



Kontrola
Skarbowa

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

Nr sprawy: UKS08W2B.7112.18.2015.11

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim
Kontroler I Stopnia
Projekt nr WTBR.02.03.00-54-005/09
„Ciepło z biomasy rodzimej”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy Transgranicznej
Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia
2007-2013**

Gorzów Wlkp., 2015 - 06 - 11

ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Projektu w projekcie WTBR.02.03.00-54-005/09 „Ciepło z biomasy rodzimej”, realizowanego w ramach *Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013* i zostały przeprowadzone przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006);

Obszar objęty badaniem w poprzednim audycie operacji - Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1	WTBR.02.03.00-54-005/09 – 05*	2.581,79	-	2.581,79	-

* na raport nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 05 składają się dwa raporty cząstkowe PWSZ w Sulechowie o numerach: WTBR.02.03.00-54-005/09 – 07 i nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 08.

Badanie przeprowadzono według raportów cząstkowych: nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 07: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 2.293,04 EUR, w tym EFRR 1.949,08 EUR oraz nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 08: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 288,75 EUR, w tym EFRR 245,44 EUR, które składają się na raport WTBR.02.03.00-54-005/09 – 05: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 2.581,79 EUR, w tym EFRR 2.194,52 EUR, tj.:

- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 07 za okres 24.08.2013r. – 23.11.2013r., sporządzony dnia 10.12.2013r., zadeklarowane wydatki kwalifikowalne: 2.713,17 EUR, wydatki niescertyfikowane 420,13 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne: **2.293,04 EUR** w tym **EFRR 1.949,08 EUR** - wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 29.11.2013r./12.12.2013r.; z załącznikami i dokumentami źródłowymi, tj.: lista płac nr 8 – dodatki specjalne za 08/2013 kwota 1.196,40 PLN (286,21 EUR) - zapłata ww. kosztów osobowych według wyciągów bankowych: (WB) nr 206/2013 z 29.08.2013r., nr 219/2013 z 13.09.2013, nr 225/2013 z 19.09.2013; lista płac nr 4 – dodatki specjalne za 09/2013 kwota 1.196,40 PLN (286,21 EUR) - zapłata ww. kosztów osobowych według wyciągów bankowych: WB nr 232/2013 z 27.09.2013r., nr 248/2013 z 14.10.2013, nr 252/2013 z 18.10.2013; rachunek z dnia 15.08.2013r. do listy płac nr 10 (wynagrodzenie za 07/2013 – H.Krystowski) kwota 150,00 PLN (35,88 EUR), rachunek z dnia 19.08.2013r. do listy płac nr 10 (wynagrodzenie za 07/2013 – kierownik projektu) kwota 2.273,16 PLN (543,81 EUR), rachunek z dnia 19.08.2013r. do listy płac nr 10 (wynagrodzenie za 07/2013 – A.Wysoczańska) kwota 1.080,00 PLN (258,37 EUR), zapłata ww. kosztów umów zlecenia według wyciągów bankowych: WB nr 206/2013 z 29.08.2013r., nr 219/2013 z 13.09.2013, nr 225/2013 z 19.09.2013; rachunek z dnia 15.09.2013r. do listy płac nr 11 (wynagrodzenie za 08/2013 – H.Krystowski) kwota 150,00 PLN (35,88 EUR), rachunek z dnia 20.09.2013r. do listy płac nr 11 (wynagrodzenie za 08/2013 – kierownik projektu) kwota 2.273,16 PLN (543,81 EUR), rachunek z dnia 20.08.2013r. do listy płac nr 11 (wynagrodzenie za 08/2013 – A.Wysoczańska) kwota 1.080,00 PLN (258,37 EUR), zapłata ww. kosztów umów zlecenia według wyciągów bankowych: WB nr 232/2013 z 27.09.2013r., nr 248/2013 z 14.10.2013, nr 252/2013 z 18.10.2013; faktura VAT nr FVS/436/2013 (pojemnik na biopopiół) kwota 186,00 PLN (44,50 EUR) - WB nr 256/2013 z 23.10.2013;
- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 08 za okres 24.11.2013r. – 23.02.2014r., sporządzony dnia 02.07.2014r., zadeklarowane wydatki kwalifikowalne: 703,81 EUR, wydatki niescertyfikowane 415,06 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne: **288,75 EUR**, w tym **EFRR 245,44 EUR** - wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 03.03.2014r./07.07.2014r.; z załącznikami i dokumentami źródłowymi, tj.: delegacja służbowa nr 314 kwota 367,75 PLN (86,91 EUR), WB nr 298/2013 z 10.12.2013r.; delegacja służbowa nr 310 kwota 41,79 PLN (9,88 EUR), WB nr 298/2013 z 10.12.2013r.; faktura VAT nr 537/12/2013 (usługa ksero) kwota 17,22 PLN (4,07 EUR) - WB nr 15/2014 z 15.01.2014; faktura VAT16/sty/2014 (usługa gastronomiczna) kwota 142,00 PLN (33,56 EUR) - WB nr 41/2014 z 13.02.2014; faktura VAT POL00044-22552 (zakwaterowanie) kwota 600,00 PLN (141,80 EUR) - WB nr 287/2013 z 28/11/2013; faktura VAT nr 01/2014 (bentonix) kwota 53,01 PLN (12,53 EUR) - WB nr 28/2014 z 29.01.2014;
- Pozostałe dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków: decyzja Rektora z dnia 22.11.2012r. dot. powierzenia obsługi księgowej projektu Pani Małgorzacie Benysek na czas określony 01.11.2012r. - 30.09.2014r. i decyzja Rektora z dnia 01.10.2014r. na czas określony 01.10.2014r. - 31.12.2014r., decyzja Rektora z dnia 22.11.2012r. dot. powierzenia obowiązków specjalisty ds. sprawozdawczości i monitoringu w projekcie Pani Małgorzacie Panyło na czas określony 01.11.2012r. - 30.09.2014r. i decyzja Rektora z dnia 01.10.2014r. na czas określony 01.10.2014r. - 31.12.2014r.; umowa nr ZP.2390-33/3/13/R.DO z dnia 10.04.2013r. zawarta z Panem Henrykiem

Krystowskim na przeprowadzenie badań; umowa zlecenie nr ZP.2396-250/12/P.SP z dnia 07.11.2012r. zawarta z Panem Wojciechem Szefnerem na pełnienie obowiązków Kierownika Projektu wraz z aneksem nr 1 z dnia 29.09.2014r.; umowa nr ZP.2390-33/7/13/R.DO z dnia 10.04.2013r. zawarta z Panią Anną Wysoczańską na przeprowadzenie badań wraz z aneksem nr 1; ewidencja przebiegu pojazdu do delegacji nr 314, ewidencja przebiegu pojazdu do delegacji nr 310; Rozliczenie kopii do faktury nr 537/12/2013;

- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-07, za okres 24.08.2013r. – 23.11.2013r., wydany dnia 31.01.2014r., kwota scertyfikowanych wydatków kwalifikowalnych **2.293,04 EUR**;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-08, za okres 24.11.2013r. – 23.02.2014r., wydany dnia 09.07.2014r., kwota scertyfikowanych wydatków kwalifikowalnych **288,75 EUR**;
- Zarządzenie Nr 63d/07/11 Rektora PWSZ w Sulechowie z dnia 27 lutego 2009r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości; w tym załącznik nr 7 „Zasady ewidencji księgowej realizowanych projektów z funduszy unijnych”;
- Konta księgowe dla projektu, m.in.: 225-1-0-12, 225-2-0-12, 229-1-1-12, 229-1-2-12, 229-1-3-12, 229-4-2-12, 229-2-1-12, 229-2-2-12, 229-2-3-12, 229-3-1-12, 231-1-0-12, 231-2-0-12, 245-0-0-12, 411-1-0-12, 411-6-0-12, 429-3-0-12, 429-6-0-12, 430-1-0-12, 431-2-0-12, 440-1-0-12, 440-2-0-12, 463-1-0-12, 469-9-0-12, 950-1-0-12;
- Przelew bankowy środków z EFRR, dokonany przez Beneficjenta Wiodącego: kwota 2.194,52 EUR przekazana w dniu 12.11.2014r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem:

- posiadania przez Beneficjenta dokumentów wspierających raport z postępu realizacji projektu oraz potwierdzenia zadeklarowanego wydatku w dowodach źródłowych,
- zaksięgowania wydatków w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- potwierdzenia kasowej realizacji wydatków,
- prawidłowości opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.
- poniesienia wydatków zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.02.03.00-54-005/09 - 00 z dnia 24.02.2012r. na realizację Projektu "Ciepło z biomasy rodzimej" wraz z załącznikami, w tym:

wnioskiem o dofinansowanie Nr WTBR.02.03.00-54-005/09 z dnia 7 listopada 2011r., decyzją Komitetu Monitorującego o zatwierdzeniu wniosku o dofinansowanie i harmonogramem rzeczowo-finansowym Projektu (wpływ wniosku aplikacyjnego 23.10.2009r.);

- Porozumienie partnerskie w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09, z dnia 24.02.2012r.;
- Aneks Nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 01 z dnia 05.05.2014r. do umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami, w tym: wnioskiem o dofinansowanie Nr WTBR.02.03.00-54-005/09 z dnia 10 stycznia 2014r., decyzją Komitetu Monitorującego o zatwierdzeniu zmian, harmonogramem rzeczowo-finansowym Projektu (wpływ wniosku 15.01.2014r.);
- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 07 za okres 24.08.2013r. – 23.11.2013r., sporządzony dnia 10.12.2013r., zadeklarowane wydatki kwalifikowalne: 2.713,17 EUR, wydatki niescertyfikowane 420,13 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne: 2.293,04 EUR w tym EFRR 1.949,08 EUR - wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 29.11.2013r./12.12.2013r.; z załącznikami i dokumentami źródłowymi;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-07, za okres 24.08.2013r. – 23.11.2013r., wydany dnia 31.01.2014r., kwota scertyfikowanych wydatków kwalifikowalnych 2.293,04 EUR;
- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 08 za okres 24.11.2013r. – 23.02.2014r., sporządzony dnia 02.07.2014r., zadeklarowane wydatki kwalifikowalne: 703,81 EUR, wydatki niescertyfikowane 415,06 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne: 288,75 EUR, w tym EFRR 245,44 EUR - wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 03.03.2014r./07.07.2014r.; z załącznikami i dokumentami źródłowymi;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-08, za okres 24.11.2013r. – 23.02.2014r., wydany dnia 09.07.2014r., kwota scertyfikowanych wydatków kwalifikowalnych 288,75 EUR;
- Oświadczenie PWSZ w Sulechowie o kwalifikowalności podatku VAT, z dnia 28.05.2015r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

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

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych

Badaniem w poprzednim audycie operacji - Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B. 7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r. – m.in. objęto:

- A. Postępowania o zamówienie publiczne przeprowadzone na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, tj.:
1. Przetarg nieograniczony na świadczenie usług w zakresie przeprowadzenia badań związanych z projektem „Ciepło z biomasy rodzimej w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach Europejskiej Współpracy Terytorialnej, Priorytet II. Wsparcie powiązań gospodarczych oraz współpracy sektorów gospodarki i nauki, Działanie 2.3. Wsparcie sieci i kooperacja w zakresie B+R”.
 2. Przetarg nieograniczony na dostawę sprzętu komputerowego oraz oprogramowania dla projektu: „Ciepło z biomasy rodzimej”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 przy Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Sulechowie.
- B. Postępowania poniżej progów ustawowych dotyczące wyboru wykonawców, w stosunku do których nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, w tym:
1. Postępowanie w sprawie zakupu usługi na pełnienie funkcji kierownika projektu „Ciepło z biomasy rodzimej”.

Obecnie, w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- A. Postępowania poniżej progów ustawowych dotyczące wyboru wykonawców, w stosunku do których nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, tj.:
1. Zakup usługi ksero na cele projektu „Ciepło z biomasy rodzimej”:
 - Faktura VAT 537/12/2013 z dnia 23.12.2013r. – kwota netto 14,00 PLN; kwota brutto 17,22 PLN;
 2. Zakup usługi gastronomicznej i napojów na cele projektu „Ciepło z biomasy rodzimej”:
 - Faktura VAT16/sty/2014 z dnia 28.01.2014r. – kwota netto 128,89 PLN; kwota brutto 142,00 PLN;
 3. Zakup usług noclegowych na cele projektu „Ciepło z biomasy rodzimej”:
 - Faktura VAT POL00044-22792 z dnia 03.12.2013r. – kwota netto 555,56 PLN; kwota brutto 600,00 PLN;
 4. Zakup bentonixu 10 opak. na cele projektu „Ciepło z biomasy rodzimej”:
 - Faktura VAT nr 01/2014 z dnia 13.01.2014r. – kwota netto 43,10 PLN; kwota brutto 53,01 PLN;

5. Zakup pojemnika SM o poj. 110 litrów szt. 1 na cele projektu „Ciepło z biomasy rodzimej”:

➤ Faktura VAT nr FVS/436/2013 z dnia 09.10.2013 – kwota netto 151,22 PLN; kwota brutto 186,00 PLN.

W oparciu o opisane dokumenty zbadano, czy wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) albo obowiązek zebrania ofert od potencjalnych dostawców.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Obszar objęty badaniem w poprzednim audycie operacji - Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.

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

Obszar objęty badaniem w poprzednim audycie operacji - Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

Obszar objęty badaniem w poprzednim audycie operacji - Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.

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.

Obszar objęty badaniem w poprzednim audycie operacji - Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.02.03.00-54-005/09 - 00 z dnia 24.02.2012r. na realizację Projektu "Ciepło z biomasy rodzimej" wraz z załącznikami, w tym: wnioskiem o dofinansowanie Nr WTBR.02.03.00-54-005/09 z dnia 7 listopada 2011r., decyzją Komitetu Monitorującego o zatwierdzeniu wniosku o dofinansowanie i harmonogramem rzeczowo-finansowym Projektu (wpływ wniosku aplikacyjnego 23.10.2009r.);
- Porozumienie partnerskie w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09, z dnia 24.02.2012r.;
- Aneks Nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 01 z dnia 05.05.2014r. do umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami, w tym: wnioskiem o dofinansowanie Nr WTBR.02.03.00-54-005/09 z dnia 10 stycznia 2014r., decyzją Komitetu

Monitorującego o zatwierdzeniu zmian, harmonogramem rzeczowo-finansowym Projektu (wpływ wniosku 15.01.2014r.);

- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 07 za okres 24.08.2013r. – 23.11.2013r., sporządzony dnia 10.12.2013r., zadeklarowane wydatki kwalifikowalne: 2.713,17 EUR, wydatki niescertyfikowane 420,13 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne: 2.293,04 EUR w tym EFRR 1.949,08 EUR - wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 29.11.2013r./12.12.2013r.; z załącznikami i dokumentami źródłowymi;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-07, za okres 24.08.2013r. – 23.11.2013r., wydany dnia 31.01.2014r., kwota scertyfikowanych wydatków kwalifikowalnych 2.293,04 EUR;
- Raport cząstkowy z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 08 za okres 24.11.2013r. – 23.02.2014r., sporządzony dnia 02.07.2014r., zadeklarowane wydatki kwalifikowalne: 703,81 EUR, wydatki niescertyfikowane 415,06 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne: 288,75 EUR, w tym EFRR 245,44 EUR - wpływ do Kontrolera I stopnia dnia 03.03.2014r./07.07.2014r.; z załącznikami i dokumentami źródłowymi;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-08, za okres 24.11.2013r. – 23.02.2014r., wydany dnia 09.07.2014r., kwota scertyfikowanych wydatków kwalifikowalnych 288,75 EUR;
- Przelew bankowy środków z EFRR, dokonany przez Beneficjenta Wiodącego: - kwota 2.194,52 EUR przekazana w dniu 12.11.2014r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia:

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

B) USTALENIA

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

Obszar objęty badaniem w poprzednim audycie operacji - Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.

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

Badanie przeprowadzono według raportów częściowych: nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 07: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 2.293,04 EUR, w tym EFRR 1.949,08 EUR oraz nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 08: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane 288,75 EUR, w tym EFRR 245,44 EUR, które składają się na raport WTBR.02.03.00-54-005/09 – 05: wydatki kwalifikowalne scertyfikowane **2.581,79 EUR**, w tym **EFRR 2.194,52 EUR**, tj.:

- Raport częściowy z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 07 za okres 24.08.2013r. – 23.11.2013r., sporządzony dnia 10.12.2013r., zadeklarowane wydatki kwalifikowalne: 2.713,17 EUR, wydatki niescertyfikowane: 420,13 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne wynoszące **2.293,04 EUR** w tym **EFRR 1.949,08 EUR** dotyczyły: kosztów osobowych oraz rzeczowych w zakresie usług zewnętrznych i innych; wydatki zostały poniesione w okresie 29.08.2013r. – 23.10.2013r.; potwierdzeniem realizacji są: listy płac, umowy zlecenia, rachunki, karty czasu pracy, faktura oraz potwierdzenia płatności (wyciągi bankowe). Wielkość wydatków zadeklarowanych w scertyfikowanym raporcie częściowym nr 07 jest zgodna z zestawieniem wydatków, decyzjami Rektora z dnia 22.11.2012r. i z dnia 01.10.2014r. przyznającymi dodatki specjalne dla 2 stanowisk, listami płac, rachunkami i fakturą oraz dowodami płatności. Wydatki zostały poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie i harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu.
- Raport częściowy z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09 – 08 za okres 24.11.2013r. – 23.02.2014r., sporządzony dnia 02.07.2014r., zadeklarowane wydatki kwalifikowalne: 703,81 EUR, wydatki niescertyfikowane 415,06 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne wynoszące **288,75 EUR**, w tym **EFRR 245,44 EUR** – dotyczyły kosztów rzeczowych w zakresie: podróży, organizacji biura, spotkań, zakwaterowania i innych; wydatki zostały poniesione w okresie 29.11.2013r. – 13.02.2014r.; potwierdzeniem realizacji są: delegacje, faktury oraz potwierdzenia płatności (wyciągi bankowe). Wielkość wydatków zadeklarowanych w scertyfikowanym raporcie częściowym nr 08 jest zgodna z zestawieniem wydatków, delegacjami, fakturami oraz dowodami płatności. Wydatki zostały poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie i harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu.

Zarządzeniem Nr 63d/07/11 Rektora PWSZ w Sulechowie z dnia 27 lutego 2009r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wyodrębniono księgowość dla projektu, co zostało określone w załączniku nr 7 „Zasady ewidencji księgowej realizowanych projektów z funduszy unijnych”.

Wydatki kwalifikowalne scertyfikowane w raportach nr WTBR.02.03.00-54-005/09-07 i nr WTBR.02.03.00-54-005/09-08 zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionych kontach: m.in.: 225-1-0-12, 225-2-0-12, 229-1-1-12, 229-1-2-12, 229-1-3-12, 229-4-2-12, 229-2-1-12, 229-2-2-12, 229-2-3-12, 229-3-1-12, 231-1-0-12, 231-2-0-12, 245-0-0-12, 411-1-0-12, 411-6-0-12, 429-3-0-12, 429-6-0-12, 430-1-0-12, 431-2-0-12, 440-1-0-12, 440-2-0-12, 463-1-0-12, 469-9-0-12, 950-1-0-12.

Na fakturach, rachunkach, listach płac zamieszczono opisy spełniające wymogi określone w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz załączono wyciągi bankowe potwierdzające dokonane płatności.

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

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

Badane cząstkowe raporty PP – PWSZ w Sulechowie zostały objęte certyfikacją przez LUW - Kontrolera I stopnia, tj.:

- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-07, za okres 24.08.2013r. – 23.11.2013r., wydany dnia 31.01.2014r., kwota scertyfikowanych wydatków kwalifikowalnych 2.293,04 EUR; wydatki niescertyfikowane 420,13 EUR;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-08, za okres 24.11.2013r. – 23.02.2014r., wydany dnia 09.07.2014r., kwota scertyfikowanych wydatków kwalifikowalnych 288,75 EUR; wydatki niescertyfikowane 415,06 EUR.

Wskazane wydatki niescertyfikowane dotyczą wydatków z poprzedniego okresu sprawozdawczego, pozostawionych przez Kontrolera do wyjaśnienia (10% wartości faktury 1.756,19 PLN) – obszar objęty badaniem w poprzednim audycie operacji: Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.

Umowa o dofinansowanie z dnia 24.02.2012r. zmieniona aneksem nr 01 z dnia 05.05.2014r. ustala następujący okres realizacji Projektu: 01.10.2011r. - 31.12.2014r.

Wydatki kwalifikowalne scertyfikowane zadeklarowane w audytowanych raportach: 1/ nr WTBR.02.03.00-54-005/09-07 za okres 24.08.2013r. - 23.11.2013r. zostały poniesione w okresie 29.08.2013r. - 23.10.2013r., 2/ nr WTBR.02.03.00-54-005/09-08 za okres 24.11.2013r. - 23.02.2014r. zostały poniesione w okresie 29.11.2013r. - 13.02.2014r., czyli w okresie kwalifikowalności. Nie stwierdzono dokumentów kosztowych nie posiadających potwierdzenia płatności.

W umowie o dofinansowanie nie określano kosztów wspólnych.

Wydatki kwalifikowalne ujęte w badanych raportach: 1/ nr WTBR.02.03.00-54-005/09-07 dotyczą kategorii: 2. kosztów osobowych, 3.9. - usług zewnętrznych, 3.10. inne, wykazanych w planie kosztów załączonym do wniosku o dofinansowanie; 2/ nr WTBR.02.03.00-54-005/09-08 dotyczą kategorii: 3.1. podróży, 3.5. organizacji biura, 3.6. spotkań, 3.8. zakwaterowanie, 3.10. inne, wykazanych w planie kosztów załączonym do wniosku o dofinansowanie.

Wydatki zostały wykazane tylko jeden raz. Podatek VAT zaliczony do kosztów kwalifikowalnych został faktycznie poniesiony. Partner projektu - PWSZ w Sulechowie złożył oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT, z dnia 03.12.2009r., stanowiące załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie z 07.11.2011r. PWSZ

w Sulechowie w związku z zrealizowanym Projektem nie wykonuje czynności opodatkowanej, w związku z czym na podstawie art. 86 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług, nie przysługuje zwrot podatku.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Kontroler I stopnia w zakresie przedsięwzięcia pod nazwą: „Ciepło z biomasy rodzimej” w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach Europejskiej Współpracy Terytorialnej, Priorytet II. Wsparcie powiązań gospodarczych oraz współpracy sektorów gospodarki i nauki, Działanie 2.3. Wsparcie sieci i kooperacja w zakresie B+R”, dokonał następujących ustaleń i podjął wskazane niżej działania, w stosunku do następującego postępowania przetargowego:

Przetarg nieograniczony na dostawę sprzętu komputerowego oraz oprogramowania dla projektu: „Ciepło z biomasy rodzimej”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 przy Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Sulechowie.

L.p.	Opis ustalenia Kontrolera I St.	Data wykrycia uchybienia i podjęcia koniecznych działań przez Kontrolera I (ze wskazaniem odpowiedniego dokumentu, np. Informacja pokontrolna, pismo do Beneficjenta)	Wskaźnik procentowy zastosowany przez Kontrolera I do ustalenia korekty	Wartość nałożonej korekty przez Kontrolera I z podaniem informacji, czy korekta została ustalona w odniesieniu do całego zamówienia, czy do wydatków objętych badanym wnioskiem o płatność nr WTBR.02.03. 00-54-005/09-04	Data i numer deklaracji IC do KE, w której zostały skorygowane wydatki (lub informacja, że trwa proces sporządzania deklaracji wydatków uwzględniającej nałożone korekty.
1	W załączniku nr 1 do SIWZ stanowiącym opis zamówienia, Zamawiający dokonał opisu pewnych elementów przedmiotu zamówienia poprzez wskazanie nazw własnych nie dopuszczając rozwiązań równoważnych, czym naruszył przepis art. 29 ust. 3 ustawy PZP	O stwierdzonych nieprawidłowościach poinformowano Beneficjenta pismem znak: FE-II.804.1.54.2011.AMa1 WTBR.02.03.00-54-005/09-00/2/06 z dnia 26.11.2013r.	10%	Pismem znak: FE-II.804.1.54.2011. AMa1 z dnia 26.11.2013r. Kontroler I stopnia zatrzymał do wyjaśnienia część wartości faktury (10%) za zakup sprzętu komputerowego z uwagi na trwającą weryfikację wydatku. Pismem znak: FE-II.804.1.54.2011.L Tom WTBR.02.03.00-54-005/09-00/2/11 z dnia 08.04.2015r. Kontroler I Stopnia poinformował Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji dokumentów, potwierdzających poniesienie wydatków ujętych w jedenastym Raporcie z postępu realizacji projektu, w którym kwota 1.756,19 PLN (10%) stanowi wydatek niekwalifikowalny z tytułu korekty naniesionej w związku z użyciem znaków towarowych w przetargu nieograniczonym na zakup sprzętu komputerowego. Kwota korekty do wydatków kwalifikowalnych przypadających na badany kontrakt wynosi ogółem 1.756,19 PLN.	Nie dotyczy – badany wniosek o płatność uwzględnia już korektę Kontrolera I stopnia w wysokości 10% faktury za zakup sprzętu komputerowego (kwota poddana audytowi jest już pomniejszona o kwotę korekty zastosowaną przez Kontrolera I stopnia)

W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-07 za okres 24.08.2013 – 23.11.2013 złożonym na kwotę 2.713,17 EUR, Kontroler I stopnia Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. zatwierdził kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 2.293,04 EUR. Do wyjaśnienia zatrzymana została część

wartości (1.756,19 PLN) faktury za zakup sprzętu komputerowego, dotycząca poprzedniego okresu sprawozdawczego, z uwagi na trwającą weryfikację wydatku.

W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-08 za okres 24.11.2013 – 23.02.2014 złożonym na kwotę 703,81 EUR, Kontroler I stopnia Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. zatwierdził kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 288,75 EUR. Do wyjaśnienia zatrzymana została część wartości (1.756,19 PLN) faktury za zakup sprzętu komputerowego, dotycząca poprzedniego okresu sprawozdawczego, z uwagi na trwającą weryfikację wydatku.

Kwota objęta badaniem w audycie operacji uwzględniała już zastosowaną przez Kontrolera I stopnia korektę (kwoty badanych raportów z postępu realizacji projektu są już pomniejszone o korektę Kontrolera I stopnia).

Ponadto IA w zakresie postępowań podlegających ustawie PZP nie stwierdziła dodatkowych ustaleń.

W przypadku postępowań nie podlegających ustawie PZP zastosowanie miały uregulowania zawarte w Zarządzeniu Nr 83/07/11 z dnia 24 września 2009 roku w sprawie: ustalenia procedur wydatkowania środków publicznych oraz Regulaminie pracy komisji przetargowej.

Pozostałe wydatki kwalifikowalne nie przekraczające kwoty 200,00 PLN zostały wydatkowane zgodnie z § 7 pkt.8 ppkt.6 Zarządzenia Nr 83/07/11 Rektora PWSZ.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Obszar objęty badaniem w poprzednim audycie operacji - Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Obszar objęty badaniem w poprzednim audycie operacji - Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Obszar objęty badaniem w poprzednim audycie operacji - Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.

Na etapie niniejszego audytu nie stwierdzono dodatkowych działań w zakresie informacji i promocji.

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

Obszar objęty badaniem w poprzednim audycie operacji - Podsumowanie ustaleń nr UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.

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

Kwoty zatwierdzone do wypłaty przez Kontrolera I stopnia:

- 1) certyfikat z dnia 31.01.2014r. dla Raportu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-07 - wydatki kwalifikowalne scertyfikowane **2.293,04 EUR**, w tym środki EFRR **1.949,08 EUR**; wydatki niescertyfikowane (do wyjaśnienia) 420,13 EUR (1.756,19 PLN);
- 2) certyfikat z dnia 09.07.2014r. dla Raportu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-08 - wydatki kwalifikowalne scertyfikowane **288,75 EUR**, w tym środki EFRR **245,44 EUR**; wydatki niescertyfikowane (do wyjaśnienia) 415,06 EUR (1.756,19 PLN).

Łączna kwota dofinansowania EFRR z obu raportów wynosi **2.194,52 EUR** (1.949,08 + 245,44).

Wydatki do wyjaśnienia 1.756,19 PLN dotyczą wydatku z poprzedniego okresu sprawozdawczego (poprzedni audyt raportu nr WTBR.02.03.00-54-005/09-04 zakończony Podsumowaniem ustaleń UKS08W2B.7112.3.2015.15 z dnia 26.05.2015r.).

Pismem z dnia 08.04.2015r. znak: FE-II.804.1.54.2011.LTom, Kontroler I stopnia - w związku z weryfikacją wydatków ujętych w jedenastym Raporcie z postępu realizacji projektu - poinformował, że kwota w wysokości 1.756,19 PLN (416,47 EUR) stanowi wydatek niekwalifikowalny z tytułu korekty naniesionej w związku z użyciem znaków towarowych w przetargu nieograniczonym na zakup sprzętu komputerowego.

Wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 2.581,79 EUR, w tym środki EFRR 2.194,52 EUR.

Kwota 2.194,52 EUR przekazana przez Beneficjenta Wiodącego w dniu 12.11.2014r.

Zgodnie z umową o dofinansowanie, refundacja dla Partnera projektu - PWSZ w Sulechowie stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych.

Skład zespołu audytowego:

1. Agata Wielgosz – Inspektor Kontroli Skarbowej

2. Mirosław Butrym – Komisarz Skarbowy

Data i podpis

11.06.2015
.....
Agata Wielgosz

11.06.2015
.....
mgr Mirosław Butrym

