



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Nr sprawy: UKS08W2B.7112.7.2015.20

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
u Wojewody Lubuskiego - Kontrolera I stopnia
dla projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09
pod nazwą „EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw
zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie
Pro Europa Viadrina" w ramach prowadzonego audytu
operacji Programu Operacyjnego Współpracy
Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) –
Brandenburgia 2007 - 2013**

Gorzów Wlkp., 28 maja 2015 r.

1) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09 pod nazwą „*EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina*” 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.03.01.00-52-009/09-00 z dnia 29.04.2011 r. na realizację Projektu „*EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina*”, zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 4-5.11.2009 r., zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) reprezentowanym przez Marcelego Niezgodę - Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego, a IHK-Projektgesellschaft mbH Ostbrandenburg (Beneficjentem Wiodącym), w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-01 z dnia 28.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 31.03.2014 r. na 30.06.2014 r.;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-02 z dnia 10.06.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – zmiana całkowitych kosztów kwalifikowalnych z kwoty 750.000,00 EUR na 1.014.794,12 EUR, wysokości dofinansowania z kwoty 637.500,00 EUR na 862.575,00 EUR, wysokości współfinansowania z kwoty 112.500,00 EUR na 152.219,12 EUR, wydłużenie terminu realizacji projektu z 30.06.2014 r. na 31.12.2014 r.;
- 4) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-03 z dnia 01.12.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 31.12.2014 r. na 30.04.2015 r.;
- 5) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.03.01.00-52-009/09 z dnia 19.02.2014 r. (pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 25.06.2009 r.) wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów (załącznik nr 3);

- 6) Rejestr zmian do umowy (Załącznik nr 6) obejmujący zmiany wprowadzone Aneksem z dnia 28.03.2014 r., z dnia 10.06.2014 r. i z dnia 01.12.2014 r. oraz pozostałe zmiany zatwierdzone Protokołami z procedury obiegu Komitetu Monitorującego lub przez WST;
- 7) Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)-Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-00 zawarte w dniu 17.05.2011 r. pomiędzy IHK-Projektgesellschaft mbH Ostbrandenburg, a Wojewódzkim Zakładem Doskonalenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp.;
- 8) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera;
- 9) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 17.06.2014 r.;
- 10) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji Projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera:
 - Lista płac WZDZ OKZ Gorzów Wlkp. nr 03 styczeń 2014 OFP (PK 21) – wynagrodzenie dla Moniki Bąkała w kwocie 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, przelew z dnia 31.01.2014 r. na kwotę PLN, przelew z dnia 31.01.2014 r. na kwotę PLN (w tym składka PZU M. Bąkała PLN), przelew z dnia 20.02.2014 r. na kwotę PLN (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych M. Bąkała PLN), przelew z dnia 17.02.2014 r. na kwotę PLN (w tym składka na Fundusz Pracy M. Bąkała PLN), przelew z dnia 17.02.2014 r. na kwotę PLN (w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne M. Bąkała PLN), przelew z dnia 17.02.2014 r. na kwotę PLN (w tym składka na ubezpieczenie społeczne M. Bąkała PLN), z tego wydatki kwalifikowalne 1.195,50 PLN [(+ + + +) x 50%], co stanowi 286,42 EUR, "Karta czasu pracy dla pracowników zatrudnionych proporcjonalnie przy projekcie" dla pani Moniki Bąkała za m-c styczeń 2014 r.;
 - Lista płac WZDZ OKZ Gorzów Wlkp. nr 39 luty 2014 OFP (PK 64) - wynagrodzenie dla Moniki Bąkała w kwocie 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, wyciąg bankowy z dnia 01.03.2014 r. str. 3 (przelew z dnia 28.02.2014 r. na kwotę PLN), przelew z dnia 28.02.2014 r. na kwotę PLN (w tym składka PZU M. Bąkała PLN), przelew z dnia 20.03.2014 r. na kwotę PLN (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych M. Bąkała PLN), przelew z dnia 17.03.2014 r. na kwotę PLN (w tym składka na ubezpieczenie społeczne M. Bąkała PLN), przelew z dnia 17.03.2014 r. na kwotę PLN (w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne M. Bąkała PLN), przelew z dnia 17.03.2014 r. na kwotę PLN (w tym składka na Fundusz Pracy M. Bąkała PLN), z tego wydatki kwalifikowalne 1.195,50 PLN [(+ + + +) x 50%], co stanowi 286,42 EUR, "Karta czasu pracy dla pracowników zatrudnionych proporcjonalnie przy projekcie" dla pani Moniki Bąkała za m-c luty 2014 r.;

- Lista płac WZDZ OKZ Gorzów Wlkp. nr 76 marzec 2014 OFP (PK 111) - wynagrodzenie dla Moniki Bakała w kwocie 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, wyciąg bankowy z dnia 01.04.2014 r. str. 6 (przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę PLN (w tym składka PZU M. Bakała PLN), przelew z dnia 17.04.2014 r. na kwotę PLN (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych M. Bakała PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 27.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenie społeczne M. Bakała PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 7.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne M. Bakała PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 1.000,00 PLN (w tym składka na Fundusz Pracy M. Bakała PLN), z tego wydatki kwalifikowalne 1.195,50 PLN [(+ + + +) x 50%], co stanowi 286,42 EUR, "Karta czasu pracy dla pracowników zatrudnionych proporcjonalnie przy projekcie" dla pani Moniki Bakała za m-c marzec 2014 r.;
- Faktura VAT nr 3139/C/2013 z dnia 23.12.2013 r. (FZBV 1795/13) za czynsz dzierżawy (umowa dzierżawy nr 23/D/2012), na wartość netto 151,81 PLN, brutto 186,73 PLN, wystawiona przez COPYLINE Jacek Cymbrykiewicz Józef Pieluszcak Spółka Jawna, Gorzów Wlkp. ul. Kazimierza Wielkiego 61, wyciąg bankowy z dnia 04.02.2014 r. str. 1 (przelew z dnia 03.02.2014 r. na kwotę 186,73 PLN), z tego wydatki kwalifikowalne 93,36 PLN, co stanowi 22,37 EUR;
- Faktura VAT nr 3146/C/2013 z dnia 23.12.2013 r. (FZBV 1796/13) za czynsz dzierżawy (umowa serwisowa, umowa dzierżawy nr 22/D/2012), na wartość netto 671,62 PLN, brutto 826,09 PLN, wystawiona przez COPYLINE Jacek Cymbrykiewicz Józef Pieluszcak Spółka Jawna, Gorzów Wlkp. ul. Kazimierza Wielkiego 61, wyciąg bankowy z dnia 04.02.2014 r. str. 1 (przelew z dnia 03.02.2014 r. na kwotę 826,09 PLN), z tego wydatki kwalifikowalne 207,46 PLN, co stanowi 49,70 EUR;
- Faktura VAT nr 174/C/2014 z dnia 23.01.2014 r. (FZBV 59/14) za czynsz dzierżawy (umowa serwisowa, umowa dzierżawy nr 22/D/2012), na wartość netto 674,58 PLN, brutto 829,73 PLN, wystawiona przez COPYLINE Jacek Cymbrykiewicz Józef Pieluszcak Spółka Jawna, Gorzów Wlkp. ul. Kazimierza Wielkiego 61, wyciąg bankowy z dnia 12.03.2014 r. str. 2 (przelew z dnia 11.03.2014 r. na kwotę 829,73 PLN), z tego wydatki kwalifikowalne 207,46 PLN, co stanowi 49,70 EUR;
- Faktura VAT nr 179/C/2014 z dnia 23.01.2014 r. (FZBV 60/14) za czynsz dzierżawy (umowa dzierżawy nr 23/D/2012), na wartość netto 151,81 PLN, brutto 186,73 PLN, wystawiona przez COPYLINE Jacek Cymbrykiewicz Józef Pieluszcak Spółka Jawna, Gorzów Wlkp. ul. Kazimierza Wielkiego 61, wyciąg bankowy z dnia 12.03.2014 r. str. 2 (przelew z dnia 11.03.2014 r. na kwotę 186,73 PLN), z tego wydatki kwalifikowalne 93,36 PLN, co stanowi 22,37 EUR;
- Faktura VAT nr 441/C/2014 z dnia 24.02.2014 r. (FZBV 213/14) za czynsz dzierżawy (umowa serwisowa, umowa dzierżawy nr 22/D/2012), na wartość netto 728,54 PLN, brutto 896,10 PLN, wystawiona przez COPYLINE Jacek Cymbrykiewicz Józef Pieluszcak Spółka Jawna, Gorzów Wlkp. ul. Kazimierza Wielkiego 61, przelew z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 896,10 PLN, z tego wydatki kwalifikowalne 207,46 PLN, co stanowi 49,70 EUR;

- Faktura VAT nr 442/C/2014 z dnia 24.02.2014 r. (FZBV 214/14) za czynsz dzierżawy (umowa dzierżawy nr 23/D/2012), na wartość netto 151,81 PLN, brutto 186,73 PLN, wystawiona przez COPYLINE Jacek Cymbrykiewicz Józef Pieluszcak Spółka Jawna, Gorzów Wlkp. ul. Kazimierza Wielkiego 61, przelew z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 186,73 PLN, z tego wydatki kwalifikowalne 93,36 PLN, co stanowi 22,37 EUR;
- Rachunek nr 22/2013 z dnia 31.07.2013 r. (FZBV 1012/13) za tłumaczenie pisemne i ustne, na wartość 4.875,00 PLN, wystawiony przez Przemysława Szymoński, Gorzów Wlkp., ul. Wełniany Rynek 2a/13, przelew z dnia 03.02.2014 r. na kwotę 4.875,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 4.875,00 PLN, co stanowi 1.167,97 EUR, Wyszczególnienie do rachunku nr 22/2013 z dnia 31.07.2013 r.;
- Rachunek nr 02/2014 z dnia 27.02.2014 r. (FZBV 256/14) za tłumaczenie pisemne i ustne, na wartość 7.695,00 PLN, wystawiony przez Przemysława Szymoński, Gorzów Wlkp., ul. Wełniany Rynek 2a/13, przelew z dnia 04.04.2014 r. na kwotę 3.695,00 PLN, przelew z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 4.000,00, wydatki kwalifikowalne 7.695,00 PLN, co stanowi 1.843,60 EUR, Wyszczególnienie do rachunku nr 02/2014 z dnia 27.02.2014 r.;
- Rachunek 01/2014 za m-c styczeń-luty 2014 r. (PK 110) za wykonanie prac według umowy zlecenia nr 38/EJ/2014, na kwotę brutto 5.400,00 PLN, wystawiony przez Dorotę Tarczewską, Lista wypłat z umów cywilnoprawnych WZDZ OKZ Gorzów Wlkp. nr 116 marzec 2014 BFP/EWT – wynagrodzenie w kwocie brutto 5.400,00 PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika 527,04 PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika 351,00 PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika 45,36 PLN, Raport kasowy RK 059/14 – rejestr KASA z dnia 28.03.2014 r. – poz. 35 wypłata dla D. Tarczewskiej w kwocie 3.930,29 PLN, przelew z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 4.000,00 PLN (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych D. Tarczewska 310,00 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 27.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenia społeczne D. Tarczewska 1.663,74 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 7.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne D. Tarczewska 419,37 PLN), wydatki kwalifikowalne 6.323,40 PLN, co stanowi 1.514,99 EUR, Karta czasu pracy Doroty Tarczewskiej specjalisty ds. rozliczeń za styczeń i luty 2014 r.;
- Rachunek 01/2014 za m-c styczeń-luty 2014 r. (PK 110) za wykonanie prac według umowy zlecenia nr 39/EJ/2014, na kwotę brutto 5.400,00 PLN, wystawiony przez Zbigniewa Staszaka, Lista wypłat z umów cywilnoprawnych WZDZ OKZ Gorzów Wlkp. nr 117 marzec 2014 BFP/EWT – wynagrodzenie w kwocie brutto 5.400,00 PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika 527,04 PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika 351,00 PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika 45,36 PLN, Raport kasowy RK 055/14 – rejestr KASA z dnia 24.03.2014 r. – poz. 8 wypłata dla Z. Staszaka w kwocie 3.930,29 PLN, przelew z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 4.000,00 PLN (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych Z. Staszak 310,00 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 27.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenia społeczne Z. Staszak 1.663,74 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 7.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne Z. Staszak 419,37 PLN), wydatki kwalifikowalne 6.323,40 PLN, co stanowi 1.514,99 EUR, Karta czasu pracy Zbigniewa Staszaka koordynatora merytorycznego za styczeń i luty 2014 r.;
- Rachunek 01/2014 za m-c styczeń-luty 2014 r. (PK 110) za wykonanie prac według umowy zlecenia nr 40/EJ/2014, na kwotę brutto 5.400,00 PLN, wystawiony przez Justynę Łotecką, Lista wypłat z umów cywilnoprawnych WZDZ OKZ Gorzów Wlkp. nr 118 marzec 2014

BFP/EWT – wynagrodzenie w kwocie brutto 5.400,00 PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika 527,04 PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika 351,00 PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika 45,36 PLN, składka na Fundusz Pracy finansowana przez płatnika 132,30 PLN, Raport kasowy RK 059/14 – rejestr KASA z dnia 28.03.2014 r. – poz. 34 wypłata dla J. Łoteckiej w kwocie 3.930,29 PLN, przelew z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 4.000,00 PLN (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych J. Łotecka 310,00 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 27.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenia społeczne J. Łotecka 1.663,74 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 7.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne J. Łotecka 419,37 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. (w tym składka na Fundusz Pracy J. Łotecka 132,30 PLN), wydatki kwalifikowalne 6.455,70 PLN, co stanowi 1.546,68 EUR, Karta czasu pracy Justyny Łoteckiej kierownika projektu za styczeń i luty 2014 r.;

- Rachunek 01/2014 za m-c styczeń-luty 2014 r. (PK 110) za wykonanie prac według umowy zlecenia nr 41/EJ/2014, na kwotę brutto 5.400,00 PLN, wystawiony przez Marka Staszaka, Lista wypłat z umów cywilnoprawnych WZDZ OKZ Gorzów Wlkp. nr 119 marzec 2014 BFP/EWT – wynagrodzenie w kwocie brutto 5.400,00 PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika 527,04 PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika 351,00 PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika 45,36 PLN, składka na Fundusz Pracy finansowana przez płatnika 132,30 PLN, Raport kasowy RK 059/14 – rejestr KASA z dnia 28.03.2014 r. – poz. 27 wypłata dla M. Staszaka w kwocie 3.930,29 PLN, przelew z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 4.000,00 PLN (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych M. Staszak 310,00 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 27.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenia społeczne M. Staszak 1.663,74 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 7.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne M. Staszak 419,37 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. (w tym składka na Fundusz Pracy M. Staszak 132,30 PLN), wydatki kwalifikowalne 6.455,70 PLN, co stanowi 1.546,68 EUR, Karta czasu pracy Marka Staszaka specjalisty ds. administracyjno - technicznych za styczeń i luty 2014 r.;
- Rachunek 02/2014 za m-c marzec 2014 r. (PK 110) za wykonanie prac według umowy zlecenia nr 39/EJ/2014, na kwotę brutto 2.700,00 PLN, wystawiony przez Zbigniewa Staszaka, Lista wypłat z umów cywilnoprawnych WZDZ OKZ Gorzów Wlkp. nr 123 marzec 2014 BFP/EWT – wynagrodzenie w kwocie brutto 2.700,00 PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika 263,52 PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika 175,50 PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika 22,68 PLN, przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 1.965,15 PLN, przelew z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 4.000,00 PLN (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych Z. Staszak 155,00 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 27.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenia społeczne Z. Staszak 831,87 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 7.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne Z. Staszak 209,68 PLN), wydatki kwalifikowalne 3.161,70 PLN, co stanowi 757,49 EUR, Karta czasu pracy Zbigniewa Staszaka koordynatora merytorycznego za marzec 2014 r.;
- Rachunek 02/2014 za m-c marzec 2014 r. (PK 110) za wykonanie prac według umowy zlecenia nr 41/EJ/2014, na kwotę brutto 2.700,00 PLN, wystawiony przez Marka Staszaka, Lista wypłat z umów cywilnoprawnych WZDZ OKZ Gorzów Wlkp. nr 124 marzec 2014 BFP/EWT – wynagrodzenie w kwocie brutto 2.700,00 PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika 263,52 PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika 175,50 PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika 22,68 PLN, składka na

Fundusz Pracy finansowana przez płatnika 66,15 PLN, Raport kasowy RK 059/14 – rejestr KASA z dnia 28.03.2014 r. – poz. 28 wypłata dla M. Staszaka w kwocie 1.965,15 PLN, przelew z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 4.000,00 PLN (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych M. Staszak 155,00 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 27.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenia społeczne M. Staszak 831,87 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 7.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne M. Staszak 209,68 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. (w tym składka na Fundusz Pracy M. Staszak 66,15 PLN), wydatki kwalifikowalne 3.227,85 PLN, co stanowi 773,34 EUR, Karta czasu pracy Marka Staszaka specjalisty ds. administracyjno - technicznych za marzec 2014 r.;

- Rachunek 02/2014 za m-c marzec 2014 r. (PK 110) za wykonanie prac według umowy zlecenia nr 38/EJ/2014, na kwotę brutto 2.700,00 PLN, wystawiony przez Dorotę Tarczewską, Lista wypłat z umów cywilnoprawnych WZDZ OKZ Gorzów Wlkp. nr 125 marzec 2014 BFP/EWT – wynagrodzenie w kwocie brutto 2.700,00 PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika 263,52 PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika 175,50 PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika 22,68 PLN, Raport kasowy RK 059/14 – rejestr KASA z dnia 28.03.2014 r. – poz. 32 wypłata dla D. Tarczewskiej w kwocie 1.965,15 PLN, przelew z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 4.000,00 PLN (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych D. Tarczewska 155,00 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 27.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenia społeczne D. Tarczewska 831,87 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 7.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne D. Tarczewska 209,68 PLN), wydatki kwalifikowalne 3.161,70 PLN, co stanowi 757,49 EUR, Karta czasu pracy Doroty Tarczewskiej specjalisty ds. rozliczeń za marzec 2014 r.;
- Rachunek 02/2014 za m-c marzec 2014 r. (PK 110) za wykonanie prac według umowy zlecenia nr 40/EJ/2014, na kwotę brutto 2.700,00 PLN, wystawiony przez Justynę Łotecką, Lista wypłat z umów cywilnoprawnych WZDZ OKZ Gorzów Wlkp. nr 126 marzec 2014 BFP/EWT – wynagrodzenie w kwocie brutto 2.700,00 PLN, składka emerytalna finansowana przez płatnika 263,52 PLN, składka rentowa finansowana przez płatnika 175,50 PLN, składka wypadkowa finansowana przez płatnika 22,68 PLN, składka na Fundusz Pracy finansowana przez płatnika 66,15 PLN, Raport kasowy RK 059/14 – rejestr KASA z dnia 28.03.2014 r. – poz. 33 wypłata dla J. Łoteckiej w kwocie 1.965,15 PLN, przelew z dnia 17.04.2014 r. na kwotę 4.000,00 PLN (w tym podatek dochodowy od osób fizycznych J. Łotecka 155,00 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 27.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenia społeczne J. Łotecka 831,87 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. na kwotę 7.000,00 PLN (w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne J. Łotecka 209,68 PLN), przelew z dnia 31.03.2014 r. (w tym składka na Fundusz Pracy J. Łotecka 66,15 PLN), wydatki kwalifikowalne 3.227,85 PLN, co stanowi 773,34 EUR, Karta czasu pracy Justyny Łoteckiej kierownika projektu za marzec 2014 r.;
- Rachunek nr 02/13 z dnia 10.01.2013 r. (FZBV 27/13) za usługę zewnętrzną związaną z realizacją projektu, na wartość brutto 1.180,00 EUR, wystawiony przez DePoWi Deutsch-Polnische Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft mbH, Frankfurt, przelew z dnia 04.04.2014 r. na kwotę 10.148,94 PLN [w tym kwota 5.074,47 PLN (1.180,00 EUR x 4,3004) dotyczy ww. rachunku], wydatki kwalifikowalne 1.180,00 EUR;
- Rachunek nr 04/13 z dnia 11.02.2013 r. (FZBV 138/13) za usługę zewnętrzną związaną z realizacją projektu, na wartość brutto 1.180,00 EUR, wystawiony przez DePoWi Deutsch-

Polnische Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft mbH, przelew z dnia 04.04.2014 r. na kwotę 10.148,94 PLN [w tym kwota 5.074,47 PLN (1.180,00 EUR x 4,3004) dotyczy ww. rachunku], wydatki kwalifikowalne 1.180,00 EUR;

- Rachunek nr 05/13 z dnia 11.03.2013 r. (FZBV 311/13) za usługę zewnętrzną związaną z realizacją projektu, na wartość brutto 1.180,00 EUR, wystawiony przez DePoWi Deutch-Polnische Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft mbH, przelew z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 25.650,84 PLN [w tym kwota 5.130,17 PLN (1.180,00 EUR x 4,3476) dotyczy ww. rachunku], wydatki kwalifikowalne 1.180,00 EUR;
- Rachunek nr 07/13 z dnia 10.04.2013 r. (FZBV 482/13) za usługę zewnętrzną związaną z realizacją projektu, na wartość brutto 1.180,00 EUR, wystawiony przez DePoWi Deutch-Polnische Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft mbH, przelew z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 25.650,84 PLN [w tym kwota 5.130,17 PLN (1.180,00 EUR x 4,3476) dotyczy ww. rachunku], wydatki kwalifikowalne 1.180,00 EUR;
- Rachunek nr 13/13 z dnia 15.05.2013 r. (FZBV 629/13) za usługę zewnętrzną związaną z realizacją projektu, na wartość brutto 1.180,00 EUR, wystawiony przez DePoWi Deutch-Polnische Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft mbH, przelew z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 25.650,84 PLN [w tym kwota 5.130,17 PLN (1.180,00 EUR x 4,3476) dotyczy ww. rachunku], wydatki kwalifikowalne 1.180,00 EUR;
- Rachunek nr 15/13 z dnia 17.06.2013 r. (FZBV 806/13) za usługę zewnętrzną związaną z realizacją projektu, na wartość brutto 1.180,00 EUR, wystawiony przez DePoWi Deutch-Polnische Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft mbH, przelew z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 25.650,84 PLN [w tym kwota 5.130,17 PLN (1.180,00 EUR x 4,3476) dotyczy ww. rachunku], wydatki kwalifikowalne 1.180,00 EUR;
- Rachunek nr 19/13 z dnia 11.07.2013 r. (FZBV 944/13) za usługę zewnętrzną związaną z realizacją projektu, na wartość brutto 1.180,00 EUR, wystawiony przez DePoWi Deutch-Polnische Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft mbH, przelew z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 25.650,84 PLN [w tym kwota 5.130,17 PLN (1.180,00 EUR x 4,3476) dotyczy ww. rachunku], wydatki kwalifikowalne 1.180,00 EUR;
- Rachunek nr 21/13 z dnia 12.08.2013 r. (FZBV 1060/13) za usługę zewnętrzną związaną z realizacją projektu, na wartość brutto 1.180,00 EUR, wystawiony przez DePoWi Deutch-Polnische Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft mbH, przelew z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 20.520,67 PLN [w tym kwota 5.130,17 PLN (1.180,00 EUR x 4,3476) dotyczy ww. rachunku], wydatki kwalifikowalne 1.180,00 EUR;
- Rachunek nr 23/13 z dnia 12.09.2013 r. (FZBV 1200/13) za usługę zewnętrzną związaną z realizacją projektu, na wartość brutto 1.180,00 EUR, wystawiony przez DePoWi Deutch-Polnische Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft mbH, przelew z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 20.520,67 PLN [w tym kwota 5.130,17 PLN (1.180,00 EUR x 4,3476) dotyczy ww. rachunku], wydatki kwalifikowalne 1.180,00 EUR;
- Rachunek nr 25/13 z dnia 18.10.2013 r. (FZBV 1366/13) za usługę zewnętrzną związaną z realizacją projektu, na wartość brutto 1.180,00 EUR, wystawiony przez DePoWi Deutch-Polnische Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft mbH, przelew z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 20.520,67 PLN [w tym kwota 5.130,17 PLN (1.180,00 EUR x 4,3476) dotyczy ww. rachunku], wydatki kwalifikowalne 1.180,00 EUR;

- Rachunek nr 28/13 z dnia 11.11.2013 r. (FZBV 1502/13) za usługę zewnętrzną związaną z realizacją projektu, na wartość brutto 1.180,00 EUR, wystawiony przez DePoWi Deutch-Polnische Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft mbH, przelew z dnia 28.04.2014 r. na kwotę 20.520,67 PLN [w tym kwota 5.130,17 PLN (1.180,00 EUR x 4,3476) dotyczy ww. rachunku], wydatki kwalifikowalne 1.180,00 EUR;
- 11) Dokumentację świadczącą o zachowaniu trwałości Projektu oraz osiągnięciu wskaźników produktu:
- Wydruki z portalu internetowego EUROJOB-Viadrina sporządzone w dniu 20.03.2015 r.;
 - Wyjaśnienia wniesione przez Partnera pismem z dnia 27.03.2015 r. i z dnia 10.04.2015 r. w sprawie realizacji wskaźników produktu;
 - Wskaźnik liczba wejść na stronę internetową: strona 43-44 raportu firmy MKW (administratora portalu) potwierdzająca, że w okresie: 01.07.2012 r. – 27.03.2014 r. stronę www.euro-job.net wyświetlono 57.584 razy, w tym wejścia administratora i pracowników projektu uzupełniających dane;
 - Wskaźnik liczba wypełnionych ankiet: strona 1 i 51 raportu firmy MKW (administratora portalu) potwierdzająca, że w okresie: 01.07.2012 r. – 27.03.2014 r. wypełniono 228 ankiet oraz wydruk ankiety;
 - Wskaźnik liczba odbiorców biuletynu informacyjnego: wydruk bazy adresowej odbiorców biuletynu na dzień 27.03.2015 r. potwierdzający, że baza zawiera 1.229 adresów odbiorców;
 - Wskaźnik liczba uczestników warsztatów/konferencji: listy obecności na warsztatach/konferencjach potwierdzające uczestnictwo w nich 105 osób;
 - Wskaźnik liczba przebadanych profili zawodowych: wydruk ze strony www.euro-job.net potwierdzający zamieszczenie według stanu na 24.03.2015 r. 480 opracowanych profili zawodowych;
- 12) Umowy na usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera:
- Umowa o pracę zawarta w dniu 20.12.2011 r. z panią Moniką Bąkałą, Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 30.12.2011 r. oraz Porozumienie zmieniające warunki zatrudnienia z dnia 02.01.2012 r. i z dnia 01.04.2014 r.;
 - Umowa dzierżawy nr 23/D/2012 z dnia 23.10.2012 r. zawarta z COPYLINE Jacek Cymbrykiewicz Józef Pieluszcak Spółka Jawna, na kwotę brutto 186,73 PLN miesięcznie (komputer ACTINA);
 - Umowa dzierżawy nr 22/D/2012 z dnia 23.10.2012 r. zawarta z COPYLINE Jacek Cymbrykiewicz Józef Pieluszcak Spółka Jawna, na kwotę brutto 622,40 PLN miesięcznie + koszty kopii/wydruku strony (urządzenie cyfrowe RICOH);
 - Umowa o wykonanie usług z dnia 23.10.2012 r. zawarta z Przemysławem Szymońskim (tłumaczenia tekstów wg stawki 60,00 PLN/stronę, tłumaczenia ustne konsekwentne: wg stawki 75,00 PLN/godzinę, tłumaczenia ustne symultaniczne wg stawki 85,00 PLN/godzinę) oraz Aneks do ww. umowy zmieniający termin realizacji umowy do 30.06.2014 r. i Aneks do ww. umowy zmieniający termin realizacji umowy do 31.12.2014 r.;
 - Umowa zlecenie nr 38/EJ/2014 z dnia 02.01.2014 r. zawarta z Dorotą Tarczewską na wykonywanie usług - pełnieniu funkcji Specjalisty ds. rozliczeń (wynagrodzenie miesięczne

brutto 2.700,00 PLN) w okresie: 02.01.2014 r. – 31.03.2014 r., Aneks do ww. umowy zmieniający termin realizacji umowy do 30.06.2014 r. oraz Umowa o pracę z dnia 01.07.1997 r. i Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 05.05.2009 r.;

- Umowa zlecenie nr 39/EJ/2014 z dnia 02.01.2014 r. zawarta ze Zbigniewem Staszakiem na wykonywanie usług - pełnieniu funkcji Koordynatora ds. merytorycznych (wynagrodzenie miesięczne brutto 2.700,00 PLN) w okresie: 02.01.2014 r. – 31.03.2014 r., Aneks do ww. umowy zmieniający termin realizacji umowy do 30.06.2014 r. oraz Umowa o pracę z dnia 04.01.1993 r. i Uchwała nr 7/2011 Walnego Zebrania Członków WZDZ Gorzów Wlkp. z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie wyboru Prezesa Zarządu;
- Umowa zlecenie nr 40/EJ/2014 z dnia 02.01.2014 r. zawarta z Justyną Łotecką na wykonywanie usług - pełnieniu funkcji Kierownika projektu (wynagrodzenie miesięczne brutto 2.700,00 PLN) w okresie: 02.01.2014 r. – 31.03.2014 r., Aneks do ww. umowy zmieniający termin realizacji umowy do 30.06.2014 r. oraz Umowa o pracę z dnia 01.09.1996 r., Aneks nr DN9/05 z dnia 06.01.2003 r. do ww. umowy i Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 06.01.2003 r.;
- Umowa zlecenie nr 41/EJ/2014 z dnia 02.01.2014 r. zawarta z Markiem Staszakiem na wykonywanie usług - pełnieniu funkcji Specjalisty ds. administracyjno - technicznych (wynagrodzenie miesięczne brutto 2.700,00 PLN) w okresie: 02.01.2014 r. – 31.03.2014 r., Aneks do ww. umowy zmieniający termin realizacji umowy do 30.06.2014 r. oraz Umowa o pracę z dnia 31.07.1998 r., Aneks nr DN/17/05 z dnia 01.04.2005 r. do ww. umowy i Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 06.05.2009 r.;
- Umowa o wykonanie usługi z dnia 01.08.2011 r. zawarta z DePoWi mbH (stawka rozliczeniowa za jeden roboczodzień wynosi 590,00 EUR).

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 31.03.2015 r. weryfikację postępu rzeczowego w miejscu realizacji Projektu, tj. w siedzibie Partnera.
- 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.03.01.00-52-009/09-09	26.252,04	0,00	26.252,04	0,00

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-009/09-00 z dnia 29.04.2011 r. na realizację Projektu „EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina”;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-01 z dnia 28.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-02 z dnia 10.06.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-03 z dnia 01.12.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 5) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09 z dnia 19.02.2014 r. wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów (załącznik nr 3);
- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera;
- 7) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 17.06.2014 r.;
- 8) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji Projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (listy płac, faktury, rachunki, wyciągi bankowe, przelewy, raporty kasowe oraz karty czasu pracy);
- 9) Umowy na usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera;
- 10) Zapisy na kontach:
 - 505-12-121440 "EWT";
 - 505-12-121441 "EWT-niekwal.".

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.03.01.00-52-009/09-00 z dnia 29.04.2011 r. na realizację Projektu „EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina”;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-01 z dnia 28.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-02 z dnia 10.06.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-03 z dnia 01.12.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 5) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09 z dnia 19.02.2014 r. wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów (załącznik nr 3);
- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera;
- 7) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 17.06.2014 r.;
- 8) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji Projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (listy płac, faktury, rachunki, wyciągi bankowe, przelewy, raporty kasowe oraz karty czasu pracy);
- 9) Umowy na usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera;

10) Oświadczenie o możliwości odzyskiwania podatku VAT z dnia 04.03.2011 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie).

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.03.01.00-52-009/09-00 z dnia 29.04.2011 r. na realizację Projektu „EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina”;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-01 z dnia 28.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-02 z dnia 10.06.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-03 z dnia 01.12.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 5) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09 z dnia 19.02.2014 r. wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów (załącznik nr 3);
- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera;
- 7) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 17.06.2014 r.;
- 8) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji Projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (listy płac, faktury, rachunki, wyciągi bankowe, przelewy, raporty kasowe oraz karty czasu pracy);
- 9) Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EUR w zakresie projektów realizowanych przez Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 14.02.2011 r.;

- 10) Regulamin Organizacyjny WZDZ w Gorzowie Wlkp. obowiązujący od dnia 01.01.2006 r.;
- 11) Statut WZDZ w Gorzowie Wlkp. obowiązujący od dnia 25.06.2009 r.;
- 12) Umowy na usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera w wyniku postępowań przeprowadzonych 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.	specjalista ds. projektów (kategoria 2)	-	art. 4 ust. 4 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-52-009/09-09 kwota 3.586,50 PLN 859,26 EUR	Postępowania objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
2.	dzierżawa urządzeń biurowych (podkategoria 3.3)	-	Inne zasady	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-52-009/09-09 kwota 902,46 PLN 216,21 EUR	
3.	usługi tłumacza języka niemieckiego (podkategoria 3.6 i 3.7)	-	Inne zasady	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-52-009/09-09 kwota 12.570,00 PLN 3.011,57 EUR	
4.	kadra zarządzająca projektem (podkategoria 3.9)	-	Inne zasady	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-52-009/09-09 kwota 38.337,30 PLN 9.185,00 EUR	
5.	usługi związane z realizacją projektu (podkategoria 3.9)	-	Inne zasady	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-52-009/09-09 kwota 12.980,00 EUR	

Dokumentacja ww. postępowań zawiera:

- Wybór specjalista ds. projektów:

- Umowa o pracę zawarta w dniu 30.12.2010 r. z panią Moniką Bakałą;
- Umowa o pracę zawarta w dniu 20.12.2011 r. z panią Moniką Bakałą;
- Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 30.12.2011 r.;
- Porozumienie zmieniające warunki zatrudnienia z dnia 02.01.2012 r.;
- Porozumienie zmieniające warunki zatrudnienia z dnia 01.04.2014 r.;
- Postępowanie na dzierżawę sprzętu komputerowego:
 - Zarządzenie nr 149c/2012 Prezesa Zarządu WZDZ Gorzów Wlkp. z dnia 03.09.2012 r. w sprawie powołania Komisji do zapytań ofertowych w ramach projektu;
 - Zapytanie ofertowe z dnia 01.10.2012 r. na dzierżawę urządzeń biurowych (dokument bez potwierdzenia sposobu publikacji, przekazania);
 - Oferty firm, jakie wpłynęły w odpowiedzi na ww. zapytanie:
 - oferta COPYLINE Spółka jawna (Gorzów Wlkp.) z dnia 04.10.2012 r.: a) komputer stacjonarny: 151,81 PLN netto / 1 m-c, cena wykupu: 1,00 PLN netto; b) ksero drukarka: 506,02 PLN netto / 1 m-c, cena wykupu: 1,00 PLN netto (oferta bez potwierdzenia dnia jej złożenia);
 - oferta O.K. INFOSTIL Spółka z o.o. (Gorzów Wlkp.) z dnia 07.10.2012 r.: a) komputer: 170,78 PLN netto / 1 m-c, cena wykupu: 100,00 PLN netto; b) ksero drukarka: 593,37 PLN netto / 1 m-c, cena wykupu: 300,00 PLN netto (oferta bez potwierdzenia dnia jej złożenia);
 - oferta RICOH POLSKA Spółka z o.o. z dnia 08.10.2012 r. - oferta złożona jedynie w zakresie dostawy ksero drukarki: 632,46 PLN netto / 1 m-c, cena wykupu: 499,00 PLN netto (oferta bez potwierdzenia dnia jej złożenia);
 - Ogłoszenie z dnia 10.10.2012 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. oferty COPYLINE Jacek Cymbrykiewicz, Józef Pieluszczyk Spółka jawna;
 - Protokół z wyboru wykonawcy (dokument nieoznaczony datą);
 - Umowa dzierżawy nr 22/D/2012 z dnia 23.10.2012 r. urządzenia cyfrowego wraz z protokołem przekazania z dnia 23.10.2012 r. oraz oświadczeniem dotyczącym prawa pierwokupu ww. urządzenia;
 - Umowa dzierżawy nr 23/D/2012 z dnia 23.10.2012 r. komputera stacjonarnego wraz z protokołem przekazania z dnia 23.10.2012 r. oraz oświadczeniem dotyczącym prawa pierwokupu ww. urządzenia;
 - Pismo Partnera projektu z dnia 01.04.2015 r. – wyjaśnienia złożone w toku czynności audytowych dotyczące sposobu publikacji, przekazania zapytania ofertowego z dnia 01.10.2012 r.;
- Postępowanie na usługi tłumacza języka niemieckiego:
 - Niemieckojęzyczne oferty adresowane do IHK-Projektgesellschaft mbH (Beneficjenta Wiodącego):
 - oferta Przemysława Szymońskiego (Gorzów Wlkp.) z dnia 23.03.2012 r. (tłumaczenie tekstu: 16,00 EUR/stronę, tłumaczenie ustne konsekwentne: 20,00 EUR/godz., tłumaczenie ustne symultaniczne: 25,00 EUR/godz., ryczałtowe koszty dojazdu: 10,00 EUR/godz.);
 - oferta Ryszarda Kuścielka (Dębno) z dnia 26.03.2012 r. (tłumaczenie tekstu: 18,50 EUR/stronę, tłumaczenie ustne konsekwentne: 22,50 EUR/godz., tłumaczenie ustne symultaniczne: 28,50 EUR/godz., ryczałtowe koszty dojazdu: 10,00 EUR/godz.);
 - oferta GF David Furmanek (Frankfurt (Oder)) z dnia 03.04.2012 r. (tłumaczenie tekstu: 45,00 EUR/stronę, tłumaczenie ustne konsekwentne: 170,00 EUR/godz., tłumaczenie

- ustne symultaniczne: 215,00 EUR/ godz., ryczałtowe koszty dojazdu: 70,00 EUR/godz.);
- Niemieckojęzyczny protokół wyboru (zamówienia) IHK-Projektgesellschaft z dnia 26.03.2012 r. potwierdzający wybór oferty Przemysław Szymońskiego jako najkorzystniejszej w postępowaniu;
 - Polskojęzyczna umowa z dnia 03.04.2012 r. zawarta pomiędzy WZDZ w Gorzowie a Przemysławem Szymońskim na wykonywanie w projekcie usług tłumaczenia (tłumaczenie tekstu: 60,00 PLN/strona, tłumaczenie ustne konsekwentne: 75,00 PLN / godz., tłumaczenie ustne symultaniczne: 85,00 PLN / godz., ryczałtowy koszt dojazdu: 37,50 PLN/godz.) wraz z zaktualizowaną na dzień 03.04.2012 r. ofertą Przemysław Szymońskiego (w wersji polskiej i w kwotach jak w ww. umowie);
 - Pismo Partnera projektu z dnia 01.04.2015 r. – wyjaśnienia złożone w toku czynności audytowych dotyczące przeliczenia wynagrodzenia umownego z EUR na PLN;
- Postępowanie na wybór kadry zarządzającej projektem:
 - ✓ Na funkcję Kierownika projektu:
 - Zarządzenie nr 142a/2011 Prezesa Zarządu WZDZ w Gorzowie z dnia 25.03.2011 r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia wyboru ofert;
 - Zaproszenia z dnia 14.03.2011 r. do składania ofert na pełnienie w okresie: 01.04.2011 r. – 31.12.2011 r. funkcji Kierownika projektu, adresowane do następujących osób: Elżbiety Rupińskiej (pracownik WZDZ w Gorzowie Wlkp. na stanowisku Kierownika Ośrodka Kształcenia Zawodowego w Słubicach), Justyny Łoteckiej (pracownik WZDZ w Gorzowie Wlkp. na stanowisku Dyrektora Biura Współpracy Euroregionalnej), Iwony Ciejki (pracownik WZDZ w Gorzowie Wlkp. na stanowisku Kierownika Zespołu Kształcenia i Doskonalenia) - bez potwierdzeń przekazania (doręczenia);
 - Oferty, jakie złożono w postępowaniu:
 - oferta Elżbiety Rupińskiej z dnia 16.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.500,00 PLN/1 m-c – bez potwierdzenia dnia jej złożenia;
 - oferta Iwony Ciejki z dnia 17.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.460,00 PLN/1 m-c – bez potwierdzenia dnia jej złożenia;
 - oferta Justyny Łoteckiej z dnia 21.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.300,00 PLN/1 m-c – bez potwierdzenia dnia jej złożenia;
 - Protokół z dnia 28.03.2011 r. – analiza i wybór najkorzystniejszej oferty, tj. oferty Justyny Łoteckiej;
 - Umowa zlecenia nr 424/2011 z dnia 01.04.2011 r. zawarta z Justyną Łotecką na pełnienie funkcji Kierownika projektu (wynagrodzenie 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 01.04.2011 r. - 31.12.2011 r.);
 - Umowa zlecenia nr 03/EJ/2012 z dnia 02.01.2012 r. zawarta z Justyną Łotecką na pełnienie funkcji Kierownika projektu (wynagrodzenie: 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 02.01.2012 r. - 31.12.2012 r.);
 - Umowa zlecenia nr 3/EJ/2013 z dnia 02.01.2013 r. zawarta z Justyną Łotecką na pełnienie funkcji Kierownika projektu (wynagrodzenie: 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 02.01.2013 r. - 31.12.2013);
 - Umowa zlecenia nr 40/EJ/2014 z dnia 02.01.2014 r. zawarta z Justyną Łotecką na pełnienie funkcji Kierownika projektu (wynagrodzenie: 2.700,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 02.01.2014 r. - 31.03.2014 r.) wraz z aneksem do umowy 40/EJ/2014 (dokument bez daty) zmieniający termin końcowy obowiązywania ww. umowy zlecenia na dzień: 30.06.2014 r.;

- Umowa o pracę z dnia 01.09.1996 r. zawarta z Justyną Łoteczką wraz z aneksem nr DN/9/05 z dnia 06.01.2013 do ww. umowy oraz zakresem obowiązków i uprawnień z dnia 16.03.2003 r.;
- Pismo Partnera projektu z dnia 31.03.2015 r. - wyjaśnienia złożone w toku czynności audytowych dotyczące procesu wyboru Justyny Łoteckiej;
- Pismo Partnera projektu z dnia 01.04.2015 r. – wyjaśnienia złożone w toku czynności audytowych dotyczące zakresu obowiązków Justyny Łoteckiej;
- ✓ Na funkcję Koordynatora ds. merytorycznych:
 - Zarządzenie nr 142a/2011 Prezesa Zarządu WZDZ w Gorzowie z dnia 25.03.2011 r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia wyboru ofert;
 - Zaproszenia z dnia 14.03.2011 r. do składania ofert na pełnienie w okresie: 01.04.2011 r. – 31.12.2011 r. funkcji Koordynatora ds. merytorycznych, adresowane do następujących osób: Zbigniewa Staszaka (Prezes Zarządu WZDZ w Gorzowie Wlkp.), Magdaleny Paliwody (pracownik WZDZ w Gorzowie Wlkp. na stanowisku Kierownika Ośrodka Kształcenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp.), Mirosława Kwarty (pracownik WZDZ w Gorzowie Wlkp. na stanowisku Doradcy kluczowego w Regionalnym Ośrodku Europejskiego Funduszu Społecznego) - bez potwierdzeń przekazania (doręczenia);
 - Oferty, jakie złożono w postępowaniu:
 - oferta Zbigniewa Staszaka z dnia 18.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.300,00 PLN / 1 m-c – bez potwierdzenia dnia jej złożenia;
 - oferta Magdaleny Paliwody z dnia 21.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.350,00 PLN / 1 m-c – bez potwierdzenia dnia jej złożenia;
 - oferta Mirosławy Kwarty z dnia 24.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.700,00 PLN / 1 m-c – bez potwierdzenia dnia jej złożenia;
 - Protokół z dnia 28.03.2011 r. – analiza i wybór najkorzystniejszej oferty, tj. oferty Zbigniewa Staszaka;
 - Umowa zlecenia nr 421/2011 z dnia 01.04.2011 r. zawarta ze Zbigniewem Staszakiem na pełnienie funkcji Koordynatora ds. merytorycznych (wynagrodzenie 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 01.04.2011 r. - 31.12.2011 r.);
 - Umowa zlecenia nr 01/EJ/2012 z dnia 02.01.2012 r. zawarta ze Zbigniewem Staszakiem na pełnienie funkcji Koordynatora ds. merytorycznych (wynagrodzenie: 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania: 02.01.2012 r. - 31.12.2012 r.);
 - Umowa zlecenia nr 1/EJ/2013 z dnia 02.01.2013 r. zawarta z Zbigniewem Staszakiem na pełnienie funkcji Koordynatora ds. merytorycznych (wynagrodzenie: 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania: 02.01.2013 r. - 31.12.2013);
 - Umowa zlecenia nr 39/EJ/2014 z dnia 02.01.2014 r. zawarta ze Zbigniewem Staszakiem na pełnienie funkcji Koordynatora ds. merytorycznych (wynagrodzenie: 2.700,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 02.01.2014 r. - 31.03.2014) wraz z aneksem do umowy 39/EJ/2014 (dokument bez daty) zmieniający termin końcowy obowiązywania ww. umowy zlecenia na dzień: 30.06.2014 r.;
 - Umowa o pracę z dnia 04.01.1993 r. zawarta ze Zbigniewem Staszakiem wraz z uchwałą nr 5/2007 Walnego Zebrania Członków WZDZ Gorzów z dnia 24.05.2007 r. w sprawie wybrania Prezesa Zarządu na kadencję 2007 – 2011 oraz uchwałą nr 7/2011 Walnego Zebrania Członków WZDZ Gorzów Wlkp. z dnia 21.06.2011 r. w sprawie wyboru Prezesa Zarządu WZDZ na czteroletnią kadencję;
 - Pismo Partnera projektu z dnia 31.03.2015 r. - wyjaśnienia złożone w toku czynności audytowych dotyczące procesu wyboru Zbigniewa Staszaka;

- Pismo Partnera projektu z dnia 01.04.2015 r. – wyjaśnienia złożone w toku czynności audytowych dotyczące zakresu obowiązków Zbigniewa Staszaka;

✓ Na funkcję Specjalisty ds. rozliczeń projektu:

- Zarządzenie nr 142a/2011 Prezesa Zarządu WZDZ w Gorzowie z dnia 25.03.2011 r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia wyboru ofert;

- Zaproszenia z dnia 14.03.2011 r. do składania ofert na pełnienie w okresie: 01.04.2011 r. – 31.12.2011 r. funkcji Specjalisty ds. rozliczeń projektu, adresowane do następujących osób: Doroty Tarczewskiej (pracownik WZDZ w Gorzowie Wlkp. na stanowisku Głównego Księgowego), Anny Trapszo (pracownik WZDZ w Gorzowie Wlkp. na stanowisku Głównego Księgowego w Ośrodku Kształcenia Zawodowego w Międzyrzeczu), Pauliny Dyli (Międzyrzecz) - bez potwierdzeń przekazania (pracownik WZDZ w Gorzowie Wlkp. na stanowisku Księgowego w Ośrodku Kształcenia Zawodowego w Międzyrzeczu);

- Oferty, jakie złożono w postępowaniu:

- oferta Anny Trapszo z dnia 18.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.500,00 PLN / 1 m-c – bez potwierdzenia dnia jej złożenia;
- oferta Doroty Tarczewskiej z dnia 23.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.300,00 PLN / 1 m-c – bez potwierdzenia dnia jej złożenia;
- oferta Pauliny Dyli z dnia 24.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.400,00 PLN/1 m-c – bez potwierdzenia dnia jej złożenia;

- Protokół z dnia 28.03.2011 r. – analiza i wybór najkorzystniejszej oferty, tj. oferty Doroty Tarczewskiej;

- Umowa zlecenia nr 423/2011 z dnia 01.04.2011 r. zawarta z Dorotą Tarczewską na pełnienie funkcji Specjalisty ds. rozliczeń projektu (wynagrodzenie 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 01.04.2011 - 31.12.2011 r.);

- Umowa zlecenia nr 02/EJ/2012 z dnia 02.01.2012 r. zawarta z Dorotą Tarczewską na pełnienie funkcji Specjalisty ds. rozliczeń projektu (wynagrodzenie: 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 02.01.2012 r. - 31.12.2012 r.);

- Umowa zlecenia nr 2/EJ/2013 z dnia 02.01.2013 r. zawarta z Dorotą Tarczewską na pełnienie funkcji Specjalisty ds. rozliczeń projektu (wynagrodzenie: 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 02.01.2013 - 31.12.2013);

- Umowa zlecenia nr 38/EJ/2014 z dnia 02.01.2014 r. zawarta z Dorotą Tarczewską na pełnienie funkcji Specjalisty ds. rozliczeń projektu (wynagrodzenie: 2.700,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 02.01.2014 - 31.03.2014) wraz z aneksem do umowy 38/EJ/2014 (dokument bez daty) zmieniający termin końcowy obowiązywania ww. umowy zlecenia na dzień: 30.06.2014 r.;

- Umowa o pracę z dnia 01.07.1997 r. zawarta z Dorotą Tarczewską wraz z zakresem obowiązków i uprawnień z dnia 05.05.2009 r.;

- Pismo Partnera projektu z dnia 31.03.2015 r. - wyjaśnienia złożone w toku czynności audytowych dotyczące procesu wyboru Doroty Tarczewskiej;

- Pismo Partnera projektu z dnia 01.04.2015 r. – wyjaśnienia złożone w toku czynności audytowych dotyczące zakresu obowiązków Doroty Tarczewskiej;

✓ Na funkcję Specjalisty ds. administracyjno - technicznych:

- Zarządzenie nr 142a/2011 Prezesa Zarządu WZDZ w Gorzowie z dnia 25.03.2011 r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia wyboru ofert;

- Zaproszenia z dnia 14.03.2011 r. do składania ofert na pełnienie w okresie: 01.04.2011 r. – 31.12.2011 r. funkcji Specjalisty ds. administracyjno – technicznych, adresowane do następujących osób: Anity Welnic (pracownik WZDZ w Gorzowie Wlkp. na stanowisku

Kierownika Działu Finansowo - Księgowego), Marka Staszaka Welnic (pracownik WZDZ w Gorzowie Wlkp. na stanowisku Kierownika ds. Technicznych), Krystyny Świdurskiej (pracownik WZDZ w Gorzowie Wlkp. na stanowisku pracownika sekretariatu, księgowego i kasjera) - bez potwierdzeń przekazania (doręczenia);

- Oferty, jakie złożono w postępowaniu:

- oferta Anity Welnic z dnia 16.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.450,00 PLN / 1 m-c – bez potwierdzenia dnia jej złożenia;
- oferta Marka Staszaka z dnia 22.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.300,00 PLN / 1 m-c - bez potwierdzenia dnia jej złożenia;
- oferta Krystyny Świdurskiej z dnia 23.03.2011 r. – oferowane wynagrodzenie w kwocie 2.420,00 PLN / 1 m-c – bez potwierdzenia dnia jej złożenia;

- Protokół z dnia 28.03.2011 r. – analiza i wybór najkorzystniejszej oferty, tj. oferty Marka Staszaka;

- Umowa zlecenia nr 422/2011 z dnia 01.04.2011 r. zawarta z Markiem Staszakiem na pełnienie funkcji Specjalisty ds. administracyjno – technicznych (wynagrodzenie 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 01.04.2011 - 31.12.2011 r.);

- Umowa zlecenia nr 04/EJ/2012 z dnia 02.01.2012 r. zawarta z Markiem Staszakiem na pełnienie funkcji Specjalisty ds. administracyjno – technicznych (wynagrodzenie: 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 02.01.2012 r. - 31.12.2012 r.);

- Umowa zlecenia nr 4/EJ/2013 z dnia 02.01.2013 r. zawarta z Markiem Staszakiem na pełnienie funkcji Specjalisty ds. administracyjno - technicznych (wynagrodzenie: 2.300,00 PLN brutto / 1 m-c, termin obowiązywania umowy: 02.01.2013 r. - 31.12.2013 r.);

- Umowa zlecenia nr 41/EJ/2014 z dnia 02.01.2014 r. zawarta z Markiem Staszakiem na pełnienie funkcji Specjalisty ds. administracyjno – technicznych (wynagrodzenie: 2.700,00 PLN brutto/m-c, termin obowiązywania umowy: 02.01.2014 r. - 31.03.2014 r.) wraz z aneksem do umowy 41/EJ/2014 (dokument bez daty) zmieniający termin końcowy obowiązywania ww. umowy zlecenia na dzień: 30.06.2014 r.;

- Umowa o pracę z dnia 31.07.1998 r. zawarta z Markiem Staszakiem wraz z aneksem nr DN/17/05 z dnia 01.04.2005 r. do ww. umowy o pracę oraz zakresem obowiązków i uprawnień z dnia 06.05.2009 r.;

- Pismo Partnera projektu z dnia 31.03.2015 r. - wyjaśnienia złożone w toku czynności audytowych dotyczące procesu wyboru Marka Staszaka;

- Pismo Partnera projektu z dnia 01.04.2015 r. - wyjaśnienia złożone w toku czynności audytowych dotyczące zakresu obowiązków Marka Staszaka;

- Postępowanie na świadczenie w projekcie usług w zakresie: realizacji niemiecko-polskich działań koordynacyjnych, przeprowadzania analiz ekwiwalentności dla określonych dziedzin zawodowych w Niemczech i w Polsce, porównywania prawnych warunków ramowych w Niemczech i w Polsce, łączenia zebranych w Niemczech i w Polsce zestawów danych i przygotowywania ich na potrzeby centralnego portalu internetowego oraz działań wspierających przy tworzeniu i moderowaniu działań niemiecko-polskiej sieci partnerów zajmujących się problematyką pracowników wykwalifikowanych:

- Niemieckojęzyczne pismo firmy Auftragsberatungsstelle Brandenburg e.V. (Niemcy) z dnia 10.06.2011 r. – informacja o braku zainteresowania złożeniem oferty;

- Niemieckojęzyczne pismo DePoWi GmbH (Niemcy) z dnia 27.06.2011 r. - oferta firmy na świadczenie w projekcie ww. usług (jedyna oferta, jaka wpłynęła w postępowaniu);

- Niemieckojęzyczny protokół IHK-Projektgesellschaft z dnia 04.07.2011 r. z wyboru;

- Niemieckojęzyczne pismo IHK-Projektgesellschaft z dnia 06.07.2011 r. skierowane do DePoWi GmbH - potwierdzenie wyboru oferty firmy;
- Niemieckojęzyczne pismo IHK-Projektgesellschaft z dnia 22.12.2011 r. skierowane do Investitionbank des Landes Brandenburg (Kontroler I stopnia po stronie niemieckiej w POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013) – informacja dot. przebiegu postępowania wyboru wykonawcy;
- Polskojęzyczna umowa z dnia 01.08.2011 r. na wykonanie ww. usług, zawarta pomiędzy WZDZ w Gorzowie Wlkp. a firmą DePoWi GmbH (Niemcy).

Na podstawie ww. dokumentów zbadano:

- 1) przesłanki do ustalenia czy Partner projektu był obowiązany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 2) przestrzegania przez Partnera projektu 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.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. nie wykazano wydatków związanych z realizacją dostaw 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.03.01.00-52-009/09-00 z dnia 29.04.2011 r. na realizację Projektu „EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina”;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-01 z dnia 28.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-02 z dnia 10.06.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-03 z dnia 01.12.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 5) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09 z dnia 19.02.2014 r. wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów (załącznik nr 3);
- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera.

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.03.01.00-52-009/09-00 z dnia 29.04.2011 r. na realizację Projektu „EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina”;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-01 z dnia 28.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-02 z dnia 10.06.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-03 z dnia 01.12.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 5) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09 z dnia 19.02.2014 r. wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów (załącznik nr 3);
- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera.

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.03.01.00-52-009/09-00 z dnia 29.04.2011 r. na realizację Projektu „EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina”;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-01 z dnia 28.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-02 z dnia 10.06.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-03 z dnia 01.12.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 5) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09 z dnia 19.02.2014 r. wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów (załącznik nr 3);

- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera;
- 7) Informacje zamieszczone na portalu internetowym www.euro-job.net;
- 8) Dokumentację wytworzoną podczas realizacji Projektu: programy konferencji EUROJOB-Viadrina z dnia 16.10.2012 r., z dnia 26.02.2013 r. i z dnia 10.12.2014 r., listy gości, prezentacje, ulotka pn. "Praca i nauka w Niemczech i Polsce", zaproszenia, notesy, teczki, kalendarzyki i ulotka informacyjna.

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.03.01.00-52-009/09-00 z dnia 29.04.2011 r. na realizację Projektu „EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina”;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-01 z dnia 28.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-02 z dnia 10.06.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-03 z dnia 01.12.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 5) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09 z dnia 19.02.2014 r. wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów (załącznik nr 3);
- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera.

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.03.01.00-52-009/09-00 z dnia 29.04.2011 r. na realizację Projektu „EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina”;

- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-01 z dnia 28.03.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-02 z dnia 10.06.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Aneks nr WTBR.03.01.00-52-009/09-03 z dnia 01.12.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 5) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09 z dnia 19.02.2014 r. wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów (załącznik nr 3);
- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera;
- 7) Wyciąg z rachunku bankowego nr 28 1060 0076 0000 3300 8445 za okres: 27.09.2014 r. – 22.12.2014 r. – wpływ w dniu 22.12.2014 r. kwoty 22.314,23 EUR przekazanej przez Beneficjenta Wiodącego.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) płatność jaką otrzymała 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 - IHK-Projektgesellschaft mbH Ostbrandenburg Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z Niemiec będąca instytucją z otoczenia biznesu, Partner – Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. - Stowarzyszenie z Polski, którego celem jest udział w realizacji ogólnokrajowego programu edukacji narodowej oraz udział w programach Unii Europejskiej w zakresie oświaty, wychowania, kształcenia, doksztalcania i doskonalenia zawodowego obywateli oraz działalność w zakresie rozwoju nauki i techniki, nowatorstwa i innowacji;
 - Partnerstwa w Projekcie: Projekt realizowany jest przez 2 partnerów – jednego z Niemiec i jednego z Polski;
 - Celu Projektu:

- Podniesienie przepuszczalności na obszarze transgranicznych rynków pracy;
- Opracowanie profili zawodowych obowiązujących po obu stronach granic;
- Połączenie regionalnie podzielonych rynków pracy;
- Wyrównanie regionalnych i sektorowych dysproporcji pomiędzy rynkami pracy;

Powyższe cele są zgodne z celem ogólnym dla działania 3.1. *"Transgraniczne kształcenia oraz doskonalenie zawodowe oraz średnio- i długoterminowy rozwój wspólnego rynku pracy"*, oraz celami szczegółowymi dla działania 3.1. *"adaptacja programów nauczania ogólnego i zawodowego do wymogów zmieniających się struktur gospodarczych", "zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstw w drodze podnoszenia kwalifikacji ich kadr zarządzających i pracowników" i "poprawa wiedzy i umiejętności mieszkańców obszaru pogranicza polsko-niemieckiego"*;

- Sposobu współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel oraz wspólne finansowanie projektu;
- Wartości wnioskowanego dofinansowania: koszty kwalifikowalne Projektu wynoszą 750.000,00 EUR, dofinansowanie z EFRR 637.500,00 EUR, tj. 85% kosztów kwalifikowalnych, w tym: w wysokości 425.000,00 EUR dla Beneficjenta Wiodącego i w wysokości 212.500,00 EUR dla Partnera, natomiast współfinansowanie krajowe 112.500,00 EUR, tj. 15% kosztów kwalifikowalnych. Po zmianach wprowadzonych Aneksiem z dnia 28.03.2014 r., z dnia 10.06.2014 r. i z dnia 01.12.2014 r. koszty kwalifikowalne wynoszą 1.014.794,12 EUR, dofinansowanie z EFRR 862.575,00 EUR (85%), a współfinansowanie krajowe 152.219,12 EUR (15%);
- Miejsca realizacji Projektu to Nuts 3: Niemcy - Powiat Markisch-Oderland, Oder-Spree, miasto na prawach powiatu Frankfurt nad Odrą i Polska - Powiat międzyrzecki, słubicki, strzelecko-drezdenecki, sulęciński, miasto na prawach powiatu Gorzów Wlkp. Również Partnerzy Projektu pochodzą z kwalifikującego się obszaru objętego Programem;
- Okresu realizacji Projektu: data rozpoczęcia realizacji Projektu: 01.04.2011 r., data zakończenia realizacji Projektu: 30.04.2015 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 4-5 listopada 2009 r.) i podpisaniu umowy lub po zarejestrowaniu wniosku w WST (data przyjęcia wniosku według KSI - 25.06.2009 r.);
- Uwzględnienia polityk horyzontalnych UE: według Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 19.02.2014 r.) Projekt jest przyjazny dla środowiska (pkt 5.2 - *"Celem projektu jest zwiększenie transgranicznej mobilności pracobiorców obu płci. Pracobiorcy obu płci zamieszkujący regiony pogranicza pracują często w głębi kraju, ponieważ regiony przygraniczne są często regionami słabymi strukturalnie i peryferyjnymi, które oferują mniejsze możliwości zatrudnienia. Dlatego też pracobiorcy obu płci, aby dotrzeć do miejsca pracy często pokonują długą drogę. Obciążenia dla środowiska naturalnego są w związku z tym odpowiednio wysokie (...) Z reguły odcinki dróg, które należałoby pokonać w drodze do miejsca pracy po drugiej stronie granicy są krótsze (...) Tym samym przy wsparciu transgranicznej mobilności pracobiorców należy można oczekiwać pozytywnego bilansu oddziaływań na środowisko naturalne."*), ma pozytywny wpływ na równość szans (pkt 5.3 - *"Oprogramowanie zastosowane na stronie internetowej projektu i w banku danych będzie*

wolne od barier (...) możliwości dostępu do treści zapisanych w formie cyfrowej, na kompetentnym zastosowaniu technologii informacyjnych i komunikacyjnych oraz na udostępnieniu rozwiązań technologicznych dostosowanych do potrzeb, tzn. dla osób starszych, niepełnosprawnych oraz emigrantów i imigrantów.”), Rozwój zatrudnienia jest głównym tematem projektu (pkt 5.4 - "projekt dotyczy medium pierwszych informacji, nie jest jednak możliwe oszacowanie, ilu pracobiorców obu płci z kraju sąsiedniego faktycznie znajdzie miejsce zatrudnienia dzięki serwisowi oferowanemu przez program, czy też w jakim stopniu informacje o miejscach pracy i kształcenia zawodowego lub kryteriach uznawania kwalifikacji zawodowych w kraju sąsiednim doprowadzą do pośrednich efektów w postaci zatrudnienia.”);

- Oddziaływania transgranicznego: według pkt 3.10 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 19.02.2014 r.) *"W tym zakresie projekt oddziałuje w następujący sposób: Znoszenie organizacyjnych i prawnych barier oraz braków w informacji i przeszkód natury kulturowej (...) Rozbudowa i intensyfikacja współpracy instytucji z dziedziny polityki socjalnej i rynku pracy oraz partnerów społecznych (...) Opracowanie nowych, dostosowanych do warunków transgranicznych profili zawodów i kwalifikacji (...) Opracowanie / realizacja modułów kształceniowych i kwalifikacyjnych o charakterze transgraniczny (...) Znoszenie ograniczeń mobilności: Zwiększenie transgranicznej mobilności pracobiorców";*
- Wpływu na sytuację grup docelowych: grupy docelowe w projekcie stanowią *"osoby poszukujące miejsc kształcenia i pracy, pracodawców, pośredników pracy oraz organy zajmujące się uznawaniem kwalifikacji".* Zgodnie z pkt 3.1 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 19.02.2014 r.) *"Przemiany demograficzne przyniosą za sobą także zmiany w Euroregionie "Pro Europa Viadrina". Obecny rozwój regionalny jest już naznaczony spadkiem liczby absolwentów, emigracją zdolnej młodzieży i spadkiem liczby mieszkańców w dużych miastach (...) Przyszły, wolny dostęp pracobiorców do rynku pracy pociągnie za sobą silniejsze wzajemne przemieszanie się niemieckiego i polskiego obszaru gospodarczego. Pomimo to transgraniczna mobilność pracobiorców nie rozwinie się automatycznie. Co więcej, należy założyć, że nadal będą istniały warunki ramowe, które będą ograniczały wykonywanie pewnych zawodów. Obecnie w krajach europejskich programy kształcenia dla poszczególnych zawodów różnią się częściowo od siebie, wymogi kwalifikacyjne nie są przejrzyste, a i programy wyższych szkół zawodowych i uczelni odbiegają od siebie. Wynikają z tego dodatkowe problemy w zakresie mobilności pracobiorców w obrębie Europy. Wraz z realizacją projektu "EUROJOB - Viadrina" mają zostać wypracowane, ujęte w formie bazy danych i udostępnione społeczeństwu: transgraniczny przegląd sytuacji oraz informacje o programach kształcenia i zakresach kwalifikacji dla poszczególnych zawodów oraz procedurach uznawania kwalifikacji i dopuszczania do wykonywania zawodu dla absolwentów szkół zawodowych i szkół wyższych.”;*
- Realizacja Projektu przebiega zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-52-009/09-00 na realizację Projektu „EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina” oraz zawartymi do niej zmianami Aneksem z dnia 28.03.2014 r., z dnia 10.06.2014 r. i z dnia 01.12.2014 r.:

Według ww. Umowy oraz zawartych do niej zmianach:

- Całkowita wartość Projektu dla Partnera (WZDZ) wynosi 319.500,00 EUR (według Wniosku o dofinansowanie z dnia 19.02.2014 r. 250.000,00 EUR);

- Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych dla Partnera Projektu wynosi 319.500,00 EUR, w tym:
 - ✓ dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 271.575,00 EUR, stanowiące nie więcej niż 85,00% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu;
- Budżet Projektu dla Partnera (po zmianach wprowadzonych aneksami) obejmuje:
 - ✓ Koszty przygotowawcze – 3.400,00 EUR;
 - ✓ Koszty osobowe - 15.000,00 EUR;
 - ✓ Koszty rzeczowe – 296.100,00 EUR, w tym:
 - Podróże – 5.000,00 EUR;
 - Leasing – 1.600,00 EUR;
 - Koszty wynajmu – 6.600,00 EUR;
 - Organizacja biura – 10.800,00 EUR;
 - Spotkania – 18.000,00 EUR;
 - Obsługa – 8.000,00 EUR;
 - Zakwaterowanie – 6.000,00 EUR;
 - Usługi zewnętrzne – 240.100,00 EUR;
 - ✓ Koszty promocji – 5.000,00 EUR.
- W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. Partner wykazał wydatki kwalifikowalne w kwocie 26.252,04 EUR (12.980,00 EUR i 55.396,26 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1739). Powyższe wydatki dotyczą kosztów osobowych (kategoria 2), dzierżawy urządzeń biurowych (podkategoria 3.3), kosztów tłumaczeń w trakcie spotkań (podkategoria 3.6), kosztów obsługi - tłumaczeń dokumentów (podkategoria 3.7) oraz wynagrodzenia kadry zarządzającej i usług związanych z realizacją projektu (podkategoria 3.9). Powyższe wydatki zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Kontrolera I-go stopnia w zadeklarowanej wysokości Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 17.06.2014 r.
- W zakresie zachowania trwałości ustalono, że w pkt 3.6 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 19.02.2014 r.) wykazano następujące wskaźniki Projektu:
 - Wskaźniki produktu:
 - ✓ Liczba wejść na stronę internetową, statystyka użytkownika – 5.000 wejść/m-c (statystyka liczby użytkowników online),
 - ✓ Online-Survey, ankieta dot. funkcjonalności portalu internetowego - 500 osób/czas trwania projektu (Online-Survey),
 - ✓ Liczba odbiorców biuletynu informacyjnego (eksperci, instytucje) – 1.000 osób/czas trwania projektu (zarejestrowani odbiorcy biuletynu),
 - ✓ Liczba uczestników warsztatów/konferencji – 15-20 osób/warsztaty (liczba uczestników według listy obecności),
 - ✓ Liczba przebadanych profili zawodowych, procesów uznawania kwalifikacji zawodowych, form kształcenia ustawicznego – każdy z partnerów 200 pakietów danych (badania),
 - Wskaźniki rezultatu:
 - ✓ Niemiecko-polska sieć partnerów – 6 spotkań (protokoły, listy),
 - ✓ Niemiecko-polski portal informacyjny – 1 liczba wejść/m-c (statystyka liczby użytkowników Online),
 - ✓ Liczba instytucji, które w aktywny sposób dostarczają informacji do banku danych – 12 instytucji (lista kontaktów).

- Według złożonego Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-00/2/12 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r. realizacja wskaźników produktu wynosi:
 - ✓ Liczba wejść na stronę (platformę) internetową, statystyka użytkownika – liczba wejść w okresie sprawozdawczym 20.761 za m-c (za 3 m-ce łącznie śr. 6.920), od początku realizacji projektu 53.480 (138,40%),
 - ✓ Online-Survey, ankieta dot. funkcjonalności portalu internetowego - liczba osób w okresie sprawozdawczym 0, od początku realizacji projektu 507 (101,40%),
 - ✓ Liczba odbiorców biuletynu informacyjnego (eksperci, instytucje) – liczba osób w okresie sprawozdawczym 119, od początku realizacji projektu 782 (78,22%),
 - ✓ Liczba uczestników warsztatów/konferencji – liczba osób w okresie sprawozdawczym 0, od początku realizacji projektu 105 (525,00%),
 - ✓ Liczba przebadanych profili zawodowych, procesów uznawania kwalifikacji zawodowych, form kształcenia ustawicznego – liczba pakietów danych w okresie sprawozdawczym 19, od początku realizacji projektu 170 (85,00%).
- Zgodnie z wyjaśnieniami wniesionymi pismem z dnia 27.03.2015 r. w przypadku liczby wypełnionych ankiet pomyłkowo zamiast 307 wykazano 507, natomiast pozostałe wskaźniki zostały osiągnięte w wysokości wykazanej w ww. Raporcie Partnera (WZDZ). Partner poza listami obecności na warsztatach/konferencjach potwierdzającymi uczestnictwo w nich określonej liczby osób nie posiada udokumentowania osiągnięcia wskaźników produktu na dzień 28.04.2014 r., czyli na poziomie wykazanym w ww. Raporcie Partnera. Przedstawił natomiast dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników produktu według stanu na inne okresy niż 28.04.2014 r. Według ww. wyjaśnień z dnia 27.03.2015 r. osiągnięcie wskaźników dokumentuje:
 - ✓ strona 43-44 raportu firmy MKW (administratora portalu) potwierdzająca, że w okresie: 01.07.2012 r. – 27.03.2014 r. stronę www.euro-job.net wyświetlono 57.584 razy, w tym wejścia administratora i pracowników projektu uzupełniających dane;
 - ✓ strona 1 i 51 raportu firmy MKW (administratora portalu) potwierdzająca, że w okresie: 01.07.2012 r. – 27.03.2014 r. wypełniono 228 ankiet oraz wydruk ankiety;
 - ✓ wydruk bazy adresowej odbiorców biuletynu na dzień 27.03.2015 r. potwierdzający, że baza zawiera 1.229 adresów odbiorców;
 - ✓ listy obecności na warsztatach/konferencjach potwierdzające uczestnictwo w nich 105 osób;
 - ✓ wydruk ze strony www.euro-job.net potwierdzający zamieszczenie według stanu na dzień 24.03.2015 r. 480 opracowanych profili zawodowych.

Podczas przeprowadzania czynności audytowych Projekt był w trakcie realizacji. Według umowy o dofinansowanie po zmianach termin zakończenia realizacji projektu to 30.04.2015 r. Kompleksowa ocena osiągnięcia wskaźników produktu może być przeprowadzona dopiero po jego zakończeniu i sporządzeniu raportu końcowego.

W dniu 31.03.2015 r. przeprowadzono czynności weryfikacji postępu rzeczowego Projektu i potwierdzono wykonanie usług i zadań związanych z realizacją projektu, których koszty wykazane zostały w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r.

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 zadania wykazane w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu zostały wykonane.

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 (WZDZ) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą audytowanego Projektu - wydatki wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. poniesione przez Partnera (WZDZ) zostały zaewidencjonowane na koncie: 505-12-121440 "EWT" - wydatki wykazane jako kwalifikowalne i 505-12-121441 "EWT-niekwal." - wydatki wykazane jako niekwalifikowalne. Wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację na podstawie numeru ewidencyjnego, numeru dokumentu (faktury, rachunku, polecenia księgowania) i daty dokumentu. Na wydrukach z ewidencji można zidentyfikować okres (miesiąc), numer ewidencyjny, numer dokumentu, datę dokumentu, datę wprowadzenia do ewidencji, treść oraz kwotę operacji po stronie Wn i Ma.
- W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. Partner zadeklarował wydatki kwalifikowalne w kwocie 26.252,04 EUR (12.980,00 EUR i 55.396,26 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1739), 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 (WZDZ) wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. zawierają: napis "*Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013*" i "*Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego*", podstawę prawną zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, na podstawie której wydatek jest dokonany, nazwę projektu, numer umowy o dofinansowanie projektu, oznaczenie kategorii wydatku, wysokość kosztów kwalifikowalnych, informację o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej oraz na pierwszej stronie numer księgowy, pod którym dokument został zaksięgowany.
- Wydatki dotyczące kosztów osobowych (kategoria 2) oraz dzierżawy urządzeń biurowych (podkategoria 3.3) odnoszą się częściowo do audytowanego projektu. W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. jako kwalifikowalne wykazane zostały koszty osobowe specjalisty ds. projektów w wysokości 1/2, koszty dzierżawy komputera w wysokości 1/2 i koszty dzierżawy kserokopiarki w wysokości 1/3 poniesionych wydatków.

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 lub gotówką z kasy;
- wydatki zostały zaewidencjonowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. możliwe jest ich powiązanie z zapisami w ewidencji księgowej;
- w przypadku wydatków odnoszących się częściowo do badanego projektu prawidłowo wykazano część wydatków związanych z projektem;
- 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), z wyjątkiem zgodności w obszarze zamówień publicznych dotyczących zagadnienia konkurencyjności.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wydatki zadeklarowane przez Partnera w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. w kwocie 26.252,04 EUR (12.980,00 EUR i 55.396,26 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1739) zostały poniesione w dniach: 31.01.2014 r. - 28.04.2014 r., czyli w okresie kwalifikowalności. Określony §4 Umowy o dofinansowanie z dnia 29.04.2011 r., po zmianach wprowadzonych Aneksami z dnia 28.03.2014 r., z dnia 10.06.2014 r. i z dnia 01.12.2014 r. okres realizacji Projektu to: 01.04.2011 r. - 30.04.2015 r.
- Wydatki poniesione przez Partnera wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. w kwocie 26.252,04 EUR (12.980,00 EUR i 55.396,26 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1739) dotyczą: wynagrodzenia specjalisty ds. projektów wraz z pochodnymi od wynagrodzeń na wartość 859,26 EUR (3.586,50 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1739) w ramach kategorii 2, dzierżawy komputera i kserokopiarki na wartość 216,21 EUR (902,46 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1739) w ramach podkategorii 3.3, kosztów tłumaczenia w trakcie spotkań na wartość 179,68 EUR (750,00 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1739) w ramach podkategorii 3.6, kosztów tłumaczeń dokumentów na wartość 2.831,89 EUR (11.820,00 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1739) w ramach podkategoria 3.7 oraz wynagrodzenia kadry zarządzającej i usług związanych z realizacją projektu na

wartość 22.165,00 EUR (12.980,00 EUR i 38.337,30 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1739) w ramach podkategorii 3.9. Według "Planu kosztów" stanowiącego załącznik nr 3 do Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 19.02.2014 r.) planowane wydatki kwalifikowalne Partnera (WZDZ) wynoszą 250.000,00 EUR, w poszczególnych kategoriach i podkategoriach: 1 "Koszty przygotowawcze 3.400,00 EUR, 2 "Koszty osobowe" 10.000,00 EUR, 3.1 "Podróże" 5.000,00 EUR, 3.3 "Leasing" 1.600,00 EUR, 3.4 "Koszty wynajmu" 6.600,00 EUR, 3.5 "Organizacja biura" 10.800,00 EUR, 3.6 "Spotkania" 18.000,00 EUR, 3.7 "Obsługa" 8.000,00 EUR, 3.8 "Zakwaterowanie" 6.000,00 EUR, 3.9 "Usługi zewnętrzne" 175.600,00 EUR, 5 "Koszty promocji" 5.000,00 EUR.

- Wydatki wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. przez Partnera 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.
- Poniesione wydatki wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. przez Partnera (WZDZ) zostały faktycznie poniesione. Zapłaty za faktury i rachunki oraz wypłaty wynagrodzeń i opłat pochodnych od wynagrodzeń dokonano w formie przelewów bankowych lub gotówką z kasy (co ma odzwierciedlenie w raportach kasowych).
- Na podstawie danych zawartych w systemie KSI stwierdzono, że wydatki wykazane przez Partnera w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. zostały zadeklarowane tylko jeden raz.
- Podatek VAT dotyczący wydatków zadeklarowanych przez Partnera w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. zaliczony został do kosztów kwalifikowalnych. Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 04.03.2011 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie) Partner (WZDZ) 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 i Partner nie ma możliwości ubiegania się o zwrot poniesionego podatku VAT.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że:

- wyboru kadry zarządzającej, której koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi wykazane zostały w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. na wartość 9.185,00 EUR (38.337,30 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1739) dokonano z naruszeniem zasad konkurencyjności.

W objętym audytem Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. Partner (WZDZ) wykazał wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych kadry zarządzającej Projektem:

- a) wynagrodzenie za okres styczeń – marzec 2014 r. dla Justyny Łoteckiej pełniącej w projekcie funkcję Kierownika projektu – wydatki kwalifikowalne 2.320,02 EUR (9.683,55 PLN);

- b) wynagrodzenie za okres styczeń – marzec 2014 r. dla Zbigniewa Staszaka pełniącego funkcję Koordynatora ds. merytorycznych – wydatki kwalifikowalne 2.272,48 EUR (9.485,10 PLN);
- c) wynagrodzenie za okres styczeń – luty 2014 r. dla Doroty Tarczewskiej pełniącej w projekcie funkcję Specjalisty ds. rozliczeń – wydatki kwalifikowalne 2.272,48 EUR (9.485,10 PLN);
- d) wynagrodzenie za okres styczeń – luty 2014 r. Marka Staszaka pełniącego w projekcie funkcję Specjalisty ds. administracyjno – technicznych – wydatki kwalifikowalne 2.320,02 EUR (9.683,55 PLN).

Poniesienie ww. wydatków dokumentują: rachunki, listy wypłat, karty czasu pracy oraz przelewy i raporty kasowe.

Kontroler I-go stopnia przeprowadził kontrolę administracyjną Raportu z postępu realizacji Projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-00/2/12 za okres: 29.01.2014 r. – 28.04.2014 r., w którym wykazano wydatki kwalifikowalne w wysokości 26.252,04 EUR, w tym wydatki dotyczące wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń kadry zarządzającej Projektem (poz. 14 - 21 Zestawienia faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej). Badanie przeprowadzono na próbie 9 z 32 wydatków ujętych ww. Zestawieniu pod poz. 1, 9, 10, 15, 16, 20, 25, 30 i 32. W wyniku kontroli stwierdzono, że raport nie wymaga korekty, zatwierdzone wydatki kwalifikowalne wynoszą 26.252,04 EUR i są zgodne z zasadami kwalifikowalności, a zatwierdzona kwota z EFRR wynosi 22.314,23 EUR. W dniu 17.06.2014 r. Kontroler wydał Certyfikat potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia i scertyfikował wydatki w kwocie 26.252,04 EUR.

Zgodnie z treścią rozdziału 7.4.2. Wytycznych dot. kwalifikowalności wydatków i projektów w ramach współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007 – 2013 z dnia 30.11.2012r. „Kontroler I stopnia zatwierdza wydatek, jeżeli stwierdził w szczególności, że: (...) c) wydatki i związany z nimi projekt lub jego część są zgodne z zasadami programu przepisami wspólnotowymi i krajowymi, w szczególności ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych (...) oraz obowiązującym u beneficjenta wewnętrznym regulaminem udzielenia zamówień do których nie stosuje się ww. ustawy, jeżeli beneficjent posiada taki regulamin”.

Z treści rozdziału 3.9 Podręcznika Beneficjenta Wiodącego dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 (wersja z dnia 12.07.2013 r.) wynika, że: „W ramach usług zewnętrznych dopuszcza się podpisywanie umów zlecenia z własnymi pracownikami, jeżeli zamówienia dokonano zgodnie z Prawem Zamówień Publicznych lub zasadą konkurencyjności. Dodatkowo zakres prac objętych ww. umową musi wykraczać poza zakres obowiązków wynikających z umowy o pracę danego pracownika w organizacji (dotyczy tylko polskich PP).”

W myśl § 1 statutu Partnera z dnia 25.06.2009 r. „Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. jest stowarzyszeniem w rozumieniu Ustawy z dnia 7.04.1989r. Prawo o stowarzyszeniach /Tekst jednolity Dz.U.Nr79, poz. 855 z 2001 r./ i posiada osobowość prawną”. Partner projektu pod względem podmiotowym oraz przedmiotowym nie został wymieniony w art. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, jako podmiot, w stosunku do którego mają zastosowanie przepisy ww. ustawy.

§ 4 i 5 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EUR w zakresie projektów realizowanych

przez Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 14.02.2011 r. stanowi, że:

„§ 4

1. *Procedurę udzielenia zamówienia, którego wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro przeprowadza się w formie rozpoznania rynku.*
2. *Rozpoznanie rynku może być przeprowadzone wszelkimi możliwymi sposobami np. telefonicznie, pocztą elektroniczną, faksem, pisemnie lub poprzez portale www przegląd cen.*
3. *Zaproszenie do złożenia oferty należy przekazać w formie pisemnej osobiście za potwierdzeniem odbioru, listownie za potwierdzeniem odbioru, drogą elektroniczną, telefonicznie lub poprzez zamieszczenie na stronie internetowej z możliwością pobrania.*

§5

1. *Po otrzymaniu oferty/ofert wykonawców, pracownik wyznaczony do przeprowadzenia postępowania zobowiązany jest do sporządzenia co najmniej notatki z badania oferty/ofert.*
 2. *Udzielenie zamówienia możliwe jest w przypadku otrzymania co najmniej jednej ważnej oferty.*
 3. *Zamówienia udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę.*
 4. *Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty może być w szczególności: - cena, - jakość, - terminowość, - funkcjonalność, - parametry techniczne, wówczas, najkorzystniejszą jest oferta, która przedstawia najkorzystniejszy bilans ceny lub innego przyjętego kryterium odnoszącego się do przedmiotu zamówienia”.*
 5. *Udzielenie zamówienia zatwierdza Kierownik projektu.*
 6. *Przeprowadzanie rozeznania rynku potencjalnych wykonawców nie ma zastosowania w przypadku, gdy ze względu na szczególny zdaniem zamawiającego charakter rodzaju dostaw, usług lub robót budowlanych uzasadnione jest zlecenie realizacji zamówienia konkretnemu wykonawcy.”,*
- czyli WZDZ zgodnie z ww. Regulaminem z dnia 14.02.2011 r. udzielając zamówienia, którego wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro zobowiązany był do przeprowadzenia rozpoznania rynku.

W celu udokumentowania całego procesu wyboru i kontraktowania kadry zarządzającej Projektem po polskiej stronie WZDZ przedstawił:

- a) w zakresie postępowania na wybór kadry zarządzającej (Kierownika projektu, Koordynatora ds. merytorycznych, Specjalisty ds. rozliczeń, Specjalisty ds. administracyjno – technicznych):
 - zaproszenia z dnia 14.03.2011 r. do składania ofert na pełnienie w okresie: 01.04.2011 r. – 31.12.2011 r. ww. funkcji, zaproszenia kierowane każdorazowo do 3 wybranych (różnych) osób w ramach każdego ze stanowisk;
 - formularze ofertowe osób, do których uprzednio skierowano zaproszenia;
- b) umowy zlecenia z dnia 01.04.2011 r. zawarte z osobami, których oferty uznano za najkorzystniejsze w ww. postępowaniu na pełnienie w okresie: 01.04.2011 r. - 31.12.2011 r. następujących funkcji:
 - Kierownika projektu – umowa zawarta z Justyną Łotecką;
 - Koordynatora ds. merytorycznych – umowa zawarta ze Zbigniewem Staszakiem.;
 - Specjalisty ds. rozliczeń – umowa zawarta z Dorotą Tarczewską;
 - Specjalisty ds. administracyjno – technicznych – umowa zawarta z Markiem Staszakiem;
- c) umowy zlecenia z dnia 02.01.2012 r. zawarte z ww. osobami na pełnienie ww. funkcji w projekcie w okresie: 02.01.2012 r. - 31.12.2012 r.;

- d) umowy zlecenia z dnia 02.01.2013 r. zawarte z ww. osobami na pełnienie ww. funkcji w projekcie w okresie: 02.01.2013r. - 31.12.2013 r.;
- e) umowy zlecenia z dnia 02.01.2014 r. zawarte z ww. osobami na pełnienie ww. funkcji w projekcie w okresie: 02.01.2014 r. - 31.03.2014 r. (31.03.2014 r. to pierwotny, umowny termin zakończenia realizacji projektu);
- f) aneksy (dokumenty nieoznaczone datami) do ww. umów zlecenia z dnia 02.01.2014 r. (przesunięcie terminu zakończenia projektu na dzień 30.06.2014 r.).

Dodatkowo w toku czynności audytowych Partner projektu złożył następujące wyjaśnienia: *"jako stowarzyszenie (na podstawie art. 3 PZP) nie podlega Ustawie o Zamówieniach Publicznych. Ze względu jednak na zasadę efektywnego zarządzania finansami stosujemy zapytania ofertowe, rozeznania rynku oraz zlecamy dla wykonawców na podstawie dotychczasowej współpracy z WZDZ. Kadra zarządzająca projektem "Eurojob-Viadrina" została wyłoniona na podstawie porównania złożonych ofert cenowych na podstawie średniej kwoty na miesiąc wykonywanej pracy. Z personelem zawarto umowy zlecenia na okres wskazany w zaproszeniu do złożenia oferty: od 01.04.2011r. do 31.12.2011r. Fakt zaawansowanego wdrożenia dotychczasowej kadry w działania projektowe poskutkował przedłużeniem współpracy z każdym pracownikiem kadry. Wnioskodawca, aby nie ograniczać ewentualnych innych obowiązków wynikających ze stosunku pracy, zawierał kolejne umowy zlecenia na roczne okresy realizacji projektu od 02.01.2012 do 31.12.2012, od 02.01.2013 do 31.12.2013, (...) od 02.01.2014 do 31.03.2014 (...) Ze względu na przedłużenie projektu umowy zawarte w 2014 roku były aneksowane do następujących okresów: od 02.01.2014 do 30.06.2014, od 02.01.2014 do 31.12.2014, od 02.01.2014 do 28.04.2015."*

W wyjaśnieniach wniesionych pismem z dnia 01.04.2015 r. Partner (WZDZ) wskazał, że *"zakresy czynności dotyczące pracy etatowej pracowników WZDZ, z którymi zawarto umowy zlecenia nie pokrywają się z zakresami obowiązków wskazanych w umowach zlecenia"*.

Analizując całość procesu wyboru i kontraktacji kadry zarządzającej Instytucja Audytowa ustaliła:

- a) Audytowany w obrocie prawnym funkcjonuje jako stowarzyszenie, czyli pod względem podmiotowym jak i przedmiotowym nie kwalifikuje się do katalogu podmiotów z art. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w stosunku do których mają zastosowanie przepisy ustawy;
- b) proces wyboru ww. kadry dokonano w marcu 2011 r., tj. w miesiącu poprzedzającym zawarcie umowy o dofinansowanie (29.04.2011 r.);
- c) Partner projektu na etapie aplikacyjnym przyjął dzień 31.03.2014 r. jako końcowy termin realizacji projektu, podczas, gdy na potrzebę zatrudnienia kadry zarządzającej przyjął okres: 01.04.2011 r. - 31.12.2011 r.;
- d) podpisując kolejne umowy zlecenia (na lata 2012, 2013, 2014-2015) z wcześniej już wybranymi osobami – Partner projektu zawierał kolejne, nowe stosunki cywilnoprawne pozostające w prawnym i faktycznym oderwaniu od poprzednio wiążących strony umów zlecenia;
- e) wybór osób do pełnienia ww. funkcji na okres 2011 r. miał charakter zamknięty, tj. zaproszenia skierowano do osób zatrudnionych w organizacji Partnera (pracownicy siedziby głównej Partnera oraz oddziałów terenowych pozostających w organizacyjnej podległości);

- f) osoby wybrane do pełnienia funkcji w okresie realizacji były pracownikami własnymi Partnera na podstawie umów o pracę na stanowisku: Dyrektora Biura Współpracy Euroregionalnej (Justyna Łotecka), Prezesa Zarządu (Zbigniew Staszak), Głównego Księgowego (Dorota Tarczewska), Kierownika ds. Technicznych (Marek Staszak), a zgodnie z wyjaśnieniami zakres obowiązków projektowych wykraczał poza zakres obowiązków pracowniczych;
- g) Partner niekonsekwentnie stosował przyjęte przez siebie w tym zakresie wewnętrzne regulacje, gdyż w 2011 r. proces wyboru kadry zarządzającej poprzedził rozeznaniem rynkowym, natomiast w kolejnych latach (2012, 2013, 2014) pominął ten etap zawierając nowe umowy zlecenia z tymi samymi osobami;
- h) w przypadku umów zlecenia zawartych w dniu 02.01.2014 r. (wydatek zadeklarowany w Raporcie objętym audytem operacji) – wzrosła wartość wynagrodzenia umownego z 2.300,00 PLN do kwoty 2.700,00 PLN, co wynikało z rozszerzenia zakresu działań projektowych (większy teren oddziaływania projektu zarówno po stronie polskiej i niemieckiej oraz odpowiednio zwiększenie całkowitych wydatków w projekcie);
- i) wyjątek w regulaminie wewnętrznym Partnera (wyłączający procedurę rozeznania rynkowego) nie znajduje swojego zastosowania ponieważ brak tu „przesłanki szczególnego charakteru usługi” wskazującej, że należało dokonać wyboru tych, a nie innych osób (w procedurze z 2011 r. Partner każdorazowo kierował zaproszenia do 3 wybranych osób, osoby te złożyły ważne oferty, a jedynie kryterium oceny ofert stanowiła cena (najniższe wynagrodzenie)).

Z powyższych ustaleń wynika, że Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego przeprowadził pełen proces wyboru i kontraktowania kadry zarządzającej projektem po polskiej stronie projektu jedynie na okres: 01.04.2011 r. – 31.12.2011 r. Partner dokonał rozpoznania rynku zbierając trzy oferty obsadzenia każdego ze stanowisk. W przypadku umów na kolejne okresy realizacji projektu, w tym w przypadku zawarcia umów zlecenia zawartych z kadrą zarządzającą projektem nr 40/EJ/2014 (Kierownikiem projektu Justyną Łotecką), nr 41/EJ/2014 (Specjalistą ds. administracyjno – technicznych Markiem Staszakiem), nr 39/EJ/2014 (Koordynatorem ds. merytorycznych Zbigniewem Staszakiem) i nr 38/EJ/2014 (Specjalistą ds. rozliczeń Dorotą Tarczewską) z dnia 02.01.2014 r., Partner nie przeprowadził rozeznania rynku.

Powyższe skutkuje koniecznością wyliczenia wydatków niekwalifikowanych w wysokości 100%. wydatków zgodnie z Decyzją Komisji C(2013) 9527 z dnia 19.12.2013, tj. dokumentem pn. „Wytyczne dotyczące określania korekt finansowych dla wydatków finansowanych przez Unię w ramach zarządzania dzielonego w przypadku nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych” pkt. 1. W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 objętego audytem, wynosi **9.185,00 EUR**.

W trakcie audytu w zakresie wyboru pozostałych wykonawców usług, których koszty wykazano w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 ustalono, że:

- Wybór specjalista ds. projektów:

Obowiązki specjalisty ds. projektów zostały powierzone pracownikowi Partnera (WZDZ) pani Monice Bakała zatrudnionej na podstawie umowy o pracę z dnia 20.12.2011 r. W Porozumieniu zmieniającym warunki zatrudnienia z dnia 02.01.2012 r. określono, iż do dnia

31.03.2014 r. „modyfikują treść obowiązków pracowniczych wynikających z opisanej wyżej umowy w ten sposób, że pracownik wykonywać będzie dodatkowo obowiązki związane z merytoryczną realizacją projektu „EUROJOB-Viadrina”, w wymiarze faktycznie przepracowanych godzin ½ etatu, udokumentowanych na miesięcznych kartach ewidencji czasu pracy.”

- Postępowanie na dzierżawę urządzeń biurowych (komputera stacjonarnego, ksero drukarki):

Przedstawiona przez Partnera dokumentacja postępowania nie potwierdza zarówno sposobu publikacji / przekazania / doręczenia zapytania ofertowego z dnia 01.10.2012 r. na dzierżawę urządzeń biurowych (komputera stacjonarnego i ksero drukarki), jak i dzień złożenia ofert przez firmy COPYLINE Spółka jawna, O.K. INFOSTIL Spółka z o.o., RICOH POLSKA Spółka z o.o.

W toku czynności Partner projektu pismem z dnia 01.04.2015 r. wyjaśnił, że „zapytanie ofertowe zostało wysłane za pomocą poczty elektronicznej do potencjalnych Dostawców. Jednakże nie zostały zarchiwizowane e-maile z okresu 2012 r.”.

- Postępowanie na świadczenie w projekcie usługi tłumacza języka niemieckiego:

Z przedstawionej przez Partnera dokumentacji wynika, że samo postępowanie na wybór wykonawcy zostało przeprowadzone przez IHK-Projektgesellschaft mbH (Beneficjenta Wiodącego) – podczas gdy umowa na świadczenie usług tłumacza z dnia 03.04.2012 r. zawarta została z kolei pomiędzy WZDZ w Gorzowie Wlkp. (Partnerem projektu z Polski) a Przemysławem Szymońskim (wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę). Oferta złożona przez P. Szymońskiego w postępowaniu przeprowadzonym przez Beneficjenta Wiodącego wyrażona była w walucie EUR, natomiast przy podpisaniu umowy w dniu 03.04.2012 r. ww. wykonawca przedłożył polską wersję swojej oferty, w której wartości wynagrodzenia opiewały już w PLN.

W tym zakresie Partner pismem z dnia 01.04.2015 r. wyjaśnił, że „w umowie zawartej pomiędzy WZDZ a Przemysławem Szymońskim o wykonanie usług tłumaczeń w ramach projektu, podstawę do obliczenia stawek za tłumaczenia w PLN stanowiły stawki przedstawione w walucie Euro w ofercie złożonej Liderowi projektu i zatwierdzone po przeprowadzeniu przez niego konkursu ofert. W celu uniknięcia ciągłych przeliczeń na polską walutę zaokrąglono z dużym zapasem w dół do pełnych kwot w złotych. Duże zaokrąglenie w dół i określenia stałych stawek w PLN, w ww. umowie nie naraża w ten sposób polskiego partnera na straty związane z ewentualnymi wzrostami obowiązujących kursów waluty Euro. Zastosowano stawkę przeliczeniową 1 Euro = 3,75 PLN. Stawka ta nie stanowi jednak średniego kursu NBP bądź średniego kursu Komisji Europejskiej obowiązującego na dzień podpisania umowy”.

- Postępowanie na świadczenie w projekcie usług w zakresie: realizacji niemiecko-polskich działań koordynacyjnych, przeprowadzania analiz ekwiwalentności dla określonych dziedzin zawodowych w Niemczech i w Polsce, porównywania prawnych warunków ramowych w Niemczech i w Polsce, łączenia zebranych w Niemczech i w Polsce zestawów danych i przygotowywania ich na potrzeby centralnego portalu internetowego oraz działań wspierających przy tworzeniu i moderowaniu działań niemiecko-polskiej sieci partnerów zajmujących się problematyką pracowników wykwalifikowanych

Z przedstawionej przez Partnera (WZDZ) dokumentacji wynika, że samo postępowanie na wybór wykonawcy ww. usług zostało przeprowadzone przez IHK-Projektgesellschaft mbH (Beneficjent Wiodący), podczas gdy umowa na świadczenie ww. usług zawarta została pomiędzy WZDZ w Gorzowie Wlkp. i DePoWi GmbH. W postępowaniu przeprowadzonym przez Beneficjenta Wiodącego wpłynęła jedna oferta (DePoWi GmbH Niemcy), która w jego ocenie oferta była ważna i uznana została za najkorzystniejszą w postępowaniu.

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 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 *"EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina"* nie jest projektem inwestycyjnym. Partnerzy projektu nie zaplanowali wydatków w kategorii „Inwestycje”. Projekt nie jest wskazany w załącznikach nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U.UE.L.2012.26.1 z 28.01.2012 r.) oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko nie kwalifikuje tego typu operacji, jako wymagających przeprowadzenia postępowania w zakresie oddziaływania na środowisko. Zgodnie z pkt 5.2 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 19.02.2014 r.) Projekt jest przyjazny dla środowiska *"Celem projektu jest zwiększenie transgranicznej mobilności pracobiorców obu plci. Pracobiorcy obu plci zamieszkujący regiony pogranicza pracują często w głębi kraju, ponieważ regiony przygraniczne są często regionami słabymi strukturalnie i peryferyjnymi, które oferują mniejsze możliwości zatrudnienia. Dlatego też pracobiorcy obu plci, aby dotrzeć do miejsca pracy często pokonują długą drogę. Obciążenia dla środowiska naturalnego są w związku z tym odpowiednio wysokie (...) Z reguły odcinki dróg, które należałoby pokonać w drodze do miejsca pracy po drugiej stronie granicy są krótsze (...) Tym samym przy wsparciu transgranicznej mobilności pracobiorców należy można oczekiwać pozytywnego bilansu oddziaływań na środowisko naturalne."*

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 *"EUROJOB-Viadrina - Poprawa perspektyw zawodowych i edukacyjnych oraz mobilności w Euroregionie Pro Europa Viadrina"* została udzielona Wojewódzkiemu Zakładowi Doskonalenia Zawodowego w Gorzowie Wlkp. – 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 WZDZ w Gorzowie Wlkp. (Parterowi projektu) 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, a program określa typ beneficjentów mogących ubiegać się o dofinansowanie,

c/ czy w wyniku tego transferu następuje lub może nastąpić groźba zakłócenia konkurencji? NIE – udzielona pomoc nie zakłóca konkurencyjności na obszarze wsparcia – projekt nieinwestycyjny, oddziałuje na rynek pracy w obszarze działania (polsko – niemieckiego pogranicza),

d/ czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE – projekt bezpośrednio nie wpływa na wymianę handlową pomiędzy Państwami Członkowskimi UE, gdyż działa na obszarze rynku pracy i oferuje bazę danych („Atlas Kształcenia Zawodowego”) dzięki której pracodawcy, pracownicy, osoby podnoszące swoje kwalifikacje zawodowe oraz osoby pośredniczące w poszukiwaniu pracy w urzędach pracy otrzymają zwarty i aktualny przegląd sytuacji w dziedzinie kształcenia i doksztalcania, warunków uznawania kwalifikacji oraz zakresów kompetencji/umiejętności w poszczególnych zawodach (stanowiskach pracy) po obu stronach granicy.

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 wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Zgodnie z „Planem kosztów” stanowiącym załącznik nr 3 do Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 19.02.2014 r.) planowane wydatki kwalifikowalne Partnera (WZDZ) w kategorii 5 "Koszty promocji" wynoszą 5.000,00 EUR. W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (WZDZ) nie wystąpiły koszty w ww. kategorii.
- W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się przez Partnera (WZDZ) z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006.

- Na materiałach informacyjno-promocyjnych brak było zamieszczonego hasła *"Inwestujemy w waszą przyszłość"*, którego obowiązek wykorzystywania wynika z art. 9 lit. c) ww. Rozporządzenia Rady.
- Na materiałach informacyjno-promocyjnych zamieszczany był emblemat Unii Europejskiej i odniesienie do Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.

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:

- Projekt ma pozytywny wpływ na równość szans (pkt 5.3 Wniosku o dofinansowanie, wersja z dnia 19.02.2014 r.) *"Oprogramowanie zastosowane na stronie internetowej projektu i w banku danych będzie wolne od barier (...) możliwości dostępu do treści zapisanych w formie cyfrowej, na kompetentnym zastosowaniu technologii informacyjnych i komunikacyjnych oraz na udostępnieniu rozwiązań technologicznych dostosowanych do potrzeb, tzn. dla osób starszych, niepełnosprawnych oraz emigrantów i imigrantów."*
- Rozwój zatrudnienia jest głównym tematem projektu (pkt 5.4 Wniosku o dofinansowanie, wersja z dnia 19.02.2014 r.) *"projekt dotyczy medium pierwszych informacji, nie jest jednak możliwe oszacowanie, ilu pracobiorców obu płci z kraju sąsiedniego faktycznie znajdzie miejsce zatrudnienia dzięki serwisowi oferowanemu przez program, czy też w jakim stopniu informacje o miejscach pracy i kształcenia zawodowego lub kryteriach uznawania kwalifikacji zawodowych w kraju sąsiednim doprowadzą do pośrednich efektów w postaci zatrudnienia."*

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.03.01.00-52-009/09-09 za okres: 29.01.2014 r. - 28.04.2014 r. Partner zadeklarował wydatki w kwocie 26.252,04 EUR (12.980,00 EUR i 55.396,26 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1739 PLN). Raport wpłynął do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego pełniącego funkcję Kontrolera I-go stopnia w dniu 07.05.2014 r. Kontroler scertyfikował wydatki w kwocie 26.252,04 EUR, w tym wkład EFRR w kwocie 22.314,23 EUR (26.252,04 x 85,00 %) i wkład własny w kwocie 3.937,81 EUR. Zweryfikowany Raport wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia przesłano do Partnera pismem znak: FE-II.804.1.42.2011.LTom z dnia 17.06.2014 r.
- Partner w dniu 22.12.2014 r. otrzymał od Beneficjenta Wiodącego płatność w wysokości 22.314,23 EUR na rachunek nr 28 1060 0076 0000 3300 0027 8445.
- Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą środków wnioskowaną przez Partnera (WZDZ), a kwotą zatwierdzoną do wypłaty.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Franciszka Łapeta

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
F. Łapeta
mgr Franciszka Łapeta

28.05.2015r.

2. Przemysław Kalina

KOMISARZ SKARBOWY
P. Kalina
mgr Przemysław Kalina

28.05.2015

Otrzymują:

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

