawarte dnia 18.10.2010r.;
- Wniosek o wprowadzenie zmian w projekcie powyżej 20 % wartości kosztów kwalifikowalnych poszczególnych (zmienianych) kategorii budżetowych, z dnia 23.11.2012r., skierowany przez Partnera Projektu – Gminę Słubice do Beneficjenta Wiodącego (otrzymano 27.11.2012r.);
- Wniosek o wprowadzenie zmian w projekcie powyżej 20 % wartości kosztów kwalifikowalnych poszczególnych (zmienianych) kategorii budżetowych, z dnia 27.11.2012r., skierowany przez Beneficjenta Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Zielonej Górze;
- Zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 27.11.2012r.;
- Aneks Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-01 z dnia 21.02.2013r. do umowy o dofinansowanie;
- Aneks nr 1 z dnia 01.03.2013r. do Porozumienia partnerskiego;
- Wniosek o wprowadzenie zmian w projekcie poniżej 20 % wartości kosztów kwalifikowalnych poszczególnych (zmienianych) kategorii budżetowych, z dnia 04.03.2013r., skierowany przez Partnera Projektu – Gminę Słubice do Beneficjenta Wiodącego (otrzymano 04.03.2013r.);

- Raport końcowy nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/12 z dnia 16.12.2013r. w zakresie wykazanych wskaźników Projektu.

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 2.1.,
- zachowanie zasady partnerstwa,
- budżet Projektu i udział środków Unii Europejskiej w wydatkach kwalifikowalnych Projektu,
- kwalifikowalność obszaru pochodzenia partnerów projektu,
- zakres rzeczowy Projektu i jego zgodność ze specyfiką określoną dla Działania 2.1.;
- okres realizacji Projektu,
- spełnienie kryterium transgraniczności,
- uwzględnienie w Projekcie Odnowionej Strategii Lizbońskiej, Strategii Goeteborskiej oraz polityk horyzontalnych,
- zdolność Beneficjenta (partnerów) do realizacji Projektu oraz utrzymania jego rezultatów,
- zgodność Porozumienia partnerskiego z wymogami,
- zgodność Projektu z umową o dofinansowanie,
- 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 nr 1828/2006);**

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi 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.02.01.00-52-010/09-06	29.010,83	-	29.010,83	-
2	WTBR.02.01.00-52-010/09-07	9.955,89	-	9.955,89	-
3	WTBR.02.01.00-52-010/09-08*	9.448,41	-	9.448,41	-

\*na raport nr WTBR.02.01.00-52-010/09-08 (według numeracji raportów BW) składają się dwa raporty cząstkowe Partnera projektu - Gminy Słubice o numerach: WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/08 oraz WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/09, które w niniejszym Podsumowaniu ustaleń opisuje się odrębnie.

- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/06 za okres 20.10.2011r. – 19.01.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 26.01.2012r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 30.01.2012r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/06 za okres 20.10.2011r. – 19.01.2012r., wydany dnia 14.05.2012r.;
- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/07 za okres 20.01.2012r. – 19.07.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 19.12.2012r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 12.11.2012r./10.12.2012r./27.12.2012r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/07 za okres 20.01.2012r. – 19.07.2012r., wydany dnia 08.02.2013r.;
- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/08 za okres 20.07.2012r. – 19.10.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 11.04.2013r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 28.12.2012r./12.03.2013r./15.04.2013r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/08 za okres 20.07.2012r. – 19.10.2012r., wydany dnia 24.04.2013r.;
- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/09 za okres 20.10.2012r. – 19.01.2013r. z załącznikami, sporządzony dnia 22.05.2013r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 12.03.2013r./16.05.2013r./24.05.2013r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/09 za okres 20.10.2012r. – 19.01.2013r., wydany dnia 29.05.2013r.;
- Zarządzenie Nr 62/10 Kierownika Urzędu Miejskiego w Słubicach z dnia 30.06.2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości; w planie kont UM wyodrębniono konta księgowe dla przedmiotowego projektu;
- Konta księgowe dla projektu, m.in.: 130-750-75075-4017-02, 130-750-75075-4117-02, 130-750-75075-4127-02, 130-750-75075-4307-02, 130-750-75075-4309-02, 130-

750-75075-4417-02, 130-750-75075-4427-02, 130-750-75075-4419-02, 130-750-75075-4429-02, 402-750-75075-4307-02, 402-750-75075-4309-02, 409-750-75075-4427-02, 409-750-75075-4429-02;

- Przelewy bankowe środków z EFRR, dokonane przez Beneficjenta Wiodącego: - kwota 24.659,21 EUR przekazana w dniu 18.01.2013r., - kwota 8.462,51 EUR przekazana w dniu 08.07.2013r., - kwota 8.031,15 EUR przekazana w dniu 22.10.2013r.

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.
- poniesienia wydatków zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00 z dnia 20.07.2010r. na realizację Projektu "Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim regionie przygranicznym" wraz z załącznikami;
- Porozumienie partnerskie w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00 zawarte dnia 18.10.2010r.;
- Zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 27.11.2012r.;
- Aneks Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-01 z dnia 21.02.2013r. do umowy o dofinansowanie;
- Aneks nr 1 z dnia 01.03.2013r. do Porozumienia partnerskiego;
- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/06 za okres 20.10.2011r. – 19.01.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 26.01.2012r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 30.01.2012r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/06 za okres 20.10.2011r. – 19.01.2012r., wydany dnia 14.05.2012r.;

- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/07 za okres 20.01.2012r. – 19.07.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 19.12.2012r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 12.11.2012r./10.12.2012r./27.12.2012r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/07 za okres 20.01.2012r. – 19.07.2012r., wydany dnia 08.02.2013r.;
- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/08 za okres 20.07.2012r. – 19.10.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 11.04.2013r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 28.12.2012r./12.03.2013r./15.04.2013r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/08 za okres 20.07.2012r. – 19.10.2012r., wydany dnia 24.04.2013r.;
- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/09 za okres 20.10.2012r. – 19.01.2013r. z załącznikami, sporządzony dnia 22.05.2013r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 12.03.2013r./16.05.2013r./24.05.2013r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/09 za okres 20.10.2012r. – 19.01.2013r., wydany dnia 29.05.2013r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie,
- zakres rzeczowy wydatków jest zgodny z umową o dofinansowanie,
- wydatki zostały wykazane w raporcie tylko jeden raz,
- przyjęto prawidłowy model kosztów dzielonych,
- 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:

A. Postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych:

1. Przetarg nieograniczony na usługi doradztwa oraz pozyskiwania inwestorów z branży spożywczej w zakresie związanym z realizacją projektu:
  - Wniosek nr 1/1 o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przetargu nieograniczonym, z dnia 13.05.2011r.;
  - Zarządzenie nr 64/2011 Kierownika Urzędu Miejskiego w Ślubicach z dnia 30.05.2011r. w sprawie powołania Komisji przetargowej;
  - Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym nr ZP.271.27.11.MH – zamieszczone w BZP na portalu UZP numer 140016-2011 w dniu 02.06.2011r.; zamieszczone

na stronie internetowej [www.slubice.pl](http://www.slubice.pl) w dniu 02.06.2011r. oraz na „Tablicy ogłoszeń” Urzędu Miasta w dniu 02.06.2011r.;

- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zatwierdzona 02.06.2011r. z up. Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza Pana Piotra Łuczyńskiego; zamieszczona na stronie internetowej [www.slubice.pl](http://www.slubice.pl) w dniu 02.06.2011r. po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w BZP;
- Wniosek o wyjaśnienie (faks) z dnia 10.06.2011r., złożony przez firmę A&M Consulting s.c. 65-001 Zielona Góra, w zakresie projektu umowy i harmonogramu zadań;
- Odpowiedź Zamawiającego z dnia 15.06.2011r. skierowana do A&M Consulting s.c.;
- Wpływ 2 ofert (według oznaczenia na kopercie):

1/ Oferta Korporacji Badawczej PRETENDENT Sp. z o.o. ul. Kazimierza Wielkiego 65, 50-077 Wrocław – wpływ w dniu 14.06.2011r. godz. 9:00 – cena oferty 58.425 zł (wartość netto 47.500,00 zł, podatek VAT 23% - 10.925,00 zł);

2/ Oferta A&M Consulting s.c. ul. Żeromskiego 17, 65-001 Zielona Góra – wpływ w dniu 15.06.2011r. godz. 10:47 – cena oferty 80.000,00 zł (wartość netto 65.040,65 zł, podatek VAT 23% 14.959,35 zł);

- Lista obecności – Komisja przetargowa z dnia 15.06.2011r.; lista obecności – Wykonawcy z dnia 15.06.2011r.;
- Oświadczenia bezstronności złożone przez Kierownika zamawiającego – w dniu 24.06.2011r., członków komisji – Paweł Grudzień, Monika Herman-Pukacz, Izabela Glisić, Jan Kędziora – w dniu 15.06.2011r. oraz inne osoby: Piotr Łuczyński - w dniu 15.06.2011r.; oświadczenie o wyłączeniu z postępowania Joanny Pyrgiel – w dniu 15.06.2011r.
- Pismo Zamawiającego z dnia 20.06.2011r. skierowane do Korporacji Badawczej PRETENDENT Sp. z o.o. we Wrocławiu w sprawie złożenia wyjaśnień dotyczących dokumentów złożonej oferty;
- Wyjaśnienia (faks) z dnia 21.06.2011r. Korporacji Badawczej PRETENDENT Sp. z o.o., informujące, iż usługa zrealizowana dla Uniwersytetu Wrocławskiego dotyczyła branży spożywczej;
- Propozycja Komisji przetargowej wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 21.06.2011r.; zatwierdzona przez Burmistrza Gminy Pana Tomasza Ciszewicza;
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24.06.2011r. – przesłane w dniu 24.06.2011r. faksem oraz przesyłką pocztową do A&M Consulting s.c. 65-001 Zielona Góra (odbiór 28.06.2011r.); natomiast do Korporacji Badawczej Pretendent Sp. z o.o. przesłano faksem w dniu 27.06.2011r. z uwagi na problemy techniczne faksu nr 713468746 (według opisu na faksie z dnia 27.06.2011r.) oraz przesyłką pocztową w dniu 24.06.2011r. (odbiór 27.06.2011r.);



- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24.06.2011r. – wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 24.06.2011r., zamieszczono na stronie internetowej [www.slubice.pl](http://www.slubice.pl) w dniu 24.06.2011r.;
- Umowa nr 228 z dnia 01.07.2011r. podpisana z Korporacją Badawczą Pretendent Sp. z o.o. 50 -577 Wrocław, na wartość brutto 58.425 zł;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP na portalu UZP w dniu 13.07.2011r. – numer ogłoszenia 191897 - 2011;
- Sporządzono protokół postępowania druk ZP- PN wraz z załącznikami (kwota jaką Zamawiający przeznaczył na finansowanie zamówienia wyniosła 87.757,00 zł brutto).

B. 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:

1. Wykonanie filmu inwestycyjnego:

- zapytanie ofertowe skierowano do 2 firm - Horyzont Studio Mariusz Konopko ul. Bursztynowa 2, 69-100 Kunowice; Telewizja Sudecka Pachura A. 58-260 Bielawa;
- ofertę złożyły 2 firmy: 1/ Horyzont Studio Mariusz Konopko ul. Bursztynowa 2, 69-100 Kunowice za cenę brutto 55.000 zł oraz 2/ Telewizja Sudecka Pachura A. 58-260 Bielawa - cena brutto 90.000 zł;
- umowa nr 322/2011 z 07.10.2011r. za cenę brutto 55.000 zł podpisana z Horyzont Studio Mariusz Konopka ul. Bursztynowa 2, 69-100 Kunowice - Słubice - najkorzystniejsza oferta;
- formularz dokumentujący udzielenie zamówienia, do którego nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 07.10.2011r.

2. Wykonanie broszury inwestycyjnej:

- zapytanie ofertowe skierowano do 5 firm - Agencja Reklamowa "Nylon Coffee" 41-914 Bytom, Piktogram Polska Tomasz Stefański 69-100 Słubice, Studio A4 s.c. 81-589 Gdynia, Agencja Reklamowa Quiet Axis 60-616 Poznań, Agencja Reklamowa Art-Design Dariusz Wójcik 65-012 Zielona Góra;
- zebrano 2 oferty: Piktogram Polska Tomasz Stefański 69-100 Słubice - cena netto 11.760 zł +VAT, Agencja Reklamowa Art-Design Dariusz Wójcik 65-012 Zielona Góra - cena netto 11.950 zł +VAT;
- umowa z dnia 15.09.2011r. za cenę brutto 14.464,80 zł (cena netto 11.760 zł +VAT) podpisana z Piktogram Polska Tomasz Stefański 69-100 Słubice - najkorzystniejsza oferta.
- formularz dokumentujący udzielenie zamówienia, do którego nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 28.07.2011r.;

3. Wykonanie usług cateringu na wieczór powitalny w dniu 28.03.2012r. dla gości konferencji w Service Center Forum 2012:

- zapytanie ofertowe skierowano do 3 firm - Turm24 restaurant und Cafe, Ingo Scheffler 15230 Frankfurt/Oder, Spół-Rol sp. zo.o. 69-100 Golice, City Park hotel D-15320 Frankfurt/Oder.;
- zebrano 3 oferty: Turm24 restaurant und Cafe Ingo Scheffler 15230 Frankfurt/Oder - cena netto 350 euro, kurs z 05.03.2012r. 4,13, cena netto 1443,50 zł; Spół-Rol sp. z o.o. 69-100 Golice - cena netto 2.100 zł; City Park hotel D-15320 Frankfurt/Oder - cena netto 402,5 euro, kurs z 12.03.2012r. 4,11, cena netto 1.654,27 zł;
- zamówienie nr BMP.272.8.2912 JP z 19.03.2012r. skierowano do Turm24 restaurant und Cafe Ingo Scheffler 15230 Frankfurt/Oder - cena netto 1443,50 zł - najkorzystniejsza oferta.
- formularz dokumentujący udzielenie zamówienia, do którego nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 19.03.2012r.

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 audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 26.05.2010r. wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00 z dnia 20.07.2010r. na realizację Projektu "Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim regionie przygranicznym" wraz z załącznikami;
- Zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 27.11.2012r.;
- Aneks Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-01 z dnia 21.02.2013r. do umowy o dofinansowanie.

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 09 listopada 2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. Nr 257, poz. 2573)
- w celu ustalenia, czy badany Projekt jest zgodny z zasadami ochrony środowiska w szczególności, czy Beneficjent zobowiązany był do przeprowadzenia dla Projektu „Oceny oddziaływania na środowisko”.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 26.05.2010r. wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00 z dnia 20.07.2010r. na realizację Projektu "Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim regionie przygranicznym" wraz z załącznikami;
- Zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 27.11.2012r.;
- Aneks Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-01 z dnia 21.02.2013r. do umowy o dofinansowanie.

Na podstawie wymienionych dokumentów zbadano zgodność wydatków z zasadami pomocy publicznej, w tym zgodność terminu rozpoczęcia realizacji Projektu z okresem programowania 2007-2013.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 26.05.2010r. wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00 z dnia 20.07.2010r. na realizację Projektu "Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim regionie przygranicznym" wraz z załącznikami;
- Zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 27.11.2012r.;
- Aneks Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-01 z dnia 21.02.2013r. do umowy o dofinansowanie;
- Dwujęzyczna strona internetowa Projektu [www.icobe.de/pl](http://www.icobe.de/pl) "Wspólna polsko-niemiecka sieć współpracy";
- Strona internetowa Gminy Ślubice [www.slubice.pl](http://www.slubice.pl), w zakładce aktualności, zamieszczano informacje o projekcie pt. "Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim regionie przygranicznym", "Tranzyt jeździ koleją";
- Dokumenty: Prezentacja na targi Biofach w Norymberdze pt. Ekologiczna żywność w Polsce, Raport dot. działań w zakresie akwizycji podczas Anuga 2011 - Międzynarodowe Targi Spożywcze, opracowanie "Analiza branży spożywczej w województwie lubuskim", film "Ślubice - Miasto Inwestycji", broszura "Ślubice - miejsce na twój biznes", Raport dot. działań w zakresie akwizycji podczas Poznańskich Targów Spożywczych Polagra-Food 2011, Raport dot. działań w zakresie akwizycji podczas Opolskich Targów Rolniczych Opolagra, umowy

z usługodawcami: nr 322/2011 z 07.10.2011r., umowa z 15.09.2011r., umowa nr 228/2011 z 01.07.2011r., korespondencja;

- Wydawane broszury w języku polskim i niemieckim, np. Gospodarka bez granic, My we Frankfurcie nad Odrą, Pakiet powitalny Frankfurt nad Odrą, Słubice - miejsce na twój biznes (zamieszczone również na stronie internetowej);
- Sprawozdanie końcowe dla projektu opracowane przez BW.

W oparciu o opisane dokumenty zbadano:

- czy wydatki w zakresie informacji i promocji zostały objęte umową o dofinansowanie,
- zamieszczanie stosownych oznaczeń na materiałach promocyjnych i reklamowych,
- oznakowanie dokumentacji związanej z Projektem,
- czy strona internetowa Projektu zawiera stosowne informacje i oznaczenia,
- oznakowanie sprzętu zakupionego w ramach Projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 26.05.2010r. wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00 z dnia 20.07.2010r. na realizację Projektu "Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim regionie przygranicznym" wraz z załącznikami;
- Zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 27.11.2012r.;
- Aneks Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-01 z dnia 21.02.2013r. do umowy o dofinansowanie.

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 Komisji (WE) nr 1083/2006).***

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 26.05.2010r. wraz z załącznikami;

- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00 z dnia 20.07.2010r. na realizację Projektu "Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim regionie przygranicznym" wraz z załącznikami;
- Zaktualizowany Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09 z dnia 27.11.2012r.;
- Aneks Nr WTBR.02.01.00-52-010/09-01 z dnia 21.02.2013r. do umowy o dofinansowanie;
- Raport częściowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/06 za okres 20.10.2011r. – 19.01.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 26.01.2012r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 30.01.2012r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/06 za okres 20.10.2011r. – 19.01.2012r., wydany dnia 14.05.2012r.;
- Raport częściowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/07 za okres 20.01.2012r. – 19.07.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 19.12.2012r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 12.11.2012r./10.12.2012r./27.12.2012r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/07 za okres 20.01.2012r. – 19.07.2012r., wydany dnia 08.02.2013r.;
- Raport częściowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/08 za okres 20.07.2012r. – 19.10.2012r. z załącznikami, sporządzony dnia 11.04.2013r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 28.12.2012r./12.03.2013r./15.04.2013r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/08 za okres 20.07.2012r. – 19.10.2012r., wydany dnia 24.04.2013r.;
- Raport częściowy z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/09 za okres 20.10.2012r. – 19.01.2013r. z załącznikami, sporządzony dnia 22.05.2013r. – wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 12.03.2013r./16.05.2013r./24.05.2013r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/09 za okres 20.10.2012r. – 19.01.2013r., wydany dnia 29.05.2013r.;
- Przelewy bankowe środków z EFRR przez Beneficjenta Wiodącego: - kwota 24.659,21 EUR przekazana w dniu 18.01.2013r., - kwota 8.462,51 EUR przekazana w dniu 08.07.2013r., - kwota 8.031,15 EUR przekazana w dniu 22.10.2013r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia:

- zgodności kwoty wnioskowanej przez Beneficjenta w raporcie z kwotą zatwierdzoną przez WST oraz IZ,
- zgodności kwoty wypłaconej Beneficjentowi z kwotą zatwierdzoną,
- czy dokonana płatność nie została obciążona opłatami lub potrąceniami.

## 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).**

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-010/09:

- Celem projektu było wspieranie powiązań gospodarczych w polsko- niemieckim regionie przygranicznym, w szczególności poprzez nowe inwestycje i kooperację pomiędzy lokalnymi polskimi i niemieckimi przedsiębiorstwami, i nowymi firmami; stworzenie transgranicznej sieci współpracy.
- Beneficjentami Projektu są: 1/ Investor Center Ostbrandenburg GmbH (Wschodniobrandenburskie Centrum Inwestora spółka z o.o.) - Dział World Trade Center Frankfurt/Oder – Słubice, (Frankfurt/Oder - Niemcy) - przemysłowo ukierunkowana agencja wspierania gospodarki z udziałowcami gminnymi (instytucje otoczenia biznesu/instytucje i organizacje wspierające rozwój przedsiębiorczości i innowacyjności), oraz 2/ Gmina Słubice (Słubice - Polska) - jednostka samorządu terytorialnego.
- Partnerzy Projektu pochodzą z Województwa Lubuskiego (Polska) - Miasto Słubice oraz z Kraju Związkowego Brandenburgii (Niemcy) - Investor Center Ostbrandenburg GmbH Frankfurt (Oder) – Beneficjent Wiodący.
- Spełnienie kryteriów transgraniczności określono w sposób następujący: 1/ wspólne przygotowanie Projektu (współudział przy ustalaniu terminarza projektu, jego organizacji, realizacji, finansowaniu oraz trwałości) 2/ wspólna realizacja (pod przewodnictwem beneficjenta wiodącego wspólne zespoły opracowują przedsiębiorstwa grup docelowych), 3/ wspólny personel (w projekcie dwaj managerowie i własny personel partnerów), 4/ wspólne finansowanie (wkład finansowy - każdy z partnerów ma udział w finansowaniu projektu (15,00%).
- Projekt uwzględnia działania na rzecz zatrudnienia Odnowionej Strategii Lizbońskiej (założenia projektu wskazują stworzenie dodatkowych miejsc pracy, wspieranie nowych inwestycji) oraz wzrostu gospodarczego (zwiększenie konkurencyjności, wspieranie kooperacji pomiędzy przedsiębiorstwami i szkołami wyższymi); projekt wpisuje się w priorytetowe obszary Strategii Goeteborskiej, w zakresie międzynarodowej współpracy międzyregionalnej, realizacji rozwoju UE w sposób zrównoważony.
- Projekt uwzględnia polityki horyzontalne; celem projektu jest stworzenie nowych miejsc pracy poprzez osiedlenia przemysłu i inwestycje; projekt ma neutralny wpływ na równość szans i środowisko.
- Projekt wspiera jednocześnie strategię rozwoju Kraju Związkowego Brandenburgia, Województwa Lubuskiego oraz Koncepcję Rozwoju Miasta Słubice oraz Frankfurt nad Odrą; projekt odpowiada celom i koncepcji rozwoju i działania Viadrina Euroregionu pro Europa Viadrina.

Umowa o dofinansowanie Projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00 została podpisana w dniu 20.07.2010r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (IZ) a Investor Center Ostbrandenburg GmbH Frankfurt/Oder (Niemcy). Całkowita wartość Projektu - kwota 772.800 euro; całkowite koszty kwalifikowalne 757.800 euro, wartość współfinansowania z EFRR 644.129,99 euro - 85,00%; dla obu Partnerów Projektu ustalono wskaźnik dofinansowania w wysokości 85 %; okres realizacji Projektu 01.03.2010-28.02.2013r.

Według wniosku o dofinansowanie oraz umowy o dofinansowanie z dnia 20.07.2010r. czas trwania projektu określono na 36 miesięcy. Aneks nr 1 z 21.02.2013r. do umowy o dofinansowanie, datę zakończenia realizacji Projektu przesunięto na dzień: 31.10.2013r. - czas trwania projektu przedłużono o 8 miesięcy (ogółem 44 miesięcy).

Porozumienie partnerskie w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09 zawarto w dniu 18.10.2010r., czyli po podpisaniu Umowy o dofinansowanie z dnia 20.07.2010r.

Partner Projektu – Gmina Słubice przesłała porozumienie partnerskie do Kontrolera I st. wraz z pierwszym raportem podlegającym kontroli (wpływ raportu 19.04.2011r.).

Audytowane raporty cząstkowe sporządzone zostały przez Partnera Projektu – Gminę Słubice, tj.:

- 1/ nr WTBR.02.01.00-52-010/09-06: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 29.010,83 euro i dotyczyły kosztów: osobowych, podróży, obsługi bankowej, reklamowych oraz usług badawczo-analitycznej;
- 2/ nr WTBR.02.01.00-52-010/09-07: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 9.955,89 euro i dotyczyły kosztów: osobowych, podróży oraz usług cateringowych ;
- 3/ nr WTBR.02.01.00-52-010/09-08: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 2.894,53 euro i dotyczyły kosztów: osobowych, podróży i nr WTBR.02.01.00-52-010/09-09: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 6.553,88 euro i dotyczyły kosztów: osobowych, podróży.

Przedmiot dofinansowania wynika z umowy o dofinansowanie i harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu. Wskazane koszty osobowe, koszty podróży i usługi zostały faktycznie wykonane - potwierdzeniem realizacji są: listy płac, przelewy bankowe, deklaracje ZUS P DRA; delegacje służbowe, bilety; zamówienia, rachunki, faktury VAT, potwierdzenia dokonania płatności, listy obecności; Prezentacja na targi Biofach w Norymberdze pt. Ekologiczna żywność w Polsce, Raport dot. działań w zakresie akwizycji podczas Anuga 2011 - Międzynarodowe Targi Spożywcze, opracowanie "Analiza branży spożywczej w województwie lubuskim", film "Słubice - Miasto Inwestycji", broszura "Słubice - miejsce na twój biznes", Raport dot. działań w zakresie akwizycji podczas Opolskich Targów Rolniczych Opolagra; zaproszenia, program konferencji, przygotowane prezentacje podczas konferencji podsumowującej realizację Projektu w dniu 23.09.2011r.

Projekt zakończony. W złożonym Raporcie końcowym nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/12 wykazano następujące wykonanie wskaźników (w projekcie przyjęto wskaźniki łącznie dla Beneficjenta wiodącego i Partnera projektu):

a. Wskaźniki produktu:

Lp.	wskaźniki	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	%
1	Spotkania partnerów sieci, ustalanie strategii działań transgranicznych	6	6	100
2	Organizowanie spotkań dla inwestorów w polsko-niemieckim regionie przygranicznym	3	3	100
3	Organizowanie fachowych warsztatów	3	3	100
4	Wspólna prezentacja potencjału regionu gospodarczego polsko-niemieckiego pogranicza	6	6	100
5	Międzynarodowe konferencje w regionie	3	3	100
6	Prezentacja regionu dla przedsiębiorstw	48	58	123
7	Pozyskane i wspierane przedsięwzięcia inwestycyjne i projekty kooperacyjne	24	28	116
8	Spotkania z przedsiębiorstwami w regionie	20	37	185
9	Konferencja końcowa	1	1	100

b. Wskaźniki rezultatu:

Lp.	wskaźniki	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	%
1	Sprawozdanie naukowe	1	1	100
2	Pozyskani partnerzy sieci	12	12	100
3	Kontakty z przedsiębiorstwami z branż docelowych	600	766	127,67
4	Kontakty poprzez konferencje i targi	400	556	139
5	Nowo osiedlone przedsiębiorstwa, a przez to min. 60 dodatkowych miejsc pracy	3	5/170	166,67

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach programu operacyjnego;
- została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie w części realizowanej przez badanego PP,
- 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);

Audytorowane raporty cząstkowe sporządzone zostały przez Partnera Projektu – Gminę Ślubice, tj.:



- 1) nr WTBR.02.01.00-52-010/09-06 za okres 20.10.2011r. - 19.01.2012r.: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 29.010,83 euro i dotyczyły kosztów: osobowych, podróży, obsługi bankowej, reklamy oraz usługi badawczo-analitycznej; zostały poniesione w okresie 21.10.2011r. - 05.01.2012r.; potwierdzeniem realizacji są: listy płac, przelewy bankowe, deklaracje ZUS P DRA, delegacje służbowe, bilety, Prezentacja na targi Biofach w Norymberdze pt. Ekologiczna żywność w Polsce, Raport dot. działań w zakresie akwizycji podczas Anuga 2011 - Międzynarodowe Targi Spożywcze, opracowanie "Analiza branży spożywczej w województwie lubuskim", film "Ślubice - Miasto Inwestycji", broszura "Ślubice - miejsce na twój biznes", Raport dot. działań w zakresie akwizycji podczas Poznańskich Targów Spożywczych Polagra-Food 2011;
- 2) nr WTBR.02.01.00-52-010/09-07 za okres 20.01.2012r. - 19.07.2012r.: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 9.955,89 euro i dotyczyły kosztów: osobowych, podróży oraz usług cateringowych; zostały poniesione w okresie 26.01.2012r. - 13.06.2012r.; potwierdzeniem realizacji są: listy płac, przelewy bankowe, deklaracje ZUS P DRA, delegacje służbowe, bilety, zamówienia, rachunki, Raport dot. działań w zakresie akwizycji podczas Opolskich Targów Rolniczych Opolagra;
- 3) nr WTBR.02.01.00-52-010/09-08 za okres 20.07.2012r. - 19.10.2012r.: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 2.894,53 euro i dotyczyły kosztów: osobowych, podróży; zostały poniesione w okresie 31.08.2012r. - 18.10.2012r.; potwierdzeniem realizacji są: listy płac, przelewy bankowe, deklaracje ZUS P DRA, delegacje służbowe, bilety;
- 4) i nr WTBR.02.01.00-52-010/09-09 za okres 20.10.2012r. - 19.01.2013r.: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 6.553,88 euro i dotyczyły kosztów: osobowych, podróży; zostały poniesione w okresie 27.07.2012r. - 31.12.2012r.; - potwierdzeniem realizacji są: listy płac, przelewy bankowe, deklaracje ZUS P DRA, delegacje służbowe, bilety.

Wielkość wydatków zadeklarowanych w ww. scertyfikowanych raportach częściowych jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami, delegacjami, rachunkami, listami płac oraz dowodami płatności: przelewy, raport kasowy. Wydatki zostały poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie i harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu.

Zarządzeniem Nr 62/10 Kierownika Urzędu Miejskiego w Ślubicach z dnia 30.06.2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w planie kont UM wyodrębniono konta księgowe dla przedmiotowego projektu.

Scertyfikowane wydatki, zadeklarowane w badanych raportach częściowych nr WTBR.02.01.00-52-010/09-06, nr WTBR.02.01.00-52-010/09-07, nr WTBR.02.01.00-52-010/09-08 i nr WTBR.02.01.00-52-010/09-09, zostały ujęte w systemie księgowym Beneficjenta, m.in.: 130-750-75075-4017-02, 130-750-75075-4117-02, 130-750-75075-4127-02, 130-750-75075-4307-02, 130-750-75075-4309-02, 130-750-75075-4417-02, 130-750-75075-4427-02, 130-750-75075-4419-02, 130-750-75075-4429-02, 402-750-75075-4307-02, 402-750-75075-4309-02, 409-750-75075-4427-02, 409-750-75075-4429-02.

Na rachunkach, fakturach, listach płac zamieszczono opisy spełniające wymogi określone w Podręczniku beneficjenta wiodącego; załączono przelewy bankowe, raport kasowy, dowody pobrania zaliczki i rozliczenia delegacji służbowych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające raport z realizacji projektu;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.

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

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Umowa o dofinansowanie z dnia 20.07.2010r. zmieniona aneksem nr 01 z dnia 21.02.2013r. ustala następujący okres realizacji Projektu: 01.03.2010r. - 31.10.2013r.

Badane cząstkowe raporty PP - Gminy Słubice zostały objęte certyfikacją przez LUW - Kontrolera I stopnia (nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych, wskazywano wydatki do wyjaśnienia w ramach raportu), tj.:

- a) certyfikat z dnia 14.05.2012r. dla Raportu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/06 okres 20.10.2011r. - 19.01.2012r.: - wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 29.010,83 euro, wydatki do wyjaśnienia - nie wystąpiły;
- b) certyfikat z dnia 08.02.2013r. dla Raportu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/07 okres 20.01.2012r. - 19.07.2012r. - wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 9.955,89 euro, wydatki do wyjaśnienia - 3.406,89 euro;
- c) certyfikat z dnia 24.04.2013r. dla Raportu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/08 okres 20.07.2012r. - 19.10.2012r. - wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 2.894,53 euro, wydatki do wyjaśnienia - 9.262,19 euro i certyfikat z dnia 29.05.2013r. dla Raportu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-00/2/09 okres 20.10.2012r. - 19.01.2013r. - wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 6.553,88 euro, wydatki do wyjaśnienia - 7.250,11 euro.

Wydatki kwalifikowalne scertyfikowane w raportach: 1/ nr WTBR.02.01.00-52-010/09-06 za okres 20.10.2011r. - 19.01.2012r. w kwocie 29.010,83 euro - zostały poniesione w okresie 21.10.2011r. - 05.01.2012r.; 2/ nr WTBR.02.01.00-52-010/09-07 za okres 20.01.2012r. - 19.07.2012r. w kwocie 9.955,89 euro - zostały poniesione w okresie 26.01.2012r. - 13.06.2012r.; 3/ nr WTBR.02.01.00-52-010/09-08 za okres 20.07.2012r. - 19.10.2012r. w kwocie 2.894,53 euro - zostały poniesione w okresie 31.08.2012r. - 18.10.2012r. i nr WTBR.02.01.00-52-010/09-09 za okres 20.10.2012r. -

19.01.2013r. w kwocie 6.553,88 euro - zostały poniesione w okresie 27.07.2012r. - 31.12.2012r., czyli w okresie kwalifikowalności. Nie stwierdzono dokumentów kosztowych nie posiadających potwierdzenia płatności.

W audytowanych Raportach nie wystąpiły koszty wspólne. W Porozumieniu partnerskim z dnia 18.10.2010r. w § 4 ust. 4 określono, że w projekcie istnieją koszty wspólne, które w 100% są prefinansowane przez BW (w załączniku nr 7 ustalono klucz do kosztów wspólnych). W trakcie realizacji projektu, w wyniku uzgodnień w dniu 24.10.2012r., ustalono, że obaj partnerzy rezygnują z kosztów wspólnych w projekcie. W związku z powyższymi uzgodnieniami, podpisano w dniu 01.03.2013r. aneks nr 1 do Porozumienia, zgodnie z którym, koszty wspólne zostały rozdzielone na koszty własne partnerów projektu.

Wydatki ujęte w badanych Raportach dotyczą kategorii: 2. - kosztów osobowych, 3.1. - podróży, 3.7. - obsługi, 3.6. - spotkań, 3.9. - usług zewnętrznych, 5.2. - kosztów promocji, wykazanych w planie kosztów stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie.

Wydatki zostały wykazane tylko jeden raz. Podatek VAT zaliczony do kosztów kwalifikowalnych został faktycznie poniesiony. Oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT, złożone przez Partnera nr 2 - Miasto Ślubice z datą 19.03.2010r., stanowi załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie.

### 3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych oraz zachowanie zasady gospodarności, w tym konkurencyjności.

Przeprowadzono następujące postępowania:

A. Postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo 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
1.	Usługi doradztwa oraz pozyskiwania inwestorów z branży spożywczej w zakresie związanym z realizacją projektu	71.347,15 PLN	Przetarg nieograniczony	18.584,83 EUR - poniżej progu	58.425,00 PLN	I. Raport nr WTBR.02.01.00-52-010/09-06 – kwota 14.606,00 PLN

We wniosku nr 1/11 z dnia 13.05.2011r., o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przetargu nieograniczonym, dokonano ustalenia wartości zamówienia w kwocie netto 71.347,15 zł, równowartość 18.584,83 euro, na podstawie budżetu projektu – koszty własne Gmina Ślubice. Data ustalenia wartości

szacunkowej zamówienia – 13.05.2011r. Data wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia – 02.06.2011r.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym nr ZP.271.27.11.MH – zamieszczono w BZP na portalu UZP numer 140016-2011 w dniu 02.06.2011r.; zamieszczono na stronie internetowej [www.slubice.pl](http://www.slubice.pl) w dniu 02.06.2011r. oraz na „Tablicy ogłoszeń” Urzędu Miasta w dniu 02.06.2011r.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zatwierdzona 02.06.2011r. z up. Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza Pana Piotra Łuczyńskiego została zamieszczona na stronie internetowej [www.slubice.pl](http://www.slubice.pl) w dniu 02.06.2011r. po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w BZP.

Wniosek o wyjaśnienie (faks) z dnia 10.06.2011r., w zakresie projektu umowy i harmonogramu zadań, został złożony przez firmę A&M Consulting s.c. 65-001 Zielona Góra. Zamawiający pismem z dnia 15.06.2011r., poinformował ww. Firmę, iż na podstawie przepisów art. 38 ust.1 pkt i ust.1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), Zamawiający pozostawił wniosek bez rozpoznania, ponieważ wniosek o wyjaśnienia wpłynął po upływie połowy wyznaczonego terminu składania ofert (wpływ 8 dnia, wyznaczono 13 dni). Termin składania ofert ustalono na dzień 15.06.2011r. godz. 11:00 (wyznaczono 13 dni – obowiązek 7 dni).

Wpłynęły 2 oferty (według oznaczenia na kopercie):

- 1/ Oferta Korporacji Badawczej PRETENDENT Sp. z o.o. ul. Kazimierza Wielkiego 65, 50-077 Wrocław – wpływ w dniu 14.06.2011r. godz. 9:00 – cena oferty 58.425 zł (wartość netto 47.500,00 zł, podatek VAT 23% - 10.925,00 zł);
- 2/ Oferta A&M Consulting s.c. ul. Żeromskiego 17, 65-001 Zielona Góra – wpływ w dniu 15.06.2011r. godz. 10:47 – cena oferty 80.000,00 zł (wartość netto 65.040,65 zł, podatek VAT 23% 14.959,35 zł).

Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem nr 64/2011 Kierownika Urzędu Miejskiego w Ślubicach z dnia 30.05.2011r.

Oświadczenia o bezstronności złożyli: Kierownik zamawiającego – w dniu 24.06.2011r., członkowie komisji – Paweł Grudzień, Monika Herman-Pukacz, Izabela Glisić, Jan Kędziora – w dniu 15.06.2011r. oraz inne osoby – Piotr Łuczyński - w dniu 15.06.2011r.; oświadczenie o wyłączeniu z postępowania w dniu 15.06.2011r. złożyła Joanna Pyrgiel.

Sporządzono: listę obecności – Komisji przetargowej z dnia 15.06.2011r.; listę obecności – Wykonawców z dnia 15.06.2011r.

Zamawiający skierował pismo z dnia 20.06.2011r. do Korporacji Badawczej PRETENDENT Sp. z o.o. we Wrocławiu w sprawie złożenia wyjaśnień dotyczących dokumentów złożonej oferty, na które firma PRETENDENT przekazała wyjaśnienia (faks) z dnia 21.06.2011r., iż usługa zrealizowana dla Uniwersytetu Wrocławskiego dotyczyła branży spożywczej.

Propozycja Komisji przetargowej wyboru najkorzystniejszej oferty (firmy Korporacja Badawcza Pretendent Sp. z o.o. 50 -577 Wrocław za wartość brutto 58.425 zł) z dnia 21.06.2011r. zatwierdzona została przez Burmistrza Gminy Pana Tomasza Ciszewicza.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24.06.2011r. – przesłane w dniu 24.06.2011r. faksem oraz przesyłką pocztową do A&M Consulting s.c. 65-001 Zielona Góra (odbiór 28.06.2011r.); natomiast do Korporacji Badawczej Pretendent Sp. z o.o. przesłano faksem w dniu 27.06.2011r. z uwagi na problemy techniczne faksu nr 713468746 (według opisu na faksie z dnia 27.06.2011r.) oraz przesyłką pocztową w dniu 24.06.2011r. (odbiór 27.06.2011r.).

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24.06.2011r. – wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 24.06.2011r., zamieszczono na stronie internetowej [www.slubice.pl](http://www.slubice.pl) w dniu 24.06.2011r.

Umowa nr 228 z dnia 01.07.2011r. podpisana z Korporacją Badawczą Pretendent Sp. z o.o. 50 -577 Wrocław, na wartość brutto 58.425 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP na portalu UZP w dniu 13.07.2011r. – numer ogłoszenia 191897 – 2011.

Sporządzono protokół postępowania druk ZP- PN wraz z załącznikami (kwota jaką Zamawiający przeznaczył na finansowanie zamówienia wyniosła 87.757,00 zł brutto).

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności.

B. 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:

1. Wykonanie filmu inwestycyjnego:

Zapytanie ofertowe skierowano do 2 firm - Horyzont Studio Mariusz Konopko ul. Bursztynowa 2, Telewizja Sudecka Pachura A. 58-260 Bielawa. Ofertę złożyły 2 firmy: 1/ Horyzont Studio Mariusz Konopko ul. Bursztynowa 2, 69-100 Kunowice za cenę brutto 55.000 zł oraz 2/ Telewizja Sudecka Pachura A. 58-260 Bielawa - cena brutto 90.000 zł. Kryterium wyboru – najniższa cena.

Umowa nr 322/2011 z 07.10.2011r. za cenę brutto 55.000 zł została podpisana z Horyzont Studio Mariusz Konopka ul. Bursztynowa2, 69-100 Kunowice - najkorzystniejsza oferta. Sporządzono formularz dokumentujący udzielenie zamówienia, do którego nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, z dnia 07.10.2011r.

## 2. Wykonanie broszury inwestycyjnej:

Zapytanie ofertowe skierowano do 5 firm - Agencja Reklamowa "Nylon Coffee" 41-914 Bytom, Piktogram Polska Tomasz Stefański 69-100 Słubice, Studio A4 s.c. 81-589 Gdynia, Agencja Reklamowa Quiet Axis 60-616 Poznań, Agencja Reklamowa Art-Design Dariusz Wójcik 65-012 Zielona Góra. Zebrano 2 oferty: Piktogram Polska Tomasz Stefański 69-100 Słubice - cena netto 11.760 zł +VAT, Agencja Reklamowa Art-Design Dariusz Wójcik 65-012 Zielona Góra - cena netto 11.950 zł +VAT. Kryterium wyboru –najniższa cena.

Umowa z dnia 15.09.2011r. za cenę brutto 14.464,80 zł (cena netto 11.760 zł +VAT) została podpisana z Piktogram Polska Tomasz Stefański 69-100 Słubice - najkorzystniejsza oferta. Sporządzono formularz dokumentujący udzielenie zamówienia, do którego nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, z dnia 28.07.2011r.

## 3. Wykonanie usług cateringu na wieczór powitalny w dniu 28.03.2012r. dla gości konferencji w Service Center Forum 2012:

Zapytanie ofertowe skierowano do 3 firm - Turm24 restaurant und Cafe, Ingo Scheffler 15230 Frankfurt/Oder, Spół-Rol sp. zo.o. 69-100 Golice, City Park hotel D-15320 Frankfurt/Oder. Zebrano 3 oferty: Turm24 restaurant und Cafe Ingo Scheffler 15230 Frankfurt/Oder - cena netto 350 euro, kurs z 05.03.2012r. 4,13, cena netto 1443,50 zł; Spół-Rol sp. zo.o. 69-100 Golice - cena netto 2.100 zł; City Park hotel D-15320 Frankfurt/Oder - cena netto 402,5 euro, kurs z 12.03.2012r. 4,11. cena netto 1.654,27 zł.

Zamówienie nr BMP.272.8.2912 JP z 19.03.2012r. skierowano do Turm24 restaurant und Cafe Ingo Scheffler 15230 Frankfurt/Oder - cena netto 1443,50 zł - najkorzystniejsza oferta. Sporządzono formularz dokumentujący udzielenie zamówienia, do którego nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, z dnia 19.03.2012r.

W trakcie audytu ustalono, że w zakresie wyboru wykonawców usług Beneficjent:

- ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- zebrał informacje od ew. wykonawców w celu ich porównania,
- wybrał oferty w oparciu o analizę najbardziej korzystnych ekonomicznie i jakościowo ofert złożonych przez dostawców,
- udokumentował proces wyboru ofert,
- przeprowadził proces wyboru ofert w sposób przejrzysty i z zachowaniem zasad konkurencyjności.

### 3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Przedsięwzięcie "Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim regionie przygranicznym" nie posiada charakteru inwestycyjnego - nie jest ujęte w aneksie nr I i nr II dyrektywy OOS

oraz 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 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

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

Termin realizacji Projektu został określony w okresie 01.03.2010r. - 31.10.2013r. Wydatki kwalifikowalne scertyfikowane w raportach: 1/ nr WTBR.02.01.00-52-010/09-06 za okres 20.10.2011r. - 19.01.2012r. w kwocie 29.010,83 euro - zostały poniesione w okresie 21.10.2011r. - 05.01.2012r.; 2/ nr WTBR.02.01.00-52-010/09-07 za okres 20.01.2012r. - 19.07.2012r. w kwocie 9.955,89 euro - zostały poniesione w okresie 26.01.2012r. - 13.06.2012r.; 3/ nr WTBR.02.01.00-52-010/09-08 za okres 20.07.2012r. - 19.10.2012r. w kwocie 2.894,53 euro - zostały poniesione w okresie 31.08.2012r. - 18.10.2012r. i nr WTBR.02.01.00-52-010/09-09 za okres 20.10.2012r. - 19.01.2013r. w kwocie 6.553,88 euro - zostały poniesione w okresie 27.07.2012r. - 31.12.2012r., czyli w okresie kwalifikowalności.

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

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

Projekt zakończony. We wniosku i umowie o dofinansowanie uwzględniono koszty promocji w wysokości 99.466,92 euro (13% łącznych kosztów kwalifikowalnych), w tym koszty promocji dla Partnera – Gminy Słubice kwota 20.253,07 euro (według wniosku o zmianę w projekcie z dnia 04.03.2013r.). W raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-010/09-06 za okres 20.10.2011r. - 19.01.2012r. w kwocie 29.010,83 euro, wykazano koszty reklamowe w kwocie 15.641,35 EUR (69.464,80 PLN), na które składają się: wykonanie broszury inwestycyjnej oraz filmu inwestycyjnego.

Wymagane logo Programu, emblemat UE i informacja o współfinansowaniu przez EFRR zostały zamieszczone na:

- stronie projektu [www.icob.de/pl](http://www.icob.de/pl). (strona prowadzona przez BW; strona prowadzona zarówno w języku niemieckim i polskim, a także innych, np. angielski). Na stronie internetowej Gminy Słubice [www.slubice.pl](http://www.slubice.pl), w zakładce aktualności, zamieszczano informacje o projekcie pt. "Wspólna sieć współpracy wspierająca osiedlanie nowych przedsiębiorstw oraz inwestycji w polsko-niemieckim regionie przygranicznym", "Tranzyt jeździ koleją";
- dokumentach, jak np.: Prezentacja na targi Biofach w Norymberdze pt. Ekologiczna żywność w Polsce, Raport dot. działań w zakresie akwizycji podczas Anuga 2011 - Międzynarodowe Targi Spożywcze, opracowanie "Analiza branży spożywczej w województwie lubuskim", film "Słubice - Miasto Inwestycji", broszura "Słubice - miejsce na twój biznes", Raport dot. działań w zakresie akwizycji podczas Poznańskich Targów Spożywczych Polagra-Food 2011, Raport dot. działań w zakresie akwizycji podczas Opolskich Targów Rolniczych Opolagra,

umowy z usługodawcami: nr 322/2011 z 07.10.2011r., umowa z 15.09.2011r., umowa nr 228/2011 z 01.07.2011r.;

- broszurach wydawanych w języku polskim i niemieckim, np.: Gospodarka bez granic, My we Frankfurcie nad Odrą, Pakiet powitalny Frankfurt nad Odrą, Słubice - miejsce na twój biznes (zamieszczone również na stronie internetowej);
- korespondencji z Kontrolerem I Stopnia i Wspólnym Sekretariatem Technicznym;
- ponadto, według sprawozdania końcowego dla projektu, stosowano takie środki marketingowe, jak: ulotki, bannery, mapy expose, na których zamieszczano wskazane oznaczenia.

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

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

Projekt zakończony. Projekt uwzględnia polityki horyzontalne. Celem projektu jest stworzenie nowych miejsc pracy poprzez osiedlenia przemysłu i inwestycje. Projekt ma neutralny wpływ na równość szans i środowisko.

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.**

Audytowane raporty cząstkowe sporządzone zostały przez Partnera Projektu - Miasto Słubice; raporty zostały objęte badaniem przez Kontrolera I stopnia LUW w Gorzowie Wlkp. tj.:

- 1) nr WTBR.02.01.00-52-010/09-06: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 29.010,83 EUR - w tym: środki z EFRR 24.659,21 EUR - kwota 24.659,21 EUR przekazana przez Beneficjenta Wiodącego w dniu 18.01.2013r.;
- 2) nr WTBR.02.01.00-52-010/09-07: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 9.955,89 EUR - w tym: środki z EFRR 8.462,51 EUR - kwota 8.462,51 EUR przekazana przez Beneficjenta Wiodącego w dniu 08.07.2013r.;
- 3) nr WTBR.02.01.00-52-010/09-08: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 2.894,53 EUR i nr WTBR.02.01.00-52-010/09-09: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 6.553,88 EUR, w tym: środki z EFRR łącznie 8.031,15 EUR - kwota 8.031,15 EUR przekazana przez Beneficjenta Wiodącego w dniu 22.10.2013r.

W wyniku badania przez Kontrolera I stopnia, wystąpiły następujące różnice pomiędzy kwotą wnioskowaną przez PP, a kwotą zatwierdzoną do wypłaty, tj.:



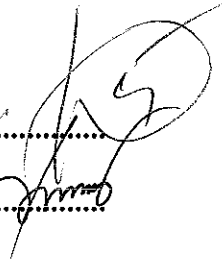
- 1) raport nr WTBR.02.01.00-52-010/09-06: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 29.010,83 EUR - kwota wnioskowana i wypłacana jest zgodna, i wynosi 24.659,21 EUR;
- 2) raport nr WTBR.02.01.00-52-010/09-07: - kwota wnioskowana 11.358,36 EUR, kwota wypłacona 8.462,51 EUR; Kontroler I stopnia wskazał w raporcie wydatki do wyjaśnienia w ramach raportu w wysokości 3.406,89 EUR;
- 3) raport nr WTBR.02.01.00-52-010/09-08 - kwota wnioskowana 10.333,21 EUR, kwota wypłacona 2.460,35 EUR, Kontroler I stopnia wskazał w raporcie wydatki do wyjaśnienia w ramach raportu w wysokości 9.262,19 EUR i raport nr WTBR.02.01.00-52-010/09-09 - kwota wnioskowana 11.733,39 EUR, kwota wypłacona 5.570,80 EUR, Kontroler I stopnia wskazał w raporcie wydatki do wyjaśnienia w ramach raportu w wysokości 7.250,11 EUR.

Zgodnie z umową o dofinansowanie, refundacja dla Partnera projektu - Gminy Ślubice stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych.

**Skład zespołu audytowego:**

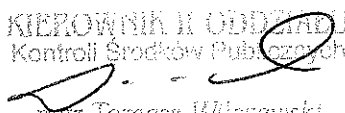
**Data i podpis**

**1. Agata Wielgosz – Inspektor Kontroli Skarbowej**

24.06.2014 

**2. Mirosław Butrym – Komisarz Skarbowy**

24.06.2014 

KIEROWNIK II ODDZIAŁU  
Kontroli Środków Publicznych  
  
mgr Tomasz Włoczewski  
29.06.15