



Kontrola
Skarbowa

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

Nr sprawy: UKS08W2B.7112.28.2015.12

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.02.01.00-54-016/11, nazwa projektu: „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej”) w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

Gorzów Wlkp., 2015.12.11

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły Partnera Projektu w projekcie (nr WTBR.02.01.00-54-016/11, nazwa „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej”) realizowanym w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013. Czynności zostały przeprowadzone przez inspektora i pracownika Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WTBR.02.01.00-54-016/11 (wraz z załącznikami) złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w Zielonej Górze w dniu 17.10.2011r.,
- Umowę Nr WTBR.02.01.00-54-016/11-00 z dnia 13.06.2013r. o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) „**Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej**” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego działającym jako Instytucja Zarządzająca a Handwerkskammer Cottbus (Izbą Rzemieślniczą w Cottbus) działającą jako Beneficjent Wiodący,
- Porozumienie Partnerskie z dnia 13.09.2013r. zawarte w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 na realizację projektu Nr WTBR.02.01.00-54-016/11 pomiędzy Izbą Rzemieślniczą w Cottbus (Beneficjent Wiodący) a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Zielonej Górze (Partner),
- Uchwałę Nr 194/2316/13 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 27 czerwca 2013r., w ramach której udzielono dla p. Łukasza Hudziaka – Wicedyrektora ds. Rynku Pracy i Doradztwa Zawodowego w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Zielonej Górze pełnomocnictwa do podejmowania wszelkich czynności prawnych i faktycznych leżących w zakresie kompetencji partnera projektu Nr WTBR.02.01.00-54-016/11 po stronie polskiej.

Badano:

- Spełnianie przez polskiego Partnera warunków udziału w realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, Priorytet II, Działanie 2.1.;
- Przynależność miejsca realizacji projektu do obszaru objętego POWT PL-BB 2007-2013,
- Zgodność celu i zakresu rzeczowego projektu z uregulowaniami w tym zakresie zawartymi w opisie osi priorytetowych dla Działania 2.1 POWT PL-BB 2007-2013,
- Wartościowo-wskaźnikowe kryteria dofinansowania projektu środkami Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- Realizację założonych wskaźników produktu i rezultatu projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto Raport z postępu realizacji projektu:

Lp	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1	WTBR.02.01.00-54-016/11-05	3.753,84 euro	-	3.753,84 euro	-

Badano:

Zgodność posiadanych przez Partnera polskiego źródłowych dokumentów kosztowych z zestawieniem faktur (dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) załączonym do badanego Raportu z postępu realizacji projektu oraz ewidencjami księgowymi Partnera.

Badany Raport pośredni (za okres 27.06.2014r. – 26.09.2014r.) złożony został do Kontrolera I Stopnia (Lubuski Urząd Wojewódzki) w dniu 07.10.2014r.

W zestawieniu faktur (dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) załączonym do Raportu wykazano następujące wydatki kwalifikowalne potwierdzone przez Kontrolera:

1/ Koszty osobowe - Lista płac nr 266 (dodatek do wynagrodzenia za VII i VIII 2014r. dla 4 członków zespołu projektowego): kwoty do wypłaty razem 4098,82 zł/przelewy 25.08.2014r., podatek razem 521,00 zł/przelew 19.09.2014r., składki razem FP/ZUS pracodawcy i pracownika 2377,75 zł/przelewy 5.09.2014r.). Łączna kwota kosztów wynagrodzeń/**koszty kwalifikowalne 6997,57 zł (1.660,36 euro)**, - WUP,

2/ Koszty osobowe - Lista płac nr 309 (dodatek do wynagrodzenia za IX 2014r. dla 4 członków zespołu projektowego): kwoty do wypłaty razem 2161,24 zł/przelewy 25.09.2014r., podatek razem 273,00 zł/przelew 25.09.2014r., składki razem FP/ZUS pracodawcy i pracownika 1252,55 zł/przelewy 25.09.2014r.). Łączna kwota kosztów wynagrodzeń/**koszty kwalifikowalne 3686,79 zł (874,79 euro)**, - WUP,

3/ Organizacja biura (telefony): F-ra VAT nr 5303407650/22/0 z dnia 02.09.2014r. na w. brutto 3726,51 zł (przelew 10.09.2014r.), **koszty kwalifikowalne wg wykazu połączeń 225,28 zł (53,45 euro)**, - NETIA S.A.,

4/ Organizacja biura (telefony): F-ra VAT nr 5303321398/22/0 z dnia 04.08.2014r. na w. brutto 3538,73 zł (przelew 11.08.2014r.), **koszty kwalifikowalne wg wykazu połączeń 168,09 zł (39,88 euro)**, - NETIA S.A.,

5/ Organizacja biura (telefony): F-ra VAT nr 5303231917/22/0 z dnia 02.07.2014r. na w. brutto 3435,29 zł (przelew 11.07.2014r.), **koszty kwalifikowalne wg wykazu połączeń 70,08 zł (16,63 euro)** - NETIA S.A.,

6/ Organizacja biura (telefony): F-ra VAT nr 5303143571/22/0 z dnia 02.06.2014r. na w. brutto 3659,21 zł (przelew 26.06.2014r.), **koszty kwalifikowalne wg wykazu połączeń 281,79 zł (66,86 euro)**, - NETIA S.A.,

7/ Organizacja biura (materiały biurowe): F-ra VAT nr F009569/14/08-01 z dnia 05.08.2014r. na w. brutto 1145,12 zł (przelew 11.08.2014r.), **koszty kwalifikowalne 1145,12 zł (271,71 euro)**, - PH-U-P ZEMAR s-ka z o.o.,

8/ Organizacja biura (usługi pocztowe): F-ra VAT nr FV-1397/G0400/10/G/M/SFA/P/07/14 z dnia 06.08.2014r. na w. brutto 8.236,20 (przelew 19.08.2014r.), **koszty kwalifikowalne 0,00** (zgodnie z weryfikacją Kontrolera I stopnia) – Poczta Polska,

9/ Spotkania (wynajem sali 22.09.2014r., Nowa Sól): F-ra VAT nr FA/26/09/2014 z dnia 22.09.2014r. na w. brutto 615,00 zł (przelew z dnia 24.09.2014r.), **koszty kwalifikowalne 615,00 zł (145,92 euro)**, - Regionalne Centrum Technologii i Wiedzy „INTERIOR”,

10/ Spotkania (catering 22.09.2014r., Nowa Sól): F-ra VAT nr FA/27/09/2014 z dnia 22.09.2014r. na w. brutto 153,75 zł (przelew z dnia 24.09.2014r.), **koszty kwalifikowalne 153,75 zł (36,48 euro)**, - Regionalne Centrum Technologii i Wiedzy „INTERIOR”,

10/ Usługi zewnętrzne (insert ulotek w Gazecie Wyborczej): F-ra VAT nr FA/0440/08536/14/ZI z dnia 01.08.2014r. na w. brutto 1.134,68 zł (przelew z dnia 11.08.2014r.), **koszty kwalifikowalne 1134,68 zł (269,23 euro)** – AGORA S.A.

11/ Publikacje, studia (ogłoszenie w GW): F-ra VAT nr FA/0440/06587/14/ZI z dnia 25.06.2014r. na w. brutto 419,95 zł (przelew z dnia 07.07.2014r.), **koszty kwalifikowalne 419,95 zł (99,64 euro)**, - AGORA S.A.,

12/ Publikacje, studia (wydruk ulotek do insertu): F-ra nr 1042/F/2014r. z dnia 07.07.2014r. na w. brutto 922,50 zł (przelew 19.08.2014r.), **koszty kwalifikowalne 922,50 zł (218,89 euro)** – „EXPOL” sp. jawna.

Łączna kwota kosztów kwalifikowalnych potwierdzonych przez Kontrolera wynosi **15820,60 zł (3753,84 euro, kurs przeliczeniowy 4,2145 zł/euro)**.

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 kontrolnymi objęto:

- a) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-016/11-05,
- b) Dokumentację źródłową wydatków deklarowanych w badanym Raporcie (faktury i przelewy przytoczone w p-kcie 2).

Badano:

- Sposób udokumentowania wydatków,
- Niezbędność poniesienia wydatków dla realizacji projektu,
- Zgodność z założoną dla projektu strukturą rodzajową wydatków,
- Zachowanie okresu kwalifikowalności wydatków,
- Faktyczność poniesienia wydatków (realizacja zapłat, weryfikacja postępu rzeczowego),
- Spełnialność kryteriów kwalifikowalności wydatków określonych w materiałach instrukcyjnych dla PO Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

a) Zamówienia udzielone wg kryteriów ustawy prawo zamówień publicznych (tryb przetargu nieograniczonego). Zakres przedmiotowy zrealizowanych zamówień wynikający z potrzeb projektu był zbieżny z wcześniej realizowanymi zamówieniami dotyczącymi kompleksowych potrzeb WUP. Zamówienia kompleksowe WUP nie uwzględniały jednak nie dających się przewidzieć w tamtym momencie potrzeb projektu. W związku z powyższym przyjęto zasadę, że pomimo wartości szacunkowych usług/dostaw na potrzeby projektu nie przekraczających 14000/30000 euro wykonawców wyłoniono wg kryteriów ustawy pzp w postępowaniach przetargowych. Zakres udzielonych zamówień obejmuje:

- Dostawa materiałów biurowych i eksploatacyjnych

Szacunkowa wartość zamówienia (cz. 1 i cz. 2 razem) 8.830,32 zł netto (2.196,82 euro). Wybrani wykonawcy: Część 1- PHU PANZET BIS Małgorzata Olejarz, w. oferty brutto 5.538,75 zł, umowa z dnia 14.11.2013r., Część 2 - PHUP ZEMAR sp. z o.o. w. oferty brutto 3.360,36 zł, umowa z dnia 15.11.2013r.

- Publikacja ogłoszeń prasowych i artykułów sponsorowanych oraz insert ulotek

Szacunkowa wartość zamówienia 12.070,72 zł netto (3.003,00 euro). Wybrany wykonawca: AGORA S.A., w. oferty brutto 9.434,22 zł, umowa z dnia 30.12.2013r.

- Wykonanie i dostawa materiałów informacyjno-promocyjnych

Szacunkowa wartość zamówienia (cz. 1, cz. 2, cz. 3 razem) 23.612,00 zł netto (5.874,22 euro). Wybrani wykonawcy: Część 1 - EXPOL P. Rybiński, J. Dąbek sp. j., w. oferty brutto 934,80 zł, umowa z dnia 18.11.2013r, Część 2 - EXPOL P. Rybiński, J. Dąbek sp. j., w. oferty brutto 2.041,80 zł, umowa z dnia 18.11.2013r, Część 3 - FHU Mariola Borkowska w. oferty brutto 12.326,32 zł, umowa z dnia 18.11.2013r.

- Usługi telekomunikacyjne

Potrzeby projektu w zakresie usług telekomunikacyjnych zabezpieczono w ramach zamówienia kompleksowego WUP udzielonego w 2012r. na okres 36 m-cy od uruchomienia centrali stanowiącej część przedmiotu zamówienia. Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego. Szacunkowa wartość zamówienia 105.691,05 zł netto (26.293,92 euro). Wybrany wykonawca: NETIA S.A. – najwyższa ocena punktowa dla Części I zamówienia oraz wycofanie oferty (ze względu na błędy w szacowaniu kosztów) na Część II zamówienia przez Telekomunikację Polską. Umowy z wykonawcą (NETIA S.A.) na Część I i Część II podpisano 11.06.2012r.

b) Zamówienie w procedurze uproszczonej (wartość zamówienia poniżej 30000 euro) wynajem lokalu/organizacja cateringu (w związku z organizacją spotkania informacyjnego).

Weryfikowana dokumentacja:

- Zapotrzebowanie na usługi określające zakres i wartość szacunkową usług, w tym:

> wynajem sali, szacunkowy koszt wynajmu netto 467,00 zł (brutto 574,00 zł)

> catering, szacunkowy koszt netto 136,00 zł (brutto 147,00 zł)

- Notatka służbowa z dnia 17.09.2014r. dotycząca przeprowadzonego rozpoznania cenowego (w zakresie 3 potencjalnych wykonawców) oraz uzasadnienia wyboru wykonawcy.

c) Postępowanie wewnętrzne (w obrębie pracowników WUP) dotyczące powołania zespołu projektowego odpowiedzialnego za realizację projektu pt. Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej”.

Weryfikowana dokumentacja:

- Zarządzenie nr 45 Dyrektora WUP w Zielonej Górze z dnia 01.07.2013r. w sprawie powołania zespołu projektowego odpowiedzialnego za realizację projektu pt. „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej” realizowanego w ramach Priorytetu 2 „Wspieranie powiązań gospodarczych oraz współpracy gospodarki i nauki” Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 (zmienione Zarządzeniami nr 64 z dnia 08.10.2013r., nr 35 z dnia 01.09.2014r., nr 41 z dnia 14.10.2014r.),
- Zarządzenie nr 17 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Zielonej Górze z dnia 14 maja 2014r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w WUP w Zielonej Górze,
- Zatwierdzone Wnioski o przyznanie dodatku do wynagrodzenia z dnia 08.10.2013r. (Anna Uberman – koordynator projektu, Agata Bajon – osoba wspierająca, Joanna Osetek – doradca, Irena Panowicz – doradca).

Przekrojowe charakterystyki udzielonych zamówień oraz wydatki kwalifikowalne (pochodne zamówień) deklarowane w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu przedstawiają się następująco :

L.P.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa zł/euro	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy/udzielenego zleceni (na dzień badania) (zł)	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE z postępowania z podziałem na badane raporty (euro)	UWAGI
1	Dostawa materiałów biurowych i eksploatacyjnych	8.830,32 zł 2.196,82 euro	przetarg nieograniczony	(poniżej progów UE)	3.360,36 zł	Raport nr 5 271,71 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
2	Publikacja ogłoszeń prasowych, insert ulotek	12.070,72 zł 3.003,00 euro	przetarg nieograniczony	(poniżej progów UE)	17.397,12 zł	Raport nr 5 368,87 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
3	Wykonanie i dostawa materiałów informacyjno-promocyjnych	23.612,00 zł 5.874,22 euro	przetarg nieograniczony	(poniżej progów UE)	12.326,32 zł	Raport nr 5 218,89 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
4	Usługi telekomunikacyjne	130.000,00 zł 26.293,92 euro	przetarg nieograniczony	(poniżej progów UE)	-	Raport nr 5 176,82 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
5	Wynajem lokalu, catering	603,00 zł 142,73 euro	metodyka uproszczona - rozcznawienie cenowe	(poniżej progów UE)	768,75 zł	Raport nr 5 182,40 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
6	Powołanie zespołu projektowego	-	wewnętrzne postępowanie rekrutacyjne	-	-	Raport nr 5 2.535,15 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu

Badano:

W odniesieniu do realizowanych postępowań udzielania zamówień:

- prawidłowość zastosowanych trybów postępowań (postępowania objęte ustawą pzp),
- realizowany zakres ogłoszeń,
- terminowe kryteria postępowań,
- warunki udziału w postępowaniach potencjalnych wykonawców,
- kryteria oceny ofert,
- konkurencyjność, jawność, bezstronność, pisemność postępowań.

W odniesieniu do powołania zespołu projektowego odpowiedzialnego za realizację i rozliczanie projektu badano zgodność z uregulowaniami zawartymi w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 oraz zgodność z regulacjami wewnętrznymi WUP w zakresie wynagradzania pracowników z tytułu wykonywania dodatkowego zakresu zadań.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WTBR.02.01.00-54-016/11 (wraz z załącznikami) złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w Zielonej Górze w dniu 17.10.2011r.,
- Umowę Nr WTBR.02.01.00-54-016/11-00 z dnia 13.06.2013r. o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) „**Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej**” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego działającym jako Instytucja Zarządzająca a Handwerkskammer Cottbus (Izbą Rzemieślniczą w Cottbus) działającą jako Beneficjent Wiodący,
- Porozumienie Partnerskie z dnia 13.09.2013r. zawarte w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 na realizację projektu Nr WTBR.02.01.00-54-016/11 pomiędzy Izbą Rzemieślniczą w Cottbus (Beneficjent Wiodący) a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Zielonej Górze (Partner).

Badano:

- Relacje specyfiki projektu (zakresu rzeczowego) do uregulowań zawartych w Załącznikach nr I i nr II do *Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko* oraz relacje projektu do *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko*,
- Wpływ przedsięwzięcia na właściwy stan ochrony siedlisk przyrodniczych oraz gatunków roślin i zwierząt, dla ochrony których stworzona została Europejska Sieć Ekologiczna Natura 2000.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WTBR.02.01.00-54-016/11 (wraz z załącznikami) złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w Zielonej Górze w dniu 17.10.2011r.,

- Umowę Nr WTBR.02.01.00-54-016/11-00 z dnia 13.06.2013r. o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) **„Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej”** w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego działającym jako Instytucja Zarządzająca a Handwerkskammer Cottbus (Izbą Rzemieślniczą w Cottbus) działającą jako Beneficjent Wiodący,
- Porozumienie Partnerskie z dnia 13.09.2013r. zawarte w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 na realizację projektu Nr WTBR.02.01.00-54-016/11 pomiędzy Izbą Rzemieślniczą w Cottbus (Beneficjent Wiodący) a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Zielonej Górze (Partner).

Badano:

- Status organizacyjno-prawny Beneficjenta dofinansowania,
- Zgodność pomocy ze wspólnym rynkiem w świetle art. 87 i 88 TWE oraz prawne podstawy wyłączenia pomocy regionalnej z obowiązku notyfikacji przez KE,
- Zgodność realizowanej pomocy z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11.10.2007r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WTBR.02.01.00-54-016/11 (wraz z załącznikami) złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w Zielonej Górze w dniu 17.10.2011r.,
- Umowę Nr WTBR.02.01.00-54-016/11-00 z dnia 13.06.2013r. o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) **„Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej”** w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego działającym jako Instytucja Zarządzająca a Handwerkskammer Cottbus (Izbą Rzemieślniczą w Cottbus) działającą jako Beneficjent Wiodący,
- Porozumienie Partnerskie z dnia 13.09.2013r. zawarte w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 na realizację projektu Nr WTBR.02.01.00-54-016/11 pomiędzy Izbą Rzemieślniczą w Cottbus (Beneficjent Wiodący) a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Zielonej Górze (Partner).

Badano:

- Zakres zastosowanych przy realizacji projektu narzędzi informacji i promocji.

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 kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WTBR.02.01.00-54-016/11 (wraz z załącznikami) złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w Zielonej Górze w dniu 17.10.2011r.,

- Umowę Nr WTBR.02.01.00-54-016/11-00 z dnia 13.06.2013r. o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami) „**Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej**” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego działającym jako Instytucja Zarządzająca a Handwerkskammer Cottbus (Izbą Rzemieślniczą w Cottbus) działającą jako Beneficjent Wiodący,
- Porozumienie Partnerskie z dnia 13.09.2013r. zawarte w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 na realizację projektu Nr WTBR.02.01.00-54-016/11 pomiędzy Izbą Rzemieślniczą w Cottbus (Beneficjent Wiodący) a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Zielonej Górze (Partner).

Badano:

- W aspekcie promocji równości kobiet i mężczyzn oraz równości szans - wyeliminowanie czynników preferencyjnych w odniesieniu do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii, itp.,
- W aspekcie polityki społeczeństwa informatycznego i polityki zatrudnienia – potencjalne i realne oddziaływanie projektu na efekty horyzontalne przedmiotowych polityk.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-016/11-05 (wraz dokumentacją wspierającą),
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli I stopnia z dnia 30.12.2014r., całkowite wydatki scertyfikowane w Raporcie 3.753,84 euro, dofinansowanie z EFRR 3.190,76 euro (85% wydatków scertyfikowanych),
- Dokumentację potwierdzającą przekazanie dofinansowania - Wyciąg bankowy Getin Noble Bank S.A. nr 3/2015 z dnia 21.05.2015r. , kwota przelewu 3.190,76 euro, data operacji 21.05.2015r.

Badano:

Wyniki weryfikacji Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-016/11-05 oraz prawidłowość ustalenia kwoty dofinansowania .

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 na lata 2007-2013, 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 (WE) nr 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent dofinansowania (Partner Projektu): jednostka administracji rządowej (Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze) w świetle regulacji zawartych w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego (rozdział 3.1. „Beneficjenci”) uwzględniona jest w wykazie podmiotów upoważnionych do ubiegania się o dofinansowanie projektów ze środków EFRR.

- Obszar realizowania projektu przez Partnera projektu (WUP w Zielonej Górze) obejmował Województwo Lubuskie właściwe terytorialnie dla projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

- Cel oraz zakres Projektu nr WTBR.02.01.00-54-016/11 są zgodne z uregulowaniami w tym zakresie zawartymi w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla Priorytetu 2, Działanie 2.1 Działania wspierające gospodarkę. Podstawowe cele projektu (spójne z wytycznymi Podręcznika) obejmują przyspieszenie rozbudowy powiązań gospodarczych, rozszerzenie współpracy sektorów gospodarki i nauki, wzmocnienie współdziałania transgranicznego w polsko-brandenburskim obszarze wsparcia.

- Zakładane/zrealizowane efekty wskaźnikowe Partnera projektu obejmowały :

> Wskaźnik produktu:

- Imprezy/spotkania informacyjne: założenia 12, realizacja 12 (zweryfikowano w oparciu o listy uczestników i faktury kosztowe imprez),
- Rozmowy doradcze: założenia 100, realizacja 100 (zweryfikowano na podstawie dokumentacji z przebiegu imprez/spotkań informacyjnych),
- Stoiska informacyjne: założenia 2, realizacja 2 (zweryfikowano na podstawie dokumentacji dotyczącej uczestnictwa w imprezach targowych - Targi Nauki i Pośrednictwa Pracy),
- Artykuły marketingowe: założenia 3, realizacja 3 (miarka, notes, ulotki),
- Publikacje: założenia 20, realizacja 20 (prasa lokalna, telebimy, strony internetowe WUP/WST/EUROREGION).

> Wskaźniki rezultatu:

- Ilość uczestników w imprezach informacyjnych: założenia 200, realizacja 200 (zweryfikowano w oparciu o listy obecności na imprezach/spotkaniach informacyjnych),
- Ilość uczestników w rozmowach doradczych: założenia 100, realizacja 100 (zweryfikowano na podstawie dokumentacji z przebiegu imprez/spotkań informacyjnych),
- Ilość uczestniczących aktywnych podmiotów w sieci: założenia 5, realizacja 5 (na podstawie dokumentacji z imprez/spotkań informacyjnych potwierdzono uczestnictwo szkół, Powiatowych Urzędów Pracy, OHP, Izby Rzemieślniczych, Instytucji Szkoleniowych (Centrum Szkolenia Ustawicznego, Centrum Integracji Społecznej).

- Umowa o dofinansowanie projektu zawiera charakterystykę finansową projektu, w tym:

- całkowite koszty kwalifikowane projektu 363.602,39 euro (Partner Polski 71.694,87 euro),
- dofinansowanie z EFRR (85% wydatków kwalifikowalnych) nie więcej niż 309.062,03 euro,
- współfinansowanie krajowe (15% całkowitych kosztów kwalifikowalnych) 54.540,36 euro,

- Scertyfikowana kwota wydatków kwalifikowalnych Partnera polskiego w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu wynosi 3.753,84 euro, dofinansowanie z EFRR (85% wydatków kwalifikowalnych) 3.190,76 euro.

- W zakresie polityk horyzontalnych projekt pozytywnie wpływa na rozwój zatrudnienia oraz jest neutralny w zakresie wpływu na zrównoważony rozwój i środowisko.

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:

Beneficjent pomocy posiada oryginały faktur i potwierdzenia realizacji zapłat (przelewy). Przedmiotowe dokumenty przytoczono w części A, p-kt 2. Dokumentacja źródłowa (oryginały dokumentów) jest spójna z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki załączonym do badanego Raportu z postępu realizacji projektu oraz ewidencją księgową Partnera polskiego. Źródłowe dokumenty kosztowe zawierają adnotacje identyfikujące z projektem oraz jednoznacznie precyzujące wartości wydatków kwalifikowalnych.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Dokumenty źródłowe wydatków (przytoczone w części A, p-kt 2) spełniają wymogi rodzajowe do dokumentowania wydatków kwalifikowanych,
- Deklarowane wydatki nie budzą wątpliwości pod względem konieczności ich poniesienia dla realizacji projektu,
- Rodzaje/kategorie wydatków deklarowanych w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu odpowiadają rodzajom/kategoriom wydatków zatwierdzonym w umowie o dofinansowanie projektu (koszty osobowe, organizacja biura, spotkania, usługi zewnętrzne, publikacje/studia) oraz spełniają rodzajowe kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej w latach 2007-2013.
- Wydatki deklarowane w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu zostały zrealizowane (poniesione) w okresie 26.06.2014r. – 24.09.2014r. zawierającym się w okresie realizacji projektu określonym w umowie o dofinansowanie projektu (01.05.2013r. – 31.03.2015r.).
- Wydatki zostały rzeczywiście poniesione co potwierdzają zrealizowane płatności/przelewy oraz dokumentacja wspierająca w postaci list płac, deklaracji ZUS, deklaracji podatkowych, dokumentacji (list obecności) z przeprowadzonych warsztatów, spotkań, wyjazdów poznawczych, wyjazdów studyjnych, rozmów doradczych.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Wydatki kwalifikowalne deklarowane w badanym pośrednim Raporcie z postępu realizacji projektu (nr WTBR.02.01.00-54-016/11-05) stanowiły konsekwencje finansowe następujących zamówień:

a) Zamówienia zrealizowane wg kryteriów ustawy prawo zamówień publicznych (tryb przetargu nieograniczonego). Zakres przedmiotowy zrealizowanych zamówień wynikający z potrzeb projektu był zbieżny z wcześniej realizowanymi zamówieniami dotyczącymi kompleksowych potrzeb WUP. Zamówienia kompleksowe WUP nie uwzględniały jednak nie dającego się przewidzieć w tamtym momencie zakresu potrzeb związanych z projektem.

W związku z powyższym przyjęto zasadę, że pomimo wartości szacunkowych usług/dostaw na potrzeby projektu nie przekraczających 14000/30000 euro, wykonawców wyłoniono wg kryteriów ustawy pzp w postępowaniach przetargowych. Zrealizowane zamówienia dotyczyły:

- Dostawa materiałów biurowych i eksploatacyjnych

Szacunkowa wartość zamówienia 8.830,32 zł netto. Wybrani wykonawcy: Część 1- PHU PANZET BIS Małgorzata Olejarz, w. oferty brutto 5.538,75 zł, umowa z dnia 14.11.2013r., Część 2 - PHUP ZEMAR sp. z o.o. w. oferty brutto 3.360,36 zł, umowa z dnia 15.11.2013r.

Pozostałe oferty:

Część 1: PHUP ZEMAR sp. z o.o. brutto 5.662,66 zł

Część 2: BiurPol Czempinścy brutto 3.877,64 zł, PHU PANZET BIS Małgorzata Olejarz brutto 3.933,66 zł.

W badanym wniosku o płatność do rozliczenia zadeklarowano następującą f-rę wystawioną przez PH-U-P ZEMAR s-ka z o.o.:

> F-ra VAT nr F009569/14/08-01 z dnia 05.08.2014r. na w. brutto 1145,12 zł (przelew 11.08.2014r.), **koszty kwalifikowalne 1145,12 zł (271,71 euro).**

- Publikacja ogłoszeń prasowych i artykułów sponsorowanych oraz insert ulotek

Szacunkowa wartość zamówienia 12.070,72 zł netto. Wybrany wykonawca: AGORA S.A., w. brutto oferty 17.397,12 zł, umowa z dnia 30.12.2013r. Pozostałe oferty: Media Regionalne sp. z o.o. brutto 26.449,02 zł.

W badanym wniosku o płatność do rozliczenia zadeklarowano następujące f-ry wystawione przez AGORA S.A.:

> F-ra VAT nr FA/0440/08536/14/ZI z dnia 01.08.2014r. na w. brutto 1.134,68 zł (przelew z dnia 11.08.2014r., **koszty kwalifikowalne 1134,68 zł (269,23 euro),**

> F-ra VAT nr FA/0440/06587/14/ZI z dnia 25.06.2014r. na w. brutto 419,95 zł (przelew z dnia 07.07.2014r.), **koszty kwalifikowalne 419,95 zł (99,64 euro).**

- Wykonanie i dostawa materiałów informacyjno-promocyjnych

Szacunkowa wartość zamówienia (cz. 1, cz. 2, cz. 3) razem 23.612,00 zł netto (5.874,22 euro). Wybrani wykonawcy: Część 1 - EXPOL P. Rybiński, J. Dąbek sp. j., w. oferty brutto 934,80 zł, umowa z dnia 18.11.2013r, Część 2 - EXPOL P. Rybiński, J. Dąbek sp. j., w. oferty brutto 2.041,80 zł, umowa z dnia 18.11.2013r, Część 3 - FHU Mariola Borkowska w. oferty brutto 12.326,32 zł, umowa z dnia 18.11.2013r.

Pozostałe oferty:

Część 1: VERNISA sp. z o.o., brutto 2.961,84 zł, PHU OMEGA sp. j. 4.255,80 zł brutto, Dalej Razem sp. z o.o. 1.845, 00 zł brutto, Gromadzki doradztwo i konsulting 5.043,00 zł brutto,

Część 2 : VERNISA sp. z o.o. 6.044,22 zł, PHU OMEGA sp. j. 7.847,40 zł brutto, Dalej Razem sp. z o.o. 2.952,00 zł brutto, Gromadzki doradztwo i konsulting 5.781,00 zł brutto,

Część 3: Dalej Razem sp. z o.o. 26.752,99 zł brutto, Gromadzki doradztwo i konsulting 20.682,94 zł brutto, Agencja Reklamowa TERAZ 17.397,12 zł brutto.

W badanym wniosku o płatność do rozliczenia zadeklarowano następujące f-ry wystawione przez EXPOL P. Rybiński, J. Dąbek sp. j.:

> F-ra nr 1042/F/2014r. z dnia 07.07.2014r. na w. brutto 922,50 zł (przelew 19.08.2014r.), **koszty kwalifikowalne 922,50 zł (218,89 euro).**

- Usługi telekomunikacyjne

Potrzeby projektu w zakresie usług telekomunikacyjnych zabezpieczono w ramach zamówienia kompleksowego WUP udzielonego w 2012r. na okres 36 m-cy od uruchomienia centrali stanowiącej część przedmiotu zamówienia. Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego. Szacunkowa wartość zamówienia 105.691,05 zł netto (26.293,92 euro). Wybrany wykonawca: NETIA S.A. – najwyższa ocena punktowa dla Części I zamówienia oraz wycofanie oferty (ze względu na błędy w szacowaniu kosztów) na Część II zamówienia przez Telekomunikację Polską. Umowy z wykonawcą na Część I i Część II podpisano 11.06.2012r. W badanym wniosku o płatność do rozliczenia zadeklarowano następujące faktury wystawione przez NETIA S.A.:

- > F-ra VAT nr 5303407650/22/0 z dnia 02.09.2014r. na w. brutto 3726,51 zł (przelew 10.09.2014r.), **koszty kwalifikowalne wg wykazu połączeń 225,28 zł (53,45 euro),**
- > F-ra VAT nr 5303321398/22/0 z dnia 04.08.2014r. na w. brutto 3538,73 zł (przelew 11.08.2014r.), **koszty kwalifikowalne wg wykazu połączeń 168,09 zł (39,88 euro),**
- > F-ra VAT nr 5303231917/22/0 z dnia 02.07.2014r. na w. brutto 3435,29 zł (przelew 11.07.2014r.), **koszty kwalifikowalne wg wykazu połączeń 70,08 zł (16,63 euro),**
- > F-ra VAT nr 5303143571/22/0 z dnia 02.06.2014r. na w. brutto 3659,21 zł (przelew 26.06.2014r.), **koszty kwalifikowalne wg wykazu połączeń 281,79 zł (66,86 euro).**

b) Zamówienie w procedurze uproszczonej (wartość zamówienia poniżej 30000 euro) Wynajem lokalu, organizacja cateringu (organizacja spotkania informacyjnego).

Partner polski projektu (WUP) określił zapotrzebowanie na wynajęcie lokalu i organizację cateringu w związku z organizacją spotkania informacyjnego w Nowej Soli w dniu 22.09.2014r. Oszacowany koszt wynajmu lokalu wynosił netto 467,00 zł (brutto 574,00 zł) a koszt cateringu netto 136,00 zł (brutto 147,00 zł).

Na podstawie notatki służbowej z dnia 17.09.2014r. (załączonej do zapotrzebowania) sporządzonej przez p. Agatę Bajon (członek zespołu koordynującego projekt) ustalono, że w ramach przeprowadzonego rozeznania cenowego uzyskano oferty na kompleksową realizację zapotrzebowania od następujących wykonawców:

- > Park Technologiczny Interior – brutto 768,75 zł,
- > Retro Catering & Ewent – brutto 799,50 zł,
- > Hotel POLONIA – brutto 634,50 zł.

Notatka zawiera uwagę, że rozpoznania cenowego dokonano 02.09.2014r. W chwili potwierdzenia terminu realizacji spotkania 17.09.2014r. okazało się, że Hotel POLONIA (najniższa cena oferty) nie ma wolnej sali w terminie spotkania. Do realizacji przyjęta została w związku z tym oferta Parku Technologicznego Interior. Rozliczenie finansowe zrealizowanych usług stanowią faktury:

- F-ra VAT nr FA/26/09/2014 z dnia 22.09.2014r. na w. brutto **615,00 zł (145,92 euro),** wynajem sali,
- F-ra VAT nr FA/27/09/2014 z dnia 22.09.2014r. na w. brutto **153,75 zł (36,48 euro)** catering.

c) Postępowanie wewnętrzne (w obrębie pracowników WUP) Powołanie zespołu projektowego odpowiedzialnego za realizację projektu pt. „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej”.

W zaakceptowanym przez Wspólny Sekretariat Techniczny Wniosku o dofinansowanie projektu przewidziane zostało powołanie personelu projektu oraz budżet finansujący koszty osobowe członków zespołu projektowego po stronie Partnera polskiego 33.189,92 euro.

Po stronie Partnera polskiego (WUP) potwierdzono *Zarządzenie nr 45 Dyrektora WUP w Zielonej Górze z dnia 01.07.2013r. w sprawie powołania zespołu projektowego odpowiedzialnego za realizację projektu pt. „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej” realizowanego w ramach Priorytetu 2 „Wspieranie powiązań gospodarczych oraz współpracy gospodarki i nauki” Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013* (zmienione Zarządzeniami nr 64 z dnia 08.10.2013r., nr 35 z dnia 01.09.2014r., nr 41 z dnia 14.10.2014r.). W Zarządzeniu wymieniono pracowników WUP wytypowanych do zespołu projektowego, określono ich funkcje, zakresy zadań, oraz procentowe udziały przydzielonych zadań dodatkowych w odniesieniu do wykonywanego etatu podstawowego. Podstawą typowania osób do zespołu projektowego była zbieżność etatowo wykonywanego zakresu obowiązków z charakterem i wymogami projektu.

Uzupełnienie Zarządzenia stanowią zatwierdzone przez Dyrektora WUP Wnioski o przyznanie dodatku do wynagrodzenia dla:

- Anny Uberman – koordynator projektu (dodatkowe zadania w wymiarze 35% wykonywanego etatu), kwota dodatku do wynagrodzenia
- Agaty Bajon – osoba wspierająca, (dodatkowe zadania w wymiarze 25% wykonywanego etatu), kwota dodatku do wynagrodzenia
- Joanny Osetek – doradca, (dodatkowe zadania w wymiarze 15% wykonywanego etatu), kwota dodatku do wynagrodzenia
- Ireny Panowicz – doradca, (dodatkowe zadania w wymiarze 5% wykonywanego etatu), kwota dodatku do wynagrodzenia

Kryteria w zakresie określenia wysokości dodatków wynikają z *Zarządzenia nr 17 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Zielonej Górze z dnia 14 maja 2014r.*

W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu deklarowane były następujące koszty osobowe dotyczące personelu projektu (zespołu projektowego):

- Lista płac nr 266 (dodatek do wynagrodzenia za VII i VIII 2014r. dla 4 członków zespołu projektowego): kwoty do wypłaty razem zł (przelewy 25.08.2014r.), podatek razem zł (przelew 19.09.2014r.), składki razem FP/ZUS pracodawcy i pracownika zł (przelewy 5.09.2014r.). Łączna kwota kosztów wynagrodzeń/**koszty kwalifikowalne 6997,57 zł (1.660,36 euro),**
- Lista płac nr 309 (dodatek do wynagrodzenia za IX 2014r. dla 4 członków zespołu projektowego): kwoty do wypłaty razem zł (przelewy 25.09.2014r.), podatek razem zł (przelew 25.09.2014r.), składki razem FP/ZUS pracodawcy i pracownika zł (przelewy 25.09.2014r.). Łączna kwota kosztów wynagrodzeń (koszty kwalifikowalne) **3686,79 zł (874,79 euro).**

Przytoczone wyżej charakterystyki przeprowadzonych postępowań udzielania zamówień stanowią podstawę oceny, że beneficjent (Partner projektu):

- zastosował właściwe tryby postępowań,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,

- zastosował niedyskryminujące warunki udziału i kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy (udzielił zleceń) w zakresach zgodnych z przedmiotami zamówień,
- zachował w postępowaniach zasady uczciwej konkurencji, bezstronności i obiektywizmu, jawności, pisemności.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Rodzaje przedsięwzięć realizowanych w ramach projektu nie miały charakteru materialnego mogącego w jakikolwiek sposób ingerować w środowisko naturalne (spotkania informacyjne/doradcze, warsztaty, szkolenia, wyjazdy studyjne). Nie miały tym samym zastosowania przepisy *Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko* oraz przepisy *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko*. Nie wystąpił tym samym obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjentem dofinansowania jest Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze, tj. państwowa jednostka organizacyjna zaliczana do jednostek sektora finansów publicznych. Przedmiotem projektu były działania mające na celu zabezpieczenie lokalnych rynków pracy (polskiego i niemieckiego) w szczególności doradztwo w zakresie podejmowania pracy w obszarze transgranicznym, wymiana informacji o lokalnych rynkach pracy, pomoc organizacyjna przy podejmowaniu pracy w przygranicznym sektorze rzemieślniczym.

Przedmiot i zakres realizowanych działań sytuują przedsięwzięcie i jednostkę realizującą poza sferą działalności gospodarczej/rynkowej. Środki pomocowe finansujące projekt nie powodują u realizatora projektu przysporzeń mogących wpływać na jego sytuację rynkową.

W świetle art. 13 ust.1 Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 800/2008 programy regionalnej pomocy inwestycyjnej i pomocy na zatrudnienie są zgodne ze wspólnym rynkiem w rozumieniu art. 87 ust. 3 Traktatu ustanawiającego WE i wyłączone z wymogu notyfikacji pomocy przez Komisję Europejską.

Ocenę, że finansowanie projektu nie stanowi pomocy publicznej potwierdza „test pomocy publicznej.” Dla poszczególnych zagadnień objętych testem ustalone oceny przedstawiają się następująco:

- 1/ Czy następuje przysporzenie korzyści ze środków władz publicznych lub innych podmiotów wykorzystujących środków publicznych? – TAK,
- 2/ Czy przysporzenie ma charakter selektywny ? (uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr) – TAK,
- 3/ Czy następuje lub czy istnieje groźba naruszenia konkurencji? – NIE,
- 4/ Czy występuje lub jest potencjalnie możliwy wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi? – NIE.

Brak jednorodnych/ pozytywnych ocen dla wszystkich ocenianych zagadnień stanowi podstawę oceny, że pomoc publiczna nie wystąpiła.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W okresie prowadzenia czynności audytowych przedsięwzięcia realizowane w ramach projektu były całkowicie zakończone. Charakter realizowanych przedsięwzięć (spotkania informacyjne/doradcze, warsztaty, szkolenia, wyjazdy studyjne) determinował rodzaj i zakres realizowanych działań informacyjno-promocyjnych. W zakresie przedmiotowych działań zidentyfikowano:

- informacje dotyczące projektu zamieszczane na stronach internetowych WUP, WST, EUROREGINU (Gubin-Guben),
- ulotki i plakaty informacyjne,
- publikacje prasowe (Gazeta Wyborcza 31maja/1 czerwca 2014r., 01 grudnia 2014r.),
- insert ulotek w Gazecie Wyborczej,
- publikacje informacji na telebimach,
- umieszczenie na podstawowej dokumentacji projektu (wniosek o dofinansowanie, umowa o dofinansowanie, porozumienie partnerskie, raporty z postępu realizacji projektu, korespondencja z Kontrolerem I Stopnia) informacji tekstowych i graficznych identyfikujących z UE, POWT PL-BB 2007-2013, EFRR.

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 aspekcie promocji równości kobiet i mężczyzn oraz równości szans brak czynników preferencyjnych w odniesieniu do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii, itp.,
- W aspekcie polityki społeczeństwa informatycznego projekt wykazuje cechy neutralne,
- W aspekcie polityki zatrudnienia projekt generuje pozytywne efekty poprzez poprawę zabezpieczenia lokalnych rynków pracy (polskiego i niemieckiego), uskutecznienie doradztwa w zakresie podejmowania pracy w obszarze transgranicznym, wymianę informacji o lokalnych rynkach pracy, pomoc organizacyjną przy podejmowaniu pracy w przygranicznym sektorze rzemieślniczym.

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

Zweryfikowana przez Kontrolera I stopnia i potwierdzona Certyfikatem z dnia 30.12.2014r. całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych deklarowanych przez Partnera polskiego w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.01.00-54-016/11-05 wynosi 3.753,84 euro. Dofinansowanie z EFRR ustalone wskaźnikowo (85% zweryfikowanej kwoty wydatków kwalifikowalnych) wynosi 3.190,76 euro. Dokumentację potwierdzającą przekazanie dofinansowania stanowi Wyciąg bankowy Getin Noble Bank S.A. nr 3/2015 z dnia 21.05.2015r., kwota przelewu 3.190,76 euro, data operacji 21.05.2015r.

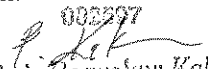
Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.02.01.00-54-016/11, nazwa projektu: „Intensyfikacja transgranicznych powiązań gospodarczych rzemiosła przez działania zmierzające do zapewnienia fachowej siły roboczej”) w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

Skład zespołu audytowego:

Podpis:

Data:

1. Bogusław Kąkalec
(inspektor kontroli skarbowej)

Inspektor Kontroli Skarbowej
002297

mgr inż. Bogusław Kąkalec

11.12.2015r.

2. Artur Korpusiński
(komisarz skarbowy)

KOMISARZ SKARBOWY

mgr Artur Korpusiński

11.12.2015r.

Otrzymują:

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

