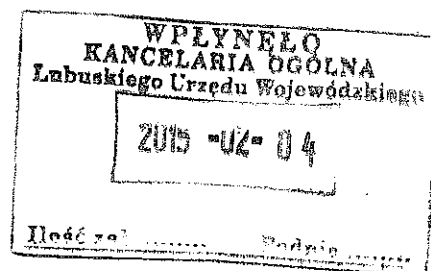




**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

Gorzów Wlkp., dnia 07 lutego 2015 r.



Znak sprawy: UKS0891/W2B/722/40/14/14/699



RPW/16142/2015 P

Data wpływu: 2015-02-04

**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-429/2014 z dnia 17.10.2014r., 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.02.01.00-52-015/11 „Viadukt innovativ II- Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki”. Jednocześnie informuję, że w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego **Podsumowania ustaleń** można wypowiedzieć się co do treści ustaleń w nim zawartych.

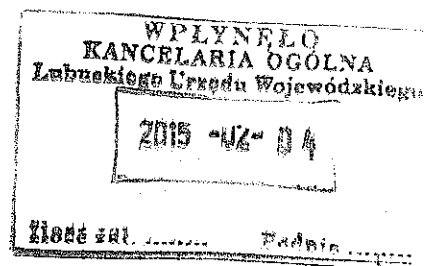
z up. DYREKTORA
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
[Signature]
mgr Iwona Paciorek
WICEDYREKTOR

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) a/a



Znak sprawy: UKS0891/W2B/722/40/14/13/606



**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim
Urzędzie Wojewódzkim – Kontroler I-go stopnia
- dla projektu Nr WTBR.02.01.00-52-015/11 pod nazwą
„Viadukt innovativ II- Współpraca transgraniczna oraz
stworzenie sieci MŚP i nauki” w ramach prowadzonego
audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy
Transgranicznej Polska (województwo lubuskie)-
Brandenburgia 2007-2013**

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Projektu w projekcie **Nr WTBR.02.01.00-52-015/11** pod nazwą **Viadukt innovativ II-Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki**, zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, zostały przeprowadzone przez Katarzynę Miśkiewicz- inspektora kontroli skarbowej z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, OZ w Gorzowie Wielkopolskim i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie)- Brandenburgia, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 na realizację Projektu „Viadukt innovativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki”, WTBR.02.01.00-52-015/11 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 9 października 2012r. zawartą w dniu 15.03.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Business and Innovation Centre Frankfurt (Oder) GmbH;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Viadukt innovativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki”, wersja stanowiąca załącznik do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 13.09.2011r.;
- Rejestr zmian do umowy (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie)- naniesiono w nim 5 zmian- ostatnia zmiana: wydłużenie czasu realizacji projektu o 3 miesiące, tj. do 31.03.2015r. - WST zatwierdził ww. zmianę w dniu 04.11.2014r., zmiana weszła w życie z dniem 01.12.2014r. , tj. z datą podpisania aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie;
- Wniosek Partnera Projektu z dnia 17.12.2013r. o zmianę w projekcie poniżej 20% wartości kosztów kwalifikowanych poszczególnych (zmienianych) kategorii budżetowych-akceptacja ww. wniosku przez Beneficjenta Wiodącego w dniu 17.12.2013r. (zwiększenie o kwotę 6.396,00 EUR (19 %) kosztów kategorii 2. *Koszty osobowe* poprzez przesunięcie ww. kwoty z kategorii 3 *Koszty rzeczowe* (linia budżetowa 3.9 *Usługi zewnętrzne*) oraz zwiększenie o 540,00 EUR (20 %) kosztów w linii budżetowej 3.1. *Podróże* poprzez przesunięcie ww. kwoty z linii budżetowej 3.5 *Organizacja biura*;
- Aneks nr WTBR.02.01.00-52-015/11-01 do umowy o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 podpisanej w dniu 15.03.2013r. na realizację projektu WTBR.02.01.00-52-015/11 podpisany w dniu 31.03.2014r. – zwiększenie kwot: wydatków kwalifikowanych stanowiących jednocześnie całkowite koszty projektu z 260.153,71 EUR do kwoty 386.377,90 EUR; dofinansowania z kwoty 221.130,64 EUR do 328.421,22 EUR; wkładu własnego z wysokości 39.023,07 EUR do kwoty 57.956,68 EUR; wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 31.12.2014r.;

- Aneks nr WTBR.02.01.00-52-015/11-02 do umowy o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 podpisanej w dniu 15.03.2013r. na realizację projektu WTBR.02.01.00-52-015/11 podpisany w dniu 01.12.2014r. – wydłużenie terminu zakończenia realizacji projektu do dnia 31.03.2015r., zwiększenie kosztów kategorii 2 *Koszty osobowe* o kwotę 6.302,31 EUR poprzez przesunięcie ww. kwoty z kategorii 3 *Koszty rzeczowe*;
- Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11 zawarte w dniu 22.03.2013r. (obowiązujące od dnia 01.07.2012r.) pomiędzy Business and Innovation Centre Frankfurt (Oder) GmbH (Beneficjentem Wiodącym) oraz Lubuską Fundacją Zachodnie Centrum Gospodarcze w Gorzowie Wlkp. (Partnerem Projektu);
- Harmonogram rzeczowo- finansowy projektu stanowiący załącznik nr 1 do wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 02.10.2014r. – załącznik do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu);
- Plan kosztów (w EURO) stanowiący załącznik nr 3 do wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 02.10.2014r. – załącznik do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu);
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 za okres 15.09.2013-14.12.2013r.;
- Dokumentację księgową (delegacje, faktury VAT, wyciągi bankowe, raporty kasowe) potwierdzającą poniesienie wydatków przez Partnera Projektu w wysokości objętej audytem wskazanej w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 za okres 15.09.2013r. -14.12.2013r.;
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 26.03.2014r.;
- Oświadczenie Partnera Projektu z dnia 11.09.2014r. dot. wskaźnika produktu: skojarzeni partnerzy wg planu;
- Oświadczenie Partnera Projektu z dnia 11.09.2014r. dot. wskaźnika produktu: wiedza ekspercka;
- Oświadczenie Partnera Projektu z dnia 11.09.2014r. dot. wskaźnika produktu: konferencje.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”;
- Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- została zachowana trwałość Projektu.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 lit b Rozporządzenia Komisji (WE) 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 wydatków poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1	WTBR.02.01.00-52-015/11-04	4 175,52	0,00	4 175,52	0,00

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 na realizację Projektu „Viadukt innovativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki”, WTBR.02.01.00-52-015/11 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 9 października 2012r. zawartą w dniu 15.03.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Business and Innovation Centre Frankfurt (Oder) GmbH wraz z zawartymi do niej aneksami;
- Umowę o pracę na czas nieokreślony zawartą w dniu 01.07.2012r. z p. Sylwią K. zatrudnioną na pełen etat na stanowisku kierownika projektu „viadukt innovativ II”;
- Umowę o pracę na czas nieokreślony zawartą w dniu 31.10.2012r. z p. Sylwią K. zatrudnioną na pełen etat na stanowisku kierownika projektu „viadukt innovativ II” (zwiększenie wynagrodzenia);
- Umowę nr 1/VI2/2013 w sprawie używania samochodu osobowego do podróży służbowej w ramach projektu „viadukt innovativ II” w okresie od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. zawartą z p. Sylwią K.;
- Ewidencję przebiegu pojazdu i kosztów eksploatacji samochodu osobowego marki Skoda Octavia o poj. skokowej 1600 cm³ i nr rej. ZMY2P10 (samochód pracownika p. Sylwii K.);
- Umowę o pracę na czas określony od dnia 01.11.2012r. do dnia 30.04.2014r. zawartą w dniu 31.10.2012r. z p. Józefem F. zatrudnionym na ¼ etatu na stanowisku koordynatora projektu „viadukt innovativ II”;
- Umowę nr 1/2013/VI w sprawie używania samochodu osobowego do podróży służbowej w ramach projektu „viadukt innovativ II” w 2013 roku zawartą z p. Józefem F.;

- Ewidencję przebiegu pojazdu i kosztów eksploatacji samochodu osobowego marki Toyota Corolla o poj. skokowej 1598 cm³ i nr rej. FG 61515 (samochód pracownika p. Józefa F.);
- Umowę o pracę na czas nieokreślony zawartą w dniu 01.07.2012r. z p. Anną G. zatrudnioną na ½ etatu na stanowisku managera projektu „viadukt innovativ II”;
- Umowę o pracę na czas nieokreślony zawartą w dniu 31.10.2012r. z p. Anną G. zatrudnioną na ½ etatu na stanowisku managera projektu „viadukt innovativ II” (zmniejszenie wynagrodzenia);
- Pismo Partnera Projektu z dnia 22.12.2014r. wyjaśniające przyczyny używania samochodu prywatnego do celów podróży służbowych na trasie Gorzów Wlkp.- Żary;
- Pismo Partnera Projektu z dnia 05.12.2011r. – Informacja dotycząca używania samochodu prywatnego do celów służbowych w ramach kategorii wydatków 3.1. podróże służbowe (dot. połączeń Gorzów Wlkp.- Frankfurt nad Odrą);
- Dowody zakupu i dowody zapłaty:
 - polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 5/09/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 20.09.2013r. w spotkaniu roboczym z BW – rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 03.10.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR (1/2 wysokości diety za dobę podróży w Niemczech wynikająca z Załącznika do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, tj. ½ x 49 EUR)= 103,47 PLN (przeliczono po średnim kursie NBP ogłoszonym dla EUR z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia tej podróży – zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. po kursie z tabeli NBP nr 191/A/NBP/2013 z dnia 02.10.2013r.: 1 EUR= 4,2231 PLN); koszty przejazdu sam. prywatnym w wys. 167,16 PLN (200 km (ilość przejechanych km zweryfikowano na podstawie Ewidencji przebiegu pojazdu o nr rej. FG 61515) x 0,8358 PLN (stawka za 1 km przebiegu ustalona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy)- w dniu 03.10.2013r. wypłacono gotówką pracownikowi kwotę 270,63 PLN (KW nr 61/10/13 z dnia 03.10.2013r.; Raport Kasowy nr 13/10/13 za okres 01.10-31.10.2013r.);
 - polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 1/10/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 01.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW – rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 03.10.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR= 103,47 PLN (przeliczono po kursie z tabeli NBP nr 191/A/NBP/2013 z dnia 02.10.2013r.: 1 EUR= 4,2231 PLN); koszty przejazdu sam. prywatnym w wys. 167,16 PLN (200 km (ilość przejechanych km zweryfikowano na podstawie Ewidencji przebiegu pojazdu o nr rej. FG 61515) x 0,8358 PLN)- w dniu 03.10.2013r. wypłacono gotówką pracownikowi kwotę 270,63 PLN (KW nr 62/10/13 z dnia 03.10.2013r.; Raport Kasowy nr 13/10/13 za okres 01.10-31.10.2013r.);
 - polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 2/10/2013 dla Sylwii K. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 01.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW

- rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 03.10.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR= 103,47 PLN (przeliczono po kursie z tabeli NBP nr 191/A/NBP/2013 z dnia 02.10.2013r.: 1 EUR= 4,2231 PLN)- w dniu 08.10.2013r. zapłacono przelewem kwotę 103,47 PLN (wyciąg bankowy 2013/10);
- polecenie wyjazdu służbowego nr 03/10/2013 dla Józefa F. do Żar w celu udziału w dniu 04.10.2013r. w warsztacie „Sieci i klastry agrotechniczne”- rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 07.10.2013r.: koszty przejazdu sam. prywatnym w wys. 267,46 PLN (320 km (ilość przejechanych km zweryfikowano na podstawie Ewidencji przebiegu pojazdu o nr rej. FG 61515) x 0,8358 PLN)- w dniu 07.10.2013r. wypłacono gotówką pracownikowi kwotę 267,46 PLN (KW nr 64/10/13 z dnia 07.10.2013r.; Raport Kasowy nr 13/10/13 za okres 01.10-31.10.2013r.);
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 5/10/2013 dla Sylwii K. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 14.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW – rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 16.10.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR= 102,55 PLN (przeliczono po kursie z tabeli NBP nr 200/A/NBP/2013 z dnia 15.10.2013r.: 1 EUR= 4,1855 PLN)- w dniu 16.10.2013r. zapłacono przelewem kwotę 102,55 PLN (wyciąg bankowy 2013/10);
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 4/10/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 14.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW – rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 16.10.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR= 102,55 PLN (przeliczono po kursie z tabeli NBP nr 200/A/NBP/2013 z dnia 15.10.2013r.: 1 EUR= 4,1855 PLN); koszty przejazdu sam. prywatnym w wys. 167,16 PLN (200 km (ilość przejechanych km zweryfikowano na podstawie Ewidencji przebiegu pojazdu o nr rej. FG 61515) x 0,8358 PLN)- w dniu 16.10.2013r. zapłacono przelewem kwotę 269,71 PLN (wyciąg bankowy 2013/10);
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 6/10/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 29.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW – rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 31.10.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR= 102,57 PLN (przeliczono po kursie z tabeli NBP nr 211/A/NBP/2013 z dnia 30.10.2013r.: 1 EUR= 4,1869 PLN); koszty przejazdu sam. prywatnym w wys. 167,16 PLN (200 km (ilość przejechanych km zweryfikowano na podstawie Ewidencji przebiegu pojazdu o nr rej. FG 61515) x 0,8358 PLN)- w dniu 08.11.2013r. zapłacono przelewem kwotę 269,73 PLN (wyciąg bankowy 2013/11);
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 7/10/2013 dla Sylwii K. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 29.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW – rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 31.10.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR= 102,57 PLN (przeliczono po kursie z tabeli NBP nr 211/A/NBP/2013 z dnia 30.10.2013r.: 1 EUR= 4,1869 PLN)- w dniu 31.10.2013r. zapłacono przelewem kwotę 102,57 PLN (wyciąg bankowy 2013/10);
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 1/11/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 14.11.2013r. w spotkaniu roboczym z BW – rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 22.11.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR= 102,73 PLN (przeliczono po kursie z tabeli NBP nr 225/A/NBP/2013 z dnia 21.11.2013r.: 1 EUR= 4,1933 PLN); koszty przejazdu sam. prywatnym w wys. 167,16 PLN (200 km (ilość przejechanych km zweryfikowano na

- podstawie Ewidencji przebiegu pojazdu o nr rej. FG 61515) x 0,8358 PLN)- w dniu 22.11.2013r. zapłacono przelewem kwotę 269,89 PLN (wyciąg bankowy 2013/11);
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 2/11/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 18.11.2013r. w spotkaniu roboczym z BW – rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 22.11.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR= 102,73 PLN (przeliczono po kursie z tabeli NBP nr 225/A/NBP/2013 z dnia 21.11.2013r.: 1 EUR= 4,1933 PLN); koszty przejazdu sam. prywatnym w wys. 167,16 PLN (200 km (ilość przejechanych km zweryfikowano na podstawie Ewidencji przebiegu pojazdu o nr rej. FG 61515) x 0,8358 PLN)- w dniu 22.11.2013r. zapłacono przelewem kwotę 269,89 PLN (wyciąg bankowy 2013/11);
 - polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 3/11/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 20.11.2013r. w spotkaniu roboczym z BW – rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 22.11.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR= 102,73 PLN (przeliczono po kursie z tabeli NBP nr 225/A/NBP/2013 z dnia 21.11.2013r.: 1 EUR= 4,1933 PLN); koszty przejazdu sam. prywatnym w wys. 167,16 PLN (200 km (ilość przejechanych km zweryfikowano na podstawie Ewidencji przebiegu pojazdu o nr rej. FG 61515) x 0,8358 PLN)- w dniu 28.11.2013r. zapłacono przelewem kwotę 269,89 PLN (wyciąg bankowy 2013/11);
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 05/11/2013 dla Józefa F. do Warszawy w celu udziału w dniach 27-28.11.2013r. w Międzynarodowych Targach Transportu i Logistyki– rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 29.11.2013r.: dieta w wys. 60,00 PLN (2 diety x 30 PLN (wysokość diety za dobę podróży krajowej wynikająca z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej)); koszty przejazdu PKP w wys. 216,10 PLN - w dniu 29.11.2013r. wypłacono gotówką pracownikowi kwotę 276,10 PLN (KW nr 70/11/13 z dnia 29.11.2013r.; Raport Kasowy nr 14/11/13 za okres 01.11-30.11.2013r.);
 - faktura VAT nr 6380/2013 z dnia 30.11.2013r. wystawiona przez Hotel de Silva Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dot. noclegu z 27 na 28.11.2013r.) na kwotę brutto 185,00 PLN (netto 171,30 PLN)- w dniu 03.12.2013r. zapłacono gotówką kwotę 185,00 PLN (KW nr 73/12/13 z dnia 03.12.2013r.; Raport kasowy nr 15/12/13 za okres 01.12-14.12.2013r.);
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 04/11/2013 dla Józefa F. do Żar w celu udziału w dniu 26.11.2013r. w spotkaniu w sprawie utworzenia klastra -rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 29.11.2013r.: dieta w wys. 30,00 PLN; koszty przejazdu sam. prywatnym w wys. 267,49 PLN (320 km (ilość przejechanych km zweryfikowano na podstawie Ewidencji przebiegu pojazdu o nr rej. FG 61515) x 0,8358 PLN)- w dniu 29.11.2013r. wypłacono gotówką pracownikowi kwotę 297,49 PLN (KW nr 69/11/13 z dnia 29.11.2013r.; Raport Kasowy nr 14/11/13 za okres 01.11-30.11.2013r.);
 - polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 1/12/2013 dla Sylwii K. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 11.12.2013r. w spotkaniu roboczym z BW – rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 12.12.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR= 102,41 PLN (przeliczono po kursie z tabeli NBP nr 239/A/NBP/2013 z dnia 11.12.2013r.: 1 EUR= 4,1803 PLN); koszty przejazdu sam.

prywatnym w wys. 167,16 PLN (200 km (ilość przejechanych km zweryfikowano na podstawie Ewidencji przebiegu pojazdu o nr rej. ZMY 2P10) x 0,8358 PLN)- w dniu 12.12.2013r. wypłacono gotówką pracownikowi kwotę 269,57 PLN (KW nr 75/12/13 z dnia 12.12.2013r.; Raport kasowy nr 15/12/13 za okres 01.12-14.12.2013r.);

- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 2/12/2013 dla Anny G. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 11.12.2013r. w spotkaniu roboczym z BW – rozliczenie kosztów podróży zostało złożone przez pracownika w dniu 12.12.2013r.: dieta w wys. 24,50 EUR= 102,41 PLN (przeliczono po kursie z tabeli NBP nr 239/A/NBP/2013 z dnia 11.12.2013r.: 1 EUR= 4,1803 PLN)- w dniu 12.12.2013r. wypłacono gotówką pracownikowi kwotę 102,41 PLN (KW nr 76/12/13 z dnia 12.12.2013r.; Raport kasowy nr 15/12/13 za okres 01.12-14.12.2013r.);
- Faktura VAT nr WO-006828 z dnia 03.09.2013r. na wartość brutto 4.227,59 PLN, wartość netto 3.422,76 PLN, w tym wydatki kwalifikowane w wysokości 136,91 PLN (4 % z wartości netto faktury)- w dniu 16.09.2013r. zapłacono przelewem kwotę 136,91 PLN (wyciąg bankowy 2013/09 za okres 01.09-30.09.2013r.);
- Faktura VAT nr WO-008519 z dnia 04.10.2013r. na wartość brutto 4.166,32 PLN, wartość netto 3.387,25 PLN, w tym wydatki kwalifikowane w wysokości 135,49 PLN (4 % z wartości netto faktury)- w dniu 16.10.2013r. zapłacono przelewem kwotę 135,49 PLN (wyciąg bankowy 2013/10 za okres 01.10-31.10.2013r.);
- Faktura VAT nr WO-008722 z dnia 05.11.2013r. na wartość brutto 4.901,75 PLN, wartość netto 3.985,16 PLN, w tym wydatki kwalifikowane w wysokości 159,40 PLN (4 % z wartości netto faktury)- w dniu 29.11.2013r. zapłacono przelewem kwotę 278,96 PLN (wyciąg bankowy 2013/11 za okres 01.11-30.11.2013r.);
- Faktura VAT nr 2164717492 z dnia 27.09.2013r. na wartość brutto 175,77 PLN, wartość netto 142,90 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 30.09.2013r. zapłacono przelewem kwotę 175,77 PLN (wyciąg bankowy 2013/09 za okres 01.09-30.09.2013r.);
- Faktura VAT nr F001909/13/10-0010 z dnia 23.10.2013r. na wartość brutto 126,99 PLN, wartość netto 103,24 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 29.10.2013r. zapłacono przelewem kwotę 126,99 PLN (wyciąg bankowy 2013/10 za okres 01.10-31.10.2013r.);
- Faktura VAT nr 2164795303 z dnia 29.11.2013r. na wartość brutto 112,50 PLN, wartość netto 91,46 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 02.12.2013r. zapłacono przelewem kwotę 112,50 PLN (wyciąg bankowy 2013/12 za okres 01.12-14.12.2013r.);
- Faktura VAT nr 369/M/2013 z dnia 14.11.2013r. na wartość brutto 101,00 PLN, wartość netto 82,11 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 22.11.2013r. zapłacono gotówką kwotę 101,00 PLN (KW nr 67/11/13 z dnia 22.11.2013r., Raport kasowy nr 14/11/13 za okres 01.11-30.11.2013r.);
- Faktura VAT nr 154/2013 z dnia 29.10.2013r. na wartość brutto 1.168,50 PLN, wartość netto 950,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 30.10.2013r. zapłacono gotówką kwotę 1.168,50 PLN (KW nr 66/10/13 z dnia 30.10.2013r., Raport kasowy nr 13/10/13 za okres 01.10-31.10.2013r.);

- Faktura VAT nr 170/2013 z dnia 26.11.2013r. na wartość brutto 1.168,50 PLN, wartość netto 950,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 29.11.2013r. zapłacono gotówką kwotę 1.168,50 PLN (KW nr 68/11/13 z dnia 29.11.2013r., Raport kasowy nr 14/11/13 za okres 01.11-30.11.2013r.);
- Faktura VAT nr P/057/2013 z dnia 27.09.2013r. na wartość brutto 1.230,00 PLN, wartość netto 1.000,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 27.09.2013r. zapłacono gotówką kwotę 1.230,00 PLN (KW nr 60/09/13 z dnia 27.09.2013r., Raport kasowy nr 12/09/13 za okres 15.09-30.09.2013r.);
- Faktura VAT nr P/061/2013 z dnia 04.10.2013r. na wartość brutto 3.444,00 PLN, wartość netto 2.800,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 04.10.2013r. zapłacono gotówką kwotę 3.444,00 PLN (KW nr 63/10/13 z dnia 04.10.2013r., Raport kasowy nr 13/10/13 za okres 01.10-31.10.2013r.);
- Faktura VAT nr P/063/2013 z dnia 25.10.2013r. na wartość brutto 4.440,00 PLN, wartość netto 3.610,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 25.10.2013r. zapłacono gotówką kwotę 4.440,00 PLN (KW nr 65/10/13 z dnia 25.10.2013r., Raport kasowy nr 13/10/13 za okres 01.10-31.10.2013r.);
- Faktura VAT nr 89/2013/3 z dnia 29.11.2013r. na wartość brutto 590,00 PLN, wartość netto 546,30 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 29.11.2013r. zapłacono gotówką kwotę 590,00 PLN (KW nr 71/11/13 z dnia 29.11.2013r., Raport kasowy nr 14/11/13 za okres 01.11-30.11.2013r.);
- Faktura VAT nr FV/01816/111/2013 z dnia 29.11.2013r. na wartość brutto 34,68 PLN, wartość netto 28,48 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 29.11.2013r. zapłacono gotówką kwotę 34,68 PLN (KW nr 72/11/13 z dnia 29.11.2013r., Raport kasowy nr 14/11/13 za okres 01.11-30.11.2013r.);
- Faktura VAT nr 2/12/2013 z dnia 12.12.2013r. na wartość brutto 371,50 PLN, wartość netto 302,03 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 13.12.2013r. zapłacono gotówką kwotę 371,50 PLN (KW nr 74/12/13 z dnia 13.12.2013r., Raport kasowy nr 15/12/13 za okres 01.12-14.12.2013r.);
- Faktura VAT nr 83/2013 z dnia 26.09.2013r. na wartość brutto 159,90 PLN, wartość netto 130,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 26.09.2013r. zapłacono przelewem kwotę 159,90 PLN (wyciąg bankowy 2013/09 za okres 01.09-30.09.2013r.);
- Faktura VAT nr 473/2013 z dnia 13.12.2013r. na wartość brutto 246,00 PLN, wartość netto 200,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 13.12.2013r. zapłacono gotówką kwotę 246,00 PLN (KW nr 77/12/13 z dnia 13.12.2013r., Raport kasowy nr 15/12/13 za okres 01.12-14.12.2013r.);
- Faktura VAT nr FV 1/9/2013 z dnia 20.09.2013r. na wartość brutto 1.599,00 PLN, wartość netto 1.300,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 26.09.2013r. zapłacono przelewem kwotę 1.599,00 PLN (wyciąg bankowy 2013/09 za okres 01.09-30.09.2013r.);
- Faktura VAT nr FV 2/9/2013 z dnia 20.09.2013r. na wartość brutto 1.599,00 PLN, wartość netto 1.300,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 30.09.2013r. zapłacono przelewem kwotę 1.599,00 PLN (wyciąg bankowy 2013/09 za okres 01.09-30.09.2013r.);

➤ Zapisy na kontach:

- 501-02-3-1 – „Viadukt innovativ II- koszty rzeczowe- podróże”;
- 501-02-3-5- „Viadukt innovativ II- koszty rzeczowe- organizacja biura”;
- 501-02-3-7 – „Viadukt innovativ II- koszty rzeczowe- obsługa”;
- 501-02-3-9- „Viadukt innovativ II- koszty rzeczowe- usługi zewnętrzne”;
- 104- „Kasa 4-projekt Viadukt Innovativ”;
- 131-0002 – „GBS konto ...0002 Viadukt Innovativ”.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- Partner Projektu prowadzi odrębną ewidencje księgową dla projektu,
- Partner Projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z Postępu Realizacji Projektu oraz czy zadeklarowany wydatek ma potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wydatki zostały poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- 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,
- dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz Zał. nr 2 do Wytocznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 lit c Rozporządzenia Komisji (WE) 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.02.01.00-52-015/11-00 na realizację Projektu „Viadukt innovativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MSP i nauki”, WTBR.02.01.00-52-015/11 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 9 października 2012r. zawartą w dniu 15.03.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Business and Innovation Centre Frankfurt (Oder) GmbH wraz z zawartymi do niej aneksami;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 za okres 15.09.2013r.- 14.12.2013r. wraz z dowodami zakupu i dowodami zapłaty (wymieniono w punkcie A.2 niniejszego podsumowania);

- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 26.03.2014r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie,
- zaplanowane w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie,
- sklasyfikowane w odpowiedniej kategorii kosztów,
- rzeczywiście poniesione i można je zweryfikować i udowodnić,
- wykazane w Raportach z Postępu Realizacji Projektu tylko jeden raz ,
- poniesione zgodnie z dokumentami programowymi, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz wytycznymi krajowymi, tj. Wytycznymi krajowymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013, w szczególności czy wydatki związane z realizacją Projektu zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych Projektu po spełnieniu określonych warunków.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.P.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy netto (na dzień badania) , a w przypadku braku umowy- wartość wydatków zaplanowanych w budżecie Partnera Projektu w ramach danej kategorii kosztów (na dzień składania Raportu)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
1.	Podróże służbowe (delegacje) pracowników projektu	-	Art.2 ust. 13 w zw. z art. 4 pkt 4 ustawy PZP	poniżej progów UE	3.240,00 EUR	Wniosek nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 wartość: 801,05 EUR	Postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
2.	Usługa noclegowa koordynatora projektu podczas podróży	-	Art. 4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	3.240,00 EUR	Wniosek nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 wartość:44,11	Jw.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim- Kontroler I- go stopnia
(nr projektu :WTBR.02.01.00-52-015/11 , nazwa projektu: „Viadukt innovativ II- Współpraca transgraniczna
oraz stworzenie sieci MSP i nauki”) w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013

	służbowej					EUR	
3.	Zakup energii elektrycznej na potrzeby biura	-	Art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy PZP	poniżej progów UE	3.960,00 EUR	Wniosek nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 wartość:102,94 EUR	Jw.
4.	Zakup artykułów biurowych i tonerów do drukarki	-	Art. 4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	3.960,00 EUR	Wniosek nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 wartość:100,07 EUR	Jw.
5.	Obsługa księgowa	-	Art. 4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	24.700,00 PLN	Wniosek nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 wartość:453,00 EUR (1.900,00 PLN)	Jw.
6.	Obsługa i organizacja 2 szkoleń w dniach 06.09.2013r. i 27.09.2013r.	-	Art. 4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	2.000,00 PLN	Wniosek nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 wartość: 238,42 EUR (1.000,00 PLN)	Jw.
7.	Obsługa i organizacja warsztatu w dniu 04.10.2013r.	-	Art. 4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	2.800,00 PLN	Wniosek nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 wartość:667,59 EUR (2.800,00 PLN)	Jw.
8.	Obsługa i organizacja konferencji w dniu 25.10.2013r.	-	Art. 4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	3.610,00 PLN	Wniosek nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 wartość:860,71 EUR (3.610,00 PLN)	Jw.
9.	Usługa cateringowa spotkania roboczego Kłastera Wsparcia Biznesu	-	Art. 4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	20. 000,00 EUR	Wniosek nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 wartość:130,25 EUR	Jw. W ramach linii budżetowej 3.7 „Obsługa” zaplanowano wydatki w kwocie 20.000,00 EUR. Wydatki te dotyczyły m. in. obsługi księgowej projektu, organizacji szkoleń, konferencji , zakupu usług cateringowych i zakupu art. spożywczych. Kwoty wydatków przeznaczone na poszczególne rodzaje kosztów ponoszonych w ramach linii budżetowej 3.7 nie przekraczały kwoty

							progowej 14.000,00 EUR.
10.	Zakup artykułów spożywczych na poczęstunek dla uczestników spotkań	-	Art. 4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	20.000,00 EUR	Wniosek nr WTBR.02.01.00- 52-015/11-04 wartość:78,80 EUR	Jw.
11.	Usługa prawna	-	Art. 4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	3 380,00 PLN	Wniosek nr WTBR.02.01.00- 52-015/11-04 wartość: 31,00 EUR (130,00 PLN)	Jw.
12.	Tłumaczenie ustne	-	Art. 4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	5.604,00 EUR	Wniosek nr WTBR.02.01.00- 52-015/11-04 wartość:47,68 EUR	Jw.
13.	Usługi doradcze	-	Art. 4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	5.604,00 EUR	Wniosek nr WTBR.02.01.00- 52-015/11-04 wartość:619,90 EUR	Jw.

➤ W zakresie postępowania, którego przedmiotem zamówienia były podróże służbowe (delegacje) pracowników projektu:

- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 5/09/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 20.09.2013r. w spotkaniu roboczym z BW;
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 1/10/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 01.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW;
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 2/10/2013 dla Sylwii K. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 01.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW;
- polecenie wyjazdu służbowego nr 03/10/2013 dla Józefa F. do Żar w celu udziału w dniu 04.10.2013r. w warsztacie „Sieci i klastry agrotechniczne”;
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 5/10/2013 dla Sylwii K. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 14.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW ;
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 4/10/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 14.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW;
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 6/10/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 29.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW ;
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 7/10/2013 dla Sylwii K. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 29.10.2013r. w spotkaniu roboczym z BW;
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 1/11/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 14.11.2013r. w spotkaniu roboczym z BW;
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 2/11/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 18.11.2013r. w spotkaniu roboczym z BW;

- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 3/11/2013 dla Józefa F. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 20.11.2013r. w spotkaniu roboczym z BW;
- polecenie wyjazdu służbowego nr 05/11/2013 dla Józefa F. do Warszawy w celu udziału w dniach 27-28.11.2013r. w Międzynarodowych Targach Transportu i Logistyki;
- polecenie wyjazdu służbowego nr 04/11/2013 dla Józefa F. do Żar w celu udziału w dniu 26.11.2013r. w spotkaniu w sprawie utworzenia klastra;
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 1/12/2013 dla Sylwii K. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 11.12.2013r. w spotkaniu roboczym z BW;
- polecenie wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 2/12/2013 dla Anny G. do Frankfurtu nad Odrą w celu udziału w dniu 11.12.2013r. w spotkaniu roboczym z BW;
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem była usługa noclegowa koordynatora projektu podczas podróży służbowej:
 - Faktura VAT nr 6380/2013 z dnia 30.11.2013r. wystawiona przez Hotel de Silva Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dot. noclegu z 27 na 28.11.2013r.) na kwotę brutto 185,00 PLN (netto 171,30 PLN)- w dniu 03.12.2013r. zapłacono gotówką kwotę 185,00 PLN (KW nr 73/12/13 z dnia 03.12.2013r.; Raport kasowy nr 15/12/13 za okres 01.12-14.12.2013r.);
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem był zakup energii elektrycznej na potrzeby biura:
 - Faktura VAT nr WO-006828 z dnia 03.09.2013r. na wartość brutto 4.227,59 PLN, wartość netto 3.422,76 PLN, w tym wydatki kwalifikowane w wysokości 136,91 PLN (4 % z wartości netto faktury)- w dniu 16.09.2013r. zapłacono przelewem kwotę 136,91 PLN (wyciąg bankowy 2013/09 za okres 01.09-30.09.2013r.);
 - Faktura VAT nr WO-008519 z dnia 04.10.2013r. na wartość brutto 4.166,32 PLN, wartość netto 3.387,25 PLN, w tym wydatki kwalifikowane w wysokości 135,49 PLN (4 % z wartości netto faktury)- w dniu 16.10.2013r. zapłacono przelewem kwotę 135,49 PLN (wyciąg bankowy 2013/10 za okres 01.10-31.10.2013r.);
 - Faktura VAT nr WO-008722 z dnia 05.11.2013r. na wartość brutto 4.901,75 PLN, wartość netto 3.985,16 PLN, w tym wydatki kwalifikowane w wysokości 159,40 PLN (4 % z wartości netto faktury)- w dniu 29.11.2013r. zapłacono przelewem kwotę 278,96 PLN (wyciąg bankowy 2013/11 za okres 01.11-30.11.2013r.);
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem był zakup artykułów biurowych i tonerów do drukarek:
 - Faktura VAT nr 2164717492 z dnia 27.09.2013r. na wartość brutto 175,77 PLN, wartość netto 142,90 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 30.09.2013r. zapłacono przelewem kwotę 175,77 PLN (wyciąg bankowy 2013/09 za okres 01.09-30.09.2013r.);
 - Faktura VAT nr F001909/13/10-0010 z dnia 23.10.2013r. na wartość brutto 126,99 PLN, wartość netto 103,24 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 29.10.2013r. zapłacono przelewem kwotę 126,99 PLN (wyciąg bankowy 2013/10 za okres 01.10-31.10.2013r.);

- Faktura VAT nr 2164795303 z dnia 29.11.2013r. na wartość brutto 112,50 PLN, wartość netto 91,46 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 02.12.2013r. zapłacono przelewem kwotę 112,50 PLN (wyciąg bankowy 2013/12 za okres 01.12-14.12.2013r.);
- Faktura VAT nr 369/M/2013 z dnia 14.11.2013r. na wartość brutto 101,00 PLN, wartość netto 82,11 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 22.11.2013r. zapłacono gotówką kwotę 101,00 PLN (KW nr 67/11/13 z dnia 22.11.2013r., Raport kasowy nr 14/11/13 za okres 01.11-30.11.2013r.);
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem było prowadzenie księgowości i rozliczeń projektu „viadukt innovativ II”:
 - Ogłoszenie o konkursie na prowadzenie księgowości i rozliczeń projektu „viadukt innovativ II” zamieszczone w dniu 10.10.2012r. na stronie internetowej: www.lfzcg.gorzow.pl ;
 - Oferta złożona przez Doradcę podatkowego Bożenę Bobkiewicz- Wojcieszak zam. w Gorzowie Wlkp. przy ul. Doboszyńskiej 47/3;
 - Protokół z dnia 26.10.2012r. z wyboru kandydata na prowadzenie księgowości i rozliczeń projektu „viadukt innovativ II”;
 - Potwierdzenie zamieszczenia w dniu 26.10.2012r. na stronie internetowej: www.lfzcg.gorzow.pl wyniku konkursu;
 - Umowa o obsługę księgową projektu zawarta w dniu 01.11.2012r. z wyłonionym wykonawcą : Doradca podatkowy Bożena Bobkiewicz- Wojcieszak zam. w Gorzowie Wlkp.;
 - Aneks do umowy o obsługę księgową projektu „viadukt innovativ II”;
 - Aneks nr 2 do umowy o obsługę księgową projektu „viadukt innovativ II”;
 - Faktura VAT nr 154/2013 z dnia 29.10.2013r. na wartość brutto 1.168,50 PLN, wartość netto 950,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 30.10.2013r. zapłacono gotówką kwotę 1.168,50 PLN (KW nr 66/10/13 z dnia 30.10.2013r., Raport kasowy nr 13/11/13 za okres 01.10-31.10.2013r.);
 - Faktura VAT nr 170/2013 z dnia 26.11.2013r. na wartość brutto 1.168,50 PLN, wartość netto 950,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 29.11.2013r. zapłacono gotówką kwotę 1.168,50 PLN (KW nr 68/11/13 z dnia 29.11.2013r., Raport kasowy nr 14/11/13 za okres 01.11-30.11.2013r.);
 - Wyjaśnienie Partnera Projektu z dnia 30.12.2014r. dot. wyboru kandydata na prowadzenie obsługi księgowej;
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem była organizacja dwóch szkoleń tematycznych w dniach 6 i 27 września 2013r.:
 - 3 zapytania cenowe skierowane do potencjalnych wykonawców dnia 12.08.2013r.:
 - Peritus Consulting Andrzej Jureczko z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ul. Przemysłowa 14-15;
 - ALKORP Alicja Korpowska z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ul. Zielona Kotlina 69;
 - Lubuskie Centrum Edukacji Samorządowej i Specjalistycznej z siedzibą w Gorzowie Wlkp., ul. Targowa 9;

- Oferty od 2 oferentów:
 - Peritus Consulting Andrzej Jureczko z siedzibą w Gorzowie Wlkp. - wartość oferty: 4.000,00 PLN netto za dwa szkolenia w dniach 6 i 27.09.2013r. (2.000,00 PLN netto za każde szkolenie);
 - ALKORP Alicja Korpowska z siedzibą w Gorzowie Wlkp.- wartość oferty: 2.000,00 PLN za dwa szkolenia w dniach 6 i 27.09.2013r. (1.000,00 PLN netto za każde szkolenie);
 - Protokół z dnia 26.08.2013r. z wyboru organizatora warsztatu tematycznego w ramach projektu "viadukt innovativ II";
 - 2 szt. pisma z dnia 26.08.2013r. informującego potencjalnych wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty;
 - Umowa zawarta w dniu 29.08.2013r. z wyłonionym wykonawcą : ALKORP Alicja Korpowska z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ;
 - Faktura VAT nr P/057/2013 z dnia 27.09.2013r. na wartość brutto 1.230,00 PLN, wartość netto 1.000,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 27.09.2013r. zapłacono gotówką kwotę 1.230,00 PLN (KW nr 60/09/13 z dnia 27.09.2013r., Raport kasowy nr 12/09/13 za okres 15.09-30.09.2013r.);
 - Oświadczenie Partnera Projektu z dnia 30.12.2014r. dot. zastosowanego kryterium wyboru ofert przy wyborze ofert dotyczących realizacji projektu „viadukt innovativ II”;
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem była organizacja warsztatu tematycznego w dniu 04.10.2013r.:
- 3 zapytania cenowe skierowane do potencjalnych wykonawców dniu 09.09.2013r.:
 - Peritus Consulting Andrzej Jureczko z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ul. Przemysłowa 14-15;
 - ALKORP Alicja Korpowska z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ul. Zielona Kotlina 69;
 - „Ema” Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wlkp., ul. Przemysłowa 14-15;
 - Oferty od 3 oferentów:
 - Peritus Consulting Andrzej Jureczko z siedzibą w Gorzowie Wlkp. - wartość oferty: 3.600,00 PLN netto;
 - ALKORP Alicja Korpowska z siedzibą w Gorzowie Wlkp.- wartość oferty: 2.800,00 PLN netto;
 - „Ema” Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wlkp.- wartość oferty: 3.400,00 PLN netto;
 - Protokół z dnia 25.09.2013r. z wyboru organizatora warsztatu tematycznego w ramach projektu "viadukt innovativ II";
 - 3 szt. pisma z dnia 25.09.2013r. informującego potencjalnych wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty;
 - Umowa zawarta w dniu 01.10.2013r. z wyłonionym wykonawcą : ALKORP Alicja Korpowska z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ;

- Faktura VAT nr P/061/2013 z dnia 04.10.2013r. na wartość brutto 3.444,00 PLN, wartość netto 2.800,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 04.10.2013r. zapłacono gotówką kwotę 3.444,00 PLN (KW nr 63/10/13 z dnia 04.10.2013r., Raport kasowy nr 13/10/13 za okres 01.10-31.10.2013r.);
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem była częściowa obsługa i organizacja konferencji w dniu 25.10.2013r.:
 - 3 zapytania cenowe skierowane do potencjalnych wykonawców dnia 02.09.2013r.:
 - Hotel Best Western (Hotel FADO) z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ul. Al. Konstytucji 3-go Maja 12;
 - ALKORP Alicja Korpowska z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ul. Zielona Kotlina 69;
 - Lubuskie Centrum Edukacji Samorządowej i Specjalistycznej z siedzibą w Gorzowie Wlkp., ul. Targowa 9;
 - Oferty od 3 oferentów:
 - Hotel Best Western (Hotel FADO) z siedzibą w Gorzowie Wlkp.- wartość oferty: 4.800,00 PLN brutto;
 - ALKORP Alicja Korpowska z siedzibą w Gorzowie Wlkp.- wartość oferty: 4.440,00 PLN brutto;
 - Lubuskie Centrum Edukacji Samorządowej i Specjalistycznej z siedzibą w Gorzowie Wlkp. - wartość oferty: 5.800,00 PLN brutto;
 - Protokół z dnia 25.09.2013r. z wyboru organizatora na obsługę i organizację konferencji w dniu 25.10.2013r. w ramach projektu "viadukt innovativ II";
 - 3 szt. pisma z dnia 25.09.2013r. informującego potencjalnych wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty;
 - Umowa zawarta w dniu 26.09.2013r. z wyłonionym wykonawcą : ALKORP Alicja Korpowska z siedzibą w Gorzowie Wlkp. ;
 - Faktura VAT nr P/063/2013 z dnia 25.10.2013r. na wartość brutto 4.440,00 PLN, wartość netto 3.610,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 25.10.2013r. zapłacono gotówką kwotę 4.440,00 PLN (KW nr 65/10/13 z dnia 25.10.2013r., Raport kasowy nr 13/10/13 za okres 01.10-31.10.2013r.);
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem była usługa cateringowa spotkania roboczego Kłastry Wsparcia Biznesu:
 - Faktura VAT nr 89/2013/3 z dnia 29.11.2013r. na wartość brutto 590,00 PLN, wartość netto 546,30 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 29.11.2013r. zapłacono gotówką kwotę 590,00 PLN (KW nr 71/11/13 z dnia 29.11.2013r., Raport kasowy nr 14/11/13 za okres 01.11-30.11.2013r.);
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem był zakup artykułów spożywczych na poczęstunek dla uczestników spotkań:
 - Faktura VAT nr FV/01816/111/2013 z dnia 29.11.2013r. na wartość brutto 34,68 PLN, wartość netto 28,48 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 29.11.2013r. zapłacono gotówką kwotę 34,68 PLN (KW nr 72/11/13 z dnia 29.11.2013r., Raport kasowy nr 14/11/13 za okres 01.11-30.11.2013r.);

- Faktura VAT nr 2/12/2013 z dnia 12.12.2013r. na wartość brutto 371,50 PLN, wartość netto 302,03 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 13.12.2013r. zapłacono gotówką kwotę 371,50 PLN (KW nr 74/12/13 z dnia 13.12.2013r., Raport kasowy nr 15/12/13 za okres 01.12-14.12.2013r.);
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem była usługa prawna:
 - Faktura VAT nr 83/2013 z dnia 26.09.2013r. na wartość brutto 159,90 PLN, wartość netto 130,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 26.09.2013r. zapłacono przelewem kwotę 159,90 PLN (wyciąg bankowy 2013/09 za okres 01.09-30.09.2013r.);
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem było tłumaczenie ustne:
 - Faktura VAT nr 473/2013 z dnia 13.12.2013r. na wartość brutto 246,00 PLN, wartość netto 200,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 13.12.2013r. zapłacono gotówką kwotę 246,00 PLN (KW nr 77/12/13 z dnia 13.12.2013r., Raport kasowy nr 15/12/13 za okres 01.12-14.12.2013r.);
- W zakresie zamówienia, którego przedmiotem były usługi doradcze:
 - Faktura VAT nr FV 1/9/2013 z dnia 20.09.2013r. na wartość brutto 1.599,00 PLN, wartość netto 1.300,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 26.09.2013r. zapłacono przelewem kwotę 1.599,00 PLN (wyciąg bankowy 2013/09 za okres 01.09-30.09.2013r.);
 - Faktura VAT nr FV 2/9/2013 z dnia 20.09.2013r. na wartość brutto 1.599,00 PLN, wartość netto 1.300,00 PLN (wydatki kwalifikowane)- w dniu 30.09.2013r. zapłacono przelewem kwotę 1.599,00 PLN (wyciąg bankowy 2013/09 za okres 01.09-30.09.2013r.).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty:

- obejmował poinformowanie ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zakupu usługi ,
- obejmował ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty,
- obejmował przeprowadzenie analizy zebranych ofert od potencjalnych wykonawców,
- obejmował udzielenie zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu „Viadukt innovativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki”, wersja stanowiąca załącznik do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 13.09.2011r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia - w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne, przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2004r. w sprawie określenia rodzajów

przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. nr 257 poz. 2573) oraz przepisy ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zmianie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 88 poz. 587) - czy Projekt wymagał sporządzania przedmiotowej „Oceny oddziaływania na środowisko” .

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 na realizację Projektu „Viadukt innovativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki”, WTBR.02.01.00-52-015/11 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 9 października 2012r. zawartą w dniu 15.03.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Business and Innovation Centre Frankfurt (Oder) GmbH wraz z zawartymi do niej aneksami;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Viadukt innovativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki”, wersja stanowiąca załącznik do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 13.09.2011r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- dofinansowanie przyznane na dany Projekt dotyczy pomocy publicznej podlegającej notyfikacji Komisji Europejskiej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 na realizację Projektu „Viadukt innovativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki”, WTBR.02.01.00-52-015/11 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 9 października 2012r. zawartą w dniu 15.03.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Business and Innovation Centre Frankfurt (Oder) GmbH wraz z zawartymi do niej aneksami;
- Materiały reklamowe: wizytówki, teczki, stojaki reklamowe (roll-up), certyfikaty uczestnictwa w szkoleniach, konferencji;
- Ogłoszenie o realizacji projektu zamieszczone w prasie lokalnej : „66-400.pl” (dziennik aglomeracji gorzowskiej) w dniu 24.10.2012r. ;
- Stronę internetową Projektu www.viadukt-innovativ.eu;
- Analizę badawczą dotyczącą możliwości uruchomienia Parku Naukowo- Przemysłowego w północnej części województwa lubuskiego "Uwarunkowania rozwoju instytucji otoczenia biznesu w woj. lubuskim. Potencjały rozwojowe województwa i standardy funkcjonowania wybranych IOB w regionie" (Katarzyna Cheba, Joanna Hołub- Iwan 2014-03);

- Dokumenty związane z realizacją Projektu: Porozumienie partnerskie, Umowa o dofinansowanie wraz z zawartymi do niej aneksami, Raporty z Postępu Realizacji Projektu, korespondencja Partnera Projektu z Kontrolerem Pierwszego Stopnia oraz z Wspólnym Sekretariatem Technicznym, dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców zamówień udzielanych w ramach realizacji projektu (zapytania o cenę, protokoły z wyboru wykonawcy, umowy zawarte z wybranymi wykonawcami), umowy o prace zawarte z pracownikami zatrudnionymi w ramach projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia czy:

- Partner Projektu wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 .

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 na realizację Projektu „Viadukt innovativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MSP i nauki”, WTBR.02.01.00-52-015/11 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 9 października 2012r. zawartą w dniu 15.03.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Business and Innovation Centre Frankfurt (Oder) GmbH wraz z zawartymi do niej aneksami;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Viadukt innovativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MSP i nauki”, wersja stanowiąca załącznik do aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 13.09.2011r.;
- Oświadczenie Partnera Projektu z dnia 09.01.2015r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- faktyczne oddziaływanie Projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn oraz z zasadami polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 na realizację Projektu „Viadukt innovativ II – Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MSP i nauki”, WTBR.02.01.00-52-015/11 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 9 października 2012r. zawartą w dniu 15.03.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Business and Innovation Centre Frankfurt (Oder) GmbH wraz z zawartymi do niej aneksami;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 za okres 15.09.2013r.- 14.12.2013r. wraz z dowodami zakupu i dowodami zapłaty (wymieniono w punkcie A.2 niniejszego podsumowania ustaleń);

- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia (Poświadczenie wydatków zgodnie z art. 16 Rozporządzenia 1080/2006) z dnia 26.03.2014r.;
- Wyciąg bankowy nr 2014/06 z dnia 23.06.2014r. z konta Projektu - wpływ w dniu 23.06.2014r. kwoty 5.000,00 EUR przekazanej przez Beneficjenta Wiodącego (refundacja wydatków z EFRR);
- E-mail z dnia 30.12.2014r.- wyjaśnienia Partnera Projektu dot. kwoty środków przelanych przez Beneficjenta Wiodącego w ramach refundacji wydatków poniesionych w Raporcie nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04;
- Zapisy na koncie 131-0004 „GBS- RK/EUR” za rok obrotowy 2014.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- płatność jaką otrzymał Partner Projektu Wiodący jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I stopnia Raportu z Postępu Realizacji Projektu.

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 oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”, m.in. w zakresie następujących kryteriów wyboru:
 - typu Beneficjenta: Beneficjent Wiodący: Business and Innovation Centre Frankfurt (Oder) GmbH (BIC) -Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością , firma consultingowa; Partner Projektu: Lubuska Fundacja Zachodnie Centrum Gospodarcze – fundacja; zarówno Beneficjent Wiodący, jak też Partner Projektu pochodzą z kwalifikującego się obszaru objętego Programem: Beneficjent Wiodący- pochodzi z Frankfurtu nad Odrą (DE411).Partner nr 2: Lubuska Fundacja Zachodnie Centrum Gospodarcze Gorzów Wlkp. pochodzi z Podregionu Gorzowskiego (PL431- miasto na prawach powiatu- Gorzów Wielkopolski);
 - partnerstwa w projekcie: Projekt realizowany jest przez 2 partnerów: jednego pochodzącego z Polski i jednego pochodzącego z Niemiec;
 - celu projektu: trwale wzmocnienie potencjału gospodarczego i naukowego regionu projektu jako całości i wspieranie integracji regionu poprzez wspólne inwestycje w przyszłość;

- sposobu współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel oraz wspólne finansowanie projektu;
 - wartości wnioskowanego dofinansowania: 85% łącznych wydatków kwalifikowanych, tj. w kwocie 328.421,22 EUR (85 % z kwoty 386.377,90 EUR). Kwota dofinansowania przypadająca na poszczególnych partnerów Projektu wynosi 85 % całkowitych kosztów kwalifikowalnych: Beneficjent Wiodący (Partner 1)- 219.376,42 EUR (85% z kwoty 258.089,90 EUR); Partner projektu 2- 109.044,80 EUR (85% z kwoty 128.288,00 EUR).
 - kryterium ram czasowych: okres realizacji Projektu: 01.07.2012r.-31.03.2015r., tj. w okresie kwalifikowalności Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013: od dnia rejestracji wniosku o dofinansowanie w WST (13.09.2011r.) do dnia 31.12.2015r.;
 - uwzględnienia polityk horyzontalnych UE: Projekt ma pozytywny wpływ na rozwój zatrudnienia, równość szans oraz jest przyjazny dla środowiska;
 - oddziaływania transgranicznego: Projekt posiada charakter transgraniczny we wszystkich swych działaniach, poczynając od wspólnego pomysłu, poprzez wspólną realizację i finansowanie, partnerstwo i transgraniczne tworzenie sieci , po jego rezultaty;
- realizacja Projektu przebiega zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 na realizację Projektu „Viadukt innovativ II- Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MSP i nauki” oraz z zawartymi do niej aneksami:
- wg Umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 15.03.2013r. oraz zawartych do niej aneksów:
 - Całkowita wartość Projektu wynosi 386.377,90 EUR,
 - Całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą 386.377,90 EUR, w tym:
 - dofinansowanie w kwocie 328.421,22 EUR i stanowiącej nie więcej niż 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu ;
 - Budżet projektu obejmuje następujące kategorie kosztów:

Rodzaje wydatków kwalifikowalnych	Beneficjent wiodący	Partner Lubuska Zachodnie Gospodarcze	Projektu- Fundacja Centrum
2.Koszty osobowe	203 174,65		66 324,31
3.Koszty rzeczowe	53 415,25		57 233,69
3.1 Podróże	3 989,05		6 640,00
3.5 Organizacja biura	7 900,00		5 560,00
3.7 Obsługa	26 526,20		31 940,00
3.9 Usługi zewnętrzne	15 000,00		13 093,69
1. Koszty promocji	1 500,00		4 730,00
5.1 Publikacje, studia	500,00		2 400,00
5.2 Koszty reklamowe	1 000,00		2 330,00
Łącznie koszty kwalifikowane:	258 089,90		128 288,00

- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 za okres 15.09.2013r.-14.12.2013r. Partner Projektu wykazał wydatki na kwotę 4.187,98 EUR- całość stanowiła wydatki kwalifikowane- kwota wydatków uznanych za kwalifikowane (po kontroli I stopnia)- 4.175,52 EUR. Wydatek w wysokości 12,46 EUR dotyczący delegacji nr 05/11/2013 Kontroler Pierwszego Stopnia wstrzymał do wyjaśnienia.
- w zakresie zachowania trwałości Projektu- ustalono, iż w okresie sprawozdawczym objętym badanym Raportem z postępu realizacji projektu, tj. w okresie 15.09.2013r. – 14.12.2013r. zrealizowano następujące działania w ramach realizacji Projektu, które wpłynęły na realizację zaplanowanych we wniosku o dofinansowanie projektu wskaźników produktu:
 - ✓ odbyło się szkolenie pt. „Zarządzanie sobą w czasie” (w dniu 27.09.2013r.), w którym uczestniczyły 23 osoby – wskaźnik produktu: „Skojarzeni partnerzy wg planu działań”;
 - ✓ odbył się warsztat pt. Sieci i Klastry agrotechniczne elementem rozwoju regionu granicznego Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia” (w dniu 04.10.2013r.), w którym udział wzięło 19 osób- wskaźnik produktu: „Skojarzeni partnerzy wg planu działań”;
 - ✓ odbyła się I Transgraniczna konferencja Naukowa pt. „Rozwój na peryferiach?” (w dniu 25.10.2013r.), w której udział wzięło 150 osób- wskaźnik produktu: „Konferencje”;
 - ✓ przeprowadzono usługi doradcze w zakresie rozpoznania i możliwości założenia firmy w Niemczech dla dwóch firm:
 - Kancelaria Radcy Prawnego Justyna Goćwińska – Klemenczak – 4 osobodni (30.08.2013r.; 13.09.2013r., 16.09.2013r. i 18.09.2013r.)- wskaźnik produktu „Wiedza ekspercka”;
 - Firma Usługowa FINANZ, Ilnicki Nieruchomości- 4 osobodni (26.08.2013r., 28.08.2013r., 19.09.2013r. i 19.09.2013r.)- wskaźnik produktu „Wiedza ekspercka”.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- ✓ operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”,
 - ✓ Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
 - ✓ Realizacja Projektu nie została jeszcze zakończona.
- 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 (WE) nr 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner Projektu prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą badanego projektu - wyodrębnił konta dot. projektu: 501-02-2 "viadukt innovativ II- koszty osobowe", 501-02-3-1 "viadukt innovativ II- koszty rzeczowe- podróże", 501-02-3-5 "viadukt innovativ II-

koszty rzeczowe- organizacja biura", 501-02-3-7 "viadukt innovativ II- koszty rzeczowe-obsługa", 501-02-3-9 "viadukt innovativ II- koszty rzeczowe- usługi zewnętrzne", 501-02-5-1 "viadukt innovativ II- koszty promocji- publikacje, studia", 501-02-5-2 "viadukt innovativ II- koszty promocji- koszty reklamy", 131-0002 "GBS konto ...0002 viadukt innovativ", 104 "kasa 4- projekt viadukt innovativ", co zapewnia identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej projektu.

- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 za okres 15.09.2013r.- 14.12.2013r. beneficjent zadeklarował wydatki z tytułu realizacji projektu na kwotę 4.187,98 EUR- całość stanowiły wydatki kwalifikowane. Kontroler Pierwszego Stopnia zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 4.175,52 EUR – kwota wydatków objętych audytem. Wydatek w wysokości 12,46 EUR dotyczący podróży służbowej nr 05/11/2013 Kontroler Pierwszego Stopnia wstrzymał do wyjaśnienia ze względu na fakt, iż łączna kwota wydatków scertyfikowanych w ramach linii budżetowej 3.1 Podróże w poprzednich raportach (od nr 1 do 3- kwota 2.394,84 EUR) oraz w bieżącym raporcie (Raport nr 4: 857,62 EUR) przekraczała zaakceptowaną we wniosku o zmiany poniżej 20 % wartość wydatków w ramach kategorii 3.1, tj. kwotę 3.240,00 EUR (857,62 EUR+ 2.394,84 EUR= 3.252,46 EUR).
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 oraz załącznik nr 1 do ww. Raportu: Zestawienie faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej są poprawne , tj. zawierają wykaz wydatków, które są zgodne z zapisami księgowymi na ww. kontach księgowych;
- Wydatki wykazane w ww. Zestawieniu są oparte na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach, tj. 15 szt. poleceń wyjazdów służbowych oraz 20 szt. faktur VAT. Potwierdzono zgodność wydatków zawartych w powyższym Raporcie z dowodami zapłaty: wyciągi bankowe oraz raporty kasowe.
- Na dokumentach księgowych (faktury, polecenia wyjazdów służbowych) Partner Projektu zamieścił opisy spełniające wymogi określone w Podręczniku beneficjenta wiodącego: nr umowy o dofinansowanie, nazwę projektu, opis związku wydatku z projektem (kategoria kosztów), informację o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej, adnotację "Projekt współfinansowany jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013" oraz podstawę prawną dokonania zakupów zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (art. 4 ust. 8 PZP).

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- ✓ Partner Projektu prowadzi odrębną ewidencje księgową dla projektu,
- ✓ Partner Projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z Postępu Realizacji Projektu oraz zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- ✓ wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Partnera Projektu ,
- ✓ wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,

- ✓ dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz w Zał. nr 2 do Wytocznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wydatki zadeklarowane w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 za okres 15.09.2013r. - 14.12.2013r. w kwocie 4.175,52 EUR zostały zapłacone w okresie 18.09.2013r.- 13.12.2013r., tj. w okresie kwalifikowalności projektu określonym w umowie o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 na realizację Projektu "Viadukt innovativ II- Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki" oraz aneksach do niej zawartych: 01.07.2012r.-31.03.2015r., a także w okresie kwalifikowalności Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013: od dnia rejestracji wniosku o dofinansowanie w WST (13.09.2011r.), a w przypadku kosztów przygotowawczych od dnia 01.01.2007r. do dnia 31.12.2015r.;
- We wniosku o dofinansowanie projektu, po uwzględnieniu zmian w budżecie projektu do 20% zaakceptowanych przez Beneficjenta Wiodącego w dniu 17.12.2013r. zaplanowano wydatki w ramach kategorii kosztów nr 3 „koszty rzeczowe” w wysokości 32.804,00 EUR, w tym w ramach linii budżetowej 3.1 *podróże*-wydatki w wysokości 3.240,00 EUR; linii budżetowej 3.5 *organizacja biura* – wydatki w wysokości 3.960,00 EUR; linii budżetowej 3.7 *obsługa*- wydatki w wysokości 20.000,00 EUR oraz w ramach linii budżetowej 3.9. *usługi zewnętrzne* – wydatki w wysokości 5.604,00 EUR;
- Wydatki zadeklarowane w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 w kwocie 4.175,52 EUR zostały prawidłowo sklasyfikowane w następujących kategoriach kosztów:
 - 3. *koszty rzeczowe*, w tym w ramach linii budżetowej:
 - ✓ 3.1 *podróże*- wydatki w kwocie 3.596,99 PLN (857,62 EUR- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w grudniu 2013r.: 1 PLN= 4,1942 EUR). Kontroler I-go stopnia w ramach ww. kategorii kosztów scertyfikował wydatki w łącznej kwocie **845,16 EUR**. Wydatki w wysokości 12,46 EUR dotyczące podróży służbowej nr 05/11/2013 Kontroler Pierwszego Stopnia wstrzymał do wyjaśnienia ze względu na fakt, iż łączna kwota wydatków scertyfikowanych w ramach linii budżetowej 3.1 Podróże w poprzednich raportach (od nr 1 do 3- kwota 2.394,84 EUR) oraz w bieżącym raporcie (Raport nr 4- 857,62 EUR) przekraczała zaakceptowaną we wniosku o zmiany poniżej 20 % wartość wydatków w ramach kategorii 3.1, tj. kwotę 3.240,00 EUR (857,62 EUR+ 2.394,84 EUR= 3.252,46 EUR). Koszty podróży są bezpośrednio związane z realizacją zadań projektowych: udział w spotkaniach roboczych z Beneficjentem Wiodącym odbywających się we

Frankfurcie nad Odrą (del. nr 5/09/2013, 1/10/2013, 2/10/2013, 4/10/2013, 5/10/2013, 6/10/2013, 7/10/2013, 1/11/2013, 2/11/2013, 3/11/2013, 1/12/2013 i 2/12/2013), udział w "Międzynarodowych Targach Transportu i Logistyki" w Warszawie (del. nr 05/11/2013), udział w szkoleniach organizowanych w ramach realizacji projektu w Żarach (del. nr 03/10/2013 i 04/11/2013). Delegacje nr 2/10/2013, 5/10/2013, 7/10/2013 oraz 2/12/2013 obejmują tylko diety. Delegacja nr 05/11/2013 pokrywa koszty podróży PKP. W pozostałych delegacjach rozliczono koszty przejazdu pracowników projektu samochodem prywatnym do Frankfurtu lub do Żar. Pracownikom zwrócono koszty przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów (zweryfikowano na podstawie Ewidencji przebiegu pojazdu o nr rej. FG 61515 (Toyota Corolla o poj. 1598 cm³) i o nr rej. ZMY 2P10 (Skoda Octavia o poj. 1600 cm³)) przez stawkę za jeden kilometr przebiegu ustaloną przez pracodawcę (0,8358 PLN/km) zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Partnera Projektu pismem z dnia 22.12.2014r. (dot. podróży do Żar) oraz pismem z dnia 05.12.2011r. (dot. podróży do Frankfurtu) podróże służbowe pracowników projektu do Frankfurtu oraz do Żar odbywają się samochodami prywatnymi pracowników ze względu na brak dogodnych połączeń bezpośrednich. Koszty diet i zakwaterowania zadeklarowane w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 za okres 15.09.2013r.- 14.12.2013r. są zgodne z kryteriami stosowanymi w Polsce w odniesieniu do pracowników samorządowych jednostek sfery budżetowej. Diety z tytułu podróży służbowych oraz koszty zakwaterowania naliczane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167.).

- ✓ 3.5 *organizacja biura* - wydatki w kwocie 851,51 PLN (**203,01 EUR**- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w grudniu 2013r.: 1 PLN= 4,1942 EUR). Wydatki te dotyczyły zakupu materiałów biurowych: papieru ksero, teczek z gumką, skoroszytów, brulionów, przekładek kartonowych, obwolut A4, długopisów, zakreślaczy, kopert, ewidencji przebiegu pojazdów, tonera do drukarki oraz zakupu energii elektrycznej do pomieszczeń biurowych wykorzystywanych przez Partnera Projektu w ramach realizacji Projektu . Przy obliczaniu kosztów energii elektrycznej wykorzystywanej w związku z realizacją Projektu stosowano klucz obliczeniowy- algorytm do rozliczania mediów stanowiący stosunek powierzchni obiektu wykorzystywanej dla potrzeb Projektu do powierzchni obiektu pozostałej do rozliczenia . Algorytm ten wynosi 4 % . Koszty organizacji biura nie dublują się z kosztami wykazywanymi w innych kategoriach kosztów.
- ✓ 3.7 *obsługa* - wydatki w kwocie 10.186,81 PLN (**2.428,77 EUR**- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w grudniu 2013r.: 1 PLN= 4,1942 EUR). Koszty obsługi dotyczyły kosztów związanych z obsługą i organizacją przeprowadzonych w ramach projektu konferencji oraz szkoleń (warsztatów), w tym również zakupu

artykułów spożywczych na poczęstunek dla uczestników spotkań odbywających się w ramach realizacji projektu oraz zakupu usługi cateringowej na spotkanie robocze Kłastra Wsparcia Biznesu, a także dotyczyły kosztów obsługi księgowej projektu. Wszystkie ww. koszty obsługi były uzasadnione- służyły realizacji zadań zaplanowanych w ramach projektu.

- ✓ 3.9 usługi zewnętrzne – wydatki w kwocie 2.930,00 PLN (**698,58 EUR** po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w grudniu 2013r.:1 PLN= 4,1942 EUR). Wydatki te dotyczyły zakupu usługi prawnej, usługi tłumaczenia podczas spotkania oraz usług doradczych dla firm pragnących założyć firmy w Niemczech. Ww. wydatki na usługi zewnętrzne zostały faktycznie poniesione: faktura nr FV1/9/2013 na kwotę netto 1.300,00 PLN (309,95 EUR) została zapłacona przelewem w dniu 26.09.2013r., faktura nr FV2/9/2013 na kwotę netto 1.300,00 PLN (309,95 EUR) została zapłacona przelewem w dniu 30.09.2013r., faktura 83/2013 na kwotę netto 130,00 PLN (31 EUR) została zapłacona przelewem w dniu 26.09.2013r., faktura nr 473/2013 na kwotę netto 200,00 PLN (47,68 EUR) została zapłacona gotówką w dniu 13.12.2013r. Ww. koszty zostały poniesione w oparciu o faktury i rachunki od zewnętrznych dostawców.

Wydatki rodzajowe wykazane w badanym Raporcie z Postępu Realizacji Projektu są więc zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręczniku dla Beneficjenta Wiodącego, oraz wytycznych krajowych, tj. Wytycznych krajowych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

- Poniesienie wszystkich wydatków objętych badaniem w ramach Raportu z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 zostało potwierdzone dowodami zapłaty (wyciągi bankowe nr 2013/09, 2013/10, 2013/11 i 2013/12 oraz Raporty kasowe nr 12/09/13, 13/10/13, 14/11/13, 15/12/13).
- Wydatki objęte Raportem z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 wykazane zostały w dotychczas scertyfikowanych przez Kontrolera Pierwszego Stopnia Raportach (6 szt.) tylko jeden raz;
- W ramach projektu podatek VAT w przypadku Partnera Projektu stanowi wydatek niekwalifikowalny. Do wniosku o dofinansowanie załączono zał. Nr 13 " Oświadczenie o możliwości odzyskiwania podatku VAT", w którym Partner Projektu oświadczył, iż jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT i w związku z tym podatek VAT związany z realizacją projektu jest refundowany przez odpowiedni urząd skarbowy. W ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 Partner Projektu zadeklarował wydatki objęte badaniem audytowym w kwocie 4.175,52 EUR , w tym VAT 0,00 EUR. W trakcie audytu stwierdzono, iż w przypadku faktury nr 6380/2013 (usługa noclegowa- poz. 13 zał. 1 do Raportu) Partner zadeklarował wartość brutto faktury w kwocie 185,00 PLN (44,11 EUR). Możliwość uznania w ww. przypadku podatku VAT za koszt kwalifikowalny wynika z prawodawstwa krajowego, które w art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług wyłącza prawo do odliczenia podatku VAT w zakresie m.in. nabywanych przez podatnika usług noclegowych.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki rodzajowe wykazane w badanym Raporcie z Postępu Realizacji Projektu są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręczniku dla

Beneficjenta Wiodącego, oraz wytycznych krajowych, tj. Wytycznych krajowych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie Partner Projektu przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych oraz do wydatkowania przyznanego dofinansowania w sposób legalny, gospodarny i celowy, zgodnie z zasadą najlepszych praktyk ekonomicznych, a także do zagwarantowania uczciwej konkurencji pomiędzy potencjalnymi podwykonawcami.

W zakresie wydatków objętych Raportem z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 Partner Projektu nie był zobowiązany do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W przypadku kategorii kosztów- koszty podróży (diety i koszty przejazdu pracowników zatrudnionych w ramach projektu) brak obowiązku stosowania ustawy PZP wynika z art.2 ust. 13 w zw. z art. 4 pkt 4 tejże ustawy, natomiast w przypadku pozostałych wydatków wartość zamówienia dla poszczególnych kategorii kosztów nie przekraczała kwoty określonej w art. 4 ust. 8 ww. ustawy. Jednakże Partner Projektu przeprowadził postępowania na wyłonienie wykonawcy w przypadku następujących postępowań:

1. Obsługa i organizacja dwóch szkoleń tematycznych w dniach 06.09.2013r. i 27.09.2013r.;
2. Obsługa i organizacja części konferencji w dniu 25.10.2013r.;
3. Obsługa i organizacja warsztatu tematycznego w dniu 04.10.2013r. w Żarach;
4. Prowadzenie księgowości i rozliczeń projektu „Viadukt innovativ II”.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent w ww. postępowaniach:

- ✓ wykonał czynność w zakresie poinformowania potencjalnych Wykonawców o zamiarze zakupu usługi- Beneficjent skierował 3 zapytania o cenę do potencjalnych wykonawców, a w przypadku zamówienia, którego przedmiotem było: prowadzenie księgowości i rozliczeń projektu zamieścił na swojej stronie internetowej ogłoszenie o konkursie;
- ✓ zastosował niedyskryminujące kryterium oceny ofert- najniższa cena;
- ✓ ocenił złożone oferty i wybrał najkorzystniejszą zgodnie z przyjętym kryterium- w ww. postępowaniach Beneficjent sporządził każdorazowo protokół z wyboru, który zawierał porównanie zebranych ofert oraz uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty. Ponadto Partner Projektu każdorazowo powiadamiał oferentów o wyniku postępowania;
- ✓ podpisał z wybranym wykonawcą umowę zgodną z przedmiotem zamówienia:
 - umowa zawarta w dniu 29.08.2013r. z wybranym wykonawcą na obsługę, przeprowadzenie i organizację dwóch szkoleń - ALKORP Alicja Korpowska z

siedzibą w Gorzowie Wlkp.- wartość umowy netto: 2.000,00 PLN (organizacja i obsługa 1 szkolenia -1.000,00 PLN netto);

- umowa zawarta w dniu 26.09.2013r. z wybranym wykonawcą na częściową organizację i obsługę I Transgranicznej Konferencji Naukowej „Rozwój na peryferiach?” - ALKORP Alicja Korpowska z siedzibą w Gorzowie Wlkp.- wartość umowy brutto: 4.440,00 PLN;

-umowa zawarta w dniu 01.10.2013r. z wybranym wykonawcą na organizację i obsługę warsztatu tematycznego „Sieci i klastry agrotechniczne elementem rozwoju regionu granicznego Polska (województwo lubuskie)- Brandenburgia” - ALKORP Alicja Korpowska z siedzibą w Gorzowie Wlkp.- wartość umowy netto: 2.800,00 PLN;

- umowa zawarta w dniu 01.11.2012r. z wybranym wykonawcą na prowadzenie księgowości i rozliczeń projektu- Doradca Podatkowy Bożena Bobkiewicz-Wojcieszak zam. w Gorzowie Wlkp.- miesięczne wynagrodzenie doradcy określono w wysokości netto 950,00 PLN.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Projekt „Viadukt innovativ II- Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki” nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS, tj. Dyrektywy EIA 85/337/EEC znowelizowanej przez 97/11/EC. Projekt nie spełnia kryteriów przedsięwzięcia w rozumieniu ww. dyrektyw. Nie dotyczy on wykonania prac budowlanych lub innych instalacji lub systemów, ani też interwencji w otoczenie naturalne lub krajobraz.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

- Beneficjentem pomocy udzielonej w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia jest Lubuska Fundacja Zachodnie Centrum Gospodarcze w Gorzowie Wlkp. – fundacja. Wsparcie zostało udzielone w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 nr CCI:2007CB163PO011 , który został zatwierdzony Decyzją Komisji Europejskiej Nr K (2008) 1047 z dnia 25.03.2008r.
- W toku audytu przeprowadzono test pomocy publicznej, aby potwierdzić, iż dofinansowanie otrzymane na realizację przedmiotowego projektu nie stanowiło pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust.1 TWE: 1) czy transfer zasobów publicznych powoduje przysporzenie korzyści na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe? TAK (udzielone dofinansowanie stanowi bezzwrotną dotację); 2) czy transfer ten jest selektywny, powoduje uprzywilejowanie wybranych podmiotów lub wytwarzanie określonych dóbr? TAK (w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 określono typ beneficjentów mogących ubiegać się o dofinansowanie w ramach programu, którzy dodatkowo muszą spełniać kryterium geograficzne) ; 3)czy w wyniku

tego transferu następuje lub może nastąpić groźba zakłócenia konkurencji? NIE (Udzielona pomoc nie zakłóca konkurencyjności na obszarze wsparcia: pomoc zostaje udzielona jednemu podmiotowi po stronie niemieckiej oraz jednemu podmiotowi po stronie polskiej; Projekt został zaklasyfikowany przez WST wg kryterium priorytetowych obszarów tematycznych do kodu 05-Usługi w zakresie zaawansowanego wsparcia dla przedsiębiorstw i grup przedsiębiorstw (zgodnie z Załącznikiem nr 2 tabela 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006). Celem ogólnym projektu jest trwałe wzmocnienie potencjału gospodarczego i naukowego regionu projektu jako całości i wspieranie integracji regionu poprzez wspólne inwestycje w przyszłość. Odbiorcami projektu są przede wszystkim MŚP z potencjałem kooperacyjnym w regionie, instytucje naukowe na obszarze wsparcia oraz instytucje/ jednostki administracji, które muszą być włączone do transgranicznych sieci zgodnie ze swoimi kompetencjami, lub bez których współpraca w ramach klastra/ sieci nie jest możliwa do zrealizowania.); 4) czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE (Projekt jest realizowany przez dwóch partnerów: jednego partnera niemieckiego i jednego partnera polskiego).

Powyższy test potwierdza, iż otrzymane dofinansowanie na realizację przedmiotowego projektu nie stanowi pomocy publicznej, gdyż nie zaistniały łącznie wszystkie ww. warunki.

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:

- Zgodnie z umową o dofinansowanie nr nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00 na realizację Projektu „Viadukt innovativ II- Współpraca transgraniczna oraz stworzenie sieci MŚP i nauki” do kosztów kwalifikowanych zaliczono wydatki na promocję projektu w wysokości 10.160,00 EUR, w tym po stronie Partnera Projektu w kwocie 4.730,00 EUR;
- Projekt nie jest projektem inwestycyjnym - nie było więc obowiązku zamieszczenia tablicy informacyjnej;
- W ramach Projektu utworzono własną stronę internetową dla Projektu: www.viadukt-innovativ.eu. Na ww. stronie zamieszczono informacje o Projekcie "Viadukt innovativ II"- określono partnerów Projektu, wartość całkowitą projektu, wartość dofinansowania z UE, okres realizacji, koordynatorów projektu, oferta projektu, grupy docelowe korzystających z Projektu, dane kontaktowe osób zaangażowanych w realizację poszczególnych przedsięwzięć Projektu. Strona jest systematycznie aktualizowana-wskazują na to zamieszczane zdjęcia wykonane w trakcie realizacji projektu. Informacje udostępnione są w 2 językach: niemieckim i polskim. Na ww. stronie znajduje się logo Programu, emblemat Unii Europejskiej, informacja o dofinansowaniu z EFRR , hasło promocyjne dla PO "Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość", odesłanie (link) do strony www.plbb.eu (strona Wspólnego Sekretariatu Technicznego) oraz www.euroregion-viadrina.de (Regionalny Punkt Kontaktowy) oraz www.mwe.brandenburg.de (Instytucja Koordynująca);
- W ramach realizacji Projektu Partner Projektu w dniu 24.10.2012r. zamieścił całostronicowe ogłoszenie o realizacji projektu w gazecie lokalnej "66-400.pl" (Dziennik aglomeracji gorzowskiej). Ww. ogłoszenie zawierało stosowne oznaczenia: logo

Programu, emblemat Unii Europejskiej, informacja o dofinansowaniu z EFRR , hasło promocyjne dla PO "Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość";

- W ramach realizacji Projektu Partner Projektu zakupił analizę badawczą dotyczącą możliwości uruchomienia Parku Naukowo- Przemysłowego w północnej części województwa lubuskiego "Uwarunkowania rozwoju instytucji otoczenia biznesu w woj. lubuskim. Potencjały rozwojowe województwa i standardy funkcjonowania wybranych IOB w regionie" (Katarzyna Cheba, Joanna Hołub- Iwan 2014-03). Ww. publikacja zawierała wymagane oznaczenia: logo Programu, emblemat UE, informację o współfinansowaniu przez EFRR oraz hasło promocyjne POWT PL_BB: " Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość". Również materiały promocyjne (wizytówki, papierowe teczki, certyfikaty uczestnictwa w szkoleniu) zawierały ww. oznaczenia;
- W trakcie przeprowadzonych czynności audytowych stwierdzono, iż dokumentacja sporządzana przez Partnera Projektu dotycząca realizowanego projektu ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, tj. wniosek o dofinansowanie, porozumienie partnerskie, raporty, korespondencja z Kontrolerem I Stopnia i Wspólnym Sekretariatem Technicznym, dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców zamówień udzielanych w ramach realizacji projektu (zapytania o cenę, protokoły z wyboru wykonawcy, umowy zawarte z wybranymi wykonawcami), umowy o pracę zawarte z pracownikami zatrudnionymi w ramach projektu, posiada oznaczenia graficzne informujące o udziale Unii Europejskiej we współfinansowaniu projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się Partnera Projektu z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

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:

- wpływ realizacji Projektu na politykę równych szans, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu – pozytywny. W Oświadczeniu z dnia 09.01.2015r. Partner Projektu wskazał, iż w projekcie parametry równości szans są realizowane poprzez:- wyrównanie szans kobiet i mężczyzn (organizacja i realizacja projektu), - zatrudnienie osoby niepełnosprawnej (równość szans i integracji społecznej), - równość szans kobiet i mężczyzn w zakresie: wsparcia gospodarczego, dostępność do prowadzonych działań w ramach projektu: szkolenia, warsztaty, doradztwo;
- wpływ realizacji Projektu na politykę zatrudnienia: pozytywny: Projekt spowoduje stworzenie nowych, transgranicznych kooperacji pomiędzy gospodarką i placówkami naukowymi, nowych struktur sieci oraz przyczyni się do stworzenia dwunarodowych przedsiębiorstw. Dzięki temu zrealizowane zostaną konkretne inwestycje, które prowadzić będą do zabezpieczenia i stworzenia nowych miejsc pracy. Jako wskaźnik rezultatu we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano: nowe i zapewnione miejsca pracy- 50 szt. Zgodnie z Instrukcją do raportu: Postęp w realizacji wskaźników rezultatu należy wykazać

wyłącznie w raporcie po zakończeniu realizacji projektu. Dlatego też, ze względu na niezakończenie realizacji projektu, w toku audytu nie weryfikowano faktu osiągnięcia wartości docelowych ww. wskaźnika.

- Realizacja Projektu ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego: W ramach projektu nie przewidziano działań związanych z budową społeczeństwa informacyjnego. Jednocześnie projekt nie wpływa na pogorszenie warunków do prowadzenia takich działań w przyszłości.

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


W trakcie audytu ustalono, że:

- W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 za okres 15.09.2013r.- 14.12.2013r. Partner Projektu zadeklarował wydatki na kwotę 4.187,98 EUR- całość stanowiły wydatki kwalifikowane.
- Kontroler z art. 16 zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 4.175,52 EUR poprzez wydanie w dniu 26.03.2014r. Certyfikatu Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia. Wydatek w wysokości 12,46 EUR dotyczący delegacji nr 05/11/2013 Kontroler Pierwszego Stopnia wstrzymał do wyjaśnienia.
- Partner Projektu w ramach badanego Raportu wnioskował o refundację wydatków kwalifikowanych w wysokości 85% ich wartości, tj. w kwocie 3.559,78 EUR (4.187,98 EUR x 85%). Ze względu na fakt, iż Kontroler Pierwszego Stopnia scertyfikował w ramach badanego Raportu wydatki w kwocie 4.175,52 EUR, to kwota dofinansowania z EFRR w ramach badanego Raportu wynosi 3.549,19 EUR (85% z kwoty wydatków scertyfikowanych- 4.175,52 EUR). Pismem z dnia 26.03.2014r. Kontroler Pierwszego Stopnia poinformował Partnera Projektu o wartości scertyfikowanych wydatków w ramach Raportu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-04 oraz o wstrzymaniu certyfikacji wydatków za delegacje nr 05/11/2013 w kwocie 12,46 EUR do wyjaśnienia.
- W dniu 23.06.2014r. Partner Projektu otrzymał od Beneficjenta Wiodącego płatność w wysokości 5.000,00 EUR. Zgodnie z wyjaśnieniami Partnera Projektu z dnia 30.12.2014r.: Kwota środków przelana przez Beneficjenta Wiodącego dotycząca raportu nr WTBR.02.01.00-52-015/11-00/2/04 wyniosła 5.000 EUR, a winna być 3.549,19 EUR. Nadpłata przelanych środków została pomniejszona w następnej refundacji BW.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że płatność jaką otrzymał Partner Projektu jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I-go stopnia Raportu z Postępu Realizacji Projektu.

Skład zespołu audytowego:

1.Katarzyna Miśkiewicz

Podpis
INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

..... mgr Katarzyna Miśkiewicz

Data

02.02.2015r.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim- Kontroler I- go stopnia
(nr projektu :WTBR.02.01.00-52-015/11 , nazwa projektu: „Viadukt innovativ II- Współpraca transgraniczna
oraz stworzenie sieci MŚP i nauki”) w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013

Otrzymują:

- 1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),**
- 2. a/a (egz. nr 2)**