



Zielona Góra, dnia 28 czerwca 2013 r.

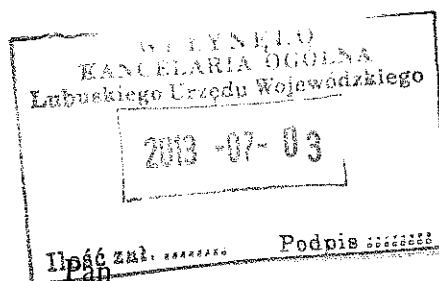
**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

Znak sprawy UKS0891/W1BE/722/10/13



RPW/73886/2013 N

Data: 2013-07-03



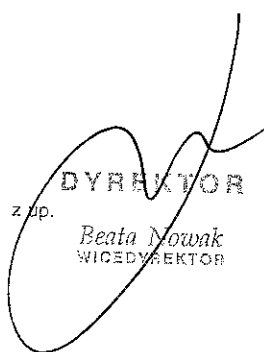
**Jerzy Ostrouch
Wojewoda Lubuski**

Lubuski Urząd Wojewódzki
w Gorzowie Wielkopolskim
ul. Jagiellończyka 8
64-400 Gorzów Wielkopolski

dotyczy: przekazania podsumowania ustaleń dla projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09 – audyt operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013

W załączeniu przekazuję Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim – Kontrolerze I stopnia – dla projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09 pod nazwą *Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie „Sprewa-Nysa-Bóbr”* w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.

Jednocześnie wskazuję 14-dniowy termin do wypowiedzenia się co do zawartych w podsumowaniu ustaleń.


DIREKTOR
z up. Beata Nowak
WICEDYREKTOR

Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) A/a.





**Kontrola
Skarbowa**

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze**

UKS0891/W1BE/722/10/13

Egz. nr 1

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie
Wojewódzkim w Gorzowie Wielkopolskim –
dla projektu WTBR.03.02.00-08-005/09
pod nazwą
Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych
w Euroregionie „Sprewa-Nysa-Bóbr”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo
Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013**

czerwiec 2013r.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi 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.03.02.00-08-005/09-09	268.032,61	0,00
2	WTBR.03.02.00-08-005/09-10	366.983,69	0,00
3	WTBR.03.02.00-08-005/09-11	533.684,82	0,00

- umowę o dofinansowanie WTBR.03.02.00-08-005/09-00,
- dowody potwierdzające poniesienie wydatków na zarządzanie projektem parasolowym wykazane w załącznikach nr 2 Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej ww. raportów z realizacji postępu oraz załącznikach nr 1, 2 i 3 niniejszego podsumowania,
- plan kont Beneficjenta Wiodącego – wydruk z dnia 30.04.2013r.,
- wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta Wiodącego z dnia 30.04.2013r. za okres od 01.06.2011r. do 31.12.2012r. – konta zespołu „4”.

Ponadto szczegółowym badaniem objęto dokumentację 13 z 115 Małych Projektów i Projektów Sieciowych ujętych w raportach z postępu realizacji projektu (nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09, WTBR.03.02.00-08-005/09-10, WTBR.03.02.00-08-005/09-11).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Beneficjent Wiodący oraz beneficjenci Małych Projektów i Projektów Sieciowych są 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,
- 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 raportach z postępu realizacji projektu zostały opisane w sposób określony w „Wytocznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013”.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie WTBR.03.02.00-08-005/09-00,
- raporty z postępu realizacji projektu WTBR.03.02.00-08-005/09-09 z dnia 12.12.2011r. za okres od 24.06.2011r. do 23.09.2011r., WTBR.03.02.00-08-005/09-10 z dnia 20.03.2012r. z okres od

- dokumentację 13 z 115 Projektów Małych i Projektów Sieciowych ujętych w raportach z postępu realizacji projektu (nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09, WTBR.03.02.00-08-005/09-10, WTBR.03.02.00-08-005/09-11)

pod kątem ustalenia, czy udzielając zamówienia publicznego zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności oraz gospodarności.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09 złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w dniu 23.03.2009r. wraz z załącznikami oraz jego zmiany, 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 Wiodący 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).

Ponadto w ww. zakresie szczegółowym badaniem objęto dokumentację 13 z 115 Małych Projektów i Projektów Sieciowych ujętych w raportach z postępu realizacji projektu (nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09, WTBR.03.02.00-08-005/09-10, WTBR.03.02.00-08-005/09-11).

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w dniu 23.03.2009r. oraz jego zmiany,
- umowę o dofinansowanie WTBR.03.02.00-08-005/09-00,
- statut Stowarzyszenia Gmin RP Euroregion „Sprewa – Nysa – Bóbr”,
- oświadczenie beneficjenta w sprawie nie uzyskania dochodu z projektu pod kątem ustalenia kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

Ponadto w ww. zakresie szczegółowym badaniem objęto dokumentację 13 z 115 Małych Projektów i Projektów Sieciowych ujętych w raportach z postępu realizacji projektu (nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09, WTBR.03.02.00-08-005/09-10, WTBR.03.02.00-08-005/09-11).

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu *Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie „Sprewa – Nysa – Bóbr”* nr WTBR.03.02.00-08-005/09,

- wyciągi bankowe nr 13 z dnia 20.02.2012r., nr 122 z dnia 21.05.2012r., nr 131 z dnia 03.08.2012r. z rachunku bankowego PL 221750 1149 0000 0000 1193 3351 oraz nr 91 z dnia 20.02.2012r., nr 100 z dnia 21.05.2012r., nr 103 z dnia 03.08.2012r. z rachunku bankowego PL75 1750 1149 0000 0000 1193 3367,
- wyciągi z rachunków bankowych Beneficjenta Wiodącego dotyczące przekazywania środków dofinansowania Małych Projektów i Projektów Sieciowych.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie projektu.

Ponadto ww. zakresie szczegółowym badaniem objęto dokumentację 13 z 115 projektów ujętych w raportach z postępu realizacji projektu (nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09, WTBR.03.02.00-08-005/09-10, WTBR.03.02.00-08-005/09-11).

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 1828/2006).

a. We wniosku o dofinansowanie projektu stanowiącym załącznik do ww. umowy o dofinansowanie określono:

- projekt pn. *Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie „Spree – Nysa – Bóbr”* dotyczy rozwijania współpracy partnerskiej poprzez wspieranie działań kooperacyjnych realizowanych przez lokalne i regionalne instytucje oraz samorządy w ramach FMPiPS, poprzez działania w tym: opracowywanie dokumentów, przeprowadzanie warsztatów, nabór i ocenę wniosków, rozliczanie projektów, kontrolę, raportowanie i promocję,
- Beneficjentem Wiodącym - Partnerem 1w przedmiotowym projekcie jest Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Spree – Nysa – Bóbr” w Gubinie (dalej ESNB), Partnerem 2 jest Euroregion „Spree-Neisse-Bober” w Guben,
- transgraniczny efekt osiągnięty zostanie poprzez wspólne przygotowanie, realizację projektu oraz wspólny personel,
- wydatki w ramach projektu - po zmianach (EUR):

Rodzaje wydatków kwalifikowanych	Beneficjent wiodący Partner 1	Udział w łącznych kosztach kwalifikowanych
1. Koszty przygotowawcze (do 5% łącznych kosztów kwalifikowanych)	33 056,00	0,71%
2. Koszty osobowe	519 392,69	11,14%
3. Koszty rzeczowe	81 850,00	1,76%
3.1. Podróże (pociąg, autobus, samochód)	7 100,00	
3.2. Wyposażenie (m. in. meble, komputery)	24 607,00	
3.3. Leasing	8 840,28	
3.5. Organizacja biura (materiały biurowe, koszty połączeń telefonicznych i internetu)	7 273,75	
3.9. Usługi zewnętrzne (miedzy innymi obsługa prawna, szkolenia wnioskodawców oraz pracowników, tłumaczenia)	34 028,97	
5. Koszty promocji	65 000,00	1,39%

Numer raportu	Wydatki związane z zarządzaniem projektem parasolowym (EUR)	Wydatki poniesione na Małe Projekty i Sieciowe (EUR)	Wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane na podstawie wniosku o płatność (EUR)	Kwota dofinansowania z EFRR (EUR)
WTBR.03.02.00-08-005/09-09	55 837,81	212 194,80	268 032,61	221 651,34
WTBR.03.02.00-08-005/09-10	48 757,55	318 226,14	366 983,69	291 708,99
WTBR.03.02.00-08-005/09-11	72 597,81	461 087,01	533 684,82	439 139,84
Łącznie:	177 193,17	991 507,95	1 168 701,12	952 500,17

Do ww. raportów z postępu realizacji projektu załączono dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków kwalifikowanych w zakresie zarządzania projektem parasolowym: dowody zakupu i zapłaty, wyszczególnione w załącznikach nr 1-3 do podsumowania.

W zakresie objętym badaniem:

- stwierdzono, że w umowach o dofinansowanie Małych Projektów i Projektów Sieciowych określono wysokość dofinansowania nieprzekraczającą progów oraz kwot dofinansowania określonych we „Wspólnych Wytycznych Funduszu Małych Projektów i dla Projektów Sieciowych” oraz rodzaje działań kwalifikowanych przewidziane w ww. wytycznych,
- potwierdzono osiągnięcie wskaźników realizacji Małych Projektów i Projektów Sieciowych.

W związku z powyższym w trakcie audytu ustalono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach programu operacyjnego,
- została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie,
- 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 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W raportach z postępu realizacji projektu Beneficjent Wiodący wykazał, natomiast Kontroler I-go stopnia zweryfikował wydatki z tytułu:

- zarządzania projektem parasolowym (ujęte w kategoriach wydatków nr 1-5 planu finansowego), w kwotach:
 - ✓ WTBR.03.02.00-08-005/09-09 - 55 837,81 EUR,
 - ✓ WTBR.03.02.00-08-005/09-10 - 48 757,55 EUR,
 - ✓ WTBR.03.02.00-08-005/09-11 - 72 597,81 EUR,
- realizacji Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w kwotach:
 - ✓ WTBR.03.02.00-08-005/09-09 – 212.194,80 EUR,
 - ✓ WTBR.03.02.00-08-005/09-10 – 318.226,14 EUR,
 - ✓ WTBR.03.02.00-08-005/09-11 - 461.087,01 EUR.

W aktach Beneficjenta Wiodącego oraz Beneficjentów Małych Projektów i Projektów Sieciowych znajdują się dowody potwierdzające poniesienie wydatków na zarządzanie projektem parasolowym przez ESNB oraz realizację Małych Projektów i Projektów Sieciowych wykazane w *Zestawieniach faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* stanowiących załączniki do raportów z postępu realizacji postępu oraz raportów z realizacji projektów objętych badaniem. Z ww. dowodów

Rodzaje wydatków kwalifikowanych	WTBR.03.02.00-08-005/09-09	WTBR.03.02.00-08-005/09-10	WTBR.03.02.00-08-005/09-11
1. Koszty przygotowawcze (do 5% łącznych kosztów kwalifikowanych)	0,00	0,00	0,00
2. Koszty osobowe	40 954,68	39 061,62	69 041,76
3. Koszty rzeczowe	4 383,04	5 862,66	2 812,07
3.1. Podróże (pociąg, autobus, samochód)	524,54	974,41	308,74
3.2. Wyposażenie (m. ni. Meble, komputery)	696,82		
3.3. Leasing	816,96	796,52	802,16
3.5. Organizacja biura (materiały biurowe, koszty połączeń telefonicznych i internetu)	814,34	189,42	415,72
3.9. Usługi zewnętrzne (miedzy innymi obsługa prawna, szkolenia wnioskodawców oraz pracowników, tłumaczenia)	1 530,38	3 902,31	1 285,45
5. Koszty promocji	10 500,09	3 833,27	743,98
5.1. Publikacje studia (oceny śródkresowe, ewaluacja wskazówki dla beneficjentów)	7 972,25		
5.2. Koszty reklamowe	2 400,66	2 019,50	722,26
5.3. Inne (konferencje warsztaty, spotkania partnerskie)	127,18	1 813,77	21,72
6. Inne	226 443,21	333 066,13	504 864,20
6.1. Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe	226 443,21	333 066,13	504 864,20
Łącznie:	282 281,02	381 823,68	577 462,01

- ✓ w zakresie wydatków poniesionych na realizację Małych Projektów i Projektów Sieciowych, wydatki poniesione zostały w ramach kategorii wskazanych we wnioskach o dofinansowanie a ich wartość zgodna jest z planami finansowymi projektów określonymi we wnioskach o dofinansowanie (z uwzględnieniem zasady określonej we „Wspólnych wytycznych Funduszu Małych Projektów i dla Projektów Sieciowych” umożliwiającej przesunięcie pomiędzy poszczególnymi pozycjami do 20 % kosztów kwalifikowanych danego rodzaju wydatku przy zastrzeżeniu, że zmiany są zgodne z celem projektu oraz nie mają istotnego wpływu na efekty projektu i kwota dofinansowania nie zostanie podniesiona).
 - ✓ faktury i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, zostały ujęte w danej kategorii wydatków i raportach objętych badaniem tylko jeden raz,
 - ✓ wydatki wykazane zostały w kwotach brutto.
- Beneficjent Wiodący okazał pismo z dnia 2.09.2008r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim z którego wynika, że Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa – Nysa – Bóbr” NIP” 926-000-90-14 jest zarejestrowane jako podatnik VAT zwolniony. Z wyjaśnień beneficjenta wynika, że ww. status do dnia zakończenia czynności nie uległ zmianie.
- W zakresie objętym badaniem potwierdzono, że VAT wykazano w kosztach kwalifikowanych Małych Projektów i Projektów Sieciowych u beneficjentów, którzy nie mieli prawnej możliwości jego odzyskania.
- Środki trwałe zakupione w ramach projektu ujęte zostały w ewidencji wyposażenia i środków trwałych Beneficjenta Wiodącego oraz beneficjentów Małych Projektów i Projektów Sieciowych.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W oparciu o raporty z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-09, WTBR.03.02.00-08-005/09-10, WTBR.03.02.00-08-005/09-11, dokumentację Małych Projektów i Projektów Sieciowych objętych badaniem oraz oświadczenie beneficjenta z dnia 24.06.2013r stwierdzono, że projekt obejmował wydatki na usługi i towary, których wartość nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości 14.000 EUR.

Na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków na zarządzanie projektem parasolowym oraz na realizację Małych Projektów i Projektów Sieciowych odnotowano, iż zamówienie udzielone zostało w oparciu o zapisy art. 4 ust. 8 lub art. 4 ust. 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Beneficjent Wiodący oraz beneficjenci Małych Projektów i Projektów Sieciowych ponosili wydatki zgodnie z zasadą gospodarności i konkurencyjności dokonując stosownego rozeznania rynku co dokumentowali protokołami z wyboru wykonawców, zebranymi ofertami, notatkami służbowymi bądź oświadczeniami.

Potwierdzono zgodność wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

W zakresie objętym badaniem stwierdzono, że przedsięwzięcia objęte projektem nie zostały zdefiniowane 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.).

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

- Wg zapisów we wniosku o dofinansowanie WTBR.03.02.00-08-005/09-00 (z uwzględnieniem jego zmian) złożonego we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, projekt nie podlega regułom pomocy publicznej oraz nie przewidziano uzyskania dochodu w wyniku realizacji projektu (pkt 3.8.).
- W umowie o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-00 na realizację projektu *Realizacja Funduszu Małych Projektów o Projektów Sieciowych w Euroregionie „Sprewa – Nysa – Bóbr”* w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 zawartej w dniu 23.06.2009r. ze zmianami określono m.in. dofinansowanie w wysokości 85% całkowitych kosztów kwalifikowanych wynoszących 4.661.991,24 EUR, nie więcej niż 3.962.692,55 EUR (dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego), współfinansowanie krajowe (wniesione przez beneficjenta wiodącego) przeznaczone na realizację projektu – 699.298,69 EUR.

- W zakresie objętym badaniem, na podstawie raportów z realizacji Małych Projektów i Projektów Sieciowych, oraz przeprowadzonych weryfikacji postępu rzeczowego stwierdzono, że założone we wnioskach o dofinansowanie działania promocyjno-informacyjne zostały zrealizowane.

W związku z powyższym potwierdzono wywiązywanie się Beneficjenta Wiodącego oraz Beneficjentów Małych Projektów i Projektów Sieciowych z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

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 umowie o dofinansowanie projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-00 na realizację projektu: *Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie „Sprewa – Nysa Bóbr”* zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 11 maja 2010r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 zawartej w dniu 23.06.2011r. zmienionej zapisami aneksu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-01 z dnia 20.07.2009r., aneksu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-02 z dnia 11.12.2009r., aneksu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-03 z dnia 06.02.2012r. określono m.in.:

- rachunek bankowy beneficjenta (EUR): PL22 1750 1149 0000 0000 1193 3351 - na obsługę Małych Projektów i Projektów Sieciowych, PL75 1750 1149 0000 0000 1193 3367 - na koszty zarządzania.
- dofinansowanie w wysokości 85% całkowitych kosztów kwalifikowanych wynoszących 4.661.991,24 EUR, nie więcej niż 3.962.692,55 EUR (§ 3 ust. 1),
- beneficjent wiodący wnioskuje o refundację poniesionych wydatków kwalifikowanych na podstawie przedkładanego do WST raportu z postępu realizacji projektu. Dofinansowanie zostaje przekazane z konta Programu Operacyjnego na konto beneficjenta wiodącego w EUR, w formie płatności pośrednich i płatności końcowej, na podstawie raportów zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą przy czym warunkiem przekazania płatności na rachunek projektu jest dostępność odpowiednich środków finansowych na kontach programu (§ 9).

Wg raportów z postępu realizacji projektu oraz certyfikatów – potwierdzeń kontroli pierwszego stopnia dot. ww. raportów z dnia 16.12.2011r., 20.03.2012r., 12.06.2012r. całkowite wydatki certyfikowane wynoszą:

Numer raportu	Wydatki związane z zarządzaniem projektem parasolowym (EUR)	Wydatki poniesione na Małe Projekty i Sieciowe (EUR)	Wydatki kwalifikowane zadeklarowane we wniosku o płatność (EUR)	Kwota dofinansowania z EFRR (EUR)
WTBR.03.02.00-08-005/09-09	55 837,81	212 194,80	268 032,61	221 651,34
WTBR.03.02.00-08-005/09-10	48 757,55	318 226,14	366 983,69	291 708,99
WTBR.03.02.00-08-005/09-11	72 597,81	461 087,01	533 684,82	439 139,84
Łącznie:	177 193,17	991 507,95	1 168 701,12	952 500,17

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wielkopolskim –
dla projektu WTBR.03.02.00-08-005/09 pod nazwą „Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych
w Euroregionie „Sprewa-Nysa-Bóbr” w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013

- Załącznik nr 8 - zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w zakresie projektu 170/FMP/10,
- Załącznik nr 9 - zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w zakresie projektu 280/FMP/11,
- Załącznik nr 10 - zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w zakresie projektu 233/FMP/10,
- Załącznik nr 11 - zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w zakresie projektu 278/FMP/11,
- Załącznik nr 12 - zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w zakresie projektu 290/FMP/11,
- Załącznik nr 13 - zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w zakresie projektu 314/FMP/11,
- Załącznik nr 14 - zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w zakresie projektu 242/FMP/11,
- Załącznik nr 15 - zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w zakresie projektu 271/FMP/11,
- Załącznik nr 16 - zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w zakresie projektu 349/FMP/11.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

1 Kamilla Jankowska

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

.....
Kamilla Jankowska

STARSZY REFERENT

2 Barbara Jarzyna

.....
Barbara Jarzyna