



Kontrola  
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze

Nr sprawy: UKS08W2B.7112.14.2015.14

**Podsumowanie ustaleń dokonanych u Wojewody  
Lubuskiego - Kontrolera I stopnia dla Projektu nr  
WTBR.02.01.00-54-014/11 pod nazwą "*Biuro Koordynacji  
Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr*" w ramach  
prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego  
Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo  
Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013**

Gorzów Wlkp., 29 czerwca 2015 r.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr **WTBR.02.01.00-54-014/11** pod nazwą "**Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr**" zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013 zostały przeprowadzone przez Franciszkę Łapetę – Inspektora kontroli skarbowej i Przemysława Kalinę – Komisarza skarbowego z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze Ośrodka Zamiejscowego 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 2007 – 2013 oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00 z dnia 30.04.2013 r. na realizację Projektu "*Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr*", zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 1-14.02.2013 r., zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) reprezentowanym przez Iwonę Brol - Dyrektora Departamentu Współpracy Terytorialnej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego, a Beneficjentem Wiodącym - Industrie- und Handelskammer Cottbus (Izba Przemysłowo - Handlową Cottbus), w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013;
- 2) Aneks nr WTBR.02.01.00-54-014/11-01 z dnia 11.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie. Zmiany polegały na zwiększeniu całkowitych kosztów Projektu i wydatków kwalifikowalnych z kwoty 345.300,00 EUR na 435.300,00 EUR, dofinansowania z kwoty 293.505,00 EUR na 370.005,00 EUR, współfinansowania krajowego z kwoty 51.795,00 EUR na 65.295,00 EUR oraz wydłużeniu terminu realizacji projektu z 31.12.2014 r. na 30.06.2015 r.;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.02.01.00-54-014/11 z dnia 29.01.2014 r. (pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 28.07.2011 r.) wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowym i Załącznikiem nr 3 - Plan kosztów;
- 4) Rejestr zmian do umowy (Załącznik nr 6) obejmujący zmiany wprowadzone Aneksem z dnia 11.03.2014 r. oraz pozostałe zmiany zatwierdzone przez WST w dniu 13.06.2014 r. i w dniu 07.08.2014 r.;
- 5) Porozumienie partnerskie zawarte w dniu 27.06.2013r. pomiędzy Industrie- und Handelskammer Cottbus (Beneficjentem Wiodącym) a Organizacją Pracodawców Ziemi Lubuskiej (Partnerem Projektu) wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogramem rzeczowo – finansowym, nr 2 - Zestawienie kont bankowych, nr 3 - Plan kosztów i nr 4 - Podział zadań partnerów projektu;

- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r.;
- 7) Certyfikat potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 06.05.2014 r. przekazany pismem znak: FE.II-804.1.85.2013.LTom z dnia 06.05.2014 r.;
- 8) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (OPZL):
  - Lista płac OPZL z dnia 01.08.2013 r. za m-c lipiec 2013 r. dla J. Nieradki (0,25 etatu dot. projektu WIKOB) i G. Bar (cały etat dot. WIKOB), wynagrodzenie brutto PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka  $\times 25\% =$  PLN oraz G. Bar PLN), składka emerytalna finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), składka rentowa finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), składka wypadkowa finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), składka na Fundusz Pracy PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), składka na FGŚP PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), Wyciąg nr 8 z dnia 31.08.2013 r. (przelew z dnia 12.08.2013 r. na kwotę PLN - wynagrodzenie J. Nieradki, w tym kwota PLN dot. WIKOB), Wyciąg nr 2013/008 z dnia 02.08.2013 r. (przelew z dnia 02.08.2013 r. na kwotę PLN - wynagrodzenie G. Bar), Wyciąg nr 9 z dnia 30.09.2013 r. (przelew z dnia 20.09.2013 r. na kwotę PLN, w tym podatek dochodowy dot. WIKOB PLN: J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 20.12.2013 r. na kwotę PLN, w tym ubezpieczenia społeczne dot. WIKOB PLN: J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), przelew z dnia 20.12.2013 r. na kwotę PLN, w tym ubezpieczenie zdrowotne dot. WIKOB PLN: J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN, przelew z dnia 20.12.2013 r. na kwotę PLN, w tym składka na FP i FGŚP dot. WIKOB PLN: J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), lista obecności za m-c lipiec 2013 r. (G. Bar), karta czasu pracy za m-c lipiec 2013 r. (J. Nieradka), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 4.512,66 PLN [( + + + + + ) + ( + + + + + )], co stanowi 1.087,73 EUR;
  - Lista płac OPZL z dnia 06.09.2013 r. za m-c sierpień 2013 r. dla J. Nieradki (0,25 etatu dot. projektu WIKOB) i G. Bar (cały etat dot. WIKOB), wynagrodzenie brutto PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka  $\times 25\% =$  PLN oraz G. Bar PLN), składka emerytalna finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), składka rentowa finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), składka wypadkowa finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), składka na Fundusz Pracy PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), składka na FGŚP PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), Wyciąg nr 9 z dnia 30.09.2013 r. (przelew z dnia 11.09.2013 r. na kwotę PLN - wynagrodzenie J. Nieradki, w tym kwota PLN dot. WIKOB), Wyciąg nr 2013/009 z dnia 30.09.2013 r. (przelew z dnia 11.09.2013 r. na kwotę PLN - wynagrodzenie G. Bar), Wyciąg nr 2013/010 z dnia 31.10.2013 r. (przelew z dnia 21.10.2013 r. na kwotę PLN, w tym

podatek dochodowy dot. WIKOB PLN: J. Nieradka PLN oraz G. Bar  
PLN), Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 20.12.2013 r. na kwotę  
PLN, w tym ubezpieczenia społeczne dot. WIKOB i PLN: J. Nieradka PLN  
oraz G. Bar PLN, przelew z dnia 20.12.2013 r. na kwotę PLN, w tym  
ubezpieczenie zdrowotne dot. WIKOB i PLN: J. Nieradka i PLN oraz G. Bar  
i 2 PLN, przelew z dnia 20.12.2013 r. na kwotę i PLN, w tym składka na FP i  
FGŚP dot. WIKOB PLN: J. Nieradka i PLN oraz G. Bar i PLN), lista  
obecności za m-c sierpień 2013 r. (G. Bar), karta czasu pracy za m-c sierpień 2013 r. (J.  
Nieradka), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 4.512,66 PLN [(  
+ + + + ) + ( + + + + ) + 16. + + + + ]

, co stanowi 1.087,73 EUR;

- Lista płac OPZL z dnia 06.09.2013 r. za m-c wrzesień 2013 r. dla J. Nieradki (0,25 etatu dot. projektu WIKOB) i G. Bar (cały etat dot. WIKOB), wynagrodzenie brutto PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka x 25% = PLN oraz G. Bar: PLN), składka emerytalna finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), składka rentowa finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar 1 PLN), składka wypadkowa finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), składka na Fundusz Pracy PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), składka na FGŚP PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), Wyciąg nr 2013/010 z dnia 31.10.2013 r. (przelew z dnia 10.10.2013 r. na kwotę PLN - wynagrodzenie G. Bar), Wyciąg nr 11 z dnia 30.11.2013 r. (przelew z dnia 13.11.2013 r. na kwotę PLN - wynagrodzenie J. Nieradki, w tym kwota PLN dot. WIKOB), Wyciąg nr 2013/011 z dnia 30.11.2013 r. (przelew z dnia 20.11.2013 r. na kwotę PLN, w tym podatek dochodowy dot. WIKOB PLN: J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), Wyciąg nr 2014/001 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę PLN, w tym ubezpieczenia społeczne dot. WIKOB PLN: J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę PLN, w tym ubezpieczenie zdrowotne dot. WIKOB PLN: J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN, przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę PLN, w tym składka na FP i FGŚP dot. WIKOB PLN: J. Nieradka PLN oraz G. Bar PLN), lista obecności za m-c wrzesień 2013 r. (G. Bar), karta czasu pracy za m-c wrzesień 2013 r. (J. Nieradka), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 4.512,66 PLN [(0 + ) + + + + + + + + + +], co stanowi 1.087,73 EUR;
- Lista płac OPZL z dnia 10.11.2013 r. za m-c październik 2013 r. dla J. Małeckiej (cały etat dot. WIKOB), wynagrodzenie brutto PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika PLN, składka na Fundusz Pracy PLN, składka na FGŚP PLN, Wyciąg nr 2013/011 z dnia 30.11.2013 r. (przelew z dnia 06.11.2013 r. na kwotę - wynagrodzenie J. Małeckiej), Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 27.12.2013 r. na kwotę PLN, w tym podatek dochodowy dot. WIKOB J. Małeczka PLN), Wyciąg nr 2014/001 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę PLN - ubezpieczenia społeczne dot. WIKOB J. Małeczka, przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę PLN - ubezpieczenie zdrowotne dot. WIKOB J. Małeczka, przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę PLN - składka na FP i

FGŚP dot. WIKOB J. Małecka), lista obecności za m-c październik 2013 r. (J. Małecka), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 1.328,14 PLN ( ) + + 1 + 3 + + ) PLN), co stanowi 320,13 EUR;

- Lista płać OPZL z dnia 06.12.2013 r. za m-c październik 2013 r. dla J. Nieradki (0,25 etatu dot. projektu WIKOB), wynagrodzenie brutto PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka 550,00 x 25% = 137,50 PLN), składka emerytalna finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka 137,50 PLN), składka rentowa finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka 137,50 PLN), składka wypadkowa finansowana przez płatnika PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka 137,50 PLN), składka na Fundusz Pracy PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka 137,50 PLN), składka na FGŚP PLN (w tym dot. WIKOB J. Nieradka 137,50 PLN), Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 06.12.2013 r. na kwotę 137,50 PLN - wynagrodzenie J. Nieradki, w tym kwota 137,50 PLN dot. WIKOB), Wyciąg nr 2014/001 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 20.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN, w tym w tym podatek dochodowy dot. WIKOB J. Nieradka 137,50 PLN), Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN, w tym ubezpieczenia społeczne dot. WIKOB J. Nieradka 137,50 PLN, przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN, w tym ubezpieczenie zdrowotne dot. WIKOB J. Nieradka 137,50 PLN, przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN, w tym składka na FP i FGŚP dot. WIKOB J. Nieradka 137,50 PLN, karta czasu pracy za m-c październik 2013 r. (J. Nieradka), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 1.373,42 PLN (1.373,42 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 PLN), co stanowi 331,05 EUR;
- Lista płać OPZL z dnia 10.12.2013 r. za m-c listopad 2013 r. dla J. Małeckiej (cały etat dot. WIKOB), wynagrodzenie brutto PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika PLN, składka na Fundusz Pracy PLN, składka na FGŚP PLN, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 06.12.2013 r. na kwotę 137,50 PLN - wynagrodzenie J. Małeckiej), Wyciąg nr 2014/001 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 20.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN, w tym podatek dochodowy dot. WIKOB J. Małecka 137,50 PLN, przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN - ubezpieczenia społeczne dot. WIKOB J. Małecka, przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN - ubezpieczenie zdrowotne dot. WIKOB J. Małecka, przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN - składka na FP i FGŚP dot. WIKOB: 137,50 PLN), lista obecności za m-c listopad 2013 r. (J. Małecka), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 2.656,28 PLN (2.656,28 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 PLN), co stanowi 640,27 EUR;
- Lista płać OPZL z dnia 28.10.2013 r. za m-ce marzec - lipiec 2013 dla J. Nieradki (100% dodatku dot. WIKOB), dodatek do wynagrodzenia brutto PLN (płaca podstawowa 137,50 PLN x 25% x 5 m-cy), składka emerytalna finansowana przez płatnika PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika PLN, składka na Fundusz Pracy PLN, składka na FGŚP PLN, Wyciąg nr 2014/001 z dnia 29.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN - dodatek J. Nieradki, przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN - podatek dochodowy dot. WIKOB J. Nieradka, przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN - ubezpieczenia społeczne dot. WIKOB J. Nieradka, przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN - składka na FP i FGŚP dot. WIKOB J. Nieradka, przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN - ubezpieczenie zdrowotne dot. WIKOB J. Nieradka, przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę 137,50 PLN), co stanowi 640,27 EUR;

J. Nieradka, karty czasu pracy za m-ce: marzec – lipiec 2013 (J. Nieradka), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 6.867,09 PLN + + + + + (LN), co stanowi 1.655,24 EUR;

- Polecenie nr 13/11/13 (dokument bez daty) wyjazdu służbowego do Żar w dniu 09.10.2013 r. dla J. Nieradki z rachunkiem kosztów podróży na kwotę 83,58 PLN (50 km x 2 x 0,8358), Umowa o używanie samochodu osobowego do celów służbowych z dnia 04.06.2009 r. (Fiat Ulysse, nr rej. FZ78881), Wyjaśnienia OPZL wniesione pismem z dnia 22.06.2015 r. dot. uzasadnienia wyboru środka transportu, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 09.12.2013 r. na kwotę 83,58 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 83,58 PLN, co stanowi 20,15 EUR;
- Polecenie nr 16/11/13 z dnia 13.11.2013 r. wyjazdu służbowego do Żar w dniu 14.11.2013 r. dla J. Nieradki z rachunkiem kosztów podróży na kwotę 83,58 PLN (50 km x 2 x 0,8358), Umowa o używanie samochodu osobowego do celów służbowych z dnia 04.06.2009 r. (Fiat Ulysse, nr rej. FZ 78881), Wyjaśnienia OPZL wniesione pismem z dnia 22.06.2015 r. dot. uzasadnienia wyboru środka transportu, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 12.12.2013 r. na kwotę 83,58 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 83,58 PLN, co stanowi 20,15 EUR;
- Polecenie nr 19/11/13 z dnia 27.11.2013 r. wyjazdu służbowego w dniu 28.11.2013 r. do Gubina dla J. Małeckiej z rachunkiem kosztów podróży na kwotę 91,94 PLN (55 km x 2 x 0,8358), Umowa użyczenia samochodu pracownika do celów służbowych z dnia 14.10.2013 r. (Audi A4 FZA 11T2), Wyjaśnienia OPZL wniesione pismem z dnia 22.06.2015 r. dot. uzasadnienia wyboru środka transportu, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 09.12.2013 r. na kwotę 91,94 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 91,94 PLN, co stanowi 22,16 EUR;
- Faktura VAT nr FS/006167/2013/ZEO z dnia 08.11.2013 r. na wartość netto 77,22 PLN, brutto 94,98 PLN, wystawiona przez MEDIAEXPERT TERG S.A., Zielona Góra, na zakup telefonu GSM NOKIA, Wyciąg nr 2013/011 z dnia 30.11.2013 r. i Szczegóły transakcji kartą na kwotę 94,98 PLN (data transakcji- 08.11.2013 r., data księgowania - 12.11.2013 r.), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 94,98 PLN, co stanowi 22,89 EUR;
- Faktura VAT nr 1713/0363/FS/2013 z dnia 03.10.2013 r. na wartość netto 564,00 PLN, brutto 693,72 PLN, wystawiona przez BZ WBK S.A., Wrocław, z tytułu czynszu za wynajem lokalu użytkowego w Żarach przy ul. Wrocławskiej 12, za m-c październik 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. czynszu za pomieszczenia Partnera w Żarach kwalifikowalne są w wysokości 50% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 29.12.2013 r. na kwotę 693,72 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 346,86 PLN, co stanowi 83,61 EUR;
- Faktura VAT nr 815/04/10/2013 z dnia 31.10.2013 r. na wartość netto 50,00 PLN, brutto 61,50 PLN, wystawiona przez HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra, za konserwację urządzeń transmisji alarmu, za m-c październik 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. monitoringu siedziby Partnera w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 11 z dnia 30.11.2013 r. (przelew z dnia 26.11.2013 r. na kwotę 61,50 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 6,15 PLN, co stanowi 1,48 EUR;

- Faktura VAT nr 4936/09/11/2013 z dnia 04.11.2013 r. na wartość 140,00 PLN, brutto 172,20 PLN, wystawiona przez HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra, za monitoring ppoż. za m-c listopad 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. monitoringu siedziby Partnera w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 172,20 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 17,22 PLN, co stanowi 4,15 EUR;
- Faktura VAT nr 4972/09/11/2013 z dnia 04.11.2013 r. na wartość netto 50,00 PLN, brutto 61,50 PLN, wystawiona przez HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra, za monitoring pomieszczeń za m-c listopad 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. monitoringu siedziby Partnera w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 61,50 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 6,15 PLN, co stanowi 1,48 EUR;
- Faktura VAT nr 154/11/2013/ABM2 z dnia 05.11.2013 r. na wartość netto 189,07 PLN, brutto 204,20 PLN, wystawiona przez ZGMiK w Zielonej Górze, z tytułu opłaty za wodę za m-c listopad 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za wodę w biurze OPZL w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 204,20 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 20,42 PLN, co stanowi 4,92 EUR;
- Faktura VAT nr 144/11/2013/ABM2 z dnia 05.11.2013 r. na wartość netto 540,43 PLN, brutto 664,73 PLN, wystawiona przez ZGMiK w Zielonej Górze, z tytułu opłaty za energię elektryczną za m-c listopad 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za energię w biurze OPZL w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 2013/010 z dnia 31.10.2013 r. (przelew z dnia 31.10.2013 r. na kwotę 1.284,51 PLN dot. zapłaty za fakturę VAT nr 2388/09/2013/ABM2, za którą zapłacono podwójnie, nadpłata w kwocie 664,73 PLN została zaliczona na poczet faktury VAT nr 144/11/2013/ABM2), Pismo Partnera z dnia 08.06.2015 r. dot. sposobu rozliczenia z nadpłaty należności za fakturę VAT nr 144/11/2013/ABM2, wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 66,47 PLN, co stanowi 16,02 EUR;
- Faktura VAT nr 82/11/2013/ABM2 z dnia 05.11.2013 r. na wartość netto 54,79 PLN, brutto 67,39 PLN, wystawiona przez ZGMiK w Zielonej Górze, z tytułu czynszu za wynajem pomieszczeń za m-c listopad 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. czynszu za wynajem pomieszczeń w biurze OPZL w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 67,39 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 6,74 PLN, co stanowi 1,62 EUR;
- Faktura VAT nr 827/04/11/2013 z dnia 12.11.2013 r. na wartość netto 493,36 PLN, brutto 606,83 PLN, wystawiona przez HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra, za konserwację urządzeń transmisji alarmu za m-c listopad 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. monitoringu w biurze OPZL w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 29.12.2013 r. na kwotę 606,83 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 60,68 PLN, co stanowi 14,63 EUR;

- Faktura VAT nr 1929/0363/FS/2013 z dnia 07.11.2013 r. na wartość netto 564,00 PLN, brutto 693,72 PLN wystawiona przez BZ WBK S.A., Wrocław, z tytułu czynszu za wynajem pomieszczeń za m-c listopad 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. czynszu za pomieszczenia Partnera w Żarach kwalifikowalne są w wysokości 50% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 29.12.2013 r. na kwotę 693,72 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 346,86 PLN, co stanowi 83,61 EUR;
- Faktura VAT nr 2401/11/2013/ZBM2 z dnia 13.11.2013 r. na wartość netto 650,02 PLN, brutto 799,52 PLN, wystawiona przez ZGMiK w Zielonej Górze z tytułu opłaty za energię elektryczną za m-c listopad 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za energię w biurze OPZL w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 2013/010 z dnia 31.10.2013 r. (przelew z dnia 31.10.2013 r. na kwotę 1.284,51 PLN dot. zapłaty za fakturę VAT nr 2388/09/2013/ABM2, za którą zapłacono podwójnie, nadpłata w kwocie 619,78 PLN została zaliczona na poczet faktury VAT nr 2401/11/2013/ZBM2), Wyciąg rachunku bankowego nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 179,74 PLN - pozostała kwota do zapłaty), Pismo Partnera z dnia 08.06.2015 r. dot. sposobu rozliczenia z nadpłaty należności za fakturę VAT nr 144/11/2013/ABM2, wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 79,95 PLN, co stanowi 19,27 EUR;
- Faktura VAT nr 5386/09/12/2013 z dnia 02.12.2013 r. na wartość netto 140,00 PLN, brutto 172,20 PLN, wystawiona przez HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra, za monitoring ppoż. za m-c grudzień 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. monitoringu siedziby Partnera w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 172,20 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 17,22 PLN, co stanowi 4,15 EUR;
- Faktura VAT nr 5350/09/12/2013 z dnia 02.12.2013 r. na wartość netto 50,00 PLN, brutto 61,50 PLN, wystawiona przez HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra, za monitoring pomieszczeń za m-c grudzień 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. monitoringu siedziby Partnera w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 61,50 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 6,15 PLN, co stanowi 1,48 EUR;
- Faktura VAT nr 159/12/2013/ABM2 z dnia 05.12.2013 r. na wartość netto 1.516,46 PLN, brutto 1.865,25 PLN, wystawiona przez ZGMiK w Zielonej Górze, z tytułu opłaty za gaz za m-c grudzień 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za gaz w biurze OPZL w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 30.12.2013 r. na kwotę 1.865,25 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 186,53 PLN, co stanowi 44,96 EUR;
- Faktura VAT nr 2389/12/2013/ABM2 z dnia 10.12.2013 r. na wartość netto 638,34 PLN, brutto 785,16 PLN, wystawiona przez ZGMiK w Zielonej Górze, z tytułu opłaty za energię elektryczną za m-c grudzień 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za energię w biurze OPZL w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 12 z dnia



31.12.2013 r. (przelew z dnia 29.12.2013 r. na kwotę 785,16 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 78,52 PLN, co stanowi 18,93 EUR;

- Faktura VAT nr 101/12/2013/ABM2 z dnia 05.12.2013 r. na wartość netto 54,79 PLN, brutto 67,39 PLN, wystawiona przez ZGMiK w Zielonej Górze, z tytułu czynszu za wynajem pomieszczeń za m-c grudzień 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki czynszu za wynajem pomieszczeń Partnera w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 67,39 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 6,74 PLN, co stanowi 1,62 EUR;
- Faktura VAT nr 2102/0363/FS/2013 z dnia 06.12.2013 r. na wartość netto 564,00 PLN, brutto 693,72 PLN, wystawiona przez BZ WBK S.A., Wrocław, z tytułu czynszu za wynajem pomieszczeń za m-c grudzień 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. czynszu za pomieszczenia Partnera w Żarach kwalifikowalne są w wysokości 50% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 2014/001 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 693,72 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 346,86 PLN, co stanowi 83,61 EUR;
- Faktura VAT nr 2404/12/2013/ABM2 z dnia 16.12.2013 r. na wartość netto 129,55 PLN, brutto 139,91 PLN, wystawiona przez ZGMiK w Zielonej Górze, z tytułu opłaty za wodę za m-c grudzień 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za wodę w biurze OPZL w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 29.12.2013 r. na kwotę 139,91 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 13,99 PLN, co stanowi 3,37 EUR;
- Faktura VAT nr 110/09/01/2014 z dnia 02.01.2014 r. na wartość nett 140,00 PLN, brutto 172,20 PLN, wystawione przez HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra, za monitoring ppoż. za m-c styczeń 2014 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. monitoringu siedziby Partnera w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 172,20 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 17,22 PLN, co stanowi 4,15 EUR;
- Faktura VAT nr 146/09/01/2014 z dnia 02.01.2014 r. na wartość 50,00 PLN, brutto 61,50 PLN, wystawiona przez HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra, za monitoring pomieszczeń za m-c styczeń 2014 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. monitoringu siedziby Partnera w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2013 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 61,50 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 6,15 PLN, co stanowi 1,48 EUR;
- Faktura VAT nr 101/01/2014/ABM2 z dnia 02.01.2014 r. na wartość netto 54,79 PLN, brutto 67,39 PLN, wystawiona przez ZGMiK w Zielonej Górze, z tytułu czynszu za wynajem pomieszczeń za m-c styczeń 2014 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki czynszu za wynajem pomieszczeń Partnera w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 67,39 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 6,74 PLN, co stanowi 1,62 EUR;

- Faktura VAT nr 93/0363/FS-2014 z dnia 08.01.2014 r. na wartość netto 564,00 PLN, brutto 693,72 PLN, wystawiona przez BZ WBK S.A., Wrocław, z tytułu czynszu za wynajem pomieszczeń za m-c styczeń 2014 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. czynszu za pomieszczenia Partnera w Żarach kwalifikowalne są w wysokości 50% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 693,72 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 346,86 PLN, co stanowi 83,61 EUR;
- Faktura VAT nr 2390/01/2014/ABM2 z dnia 13.01.2014 r. na wartość netto 699,22 PLN, brutto 860,04 PLN, wystawiona przez ZGMiK w Zielonej Górze z tytułu opłaty za energię elektryczną za m-c styczeń 2014 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za energię w biurze OPZL w Zielonej Górze kwalifikowalne są w wysokości 10% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 860,04 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 86,00 PLN, co stanowi 20,73 EUR;
- Faktura VAT nr 198/10/13 z dnia 29.10.2013 r. na wartość netto 48,70 PLN, brutto 59,90 PLN, wystawiona przez NetPol-Service, Zielona Góra, z tytułu abonamentu za Internet za m-c październik 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za Internet w oddziale OPZL w Żarach kwalifikowalne są w wysokości 50% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 11 z dnia 30.11.2013 r. (przelew z dnia 26.11.2013 r. na kwotę 59,90 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 29,95 PLN, co stanowi 7,22 EUR;
- Faktura VAT nr F/10735255/11/13 z dnia 03.11.2013 r. na wartość netto 495,68 PLN, brutto 609,69 PLN, do zapłaty 641,78 PLN (w tym kwota brutto 68,91 PLN dot. WIKOB, tel. nr 697 712 716), wystawiona przez P4 Spółka z o.o., Warszawa, za usługi telekomunikacyjne sieci PLAY za m-c październik 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za telefon w oddziale OPZL w Żarach (nr 697 712 716) kwalifikowalne są w wysokości 100%, Wyciąg nr 11 z dnia 30.11.2013 r. (przelew z dnia 13.11.2013 r. na kwotę 641,78 PLN, w tym kwota 609,69 PLN z tytułu ww. faktury), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 68,91 PLN, co stanowi 16,61 EUR;
- Faktura VAT nr 510157781113 z dnia 09.11.2013 r. na wartość netto 46,80 PLN, brutto 57,97 PLN, wystawiona przez T-Mobile Polska S.A., Warszawa, za telefon stacjonarny (nr 68 415 53 61) za m-c październik 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za telefon w oddziale OPZL w Żarach (nr tel. 68 415 53 61) kwalifikowalne są w wysokości 50%, Wyciąg nr 2013/011 z dnia 30.11.2013 r. (przelew z dnia 26.11.2013 r. na kwotę 57,97 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 28,99 PLN, co stanowi 6,99 EUR;
- Faktura VAT nr 67/11/10 z dnia 28.11.2013 r. na wartość netto 47,70 PLN, brutto 59,90 PLN, wystawiona przez NetPol-Service, Zielona Góra, z tytułu abonamentu za Internet za m-c listopad 2013 r., Umowa nr 1330/12 z dnia 11.04.2012 r. zawarta z NetPol-Service, Zielona Góra na świadczenie usług dostępu do sieci Internet, Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za Internet w oddziale OPZL w Żarach kwalifikowalne są w wysokości 50% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 13.01.2014 r. na kwotę 59,90 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 29,95 PLN, co stanowi 7,22 EUR;

- Faktura VAT nr F/10734954/12/13 z dnia 03.12.2013 r. na wartość netto 511,59 PLN, brutto 629,26 PLN, do zapłaty 658,78 PLN (w tym kwota brutto 68,91 PLN dot. WIKOB, tel. nr 697 712 716), wystawiona przez P4 Spółka z o.o., Warszawa, za usługi telekomunikacyjne sieci PLAY za m-c listopad 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za telefon w oddziale OPZL w Żarach (nr 697 712 716) kwalifikowalne są w wysokości 100%, Wyciąg nr 2013/012 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 658,78 PLN, w tym kwota 629,26 PLN z tytułu ww. faktury), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 68,91 PLN, co stanowi 16,61 EUR
- Faktura VAT nr FV-20831/G0400/10/GM/SFA/P/11/13 z dnia 05.12.2013 r. na wartość brutto 1.571,40 PLN, wystawiona przez Poczta Polska S.A., Poznań, z tytułu opłat pocztowych, Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat pocztowych kwalifikowalne są wg zakupów przeznaczonych na potrzeby projektu, Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 22.12.2013 r. na kwotę 608,00 PLN), Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 29.12.2013 r. na kwotę 963,40 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 27,10 PLN, co stanowi 6,53 EUR;
- Faktura VAT nr F510090521213 z dnia 09.12.2013 r. na wartość netto 71,06 PLN, brutto 87,48 PLN, wystawiona przez T-Mobile Polska S.A., Warszawa, za telefon stacjonarny (nr 68 415 53 61) za m-c listopad 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za telefon w oddziale OPZL w Żarach (nr 68 415 53 61) kwalifikowalne są w wysokości 50%, Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 29.12.2013 r. na kwotę 87,48 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 43,74 PLN, co stanowi 10,54 EUR;
- Faktura VAT nr 54/12/2013 z dnia 18.12.2013 r. na wartość netto 48,70 PLN, brutto 59,90 PLN, wystawiona przez NetPol-Service, Zielona Góra, z tytułu abonamentu za Internet za m-c grudzień 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za Internet w oddziale OPZL w Żarach kwalifikowalne są w wysokości 50% dokumentu księgowego, Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 13.01.2014 r. na kwotę 59,90 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 29,95 PLN, co stanowi 7,22 EUR;
- Faktura VAT nr F/10686107/01/14 z dnia 03.01.2014 r. na wartość netto 521,04 PLN, brutto 640,88 PLN, do zapłaty 670,40 PLN, (w tym kwota brutto 68,91 PLN dot. WIKOB, tel. nr 697 712 716), wystawiona przez P4 Spółka z o.o., Warszawa, za usługi telekomunikacyjne sieci PLAY za m-c grudzień 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za telefon w oddziale OPZL w Żarach (nr 697 712 716) kwalifikowalne są w wysokości 100%, Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 670,40 PLN, w tym 640,88 PLN z tytułu ww. faktury), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 68,91 PLN, co stanowi 16,61 EUR;
- Faktura VAT nr 510023730114 z dnia 09.01.2014 r. na wartość netto 55,68 PLN, brutto 68,58 PLN, wystawiona przez T-Mobile Polska S.A., Warszawa, za telefon stacjonarny (nr 68 415 53 61) za m-c listopad 2013 r., Pismo Partnera dot. metodologii kwalifikowania kosztów zgodnie, z którą wydatki dot. opłat za telefon w oddziale OPZL w Żarach (nr 68 415 53 61) kwalifikowalne są w wysokości 50%, Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r.

(przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 68,58 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 34,29 PLN, co stanowi 8,27 EUR;

- Rachunek nr 2/2013 z dnia 18.09.2013r. na wartość brutto 4.969,35 PLN wraz z listą płac OPZL z dnia 18.09.2013 r. za m-ce marzec – maj 2013 r. dla B. Holak: wynagrodzenie brutto 4.969,35 PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika 485,01 PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika 323,01 PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika 95,91 PLN, składka na Fundusz Pracy 121,75 PLN, składka na FGŚP 4,97 PLN, Wyciąg nr 9 z dnia 31.09.2013 r. (przelew z dnia 18.09.2013 r. na kwotę 3.617,12 PLN – wynagrodzenie B. Holak), Wyciąg nr 12 z dnia 31.10.2013 r. (przelew z dnia 21.10.2013 r. na kwotę 2.497,00 PLN, w tym podatek dochodowy dot. WIKOB B. Holak 285,00 PLN), Wyciąg nr 12 z dnia 31.12.2013 r. (przelew z dnia 20.12.2013 r. na kwotę 6.041,53 PLN, w tym ubezpieczenia społeczne dot. WIKOB B. Holak 1.585,23 PLN, przelew z dnia 20.12.2013r. na kwotę 281,50 PLN, w tym składka na FP i FGŚP dot. WIKOB B. Holak 126,72 PLN, przelew z dnia 20.12.2013 r. na kwotę 2.832,84 PLN, w tym ubezpieczenie zdrowotne dot. WIKOB B. Holak 385,93 PLN), Karty czasu pracy B. Holak za m-ce marzec – maj 2013 r., wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 6.000,00 PLN (4.969,35 + 485,01 + 323,01 + 95,91 + 121,75 + 4,97), co stanowi 1.446,24 EUR;
- Rachunek nr 00020/2014 z dnia 28.01.2014 r. na wartość brutto 1.500,00 PLN, wystawiony przez ACIW BIURO, Zielona Góra, za obsługę księgową projektu za m-c marzec 2013 r., Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 4.500,00 PLN, w tym kwota 1.500,00 PLN z tytułu ww. rachunku), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 1.500,00 PLN, co stanowi 361,56 EUR;
- Rachunek nr 00021/2014 z dnia 28.01.2014 r. na wartość brutto 1.500,00 PLN, wystawiony przez ACIW BIURO, Zielona Góra, za obsługę księgową projektu za m-c kwiecień 2013 r., Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 4.500,00 PLN, w tym kwota 1.500,00 PLN z tytułu ww. rachunku), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 1.500,00 PLN, co stanowi 361,56 EUR;
- Rachunek nr 00022/2014 z dnia 28.01.2014 r. na wartość brutto 1.500,00 PLN, wystawiony przez ACIW BIURO, Zielona Góra, za obsługę księgową projektu za m-c maj 2013 r., Wyciąg nr 1 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 4.500,00 PLN, w tym kwota 1.500,00 PLN z tytułu ww. rachunku), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 1.500,00 PLN, co stanowi 361,56 EUR;
- Rachunek nr 1/2014 z dnia 28.01.2014 r. na wartość brutto 3.312,90 PLN wraz listą płac OPZL z dnia 29.01.2014 r. za m-ce czerwiec – lipiec 2013 r. dla B. Holak: wynagrodzenie brutto 3.312,90 PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika 323,34 PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika 215,34 PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika 63,94 PLN, składka na Fundusz Pracy 81,17 PLN, składka na FGŚP 3,31 PLN, Wyciąg nr 2014/001 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę 2.411,42 PLN – wynagrodzenie B. Holak, przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę 190,00 PLN - podatek dochodowy dot. WIKOB B. Holak, przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę 1.056,82 PLN - ubezpieczenia społeczne dot. WIKOB B. Holak, przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę 257,28 PLN - ubezpieczenie zdrowotne dot. WIKOB B. Holak, przelew z dnia 29.01.2014 r. na kwotę 84,48 PLN – składka na FP i FGŚP dot. WIKOB B. Holak), Karty czasu pracy B. Holak za m-ce czerwiec – lipiec 2013 r., wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 4.000,00 PLN (3.312,90 + 323,34 + 215,34 + 63,94 + 81,17 + 3,31), co stanowi 964,16 EUR;

- Faktura VAT nr 889/2013 z dnia 29.10.2013 r. na wartość netto 6.499,00 PLN, brutto 7.993,77 PLN, wystawiona przez Centrum Technologii Internetowych CTI Spółka z o.o., Zielona Góra, za opracowanie i wykonanie strony internetowej projektu [www.wikob.eu](http://www.wikob.eu), Wyciąg nr 2014/001 z dnia 31.01.2014 r. (przelew z dnia 08.01.2014 r. na kwotę 4.000,00 PLN, przelew z dnia 28.01.2014 r. na kwotę 3.993,77 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 7.993,77 PLN, co stanowi 1.926,81 EUR;
- 9) Dokumentację świadczącą o osiągnięciu wskaźników produktu i rezultatu przez Partnera (OPZL) na poziomie wykazanym w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00/2/03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r.:
  - Ulotka informująca o celach, działaniach w Projekcie oraz korzyściach jego realizacji dla przedsiębiorców i ulotka informująca o celu Projektu wraz z ankietą/formularzem zapytania;
  - Wydruk ze strony internetowej: [www.rzg.pl/radio-zielona-gora](http://www.rzg.pl/radio-zielona-gora), [www.euroregion-snb.pl](http://www.euroregion-snb.pl), [www.wschowa.pl](http://www.wschowa.pl), [www.szlichtyngowa.pl](http://www.szlichtyngowa.pl), [www.szprotawa.pl](http://www.szprotawa.pl) (2 artykuły), [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl), [www.sulecin.pl](http://www.sulecin.pl), [www.kargowa.pl](http://www.kargowa.pl);
  - Lista obecności z konferencji prasowej otwierającej Projekt WIKOB z dnia 27.06.2013 r.;
  - Informacja w prasie: Biznes Lubuski nr 3(22)2013 str. 2, Ekspres Zachodni nr 2013-1-1 z dnia 19.02.2013 r. str. 10, Ekspres Zachodni nr 2013-17-17 z dnia 27.08.2013 r. str. 10;
  - Oświadczenie z dnia 09.06.2015 r. w sprawie promocji Projektu podczas Lubuskiego Forum Gospodarczego zrealizowanego dnia 11.10.2013 r. w Jesionce koło Kolska;
  - Wykaz firm kierujących zapytania w lipcu 2013 r. - 76 zapytań, sierpniu 2013 r. - 4 zapytania, wrześniu 2013 r. - 4 zapytania, listopadzie 2013 r. - 7 zapytań, grudniu 2013 r. - 24 zapytania, styczniu 2014 r. - 60 zapytań;
  - Zaproszenia i listy obecności ze spotkań kooperacyjnych: w dniu 22.02.2013 r. w Drzonkowie, w dniu 22.05.2013 r. w Nowej Soli, w dniu 10.09.2013 r. w Zielonej Górze, w dniu 12.09.2013 r. w miejscowości Łaz k. Zaboru, w dniu 04.12.2013 r. w Cottbus;
  - Zaproszenia na seminarium, program, formularz zgłoszenia i listy obecności: seminarium pn. „Działalność gospodarcza na terenie Niemiec możliwością ekspansji polskiego przedsiębiorcy” w dniu 20.06.2013 r. w Zielonej Górze i w dniu 14.11.2013 r. w Żarach;
- 10) Umowy na dostawy i usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. – 29.01.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (OPZL):
  - Umowa o pracę zawarta z Jarosławem Nieradką w dniu 01.10.2003 r. wraz z Potwierdzeniem zmiany stanowiska-uposażenia z dnia 29.08.2008 r. oraz Aneks z dnia 28.12.2012 r. do ww. umowy o pracę wraz z Zakresem obowiązków z dnia 02.01.2013 r. (wynagrodzenie Kierownika Projektu określone zostało w wysokości . . . PLN + dodatek z tytułu zwiększonego zakresu obowiązków na czas realizacji projektu w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego, a czas przeznaczony na realizację dotyczących audytowanego projektu to 1/4 etatu);
  - Umowa o pracę zawarta z Grażyną Bar w dniu 30.12.2011 r., Aneks z dnia 28.12.2012 r. do ww. umowy o pracę wraz z Zakresem obowiązków z dnia 02.01.2013 r. (wynagrodzenie Specjalisty ds. kooperacji określone zostało w wysokości . . . PLN, a czas przeznaczony na realizację dotyczących audytowanego projektu to 1 etat);

- Umowa o pracę zawarta z Joanną Małecką w dniu 14.10.2013 r. wraz z Zakresem obowiązków z dnia 14.10.2013 r. (wynagrodzenie Specjalisty ds. kooperacji określone zostało w wysokości PLN, a czas przeznaczony na realizację dotyczących audytowanego projektu to 1 etat);
- Umowa o używanie samochodu osobowego do celów służbowych z dnia 04.06.2009 r. zawarta z Jarosławem Nieradką (Fiat Ulysse, nr rej. FZ78881);
- Umowa użyczenia samochodu pracownika do celów służbowych z dnia 14.10.2013 r. zawarta z Joanną Małecką (Audi A4 FZA 11T2);
- Umowa najmu nr 2009/000203 zawarta w dniu 27.07.2009 r. z Bankiem Zachodnim WBK S.A., Wrocław (siedziba oddziału OPZL w Żarach przy ul. Wrocławskiej 12, powierzchnia 56,4 m<sup>2</sup> x netto 10,00 PLN);
- Umowa nr 709/2011 z dnia 19.10.2011 r. zawarta z HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra, na monitorowanie sygnału alarmowego z centrali sygnalizacji pożaru do obiektu (stawki opłat: podłączenie CSP obiektu jednorazowo netto 250,00 PLN, monitorowanie sygnałów miesięcznie netto 140,00 PLN, konserwacja urządzeń transmisji alarmów za pół roku netto 50,00 PLN, alarm fałszywy netto 50,00 PLN) oraz Pismo Partnera z dnia 17.06.2015 r. dot. ustnej umowy w zakresie świadczenia ww. usług po upływie obowiązywania umowy z dnia 19.10.2011 r.;
- Umowa nr 710/2011 z dnia 19.10.2011 r. zawarta z HETRZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra na instalację urządzeń nadawczych oraz podłączenia systemu alarmowego w pomieszczeniach w Zielonej Górze przy ul. Reja 6 (stawki opłat: opłata jednorazowa za aktywację 250,00 PLN, usługa monitorowania miesięcznie netto 50,00 PLN);
- Umowa nr 711/2011 z dnia 19.10.2011 r. zawarta z HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra na konserwację urządzeń systemu alarmowego (stawka opłat: przeprowadzenie raz na rok prac konserwacyjnych wynosi netto 330,00 PLN, dojazd netto 10,00 PLN);
- Umowa nr ABM2-12-07-211 z dnia 16.08.2011 r. zawarta z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zielonej Górze, na podstawie której wynajęto pomieszczenia w Zielonej Górze przy ul. Reja 6 (siedziba OPZL – 547,85 m<sup>2</sup> + piwnica 98,03 m<sup>2</sup> + poddasze 77,96 m<sup>2</sup>, stawka netto 0,1 PLN za 547,85 m<sup>2</sup>);
- Umowa nr 351/2010 z dnia 14.04.2010 r. o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków do nieruchomości w Zielonej Górze przy ul. Reja 6, zawarta pomiędzy Firmą Zielonogórskie Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Zielonej Górze a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zielonej Górze;
- Umowa nr R2/VJ/N/-/1372/2010 z dnia 23.11.2010 r. o świadczenie usługi kompleksowej polegającej na sprzedaży energii elektrycznej na potrzeby obiektu niemieszkalnego w Zielonej Górze przy ul. Reja 6, zawarta pomiędzy ENEA Spółka z o.o. w Poznaniu a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zielonej Górze;
- Umowa nr 34/HOZ/004138/2010 z dnia 05.11.2010 r. na dostawę paliwa gazowego do instalacji znajdującej się w lokalu w Zielonej Górze przy ul. Reja 6, zawarta pomiędzy PGNiG Biuro Obsługi Klienta w Zielonej Górze a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zielonej Górze;

- Umowa nr 1330/12 z dnia 11.04.2012 r. zawarta z NetPol-Service, Zielona Góra na świadczenie usług dostępu do sieci Internet;
- Umowa nr UM01/D003027008/005248619 z dnia 29.02.2012 r. zawarta z P4 Spółka z o.o., Warszawa, na świadczenie usług telekomunikacyjnych w sieci PLAY;
- Umowa z dnia 09.11.2009 r. zawarta z Polską Telefonią Cyfrową Spółka z o.o., Warszawa (aktualnie T-Mobile Polska S.A.) na świadczenie usług telekomunikacyjnych;
- Umowa nr 101/CP RH10-8/2011 z dnia 21.03.2011 r. na świadczenie usług pocztowych wraz z Aneksem nr 1 z dnia 30.12.2013 r. do ww. umowy;
- Umowa zlecenia nr UZ/2/2013 z dnia 02.01.2013 r. zawarta z B. Holak na pełnienie w projekcie funkcji Specjalisty ds. monitoringu i spotkań informacyjnych na wartość 4.000,00 PLN;
- Umowa nr 03/2012 z dnia 31.12.2012 r. zawarta z ACIW BIURO Spółka z o.o., Zielona Góra na prowadzenie usług księgowych w projekcie (stawka za miesiąc 1.500,00 PLN),
- Umowa z dnia 26.09.2013 r. zawarta z Centrum Technologii Internetowych CTI Spółka z o.o., Zielona Góra, na opracowanie i wykonanie strony internetowej projektu [www.wikob.eu](http://www.wikob.eu), na wartość brutto 7.993,77 PLN.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013;
  - 2) Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie;
  - 3) została zachowana trwałość Projektu;
  - 4) przeprowadzono w dniu 16.06.2015 r. weryfikację postępu rzeczowego w miejscu realizacji Projektu, tj. w siedzibie Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze przy ul. Reja 6.
- 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.02.01.00-54-014/11-03	12.321,44	0,00	12.321,44	0,00

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00 z dnia 30.04.2013 r. na realizację Projektu "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr";
- 2) Aneks nr WTBR.02.01.00-54-014/11-01 z dnia 11.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.02.01.00-54-014/11 z dnia 29.01.2014 r.;
- 4) Rejestr zmian do umowy (Załącznik nr 6) obejmujący zmiany wprowadzone Aneksem z dnia 11.03.2014 r. oraz pozostałe zmiany zatwierdzone przez WST w dniu 13.06.2014 r. i w dniu 07.08.2014 r.;
- 5) Porozumienie partnerskie zawarte w dniu 27.06.2013r. pomiędzy Industrie- und Handelskammer Cottbus (Beneficjentem Wiodącym) a Organizacją Pracodawców Ziemi Lubuskiej (Partnerem Projektu) wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogramem rzeczowo – finansowym, nr 2 - Zestawienie kont bankowych, nr 3 - Plan kosztów i nr 4 - Podział zadań partnerów projektu;
- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r.;
- 7) Certyfikat potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 06.05.2014 r. przekazany pismem znak: FE.II-804.1.85.2013.LTom z dnia 06.05.2014 r.;
- 8) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (OPZL);
- 9) Umowy na dostawy i usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. – 29.01.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (OPZL);
- 10) Zapisy na kontach:
  - 40121009 "Zużycie materiałów-WIKOB-energia elektryczna" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r. – 29.01.2014 r.;
  - 401021011 "Zużycie materiałów-WIKOB-woda, ścieki" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r.;
  - 401021012 "Zużycie materiałów-WIKOB-gaz" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r.;
  - 401021014 "Zużycie materiałów-WIKOB-Wyposażenie biura" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r.;
  - 402021003 "Usługi obce-WIKOB-Opłaty pocztowe" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r.;
  - 402021004 "Usługi obce-WIKOB-Usługi internetowe" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r.;
  - 402021005 "Usługi obce-WIKOB-Czynsz najmu" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r. – 29.01.2014 r.;
  - 402021006 "Usługi obce-WIKOB-Usługi telekomunikacyjne" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r. – 29.01.2014 r.;
  - 402021009 "Usługi obce-WIKOB-Obsługa księgowa" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r. – 29.01.2014 r.;



- 402021013 "Usługi obce-WIKOB-Działania promocyjne i inwestycyjne" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r.;
- 402021023 "Usługi obce-WIKOB-Monitoring" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r. – 29.01.2014 r.;
- 404021001 "Wynagrodzenia-WIKOB-Wynagrodzenia etatowe" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r. – 29.01.2014 r.;
- 404021002 "Wynagrodzenia-WIKOB-Umowy zlecenia" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r. – 29.01.2014 r.;
- 404021006 "Wynagrodzenia-WIKOB-Wynagrodzenie Kierownik WIKOB" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r.;
- 404021007 "Wynagrodzenie-WIKOB-Wynagrodzenie Specjalista WIKOB" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r.;
- 405021001 "Ubezpieczenia społeczne i inne narzuty-WIKOB-ZUS, FP, FGŚP" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r. – 29.01.2014 r.;
- 408021001 "Pozostałe koszty-WIKOB-Delegacje służbowe" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) Partner prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu;
  - 2) Audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z postępu realizacji projektu oraz czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych;
  - 3) wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Partnera;
  - 4) wydatki zostały zaewidencjonowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. czy możliwe jest ich powiązanie z zapisami w ewidencji księgowej;
  - 5) w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu właściwe wykazanie tej części wydatku, która odnosi się do projektu;
  - 6) dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego.
- 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:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00 z dnia 30.04.2013 r. na realizację Projektu "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr";
- 2) Aneks nr WTBR.02.01.00-54-014/11-01 z dnia 11.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.02.01.00-54-014/11 z dnia 29.01.2014 r.;

- 4) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r.;
- 5) Certyfikat potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 06.05.2014 r. przekazany pismem znak: FE.II-804.1.85.2013.LTom z dnia 06.05.2014 r.;
- 6) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (OPZL);
- 7) Umowy na dostawy i usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. – 29.01.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (OPZL);
- 8) Oświadczenie o możliwości odzyskiwania podatku VAT z dnia 28.07.2011 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie);
- 9) Oświadczenie z dnia 28.08.2013 r. w sprawie podatku VAT.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy wydatki zostały:

- 1) poniesione w okresie kwalifikowalności wynikającym z ww. umowy o dofinansowanie;
- 2) zaplanowane w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie;
- 3) sklasyfikowane w odpowiednich liniach budżetowych (kategoriach);
- 4) rzeczywiście poniesione oraz można je zweryfikować;
- 5) wykazane w Raportach z postępu realizacji projektu tylko jeden raz;
- 6) poniesione zgodnie z dokumentami programowymi, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz Wytycznymi 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 kwalifikowalnych Projektu po spełnieniu określonych warunków.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00 z dnia 30.04.2013 r. na realizację Projektu "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr";
- 2) Aneks nr WTBR.02.01.00-54-014/11-01 z dnia 11.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.02.01.00-54-014/11 z dnia 29.01.2014 r.;
- 4) Rejestr zmian do umowy (Załącznik nr 6) obejmujący zmiany wprowadzone Aneksem z dnia 11.03.2014 r. oraz pozostałe zmiany zatwierdzone przez WST w dniu 13.06.2014 r. i w dniu 07.08.2014 r.;
- 5) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r.;

- 6) Certyfikat potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 06.05.2014 r. przekazany pismem znak: FE.II-804.1.85.2013.LTom z dnia 06.05.2014 r.;
- 7) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (OPZL);
- 8) Umowy na dostawy i usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. – 29.01.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (OPZL) w wyniku zamówień udzielonych poza ustawą PZP:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym raporcie z postępu realizacji projektu	Uwagi
1.	Kierownik projektu i Specjalista ds. kooperacji (kategoria 2)	-	Art. 3 oraz art. 4 pkt 4 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 6.209,88 EUR 25.762,91 PLN	Postępowania objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
2.	Delegacje wyjazdów służbowych (podkategoria 3.1)	-	Art. 3 oraz art. 4 pkt 4 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 62,46 EUR 259,10 PLN	
3.	Zakup telefonu (podkategoria 3.2)	-	Art. 3 ustawy PZP, rozeznanie rynku	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 22,89 EUR 94,98 PLN	
4.	Czynsz z tytułu najmu pomieszczeń na Oddział OPZL w Żarach (podkategoria 3.4)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 334,44 EUR 1.387,44 PLN	
5.	Usługa monitorowania systemu przeciwpożarowego (podkategoria 3.4)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 13,93 EUR 57,81 PLN	
6.	Usługa monitorowania systemu alarmowego (podkategoria 3.4)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 4,44 EUR 18,45 PLN	

7.	Usługa konserwacji systemu alarmowego (podkategoria 3.4)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 14,63 EUR 60,68 PLN
8.	Dostawa wody – OPZL w Zielonej Górze (podkategoria 3.4)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 8,29 EUR 34,41 PLN
9.	Dostawa energii elektrycznej – OPZL w Zielonej Górze (podkategoria 3.4)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 74,95 EUR 310,94 PLN
10.	Czynsz z tytułu najmu pomieszczeń biura OPZL w Zielonej Górze (podkategoria 3.4)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 4,86 EUR 20,22 PLN
11.	Dostawa gazu – OPZL w Zielonej Górze (podkategoria 3.4)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 44,96 EUR 186,53 PLN
12.	Usługa dostępu do sieci Internet - Oddział OPLZ w Żarach (podkategoria 3.5)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 21,66 EUR 89,85 PLN
13.	Usługa telekomunikacyjna – PLAY - Oddział OPLZ w Żarach (podkategoria 3.5)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 49,83 EUR 206,73 PLN
14.	Usługa telekomunikacyjna – T-Mobile - Oddział OPLZ w Żarach (podkategoria 3.5)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 25,80 EUR 107,02 PLN

15.	Usługa pocztowa (podkategoria 3.5)	-	Art. 3 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 6,53 EUR 27,10 PLN
16.	Pracownik ds. monitoringu i spotkań informacyjnych (podkategoria 3.9)	-	Art. 3 ustawy PZP, rozeznaczenie rynku	Poniżej progów UE	48.000,00 PLN	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 2.410,40 EUR 10.000,00 PLN
17.	Obsługa księgowa projektu (podkategoria 3.9)	-	Art. 3 ustawy PZP, rozeznaczenie rynku	Poniżej progów UE	1.500,00 PLN / m-c	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/10-03 1.084,68 EUR 4.500,00 PLN
18.	Zaprojektowanie i wykonanie strony internetowej projektu (podkategoria 5.2)	-	Art. 3 ustawy PZP, rozeznaczenie rynku	Poniżej progów UE	7.993,77 PLN	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.02.01.00-54-014/11-03 1.926,81 EUR 7.993,77 PLN

Dokumentacja udzielenia ww. zamówień zawiera:

- Pełnienie w projekcie funkcji Kierownika projektu oraz Specjalisty ds. kooperacji:
  - Umowa o pracę z dnia 01.10.2003 r. zawarta z Jarosławem Nieradką wraz z Potwierdzeniem z dnia 29.08.2008 r. zmiany stanowiska – uposażenia, Aneksem z dnia 28.12.2012 r. do ww. umowy o pracę wraz z Zakresem obowiązków z dnia 02.01.2013 r. (J. Nieradka pełni w projekcie funkcję Kierownika projektu);
  - Umowa o pracę z dnia 01.01.2012 r. zawarta z Grażyną Bar wraz z Aneksem z dnia 28.12.2012 r. do ww. umowy oraz Zakresem obowiązków z dnia 02.01.2013 r. (G. Bar pełni w projekcie funkcję Specjalisty ds. kooperacji);
  - Umowa o pracę z dnia 14.10.2013 r. zawarta z Joanną Małecką wraz z Zakresem obowiązków z dnia 14.10.2013 r. (J. Małecka pełni w projekcie funkcję Specjalisty ds. kooperacji);
- Podróże służbowe pracowników:
  - Delegacja nr 13/11/13 wyjazdu służbowego do Żar w dniu 09.10.2013 r. dla Jarosława Nieradki;
  - Delegacja nr 16/11/13 z dnia 13.11.2013 r. wyjazdu służbowego do Żar w dniu 14.11.2013 r. dla Jarosława Nieradki;
  - Umowa o używanie samochodu osobowego do celów służbowych z dnia 04.06.2009 r. zawarta z Jarosławem Nieradką (Fiat Ulysse, nr rej. FZ78881);
  - Delegacja nr 19/11/2013 z dnia 27.11.2013 r. wyjazdu służbowego do Gubina w dniu 28.11.2013 r. dla Joanny Małeckiej;
  - Umowa użyczenia samochodu pracownika do celów służbowych z dnia 14.10.2013 r. zawarta z Joanną Małecką (Audi A4 FZA 11T2);
  - Wyjaśnienia z dnia 22.06.2015 r. uzasadnienie wyboru środka transportu;

- Postępowanie na zakup telefonu GSM:
  - Faktura VAT nr 6167/2013/ZEO1 z dnia 08.11.2013 r. na wartość brutto 94,98 PLN wystawiona przez TERG S.A. Mediaexpert, Zielona Góra;
  - Dokument PT (przyjęcie wyposażenia) nr 3 z dnia 08.11.2013 r. telefonu GSM Nokia 105;
  - Wyjaśnienia z dnia 09.06.2015 r. dotyczące procedury zakupu ww. telefonu;
- Wynajem pomieszczeń biura OPZL w Zielonej Górze przy ul. Reja 6 oraz oddziału OPZL w Żarach przy ul. Wrocławskiej 12 wraz z dostawą mediów (woda, gaz, energia elektryczna w biurze OPZL w Zielonej Górze) oraz świadczenia usług monitoringu (pomieszczeń, ppoż., konserwacji urządzeń w biurze z OPZL w Zielonej Górze):
  - Umowa najmu nr 2009/000203 zawarta w dniu 27.07.2009 r. z Bankiem Zachodnim WBK S.A., Wrocław, na podstawie której wynajęto pomieszczenia oddziału OPZL w Żarach;
  - Umowa nr ABM2-12-07-211 z dnia 16.08.2011 r. zawarta z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Zielonej Górze, na podstawie której wynajęto pomieszczenia na biura OPZL w Zielonej Górze;
  - Umowa nr R2/VJN/-/1372/2010 z dnia 23.11.2010 r. zawarta pomiędzy ZGKiM w Zielonej Górze a ENEA S. A., Poznań, na dostawę energii elektrycznej do siedziby Partnera w Zielonej Górze przy ul. Reja 6;
  - Umowa nr 34/HOZ/004138/2010 z dnia 05.11.2010 r. zawarta pomiędzy ZGKiM w Zielonej Górze a PGNiG S.A., Warszawa, na dostawę gazu do siedziby Partnera w Zielonej Górze przy ul. Reja 6;
  - Umowa nr 351/2010 zawarta w dniu 14.04.2010 r. pomiędzy Firmą Zielonogórskie Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o. o. w Zielonej Górze a ZGKiM w Zielonej Górze na dostawę wody i odprowadzanie ścieków do nieruchomości w Zielonej Górze przy ul. Reja 6;
  - Umowa nr 709/2011 z dnia 19.10.2011r. zawarta z HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra, na monitorowanie sygnału alarmowego z centrali pożaru do obiektu w Zielonej Górze przy ul. Reja 6;
  - Wyjaśnienia z dnia 17.06.2015 r. dotyczące sposobu świadczenia usług po wygaśnięciu ww. umowy nr 709/2011 z dnia 19.10.2011 r.;
  - Umowa nr 710/2011 z dnia 19.10.2011 r. zawarta z HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka z o.o., Zielona Góra, na instalację urządzeń nadawczych oraz podłączenia systemu alarmowego w pomieszczeniach wyjmowanych przez Partnera w Zielonej Górze przy ul. Reja 6;
  - Umowa nr 711/2011 z dnia 19.10.2011 r. zawarta z HERTZ SYSTEMS Ltd. Spółka o.o., Zielona Góra, na konserwację urządzeń systemu alarmowego w pomieszczeniach wyjmowanych przez Partnera w Zielonej Górze przy ul. Reja 6;
  - Pismo Partnera „Metodologia kwalifikacji wydatków w ramach projektu WIKOB” (czynsz, woda, gaz, energia elektryczna, monitoring i konserwacja urządzeń);
- Dostawa Internetu, usług telekomunikacyjnych i świadczenie usług pocztowych:
  - Umowa nr 1330/12 z dnia 11.04.2012 r. zawarta z NetPol-Service w Zielonej Górze na dostawę Internetu do oddziału OPZL w Żarach;
  - Umowa nr UM01/D003027008/005248619 z dnia 29.02.2012 r. zawarta z P4 Spółka z o.o., Warszawa na świadczenie usług telekomunikacyjnych w sieci PLAY (telefon nr 697 712 716, oddział OPZL w Żarach);
  - Umowa nr 101/CP RH10-8/2011 z dnia 21.03.2013 r. zawarta z Poczta Polska S.A. na świadczenie usług pocztowych wraz z Aneksem nr 1 z dnia 30.12.2013 r. do ww. umowy;

- Załącznik z dnia 09.11.2009 r. do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych zawartej z Polską Telefonią Cyfrową Spółka z o.o., po zmianie operatora T-Mobile Polska S.A. (telefon stacjonarny nr 68 415 53 61);
- Pismo Partnera „Metodologia kwalifikacji wydatków w ramach projektu WIKOB” (usługi telekomunikacyjne, Internet);
- Postępowanie na nabór Specjalisty ds. monitoringu oraz spotkań informacyjnych:
  - Informacja o naborze z dnia 17.12.2012 r. na stanowisko Specjalisty ds. monitoringu i spotkań informacyjnych, zamieszczona na stronie internetowej Partnera [www.opzl.pl](http://www.opzl.pl) (wydruk z dnia 17.07.2013 r.);
  - Oferty jakie wpłynęły w odpowiedzi na ww. ogłoszenie:
    - Oferta Bernadetty Holak z dnia 19.12.2012 r.;
    - Oferta Adriana Chudego z dnia 31.12.2012 r.;
  - Umowa zlecenia nr UZ/2/2013 z dnia 02.01.2013 r. zawarta z Bernadettą Holak na pełnienie w projekcie ww. funkcji, na okres: 02.01.2013 r. – 31.12.2014 r., na wartość brutto 48.000,00 PLN;
  - Protokół Partnera z dnia 07.01.2013 r. z przeprowadzonego naboru ofert;
  - Wyjaśnienia z dnia 03.06.2015 r. dotyczące dokumentowania ww. postępowania;
- Postępowanie na nabór Specjalisty ds. Księgowości i Rozliczania Projektów Unijnych:
  - Informacja z dnia 17.12.2012 r. o naborze pracownika na stanowisko Specjalisty ds. Księgowania i Rozliczania Projektów Unijnych, zamieszczona na stronie internetowej Partnera [www.opzl.pl](http://www.opzl.pl) (wydruk z dnia 27.02.2013 r.);
  - Oferty, jakie wpłynęły w odpowiedzi na ww. ogłoszenie:
    - Oferta ACIW BIURO Spółka z o.o. z dnia 20.12.2012 r.;
    - Oferta Anny Lepek z dnia 20.12.2012 r.;
  - Umowa nr 3/2012 z dnia 31.12.2012r. zawarta z ACIW BIURO Spółka z o.o. na obsługę księgową projektu WIKOB, na czas określony do 31.12.2014 r. (stawka za miesiąc 1.500,00 PLN);
  - Protokół Partnera z dnia 07.01.2013 r. z przeprowadzonego naboru ofert;
  - Wyjaśnienia z dnia 03.06.2015 r. dotyczące dokumentowania ww. postępowania;
- Postępowanie na wybór wykonawcy opracowania i wykonania strony projektu:
  - Zapytanie ofertowe z dnia 23.08.2013 r. na opracowanie i wykonanie strony internetowej projektu [www.wikob.eu](http://www.wikob.eu);
  - Maile Partnera z dnia 23.08.2013 r., którymi przekazał treść ww. zapytania na następujące skrzynki kontaktowe wybranych Wykonawców: [info@ctinet.pl](mailto:info@ctinet.pl), [biuro@mikrobi.net](mailto:biuro@mikrobi.net), [kontakt@linlux.pl](mailto:kontakt@linlux.pl);
  - Oferty firm jakie wpłynęły w odpowiedzi na ww. zapytanie:
    - Oferta z dnia 25.08.2013 r. firmy LinLuxSolution Łukasz Wędrocha, Siemianowice Śląskie; wartość brutto 10.455,00 PLN, netto 8.500,00 PLN;
    - Oferta z dnia 28.08.2013 r. firmy MIKROBI Robert Jork, Zielona Góra, na wartość brutto 8.608,77 PLN, netto 6.999,00 PLN;
    - Oferta z dnia 29.08.2013 r. firmy Centrum Technologii Internetowych CTI Spółka z o.o., Zielona Góra, na wartość brutto 7.993,77 PLN, netto 6.499,00 PLN;
  - Protokół z dnia 03.09.2013 r. z wyboru wykonawcy;
  - Umowa z dnia 26.09.2013 r. zawarta z wybranym wykonawcą Centrum Technologii Internetowych CTI Spółka z o.o., na wartość brutto 7.993,77 PLN, termin realizacji zadania: listopad - grudzień 2013 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano:

- 1) przesłanki do ustalenia czy Partner był obowiązany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 2) przestrzeganie przez Partnera prawa wspólnotowego i krajowego, w szczególności zasad ochrony uczciwej konkurencji, równości szans wykonawców na rynku, jawności i przejrzystości postępowań;
- 3) zgodność wyboru najkorzystniejszych ofert z przyjętymi przez Partnera projektu kryteriami oceny ofert i wewnętrznymi regulacjami;
- 4) czy wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę;
- 5) czy w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. nie wykazano wydatków związanych z realizacją dostaw i usług nieuwjętych we wniosku o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00 z dnia 30.04.2013 r. na realizację Projektu "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr";
- 2) Aneks nr WTBR.02.01.00-54-014/11-01 z dnia 11.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.02.01.00-54-014/11 z dnia 29.01.2014 r.;
- 4) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) zgodnie z zapisami Dyrektywy 85/337/EEC znowelizowanej przez Dyrektywę 97/11/EC w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397) audytowany Projekt wymagał sporządzenia oceny oddziaływania na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00 z dnia 30.04.2013 r. na realizację Projektu "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr";
- 2) Aneks nr WTBR.02.01.00-54-014/11-01 z dnia 11.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;



- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.02.01.00-54-014/11 z dnia 29.01.2014 r.;
- 4) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) dofinansowanie przyznane na audytowany Projekt jest zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej podlegającej notyfikacji Komisji Europejskiej.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00 z dnia 30.04.2013 r. na realizację Projektu "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr";
- 2) Aneks nr WTBR.02.01.00-54-014/11-01 z dnia 11.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.02.01.00-54-014/11 z dnia 29.01.2014 r.;
- 4) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r.;
- 5) Informacje zamieszczone na stronie internetowej [www.wikob.eu](http://www.wikob.eu);
- 6) Formularz zgłoszenia na seminarium pt. „Działalność gospodarcza na terenie Niemiec możliwością ekspansji polskiego przedsiębiorcy" w dniu 20.06.2013 r. i w dniu 14.11.2013 r.;
- 7) Ulotka (folder informacyjno - promocyjny) i ulotka z formularzem zapytania;
- 8) Informacje o realizacji Projektu zamieszczone w prasie: Biznes Lubuski nr 3(22)2013 str. 2 i Ekspres Zachodni nr 2013-17-17 z dnia 27.08.2013 r. str. 10.

Na podstawie dokumentów i weryfikacji postępu rzeczowego na miejscu realizacji Projektu zbadano czy:

- 1) Partner wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 Rozporządzenia Rady WE nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r.

### **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:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00 z dnia 30.04.2013 r. na realizację Projektu "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr";

- 2) Aneks nr WTBR.02.01.00-54-014/11-01 z dnia 11.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.02.01.00-54-014/11 z dnia 29.01.2014 r.;
- 4) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) faktyczne oddziaływanie Projektu jest zgodne z zasadami eliminowania 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:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00 z dnia 30.04.2013 r. na realizację Projektu "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr";
- 2) Aneks nr WTBR.02.01.00-54-014/11-01 z dnia 11.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.02.01.00-54-014/11 z dnia 29.01.2014 r.;
- 4) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres od 30.10.2013 r. do 29.01.2014 r.;
- 5) Potwierdzenie wykonania przelewu zagranicznego z dnia 22.09.2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) płatność jaką otrzymał Partner jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I-go 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 i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy

Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach Europejskiej Wspólnoty Terytorialnej między innymi w zakresie:

- Typu Beneficjenta: Beneficjent Wiodący - Izba Przemysłowo-Handlowa w Cottbus - organizacja samorządu gospodarczego z Niemiec, Partner - Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej (OPZL) - stowarzyszenie, instytucja otoczenia biznesu z Polski;
- Partnerstwa w Projekcie: Projekt realizowany jest przez 2 partnerów – jednego z Niemiec i jednego z Polski;
- Celu Projektu:
  - cel ogólny: *"Biuro Kooperacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr (niem. WIKOB) ma poprzez swoją szeroko zakrojoną ofertę aktywnie i trwale przyczyniać się do umożliwiania i umacniania przyszłych stosunków gospodarczych między niemieckimi i polskimi przedsiębiorstwami Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr oraz do wspierania współpracy międzyludzkiej między południową Brandenburgią i Polską";*
  - cele szczegółowe: *"rozwijanie istniejących stosunków gospodarczych z wykorzystaniem nowych możliwości transgranicznego przepływu pracowników, nawiązywanie nowych kontaktów gospodarczych, aktywna pomoc dot. przestrzegania krajowych przepisów prawnych, większe uczestnictwo w przetargach publicznych".*

Powyższe cele są zgodne z celem ogólnym dla działania 2.1. *Wzmocnienie współpracy i rozwój transgranicznego wspierania gospodarki w polsko-brandenburskim obszarze wsparcia*" oraz celami szczegółowymi dla działania 2.1. *"zastosowanie istniejących dobrych przykładów i projektów oraz rozwój transgranicznego wspierania gospodarki, stworzenie struktur wspierania MŚP i transgranicznej współpracy przedsiębiorstw, nawiązywanie kontaktów, pośrednictwo MŚP zainteresowanych współpracą, wymiana informacji branżowych, wspieranie przedsiębiorstw przy współpracy i w rozmowach między polskimi i niemieckimi przedsiębiorstwami, jak również w tłumaczeniu korespondencji z innymi przedsiębiorstwami i administracją, stworzenie transgranicznych struktur gospodarczych i turystycznych";*

- Sposobu współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel oraz wspólne finansowanie projektu;
- Wartości wnioskowanego dofinansowania: koszty kwalifikowalne Projektu wynoszą 435.300,00 EUR, dofinansowanie z EFRR 370.005,00 EUR, tj. 85% kosztów kwalifikowalnych, w tym: w wysokości 281 583,75 EUR dla Beneficjenta Wiodącego i w wysokości 88.421,25 EUR dla Partnera (OPZL), natomiast współfinansowanie krajowe 65.295,00 EUR, tj. 15% kosztów kwalifikowalnych, w tym: w wysokości 49.691,25 EUR Beneficjent Wiodący i w wysokości 15.603,75 EUR Partner (OPZL).;
- Miejsca realizacji Projektu to Nuts III: Niemcy - Powiat Sprewa-Nysa, miasto na prawach powiatu Cottbus i Polska - Podregion Zielonogórski, Zielona Góra, Żary. Również Partnerzy Projektu pochodzą z kwalifikującego się obszaru objętego Programem;
- Okresu realizacji Projektu: data rozpoczęcia realizacji Projektu: 01.01.2013 r., data zakończenia realizacji Projektu: 30.06.2015 r. Powyższy okres realizacji jest zgodny z okresem kwalifikowalności dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, tj. rozpoczęcie realizacji projektu po zatwierdzeniu przez KM wniosku o dofinansowanie (decyzja Komitetu

Monitorującego z dnia 1-14 lutego 2013 r.) i podpisaniu umowy lub po zarejestrowaniu wniosku w WST;

- Uwzględnienia polityk horyzontalnych UE: według Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 26.09.2013 r.) Projekt ma neutralny wpływ na środowisko i równość szans oraz ma pozytywny wpływ na rozwój zatrudnienia (pkt 5.4 - *"Projekt przyczynia się istotnie do rozwoju transgranicznych kontaktów Przez to rosną szanse przedsiębiorstw na zdobycie nowych rynków. Pozwala to na zabezpieczenie lokalizacji przedsiębiorstw po obu stronach granicy oraz utrzymanie dotychczasowych jak i stworzenie nowych miejsc pracy."*);
- Oddziaływania transgranicznego: według pkt 3.11 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 26.09.2013 r.) *"Projekt WIKOB przyczynia się do dalszego rozwoju transgranicznych kooperacji gospodarczych po uzyskaniu pełnej swobody przepływu pracowników 01 maja 2011 i prowadzi w ten sposób do zamierzonej integracji w niemiecko-polskim rejonie przygranicznym. Projekt WIKOB wyróżnia się przede wszystkim przez to, że przez intensywną kooperację obu partnerów projektu. Izby Przemysłowo-Handlowej w Cottbus z Organizacją Pracodawców Ziemi Lubuskiej, zaoferowane spektrum usług dla niemieckich i polskich podmiotów zakładających działalność gospodarczą oraz przedsiębiorstw w obu krajach jest dwujęzyczne i będzie cieszyć się dużym popytem Placówki do kontaktu dla zainteresowanych przedsiębiorstw stoją do dyspozycji w Cottbus, w Zielonej Górze w Żarach, na terenie całego Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr"*;
- Wpływu na sytuację grup docelowych: grupy docelowe w projekcie stanowią *"- małe i średnie przedsiębiorstwa Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr, - osoby które planują założenie własnej działalności gospodarczej, - organizacje związane z transgranicznym wspieraniem gospodarki"*. Zgodnie z pkt 3.1 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 26.09.2013 r.) *"Przedsiębiorstwa z obu stron granicy mają być celowo wspierane poprzez udzielanie im informacji i doradztwo o szerokim zasięgu, łącznie z działaniami public relations. Do tych działań należy pomoc w poszukiwaniu odpowiedniego partnera do współpracy, informowanie o przepisach krajowych, wymogach dot. pozwoleń, łącznie z procedurami postępowania oraz poszukiwanie informacji o sytuacji na rynku"*;
- Realizacja Projektu przebiega zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00 na realizację Projektu "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr" oraz zawartym do niej Aneksiem z dnia 11.03.2014 r.:

Według ww. Umowy oraz zawartych do niej zmianach:

- Całkowita wartość Projektu dla Partnera (OPZL) wynosi 104.025,00 EUR;
- Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych dla Partnera wynosi 104.025,00, w tym:
  - ✓ dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 88.421,25 EUR, stanowiące nie więcej niż 85,00% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu;
- Budżet Projektu dla Partnera (po zmianach) obejmuje:
  - ✓ Koszty osobowe – 43.750,00 EUR;
  - ✓ Koszty rzeczowe – 57.650,00 EUR, w tym:
    - Podróże – 1.000,00 EUR;
    - Wyposażenie – 2.900,00 EUR;
    - Koszty wynajmu – 13.500,00 EUR;
    - Organizacja biura – 9.000,00 EUR;
    - Usługi zewnętrzne – 31.250,00 EUR;
  - ✓ Koszty promocji – 2.625,00 EUR, w tym:
    - Koszty reklamowe – 2.500,00 EUR;

- Inne – 125,00 EUR.

- W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. Partner (OPZL) wykazał wydatki kwalifikowalne w kwocie 12.321,44 EUR (51.117,94 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487). Powyższe wydatki obejmują: wynagrodzenia kierownika projektu i specjalisty ds. koordynacji (2 osoby) - kategoria 2 "Koszty osobowe", delegacje - podkategoria 3.1 "Podróże", zakup telefonu - podkategoria 3.2 "Wyposażenie", koszty najmu (czynsz, konserwacja urządzeń transmisji alarmu, monitoring, woda, energia elektryczna, gaz) - podkategoria 3.4 "Koszty wynajmu", koszty prowadzenia biura (opłaty za Internet, telefony, opłaty pocztowe) - podkategoria 3.5 "Organizacja biura", koszty usług (pracownika ds. monitoringu i spotkań informacyjnych oraz obsługi księgowej) - podkategoria 3.9 "Usługi zewnętrzne", koszty zaprojektowania i wykonania strony internetowej - podkategoria 5.2 "Koszty reklamowe". Powyższe wydatki zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Kontrolera I-go stopnia Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 06.05.2014 r.
- W zakresie zachowania trwałości ustalono, że w pkt 3.6 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 26.09.2013 r.) wykazano następujące wskaźniki Projektu:
  - wskaźniki produktu:
    - ✓ Ulotki reklamowe - ilość 5;
    - ✓ Promocja projektu (prezentacja) informacje dla prasy - ilość 50;
    - ✓ Przesyłanie informacji dla MŚP - ilość 20;
    - ✓ Wyszukiwanie firm jako odpowiedni partner do współpracy - ilość 500;
    - ✓ Spotkania przedsiębiorców - ilość 10;
    - ✓ Warsztaty / seminaria dla MŚP - ilość 14;
    - ✓ Spotkania informacyjne - ilość 4;
  - wskaźniki rezultatu:
    - ✓ Stopień popularności u średnich przedsiębiorstw Euroregionu Sprewa – Nysa – Bóbr - ilość przedsiębiorstw w roku 350;
    - ✓ Pośrednictwo w znalezieniu partnera do współpracy - ilość wyszukiwań firm w roku 230;
    - ✓ Uczestnicy seminariów / spotkań dla przedsiębiorstw - ilość w roku 400;
    - ✓ Liczba trwale zawiązanych partnerstw - ilość w roku 20.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją osiągnięte zostały wskaźniki produktu na poziomie wykazanym w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00/2/03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r.:

- Ulotki reklamowe - ilość 2:
  - ✓ Ulotka informująca o celach, działaniach w Projekcie oraz korzyściach jego realizacji dla przedsiębiorców;
  - ✓ Ulotka informująca o celu Projektu wraz z ankietą/formularzem zapytania;
- Promocja projektu (prezentacja) informacje dla prasy - ilość 14:
  - ✓ Wydruk ze strony internetowej: [www.rzg.pl](http://www.rzg.pl)/[radio-zielona-gora](http://radio-zielona-gora), [www.euroregion-snb.pl](http://www.euroregion-snb.pl), [www.wschowa.pl](http://www.wschowa.pl), [www.szlichtyngowa.pl](http://www.szlichtyngowa.pl), [www.szprotawa.pl](http://www.szprotawa.pl) (2 artykuły), [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl), [www.sulecin.pl](http://www.sulecin.pl), [www.kargowa.pl](http://www.kargowa.pl);
  - ✓ Lista obecności z konferencji prasowej otwierającej Projekt WIKOB z dnia 27.06.2013 r.;
  - ✓ Informacja w prasie: Biznes Lubuski nr 3(22)2013 str. 2, Ekspres Zachodni nr 2013-1-1 z dnia 19.02.2013 r. str. 10, Ekspres Zachodni nr 2013-17-17 z dnia 27.08.2013 r. str. 10;

- ✓ Oświadczenie z dnia 09.06.2015 r. w sprawie promocji Projektu podczas Lubuskiego Forum Gospodarczego zrealizowanego dnia 11.10.2013 r. w Jesionce koło Kolska
- Przesyłanie informacji dla MŚP - ilość 0;
- Wyszukiwanie firm jako odpowiedni partner do współpracy - ilość 175;
  - ✓ Wykaz firm kierujących zapytania w lipcu 2013 r. - 76 zapytań, sierpniu 2013 r. - 4 zapytania, wrześniu 2013 r. - 4 zapytania, listopadzie 2013 r. - 7 zapytań, grudniu 2013 r. - 24 zapytania, styczniu 2014 r. - 60 zapytań;
- Spotkania przedsiębiorców - ilość 5:
  - ✓ Zaproszenia i listy obecności ze spotkań kooperacyjnych: w dniu 22.02.2013 r. w Drzonkowie, w dniu 22.05.2013 r. w Nowej Soli, w dniu 10.09.2013 r. w Zielonej Górze, w dniu 12.09.2013 r. w miejscowości Łaz k. Zaboru, w dniu 04.12.2013 r. w Cottbus;
- Warsztaty / seminaria dla MŚP - ilość 2:
  - ✓ Zaproszenia na seminarium, program, formularz zgłoszenia i listy obecności: seminarium pn. „Działalność gospodarcza na terenie Niemiec możliwością ekspansji polskiego przedsiębiorcy" w dniu 20.06.2013 r. w Zielonej Górze i w dniu 14.11.2013 r. w Żarach.

W momencie prowadzenia czynności audytowany Projekt pn. "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr" jest w trakcie realizacji (termin zakończenia realizacji Projektu: 30.06.2015 r.). Kompleksowa ocena osiągnięcia wskaźników produktu oraz ocena osiągnięcia wskaźników rezultatu może być przeprowadzona dopiero po zakończeniu Projektu.

Na podstawie faktur, rachunków, list płac, delegacji, wyciągów bankowych, przelewów, potwierdzono wykonanie usług i dostaw związanych z realizacją projektu wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. Partner (OPZL).

W dniu 16.06.2015 r. przeprowadzono czynności weryfikacji postępu rzeczowego Projektu i potwierdzono, że nabyte wyposażenie jest wykorzystywane zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, tj. znajduje się w posiadaniu OPZL w Zielonej Górze oraz jest dowodami PT nr 2 z dnia 30.07.2013 r. (laptop wraz z oprogramowaniem) i nr 3 z dnia 08.11.2013 r. (telefon) przyjęte na stan wyposażenia.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013;
- Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie;
- Usługi i dostawy wykazane w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu zostały wykonane;
- Partner osiągnął zakładane do realizacji wskaźniki produktu na poziomie wykazanym w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner (OPZL) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą audytowanego Projektu. Wydatki wykazane w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. poniesione przez OPZL w kwocie 12.321,44 EUR (51.117,94 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487) zaewidencjonowane są na kontach: 40121009 "Zużycie materiałów-WIKOB-energia elektryczna", 401021011 "Zużycie materiałów-WIKOB-woda, ścieki", 401021012 "Zużycie materiałów-WIKOB-gaz", 401021014 "Zużycie materiałów-WIKOB-Wyposażenie biura", 402021003 "Usługi obce-WIKOB-Opłaty pocztowe", 402021004 "Usługi obce-WIKOB-Usługi internetowe", 402021005 "Usługi obce-WIKOB-Czynsz najmu", 402021006 "Usługi obce-WIKOB-Usługi telekomunikacyjne", 402021009 "Usługi obce-WIKOB-Obsługa księgowa", 402021013 "Usługi obce-WIKOB-Działania promocyjne i inwestycyjne", 402021023 "Usługi obce-WIKOB-Monitoring", 404021001 "Wynagrodzenia-WIKOB-Wynagrodzenia etatowe", 404021002 "Wynagrodzenia-WIKOB-Umowy zlecenia", 404021006 "Wynagrodzenia-WIKOB-Wynagrodzenie Kierownik WIKOB", 404021007 "Wynagrodzenia-WIKOB-Wynagrodzenie Specjalista WIKOB", 405021001 "Ubezpieczenia społeczne i inne narzuty-WIKOB-ZUS, FP, FGŚP" i 408021001 "Pozostałe koszty-WIKOB-Delegacje służbowe". Wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację na podstawie numeru faktury/rachunku i daty wystawienia. Na fakturach umieszczony jest numer rejestru. Na wydrukach z ewidencji można zidentyfikować datę dokumentu, kwotę operacji, konto przeciwstawne, symbol rejestru/numer dokumentu/pozycja, opis pozycji/rejestru zawierający numer faktury/rachunku.
- W badanym raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. Partner (OPZL) zadeklarował wydatki kwalifikowalne w kwocie 12.321,44 EUR (51.117,94 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487), a wielkość wydatków zadeklarowanych w ww. raporcie jest zgodna z zestawieniem faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej i dowodami zapłaty.
- Dokumenty potwierdzające wydatki poniesione przez Partnera (OPZL) wykazane w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. zawierają: tytuł projektu, numer projektu, numer i datę zawarcia umowy o dofinansowanie, opis wydatku i oznaczenie kategorii budżetu, numer ewidencyjny, kwotę wydatków kwalifikowalnych, informację o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej, podstawę prawną zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, na podstawie której wydatek jest dokonany, napis "Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)-Brandenburgia 2007-2013", czyli opis spełniający wymogi określone w pkt 5.2.3 Podręcznika Beneficjenta Wiodącego.
- Wydatki dotyczące kosztów najmu (czynsz, konserwacja urządzeń transmisji alarmu, monitoring, woda, energia elektryczna, gaz) i kosztów prowadzenia biura (opłaty za Internet, telefony, opłaty pocztowe) odnoszą się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu. Wydatki kwalifikowane odnoszące się do audytowanego projektu ustalane są w

oparciu o zasady przedstawione w dokumencie "Metodologia kwalifikowania wydatków w projekcie WIKOB":

- Koszty rzeczowe Biuro WIKOB Zielona Góra - Czynsz i pochodne (energia, gaz, woda, monitoring, sprzątanie, wywóz śmieci) kwalifikowane 10,00% dokumentów źródłowych;
- Koszty rzeczowe Biuro WIKOB Żary - Czynsz i pochodne (energia, gaz, woda, monitoring, sprzątanie, wywóz śmieci) kwalifikowane 50% dokumentów źródłowych;
- Telefony, Internet: 100% tel. Grażyna Bar - 697 712 716 Play, 50% tel. stacjonarny ZG - 68 327 18 81 Orange, 50% tel. stacjonarny Żary - 68 415 53 61 T-Mobile, 50% Internet Żary Netpol;
- Inne koszty funkcjonowania biura (poczta, materiały biurowe) - wg zakupów na potrzeby projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- Partner prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu;
- Audytowany 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;
- wydatki zostały zaewidencjonowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. możliwe jest ich powiązanie z zapisami w ewidencji księgowej;
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu;
- dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatku wykazanego w Raporcie z postępu realizacji projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego.

**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 zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatku z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wydatki poniesione przez Partnera (OPZL) wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. wykazane w kwocie 12.321,44 EUR (51.117,94 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487) zostały poniesione w dniach: 01.08.2013 r. - 29.01.2014 r., czyli w okresie kwalifikowalności. Określony w §4 Umowy o dofinansowanie z dnia 30.04.2013 r., po zmianach wprowadzonych Aneksiem z dnia 11.03.2014 r. okres realizacji Projektu to: 01.01.2013 r. - 30.06.2015 r.
- Wydatki poniesione przez Partnera (OPZL) wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. dotyczą: wynagrodzenia kierownika projektu i specjalisty ds. koordynacji na wartość 6.209,88 EUR



(25.762,91 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487) w ramach kategorii 2 "Koszty osobowe", delegacji na wartość 62,46 EUR (259,10 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487) w ramach podkategorii 3.1 "Podróże", zakupu telefonu na wartość 22,89 EUR (94,98 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487) w ramach podkategorii 3.2 "Wypożyczenie", kosztów najmu na wartość 500,50 EUR (2.076,48 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487) w ramach podkategorii 3.4 "Koszty wynajmu", kosztów prowadzenia biura na wartość 103,82 EUR (430,70 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487) w ramach podkategorii 3.5 "Organizacja biura", kosztów usług na wartość 3.495,08 EUR (14.500,00 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487) w ramach podkategorii 3.9 "Usługi zewnętrzne", kosztów zaprojektowania i wykonania strony internetowej na wartość 1.926,81 EUR (7.993,77 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487) w ramach podkategorii 5.2 "Koszty reklamowe".

- Wydatki wykazane w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. poniesione przez Partnera (OPZL) są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.
- Wydatki Partnera (OPZL) wykazane w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. zostały faktycznie poniesione. Wpłaty wynagrodzeń i delegacji oraz zapłaty zaliczki na podatek dochodowy, składek ZUS i zapłaty za faktury dokonano w formie przelewów bankowych.
- Na podstawie danych zawartych w systemie KSI stwierdzono, że wydatki Partnera wykazane w raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. zostały zadeklarowane tylko jeden raz.
- Podatek VAT dotyczący wydatków zadeklarowanych przez Partnera w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. zaliczony został do kosztów kwalifikowalnych. Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 28.07.2011 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie) Partner (OPZL) nie jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT i w związku z tym podatek związany z realizacją projektu nie jest refundowalny przez odpowiedni urząd skarbowy. Projekt nie przynosi przychodów. Ponadto Partner złożył oświadczenie z dnia 28.08.2013 r., że *"nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT oraz że nie będzie wykorzystywać projektu na cele działalności opodatkowanej podatkiem VAT. Brak możliwości odzyskania podatku VAT wynika z: Art. 86 par. 1 Ustawy o VAT"*.

### **3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W trakcie audytu ustalono, że:

- Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze jest stowarzyszeniem i nie była zobowiązana do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych przy wyłanianiu wykonawców dostaw i usług realizowanych w ramach Projektu (wyłączenie z art. 3 ust. 1 pkt 5 ustawy). Brak było również wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych obowiązujących u Partnera (OPZL).
- Wydatki wykazane w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (OPZL) są związane z realizacją Projektu. Powyższe wydatki dotyczą: wynagrodzenia kierownika

projektu i specjalisty ds. koordynacji (2 osoby), kosztów delegacji, zakupu telefonu, kosztów najmu (czynsz, konserwacja urządzeń transmisji alarmu, monitoring, woda, energia elektryczna, gaz), kosztów prowadzenia biura, kosztów usług (pracownika ds. monitoringu i spotkań informacyjnych oraz obsługi księgowej) oraz kosztów zaprojektowania i wykonania strony internetowej.

- W zakresie zamówień na ww. dostawy i usługi stwierdzono:
  - wynagrodzenia Kierownika Projektu i Specjalisty ds. kooperacji oraz podróże służbowe pracowników (delegacje) - wyłączenie ze stosowania ustawy PZP na podstawie art. 4 pkt 4 ustawy;
  - wynajem pomieszczeń na biura OPZL w Zielonej Górze przy ul. Reja 6 oraz oddziału OPZL w Żarach przy ul. Wrocławskiej 12 wraz z dostawą mediów (woda, gaz, energia elektryczna w biurze OPZL w Zielonej Górze), świadczenie usług monitoringu (pomieszczeń, ppoż., konserwacji urządzeń w biurze z OPZL w Zielonej Górze) oraz dostawa Internetu, usług telekomunikacyjnych i świadczenie usług pocztowych - wyboru dostawców usług dokonano przed dniem 30.04.2013 r. (zawarcie umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00) oraz przed dniem 1-14.02.2013 r. (decyzja Komitetu Monitorującego POWT PL-BB 2007-2013 o przyznaniu dofinansowania dla projektu);
  - zakup telefonu – rozeznanie rynku z wykorzystaniem internetowej porównywarki cen produktów Ceneo.pl;
  - pełnienie w projekcie funkcji Specjalisty ds. monitoringu i spotkań informacyjnych oraz pełnienie w projekcie funkcji Specjalisty ds. księgowości i rozliczenia projektów unijnych – rozeznanie rynku w formie porównania ofert (procedura naboru pracownika na stanowisko);
  - usługi zaprojektowania i wykonania strony internetowej projektu - rozeznanie rynku w formie porównania ofert cenowych.

Po przeanalizowaniu dokumentacji dotyczącej wyboru najkorzystniejszej oferty w ww. postępowaniach potwierdzono, że proces wyboru najkorzystniejszej oferty obejmował:

- poinformowanie ewentualnych dostawców o zamiarze dokonania zakupu towarów,
- ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty,
- przeprowadzenie analizy zebranych ofert od potencjalnych dostawców,
- udzielenie zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- zachowanie zasad przejrzystości, jawności, pisemności oraz uczciwej konkurencji i równości szans wykonawców na rynku ofert.

### **3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Projekt pn. "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr" nie jest objęty Dyrektywą 85/337/EEC znowelizowaną przez Dyrektywę 97/11/EC. Przedsięwzięcie nie zostało wymienione w I i II Załączniku do ww. Dyrektywy. Przedmiotowy projekt nie

został również wymieniony w §2 i §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397). Zgodnie z treścią pkt 5.2. Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 26.09.2013 r. „projekt ma neutralny wpływ na środowisko”.

### 3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Pomoc w ramach Projektu "Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa - Nysa - Bóbr" została udzielona Organizacji Przedsiębiorców Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze – stowarzyszeniu. Wsparcia udzielono w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Terytorialnej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”, zatwierdzonego decyzją Komisji Europejskiej nr CCI 2007CB163PO011 w dniu 25.03.2008 r.
- W toku audytu przeprowadzono test pomocy publicznej, aby potwierdzić, że dofinansowanie otrzymane na realizację przedmiotowego Projektu nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust. 1 Traktatu WE:
  - a/ czy transfer zasobów publicznych powoduje przysporzenie korzyści na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe? TAK - udzielone dofinansowanie stanowi bezzwrotną dotację przyznaną dla Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze (Partnera) w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013;
  - b/ czy transfer ten jest selektywny, powoduje uprzywilejowanie wybranych podmiotów lub wytwarzanie określonych dóbr? TAK - transfer przyznany na podstawie otwartego konkursu w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013, który określa typ beneficjentów mogących ubiegać się o dofinansowanie, a przyznanie środków możliwe po zatwierdzeniu wniosku o dofinansowanie przez Komitet Monitorujący i podpisaniu umowy z Instytucją Zarządzającą POWT PL-BB;
  - c/ czy w wyniku tego transferu następuje lub może nastąpić groźba zakłócenia konkurencji? NIE – udzielona pomoc nie zakłóca konkurencyjności na obszarze wsparcia – projekt nieinwestycyjny, którego głównym celem jest zwiększenie poprzez Biuro Koordynacji Gospodarczej Euroregionu Sprewa – Nysa – Bóbr” (WIKOB) polsko – niemieckiej współpracy gospodarczej przedsiębiorstw Euroregionu Sprewa – Nysa – Bóbr, w szczególności przez: skuteczne wsparcie w zakresie przestrzegania krajowych przepisów prawnych, udostępnianie informacji dotyczących aktualnej sytuacji prawnej na obu rynkach gospodarczych, wspieranie małych i średnich przedsiębiorstw w organizowaniu działalności gospodarczej, która nabierze na znaczeniu w związku z nowymi transgranicznymi możliwościami oraz budowanie nowych kontaktów gospodarczych za pomocą m.in. efektywnych banków danych po stronie polskiej i niemieckiej;
  - d/ czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE – bezpośrednio wpływa na rozwój i kooperację pomiędzy obydwoma Partnerami projektu (Izbą Przemysłowo – Handlową w Cottbus i Organizacją Pracodawców Ziemi

Lubuskiej w Zielonej Górze), będącymi instytucjami otoczenia biznesu, a skutki działania projektu (efekt pośredni) oddziałują na polsko – niemieckie relacje pomiędzy przedsiębiorcami.

Z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zaburzenie konkurencji oraz na wymianę handlową między państwami członkowskimi, udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Według "Planu kosztów" stanowiącego załącznik nr 3 do Wniosku o dofinansowanie planowane wydatki kwalifikowalne Partner (OPZL) w kategorii 5 "Koszty promocji" wynoszą 2.625,00 EUR. W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (OPZL) wystąpiły w ramach podkategorii 5.2 "Koszty reklamowe" Koszty usługi zaprojektowania i wykonania strony internetowej projektu [www.wikob.eu](http://www.wikob.eu) na wartość 1.926,81 EUR (7.993,77 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487).
- W zakresie wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006 Partner podjął następujące działania:
  - ❖ Na stronie internetowej [www.wikob.eu](http://www.wikob.eu) umieszczony jest emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, tytuł projektu, logo Partnerów oraz napis *"Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007 – 2013"* i hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość"*;
  - ❖ Na formularzu zgłoszenia na seminarium pt. „Działalność gospodarcza na terenie Niemiec możliwością ekspansji polskiego przedsiębiorcy” w dniu 20.06.2013 r. w sali konferencyjnej Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej w Zielonej Górze i w dniu 14.11.2013 r. w sali konferencyjnej Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej w Żarach zamieszczony jest emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, logo Partnerów, napis w języku polskim i niemieckim *"Program Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007-2013 jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego"* oraz hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość"*;
  - ❖ Ulotka (folder informacyjno - promocyjny) i ulotka z formularzem zapytania zawierają emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, tytuł projektu, logo Partnerów oraz napis *"Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach programu Operacyjnego Współpracy*

*Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007 - 2013" i hasło "Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość";*

- ❖ Informacje o realizacji Projektu zamieszczone w prasie: Biznes Lubuski nr 3(22)2013 str. 2 i Ekspres Zachodni nr 2013-17-17 z dnia 27.08.2013 r. str. 10 zawierają emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 oraz napis *"Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007 - 2013" i hasło "Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość";*
- ❖ Na seminariach i spotkaniach kooperacyjnych ustawiane były banery w języku polskim i niemieckim zawierające emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, informacje o działaniach projektu, nazwy i logo Partnerów, tytuł projektu oraz napis *"Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013" i hasło "Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość";*
- ❖ Na laptopie umieszczona jest naklejka zawierająca emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, logo Narodowa Strategia Spójności oraz napis *"Zakup współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007 - 2013" i hasło "Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość";* natomiast na telefonie naklejka zawierająca emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 i hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość".*

### **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.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Zgodnie z treścią pkt 5.3 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 26.09.2013 r.) *"Projekt ma neutralny wpływ na równość szans".* Projekt nie jest ukierunkowany na eliminowanie w tym obszarze występujących ewentualnych nierówności, nie mniej zapewnia on zachowanie ww. zasad zarówno na etapie zarządzania jak i realizacji projektu.
- Projekt ma pozytywny wpływ na rozwój zatrudnienia (pkt 5.4 Wniosku o dofinansowanie, wersja z dnia 26.09.2013 r.) *„Projekt przyczynia się istotnie do rozwoju transgranicznych kontaktów przez to rosną szanse przedsiębiorstw na zdobycie nowych rynków. Pozwala to na zabezpieczenie lokalizacji przedsiębiorstw po obu stronach granicy oraz utrzymanie dotychczasowych jak i stworzenie nowych miejsc pracy."*

**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.02.01.00-54-014/11-03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r. Partner (OPZL) zadeklarował wydatki w kwocie 12.321,44 EUR (51.117,94 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1487). Powyższe wydatki wynikają z Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-014/11-00/2/03 za okres: 30.10.2013 r. - 29.01.2014 r., który wpłynął do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego pełniącego funkcję Kontrolera I-go stopnia w dniu 23.05.2014 r., w którym wykazano wydatki kwalifikowalne w wysokości 12.321,44 EUR (51.117,94 PLN). Kontroler scertyfikował wydatki w kwocie 12.321,44 EUR, w tym wkład EFRR w kwocie 10.473,22 EUR (12.321,44 x 85,00%) i wkład własny w kwocie 1.848,22 EUR. Zweryfikowany Raport wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia przesłano do Partnera pismem znak: FE-II.804.1.85.2013.LTom z dnia 06.05.2014 r.
- W dniu 22.09.2014 r. na rachunek Partnera nr 55 2490 0005 0000 4600 1031 8490 wpłynęła od Beneficjenta Wiodącego płatność w wysokości 10.473,22 EUR.
- Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą środków wnioskowaną przez Partnera (OPZL) i zatwierdzoną przez Kontrolera I-go stopnia, a kwotą wypłaty.

**Skład zespołu audytowego:**

**Podpis**

**Data**

**1. Franciszka Łapeta**

**INSPEKTOR**  
Kontroli Skarbowej

*F. Łapeta*  
mgr Franciszka Łapeta

*28.06.2015*

**2. Przemysław Kalina**

**KOMISARZ SKARBOWY**

*Przemysław Kalina*  
mgr Przemysław Kalina

*28.06.2015*

**Otrzymują:**

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