

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

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

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

Zielona Góra, czerwiec 2012r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

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

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

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

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

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

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

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

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

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

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

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki zostały:

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

- w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE z dnia 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko oraz przepisy krajowe, Beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko”,
- w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9.11.2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych

uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. nr 257 poz. 2573) Projekt kwalifikował się do sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

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

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowanymi objęto:

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

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

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto wniosek o dofinansowanie z 22.12.2008r. złożony w dniu 07.01.2009r. we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 wraz z załącznikami, pod kątem ustalenia, czy zapisy we wniosku oraz faktyczne oddziaływanie Projektu są zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz zasadami polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

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

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

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

B) USTALENIA

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

W trakcie audytu ustalono, że:

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

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

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

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

- harmonogram rzeczowo – finansowy Projektu, w którym wykazano:

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

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

– w Raportach z postępu realizacji projektu:

- Nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/05 za okres 05.09.2010r. do 04.12.2010r.,
- WTBR. 02.01.00-54-007/09-00/2/06 za okres 05.12.2010r. do 04.03.2011r.,
- WTBR. 02.01.00-54-007/09-00/2/07 za okres 05.03.2011r. – 04.06.2011r.,

Beneficjent Partner 2 zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 16.828,40 Eur z tego w ramach kategorii:

2. Koszty osobowe kwotę	13.362,57,
3.1 Koszty podróży kwotę	203,30,
3.4 Koszty wynajmu kwotę	402,76,
3.5 Organizacja biura kwotę	461,84,
3.6 Spotkania kwotę	2.249,92,
5.2 Koszty reklamowe kwotę	148,01,

Do ww. Raportów z postępu realizacji projektu załączono: dowody zakupu, dowody zapłaty wyszczególnione w załączniku nr 1 do podsumowania.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

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

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

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

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

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

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

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

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

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

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

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

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

W ramach tego wyboru zorganizowano:

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Przedsięwzięcie polegające na przeprowadzaniu m.in. imprez informacyjnych i zapoznawczych lub małych konferencji z udzieleniem informacji przez ekspertów, rozmów z doradcami z udziałem ekspertów), przeprowadzeniu projektów coachingowych z MŚP (przedsiębiorstwami rzemieślniczymi) Euroregionu Szprewa-Nysa-Bóbr, utworzenia sieci z udziałem ekspertów, pomoc dla przedsiębiorstw przy poszukiwaniu zleceń, utworzenie wspólnot oferentów celem realizacji transgranicznych zleceń włącznie z doradztwem prawnym i podatkowym, przygotowanie poradnika, stworzenie zespołu MŚP i założenie banku danych dla trwałego wykorzystania, przeprowadzenie konferencji fachowej w Polsce z niemieckimi i polskimi zakładami rzemieślniczymi. nie zostało nie zostało zakwalifikowane do przedsięwzięć wymienionych w Załączniku nr I i II do Dyrektywy Nr 97/11/WE z 3 marca 1997r. zmieniającej Dyrektywę 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko. Ponadto na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że objęty audytem Projekt (z uwagi na charakter i rodzaj) nie należy do inwestycji wymienionych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 9 listopada 2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. 257 poz. 2573 ze zm.). Ponadto przeprowadzono prognozę oddziaływania na środowisko priorytetów i działań Programu Operacyjnego. Analiza wykazała, że priorytety 2-4 nie będą powodowały znacznego oddziaływania na środowisko.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

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

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

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W trakcie czynności audytowych Beneficjent przedłożył:

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

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

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

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

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

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

Stwierdzono, iż z zapisów wniosku o dofinansowanie wynika:

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

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

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

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

W porozumieniu partnerskim w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację projektu nr WTBR.02.01.00-54-007/09 „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez specjalistyczną dla firm obsługę ekspertami i uruchomienie sieci wzajemnych kontaktów uczestników”, zawarte pomiędzy Handwerkskammer Cottbus, Altmarkt 17, 03046 Cottbus, a Izbą Rzemieślniczą, ul. Reja 9, 65-076 Zielona Góra w dniu 02.11.2009r., określono m.in.:

- Beneficjent wiodący przekazuje środki na rachunki Partnera w odpowiedniej kwocie oraz proporcjonalnie, zgodnie z zatwierdzonym raportem z postępu realizacji (§ 7 pkt 2),
- środki będą przekazywane przez Beneficjenta Wiodącego w EUR na rachunek bankowy Partnera (§ 2 pkt 4),
- rachunek bankowy Partnera 2 – nr 12 1090 1535 0000 0000 1210 7466, (załącznik nr 2 do porozumienia).

Kwoty wydatków podlegające dofinansowaniu z EFRR (wykazane przez Beneficjenta w Raportach) oraz kwoty certyfikowanych wydatków zadeklarowanych (wg Certyfikatów – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia) dla poniższych Raportów przedstawiają się jn. (w euro):

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

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

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

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

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

Ustalono, że w certyfikacie – potwierdzeniu kontroli pierwszego stopnia w Raporcie nr WTBR.02.01.00-54-007/09-00/2/07 scertyfikował wydatki kwalifikowane w kwocie 4.474,39 Eur, a wydatki certyfikowane z EFRR (85%) wynosiły 3.803,23 Eur i tyle winien przełać na konto Partnera 2.

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

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

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

Wykaz załączników

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

Skład zespołu audytowego:

1 Elżbieta Konopacka-Trelińska

2 Tomasz Przybysz

Podpis

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

[Podpis Elżbiety Konopacki-Trelińskiej]
.....
mgr Elżbieta Konopacka-Trelińska

KOMISARZ SKARBOWY

[Podpis Tomasa Przybysza]
.....
Tomasz Przybysz

Data

29.06.2012 r.

28.06.2012 r.

Otrzymują:

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



03463673

Data przyjęcia: 2012-07-04 10:33:24

Numer PP 45397 2012

Przyjęł: Mirosława Bilińska

Wielkoobszowe stanowisko do spraw Kanceli
Załączników: 0