



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Znak sprawy: UKS08W2B.7112.1.2016.8

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie
Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.03.02.00-08-010/11-00,
tytuł: Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe w
Euroregionie „Pro Europa Viadrina)
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu
Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo
Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013.**

Gorzów Wlkp., 29.04.2016r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr WTBR.03.02.00-08-010/11-00 pn. Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe w Euroregionie „Pro Europa Viadrina” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007- 2013, 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 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 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek nr WTBR.03.02.00-08-010/11 o dofinansowanie projektu parasolowego „Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe w Euroregionie „Pro Europa Viadrina” (wraz z załącznikami) złożony przez Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” (Beneficjent Wiodący) w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego (Instytucja Zarządzająca) w dniu 10.08.2011r.
- Umowę o dofinansowanie projektu parasolowego nr WTBR.03.02.00-08-010/11-00 z dnia 17.08.2012r. zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucja Zarządzająca) a Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” (Beneficjent Wiodący).
- Aneksy do umowy o dofinansowanie: nr 1 z dnia 13.09.2013r., nr 2 z dnia 28.07.2014r., nr 3 z dnia 21.05.2015r., nr 4 z dnia 13.08.2015r., nr 5 z dnia 28.09.2015r.
- Dokumentacje małych projektów (wnioski o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie), których koszty deklarowane były w badanych raportach z postępu realizacji projektu parasolowego nr WTBR.03.02.00-08-010/11, w tym:

w Raporcie nr WTBR.03.02.00-08-010/11-14:

- > projekt nr 261/14, tytuł: Święto Pomidora - Przytoczna 2014, Beneficjent: Gmina Przytoczna,
- > projekt nr 273/14, tytuł: Rusz się rodzinko, Beneficjent: Gmina Witnica,
- > projekt nr 287/14, tytuł: Polsko-Niemieckie zawody strażackie, Powiat Gorzowski,
- > projekt nr 288/14, tytuł: Zakończenie lata - Zawody wędkarskie o Puchar Starosty Gorzowskiego - Kostrzyn nad Odrą 2014, Beneficjent: Powiat Gorzowski,
- > projekt nr 290/14, tytuł: Powiatowe smaki 2014 - targi kulinarne na pograniczu, Beneficjent: Powiat Gorzowski,
- > projekt nr 295/14, tytuł: Mini Mundial 2014, Beneficjent: Okręgowy Związek Piłki Nożnej w Gorzowie Wlkp.,
- > projekt nr 296/14, tytuł: Bądź bezpieczny podczas wakacji. Bezpieczeństwo mieszkańców regionu przygranicznego, Beneficjent: Lubuski Urząd Wojewódzki,
- > projekt nr 297/14, tytuł: II Transgraniczne zawody wędkarskie w Powiecie Słubickim, Beneficjent: Powiat Słubicki,
- > projekt nr 300/14, tytuł: Warsztaty Kuglarskie, Beneficjent: Fundacja Animacji Kobiet,
- > projekt nr 308/14, tytuł: Odra i Warta dla turystów, Beneficjent: Miasto Kostrzyn nad Odrą,
- > projekt nr 320/14, tytuł: Skwierzyńskie Spotkania, Beneficjent: Gmina Skwierzyna,

- > projekt nr 334/14, tytuł: Pszczew pełen możliwości - europejskie doświadczenia, wykorzystane szanse, Beneficjent: Gmina Pszczew,
- > projekt nr 339/14, tytuł: Muzyka łączy pokolenia - polsko -niemieckie spotkanie seniorów, Beneficjent: Gmina Dobiegniew,
- > projekt nr 358/14, tytuł: Kłodawska Majówka, Gminny Ośrodek Kultury w Kłodawie z/s w Wojcieszycach,
- > projekt nr 363/13, tytuł: Euroregion Pro Europa Viadrina- stąd pochodzę - Doświadczenia, historia i przyszłość polsko – niemieckiej współpracy na pograniczu., Beneficjent: Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu "Pro Europa Viadrina".

w Raporcie nr WTBR.03.02.00-08-010/11-16:

- > projekt nr 264/14, tytuł: Lato w Puszczy Rzepińskiej, Beneficjent: Gmina Rzepin,
- > projekt nr 321/14, tytuł: Spotkania szkół partnerskich z Seelow, Golzow i Kostrzyna nad Odrą w ramach współpracy przygranicznej z okazji Jubileuszu 50-lecia Szkoły Podstawowej nr 2 im. Przyjaciół Ziemi w Kostrzynie nad Odrą, Beneficjent: Miasto Kostrzyn nad Odrą Szkoła Podstawowa nr 2 im. Przyjaciół Ziemi w Kostrzynie nad Odrą,
- > projekt nr 322/14, tytuł: XXXI masowy bieg im. Tomasza Hopfera – Przytoczna, Beneficjent: Gmina Przytoczna.

Badano:

- Spełnianie przez beneficjentów warunków udziału w realizacji projektu w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013, Działanie 3.2,
- Przynależność miejsca realizacji projektów do obszaru objętego POWT,
- Zgodność zakładanych i zrealizowanych celów oraz zakresów rzeczowych projektów z regulacjami zawartymi w założeniach programowych EWT i umowach o dofinansowanie projektów.

2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt 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.03.02.00-08-010/09-14 AA	153.050,02	0,00	41.598,11	0,00
2	WTBR.03.02.00-08-010/09-16 AA	26.127,15	0,00	14.229,09	0,00

Przytoczone w tabeli Raporty z realizacji projektu parasolowego sporządzone zostały przez Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” (Beneficjent Wiodący) na podstawie raportów złożonych przez partnerów projektu parasolowego (beneficjentów końcowych).

Raport nr WTBR.03.02.00-08-010/11-14 złożony 22.02.2015r. uzyskał Certyfikat z dnia 01.04.2015r. na kwotę 153.050,02 euro.

Raport nr WTBR.03.02.00-08-010/11-16 złożony 26.05.2015r. uzyskał Certyfikat z dnia 01.07.2015r. na kwotę 26.127,15 euro.

Na scertyfikowane w raporcie nr WTBR.03.02.00-08-010/11-14 wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 153.050,02 euro (641.728,03 zł) składa się 426 pozycji wydatkowych (rekordów).

Na scertyfikowane w raporcie nr WTBR.03.02.00-08-010/11-16 wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 26.127,15 euro (108.627,46 zł) składa się 127 pozycji wydatkowych (rekordów).

Badaniem objęto próby wydatków (w ilości nie mniejszej niż 30 z każdego raportu) wytypowane z wykorzystaniem oprogramowania ACL, z uwzględnieniem następujących założeń:

- wartość populacji - j.w. dla poszczególnych raportów
- poziom ufności - 70 %
- błąd oczekiwany - 0,725 %
- odchylenie standardowe - 5.580,28
- poziom istotności - 2 % wartości populacji
- element populacji - wydatek

Dla badanych raportów wylosowano następujące próby wydatków:

Raport nr WTBR.03.02.00-08-010/11-14 > projekt nr 273/14, tytuł: Rusz się rodzinko, Beneficjent: Gmina Witnica:

1/ Dowód księgowy F-ra VAT nr 3/08/2014 na kwotę brutto 259,39 zł, zapłata gotówkowa w dniu 24.08.2014r. (płatność środkami zaliczki rozliczonej w dniu 28.08.2014r.), wartość kwalifikowalna 259,39 zł. Wydatek dotyczył zakupu owoców i warzyw – dostawca Piotr Lemieszek, Handel Spożywczy i Przemysłowy, Białcz. Wybór dostawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 04.11.2010r. Burmistrza Miasta i Gminy Witnica w sprawie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza 14000 euro (wydatek do 4000 euro – zamówienie bezpośrednio złożone 1 dostawcy po negocjacjach ceny).

2/ Dowód księgowy F-ra nr 41/2014 na wartość brutto 46.776,14 zł, zapłata/przelew z dnia 12.09.2014r., wartość kwalifikowalna 6.637,92 zł (wynajem aparatury nagłaśniającej). Wybór dostawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 04.11.2010r. Burmistrza Miasta i Gminy Witnica w sprawie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza 14000 euro (wydatek w przedziale wartości od 8000 euro do 14000 euro – wybór wg kryterium najniższa cena spośród 2 ofert: Miejski Dom Kultury w Witnicy 46.776,14 zł, Stowarzyszenie SIGMA w Witnicy 48.500,00 zł).

3/ Dowód księgowy F-ra nr 41/2014 na kwotę brutto 46.776,14 zł, zapłata/przelew z dnia 12.09.2014r., wartość kwalifikowalna 12.860,97 zł. (wynajem sceny i oświetlenia). Wybór dostawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 04.11.2010r. Burmistrza Miasta i Gminy Witnica w sprawie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza 14000 euro (wydatek w przedziale wartości od 8000 euro do 14000 euro – wybór wg kryterium najniższa cena spośród 2 ofert: Miejski Dom Kultury w Witnicy 46.776,14 zł, Stowarzyszenie SIGMA w Witnicy 48.500,00 zł).

4/5/6/ Lista płac nr 355 za m-c wrzesień 2014r. (raport kasowy za okres 09-10.09.2014r.) – wypłaty ekwiwalentów dla 3 strażaków zabezpieczających imprezę plenerową, wartości kwalifikowalne ekwiwalentów 170 zł, 220 zł, 220 zł. Wybór usługodawców zgodny z Zarządzeniem z dnia 04.11.2010r. Burmistrza Miasta i Gminy Witnica w sprawie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza 14000 euro (wydatek do 4000 euro – zamówienie bezpośrednio złożone wykonawcom po negocjacjach cenowych).

> **projekt nr 287/14**, tytuł: Polsko-Niemieckie zawody strażackie, Powiat Gorzowski:

7/ Dowód księgowy F-ra VAT nr GoW0112/05/14/FVS, wartość 2.800,00 zł, zapłata/przelew z dnia 26.05.2014r., wartość kwalifikowalna 2.800,00 zł. Wydatek dotyczył zakupu nagród w zawodach strażackich. Wybór dostawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 16.04.2014r. Starosty Gorzowskiego w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Regulamin dopuszcza udzielanie zamówień o wartościach do 3 tys. zł po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Oddział Wojewódzki Związku OSP, Punkt Sprzedaży w Gorzowie Wlkp.).

8/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FV/166/05/2014, wartość 2.953,23, zapłata/przelew z dnia 26.05.2014r., wartość kwalifikowalna 899,13 zł. Wydatek dotyczył wykonania banerów, plakatów i zaproszeń. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 16.04.2014r. Starosty Gorzowskiego w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Regulamin dopuszcza udzielanie zamówień o wartościach do 3 tys. zł po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (SONAR sp. zo.o., Gorzów Wlkp.).

9/ Rachunek do umowy o dzieło nr 73/14, wartość 480,00 zł, zapłata/lista płac z dnia 06.06.2014r. na kwotę 411,00 zł, zaliczka na podatek dochodowy 69,00 zł (przelew 10.07.2014r.), wartość kwalifikowalna 480,00 zł. Wydatek dotyczył przygotowania placu na zawody strażackie oraz prac porządkowych po zawodach. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 16.04.2014r. Starosty Gorzowskiego w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Regulamin dopuszcza udzielanie zamówień o wartościach do 3 tys. zł po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Łukasz Baczyński).

> **projekt nr 288/14**, tytuł: Zakończenie lata - Zawody wędkarskie o Puchar Starosty Gorzowskiego - Kostrzyn nad Odrą 2014, Beneficjent: Powiat Gorzowski:

10/ Rachunek do umowy o dzieło nr 120/14, wartość 480,00 zł, zapłata/raport kasowy nr 30/W/2014 na kwotę 411,00 zł, zaliczka na podatek dochodowy 69,00 zł (przelew z dnia 30.09.2014r.), wartość kwalifikowalna 480,00 zł. Wydatek dotyczył przygotowania terenu na zawody wędkarskie. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 16.04.2014r. Starosty Gorzowskiego w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Regulamin dopuszcza udzielanie zamówień o wartościach do 3 tys. zł po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Jan Włodarczak).

> **projekt nr 295/14**, tytuł: Mini Mundial 2014, Beneficjent: Okręgowy Związek Piłki Nożnej w Gorzowie Wlkp.,

11/ Dowód księgowy F-ra VAT nr 2/14, wartość 26.880,00 zł, zapłata/przelew z dnia 05.06.2014r., wartość kwalifikowalna 26.880,00 zł. Wydatek dotyczył realizacji usługi cateringowej dla uczestników turnieju piłkarskiego. Beneficjent nie posiada wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień nie podlegających procedurom ustawy pzp. Wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o rozeznanie rynkowe (notatka z dnia 07.04.2014r.). Z trzech potencjalnych wykonawców zamówienia, do których zwrócono się telefonicznie z pytaniem o możliwości realizacyjne i ceny (Restauracja Komoda, Restauracja Don Giovanni, Organizacja Imprez Firmowych –Castello) ofertę przedstawiła tylko Restauracja Komoda (6.720,00 euro), ofertę przyjęto do realizacji.

12/ Rachunek do umowy o dzieło nr 17/20, wartość 1020,00 zł, zapłata/dowód wypłaty nr 59 na kwotę 873,00 zł, zaliczka na podatek dochodowy 147,00 zł, wartość kwalifikowalna 1020,00 zł. Wydatek dotyczył usługi tłumaczenia w trakcie zawodów realizowanej przez p. Wiesława Pastusiaka. Beneficjent nie posiada wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień nie podlegających procedurom ustawy pzp. Potwierdzono oświadczenie z dnia 29.08.2014r. Prezesa OZPN, że zakupu dokonano po wcześniejszym telefonicznym rozeznaniu rynku oraz uwzględnieniu doświadczeń z wcześniejszej współpracy.

13/ Rachunek do umowy o dzieło nr 2/2014, wartość 680,00 zł, zapłata/dowód wypłaty nr 44 na kwotę 582,00 zł, zaliczka na podatek dochodowy 98,00 zł, wartość kwalifikowalna 680,00 zł. Wydatek dotyczył sędziowania podczas turnieju piłkarskiego. Beneficjent nie posiada wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień nie podlegających procedurom ustawy pzp. Potwierdzono oświadczenie z dnia 29.08.2014r. Prezesa OZPN, że zakupu dokonano po wcześniejszym telefonicznym rozeznaniu rynku oraz uwzględnieniu doświadczeń z wcześniejszej współpracy.

> **projekt nr 296/14**, tytuł: Bądź bezpieczny podczas wakacji. Bezpieczeństwo mieszkańców regionu przygranicznego, Beneficjent: Lubuski Urząd Wojewódzki:

14/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FA/943/2014, wartość 8.810,00 zł, zapłata/przelew z dnia 02.07.2014r., wartość kwalifikowalna objęta badaną próbą 810,00 zł (część wartości całkowitej faktury). Wydatek dotyczył materiałów informacyjno-promocyjnych dla uczestników. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 12.09.2013r. Dyrektora Generalnego LUW w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Spośród 3 ofert (Bogdan Borowczyk, Gorzów Wlkp. - 11.303,80 zł, Reklamowe 24, Łódź - 9.248,00 zł, MGM Group - 8.810 zł) do realizacji przyjęto ofertę najtańszą 8.810,00 zł złożoną przez MGM Group.

> **projekt nr 297/14**, tytuł: II Transgraniczne zawody wędkarskie w Powiecie Słubickim, Beneficjent: Powiat Słubicki:

15/ Dowód księgowy F-ra VAT nr 03/06/14, wartość 1.799,82 zł, zapłata/przelew z dnia 03.07.2014r., wartość kwalifikowalna objęta badaną próbą 1.439,86 zł (część wartości całkowitej faktury). Wydatek dotyczył poczęstunku dla uczestników zawodów wędkarskich. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 14.09.2012r. Starosty Słubickiego w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Regulamin dopuszcza udzielenie zamówienia na usługi gastronomiczne (o wartości poniżej 30 tys. euro) po przeprowadzeniu negocjacji z jednym wykonawcą (Gospoda u Daniela, Rzepin).

> **projekt nr 300/14**, tytuł: Warsztaty Kuglarskie, Beneficjent: Fundacja Animacji Kobiet:

16/ Dowód księgowy nr WAT416/2014, wartość 25.600,00 zł, zapłata/przelew z dnia 18.07.2014r., wartość kwalifikowalna objęta badaną próbą 16.000,00 zł (część wartości całkowitej faktury). Wydatek dotyczył zakwaterowania uczestników warsztatów. Beneficjent nie posiada wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień nie podlegających procedurom ustawy pzp. Wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o rozeznanie rynkowe (notatka z dnia 05.07.2014r.). Z trzech potencjalnych wykonawców zamówienia, do których wystąpiono z zapytaniem o możliwości realizacyjne i ceny (Hotel Mieszko, Hotel Gracja, Hotel Huzar) ofertę przedstawił Hotel Huzar (najniższe ceny pokoi 1,2, 3 osobowych), ofertę przyjęto do realizacji.

> **projekt nr 308/14**, tytuł: Odra i Warta dla turystów, Beneficjent: Miasto Kostrzyn nad Odrą:

17/ Dowód księgowy F-ra nr 0800087248/PJ, wartość 19.999,80 zł, zapłata/przelew z dnia 14.08.2014r., wartość kwalifikowalna 19.999,80 zł.

18/ Dowód księgowy F-ra nr 0800088754/PJ, wartość 19.999,80 zł, zapłata/przelew z dnia 03.09.2014r., wartość kwalifikowalna 19.999,80 zł.

19/ Dowód księgowy F-ra nr 0800090604/PJ, wartość 19.999,80 zł, zapłata/przelew z dnia 26.09.2014r., wartość kwalifikowalna 19.999,80 zł.

Wymienione wydatki dotyczyły produkcji i emisji telewizyjnej filmu reklamowego „Odra i Warta dla turystów (3 części).

Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 25.05.2014r. Burmistrza Miasta Kostrzyn n/O w sprawie wprowadzenia zmiany do Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. euro. Regulamin dopuszcza udzielenie zamówienia na usługi dotyczące nabycia, przygotowania, produkcji (koprodukcji) materiałów przeznaczonych do emisji w mediach wraz z zakupem czasu antenowego w drodze negocjacji warunków z jednym wykonawcą. Zamówienia udzielono Telewizji Polskiej Oddział Regionalny w Gorzowie Wlkp.

> **projekt nr 334/14**, tytuł: Pszczew pełen możliwości - europejskie doświadczenia, wykorzystane szanse, Beneficjent: Gmina Pszczew:

20/ Dowód księgowy F-ra nr 184/2014, wartość 230,00 zł, zapłata/przelew z dnia 08.08.2014r. wartość kwalifikowalna 230,00 zł. Wydatek dotyczył zakupu artykułów biurowych (atrament, toner). Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 23.05.2014r. Wójta Gminy Pszczew w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30 tys. euro netto. Regulamin dopuszcza udzielenie zamówienia o wartości poniżej 3 tys. euro po przeprowadzeniu negocjacji z jednym wykonawcą. Zamówienia udzielono Firmie Handlowo-Usługowej SMART z Trzciela.

21/ Rachunek z dnia 19.09.2014r. do umowy o dzieło z dnia 03.03.2014r., wartość 3.150,00 zł, zapłata/przelew z dnia 14.10.2014r., wartość kwalifikowalna objęta badaną próbą 450,00 zł (część wartości całkowitej umowy o dzieło). Wydatek dotyczył tłumaczenia tekstów i pośrednictwie językowym (język niemiecki). Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 02.07.2012r. Wójta Gminy Pszczew w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 14 tys. euro netto. Regulamin dopuszcza udzielenie zamówienia o wartości poniżej 3 tys. euro po przeprowadzeniu negocjacji z jednym wykonawcą. Zamówienia udzielono Grzegorzowi Kowalskiemu.

> **projekt nr 339/14**, tytuł: Muzyka łączy pokolenia - polsko -niemieckie spotkanie seniorów, Beneficjent: Gmina Dobiegniew:

22/ Dowód księgowy F-ra nr 4/9/2014, wartość 600,00 zł, zapłata/przelew z dnia 24.09.2014r., wartość kwalifikowalna 420,00 zł. Wydatek dotyczył realizacji zajęć integracyjnych uczestników projektu. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 11.04.2014r. Burmistrza Dobiegniewa w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się prawa zamówień publicznych. Regulamin dopuszcza udzielenie zamówienia o wartości do 20 tys. zł po przeprowadzeniu negocjacji z jednym wykonawcą. Zamówienia udzielono firmie FRS Piotr Korsak, Przyłęg.

> **projekt nr 358/14**, tytuł: Kłodawska Majówka, Gminny Ośrodek Kultury w Kłodawie z/s w Wojcieszyczach:

23/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FV FM/M/211/2014/06/0021, wartość 1.722,00 zł, zapłata/przelew z dnia 18.06.2014r., wartość kwalifikowalna 1.722,00 zł. Wydatek dotyczył opłaty licencyjnej ZAiKS (muzyczne prawa autorskie) dokonanej na rzecz Stowarzyszenia Autorów ZAiKS posiadającego licencję na pobieranie opłat z tytułu muzycznych praw autorskich.

24/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FV 433700993/05/14, wartość 79,00 zł, zapłata/gotówka dnia 27.05.2014r., wartość kwalifikowalna 79,00 zł. Wydatek dotyczył zakupu nagród dla uczestników imprezy. Sprzedawca BIEDRONKA.

25/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FV 7/2014, wartość 299,25 zł, zapłata/przelew z dnia 26.05.2014r., wartość kwalifikowalna 299,25 zł. Wydatek dotyczył zakupu upominków dla uczestników imprezy. Sprzedawca PPUH Ireneusz Wojciechowski, Strzelce Krajeńskie.

26/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FV C285F04945/05, wartość 651,27 zł, zapłata/gotówka dnia 29.05.2014r., wartość kwalifikowalna objęta badaną próbą 35,90 zł (część wartości całkowitej faktury). Wydatek dotyczył artykułów do zaplecza socjalnego gastronomii. Sprzedawca Hurtownia EUROCASH S.A., Gorzów.

27/ Dowód księgowy Faktura nr FV/13/2014, wartość 3.600,00 zł, zapłata/przelew z dnia 29.05.2014r., wartość kwalifikowalna objęta badaną próbą 1.000,00 zł (część wartości całkowitej faktury). Wydatek dotyczył wykonania ulotek promocyjnych. Wykonawca Studio Reklamy Robert Misiólek, Strzelce Krajeńskie. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie rozeznania rynku. Spośród 6 potencjalnych dostawców, którzy przedstawili oferty przyjęto najtańszą (Studio Reklamy R-TEAM, Strzelce Krajeńskie).

28/ Polecenie wyjazdu służbowego, wartość kwalifikowalna 106,98 zł, zapłata/przelew z dnia 05.06.2014r. Wydatek dotyczył wyjazdu do Szczecina w związku z umową ZAiKS.

29/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FV FP/234/2014, wartość 123,92 zł, zapłata/gotówka w dniu 30.04.2014r., wartość kwalifikowalna 123,92 zł. Wydatek dotyczył zakupu materiałów dekoracyjnych. Sprzedawca PRODUCTS Romaniszyn, Gorzów Wlkp.

30/ Dowód księgowy Rachunek nr 2/14, wartość 1.472,00 zł, zapłata/gotówka w dniu 05.06.2014r., wartość kwalifikowalna 1.472,00 zł. Wydatek dotyczył wyżywienia 46 osób (catering dla personelu organizacyjnego, członków zespołów artystycznych, zaproszonych gości oficjalnych). Wyboru najtańszego wykonawcy dokonano na podstawie rozeznania rynku. Spośród 5 potencjalnych dostawców wybrano najkorzystniejszą pod względem menu i ceny ofertę firmy GOLLOBEX Sebastian Ćwiertniak, Gorzów Wlkp. (32 zł/osobę)

31/ Rachunek do umowy zlecenia nr 38/2, wartość 500,00 zł, zapłata/wypłata z kasy (428,00 zł) w dniu 31.05.2014r., zaliczka na podatek dochodowy 72,00 zł (przelew z dnia 21.07.2014r.), wartość kwalifikowalna 500,00 zł. Zakup sprzętu oświetleniowego.

32/ Rachunek do umowy zlecenia nr 41/2, wartość 500,00 zł, zapłata/wypłata z kasy (428,00 zł) w dniu 02.06.2014r., zaliczka na podatek dochodowy 72,00 zł (przelew z dnia 21.05.2014r.), wartość kwalifikowalna 500,00 zł. Wydatek dotyczył montażu i demontażu sceny.

33/ Rachunek do umowy zlecenia nr 53/2, wartość 480,00 zł, zapłata/wypłata z kasy (411,00 zł) w dniu 02.06.2014r., zaliczka na podatek dochodowy 69,00 zł (przelew z dnia 21.05.2014r.), wartość kwalifikowalna 480,00 zł. Wydatek dotyczył sprzątnięcia terenu.

Beneficjent nie posiada wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień nie podlegających procedurom ustawy pzp. Wyboru wykonawców dokonano częściowo w oparciu o udokumentowane rozeznania rynkowe (poz. 27,30). Zakupy i usługi o stosunkowo małej wartości realizowane były u lokalnych dostawców/wykonawców (poz. 24,25,26,28,29, 31,32,33). Wydatek z poz. 23 dotyczył opłaty licencyjnej ZAiKS.

> **projekt nr 363/13**, tytuł: Euroregion Pro Europa Viadrina- stąd pochodzę - Doświadczenia, historia i przyszłość polsko – niemieckiej współpracy na pograniczu., Beneficjent: Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu "Pro Europa Viadrina":

34/ Dowód księgowy Faktura nr FV 0800083736, wartość 16.000,01 zł, zapłata/przelew z dnia 24.07.2014r., wartość kwalifikowalna 16.000,01 zł. Wydatek dotyczył emisji telewizyjnej programu pt „Euroregion Pro Europa Viadrina – stąd pochodzę”.

35/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FV 27/14, wartość 19.000,00 zł, zapłata/przelew z dnia 12.11.2014r., wartość kwalifikowalna 19.000,00 zł. Wydatek dotyczył produkcji 5-ciu spotów reklamowych „Euroregion Pro Europa Viadrina”.

Wyboru wykonawców dokonano zgodnie z Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia Pro Europa Viadrina z dnia 14.10.2009r. w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień i Uchwałą uzupełniającą z dnia 29.11.2013r. W świetle przytoczonych uregulowań zamówienia (w przedziale wartości 3 tys. euro – 14 tys. euro) dotyczące nabycia, przygotowania, produkcji lub koprodukcji materiałów przeznaczonych do emisji w radiu, telewizji, internecie oraz zamówienia dotyczące zakupu czasu antenowego nie wymagają zastosowania procedur określonych w uchwałach.

Łączna wartość weryfikowanej próby wydatków z raportu nr WTBR.03.02.00-08-010/11-14 wynosi **174.275,73 zł**. Przy zastosowaniu właściwych okresowo kursów euro stanowi **41.598,11 euro**.

Raport nr WTBR.03.02.00-08-010/11-16

> **projekt nr 264/14**, tytuł: Lato w Puszczy Rzepińskiej, Beneficjent: Gmina Rzepin:

1/ Dowód księgowy F-ra nr 7/2014, wartość 18.500,00 zł, zapłata/przelew z dnia 11.07.2014r, wartość kwalifikowalna objęta badaną próbą 17.500,00 zł (część wartości całkowitej faktury). Wydatek dotyczył organizacji i realizacji infrastruktury scenicznej.

Wybór dostawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Spośród 3 ofert (Agencja ST-ART. s.c. Gorzów Wlkp. - 18.500,00 zł, MDK Witnica 21.000,00 zł, PPHU „Stara Szafa” Różan - 22.000,00 zł) wybrano ofertę Agencji ST-ART. s.c. 18.500,00 zł.

2/ Dowód księgowy F-ra nr FV/488/14, wartość 2.829,00 zł, zapłata/przelew z dnia 09.07.2014r., wartość kwalifikowalna 2.829,00 zł. Wydatek dotyczył wykonania koszulek. Wybór dostawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (VBS product, Wilczewo).

3/ Dowód księgowy F-ra VAT nr 01B/07/14, wartość 3.153,36 zł, zapłata/przelew z dnia 11.07.2014r., wartość kwalifikowalna 3.153,36 zł. Wydatek dotyczył usługi gastronomicznej. Wybór dostawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Gospoda u Daniela, Rzepin).

4/ Dowód księgowy F-ra nr 01A/07/14, wartość 2.304,29 zł, zapłata/przelew z dnia 11.07.2014r., wartość kwalifikowalna 2.304,29 zł. Wydatek dotyczył wyżywienia uczestników turnieju. Wybór dostawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych

- o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Gospoda u Daniela, Rzepin).
- 5/ Rachunek do umowy zlecenia nr 36/2014, wartość 4.200,00 zł, zapłata/lista płac 08.07.2014r. (3.543,00 zł), ZUS, podatek dochodowy (657,00 zł), wartość kwalifikowalna 3.736,44 zł. Wydatek dotyczył organizacji i nadzoru zasilania elektrycznego. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Zbigniew Łapacz).
- 6/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FV/2/2014/07, wartość 1.000,00 zł, zapłata/kompensata na poczet zobowiązania w podatku od nieruchomości, wartość kwalifikowalna 1000,00 zł. Wydatek dotyczył wynajmu agregatu prądotwórczego. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (PPUH MIKA, Kowalów).
- 7/ Dowód księgowy F-ra VAT nr 11450/7554/14, wartość 510,13 zł, zapłata/ kompensata na poczet zobowiązania w podatku od nieruchomości, wartość kwalifikowalna 510,13 zł. Wydatek dotyczył zakupu oleju napędowego. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (PHU MdM s.j. Kowalów).
- 8/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FV/000040/06/2014, wartość 4.561,97 zł, zapłata/przelew z dnia 27.06.2014r., wartość kwalifikowalna objęta badaną próbą 1.444,02 zł (część wartości faktury). Wydatek dotyczył zakupu gadżetów reklamowych. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 dostawcą (Petersmedia s.c., Konojad).
- 9/ Dowód księgowy F-ra VAT nr 6952014002525, wartość 773,75 zł, zapłata/gotówka w dniu 30.06.2014r, wartość kwalifikowalna 773,75 zł. Wydatek dotyczył zakupu nagród. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 dostawcą (DECATHLON s. z o.o., Warszawa).
- 10/ Dowód księgowy F-ra VAT nr 6952014002526 , wartość 20,98 zł, zapłata/gotówka w dniu 30.06.2014r., wartość kwalifikowalna 20,98 zł. Wydatek dotyczył zakupu nagród. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 dostawcą (DECATHLON s. z o.o., Warszawa).
- 11/ Rachunek do umowy zlecenia nr 46/2014, wartość 140,00 zł, zapłata/lista płac z dnia 11.07.2014r. (113,40 zł), ZUS/podatek dochodowy (26,60 zł), wartość kwalifikowalna 129,00 zł. Wydatek dotyczył nadzoru porządkowego. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Krzysztof Filipowicz).

12/ Rachunek do umowy zlecenia nr 40/2014, wartość 600,00 zł, zapłata/lista płac z dnia 08.07.2014r. (506,00 zł), ZUS/podatek dochodowy (94,00 zł), wartość kwalifikowalna 600,00 zł. Wydatek dotyczył wynagrodzenia za prowadzenie imprezy. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Mariusz Szpakowski).

13/ Rachunek do umowy zlecenia nr 39/2014, wartość 600,00 zł, zapłata/lista płac z dnia 08.07.2014r. (506,00 zł), ZUS/podatek dochodowy (94,00 zł), wartość kwalifikowalna 600,00 zł. Wydatek dotyczył wynagrodzenia za opiekę medyczną. Wybór wykonawcy zgodny z Zarządzeniem z dnia 01.03.2012r. Burmistrza Rzepina w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartościach nie przekraczających 14 tys. euro. Zamówienia o wartości do 3 tys. euro udzielono po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Barbara Szostak).

> **projekt nr 321/14**, tytuł: Spotkania szkół partnerskich z Seelow, Golzow i Kostrzyna nad Odrą w ramach współpracy przygranicznej z okazji Jubileuszu 50-lecia Szkoły Podstawowej nr 2 im. Przyjaciół Ziemi w Kostrzynie nad Odrą, Beneficjent: Miasto Kostrzyn nad Odrą/ Szkoła Podstawowa nr 2 im. Przyjaciół Ziemi w Kostrzynie nad Odrą:

14/ Dowód księgowy F-ra nr 184/2014/d.47/14 , wartość 2.919,00 zł, zapłata/przelew z dnia 18.06.2014r., wartość kwalifikowalna objęta badaną próbą 2.906,55 zł (część wartości faktury). Wydatek dotyczył przygotowania i druku książek. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi edukacyjne po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Reklama Wizualna, Krzysztof Szumiński, Kostrzyn n/O).

15/ Dowód księgowy F-ra VAT nr 58/05/2014/d.17/14 , wartość 4.582,50 zł, zapłata/przelew z dnia 28.05.2014r., wartość kwalifikowalna objęta badaną próbą 4.036,00 zł (część wartości F-ry). Wydatek dotyczył zakupu nagród. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi dotyczące nagród po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (BOKOSPORT, Łukomin).

16/ Dowód księgowy F-ra nr 78/A/d.44/14, wartość 2.585,00 zł, zapłata/przelew z dnia 13.06.2014r., wartość kwalifikowalna objęta próbą 2.574,35 zł (część wartości F-ry). Wydatek dotyczył usługi transportowej. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 1 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Usługi Transportowe Marek Lencewicz, Kostrzyn n/O).

17/ Dowód księgowy Rachunek nr 2/2014/D/P321/d.45/14 , wartość 2.466,14 zł, zapłata/przelew z dnia 11.06.2014r. (2.111,14 zł), podatek dochodowy przelew z dnia 11.06.2014r. (355,00 zł). Wartość kwalifikowalna objęta próbą 2.430,06 zł (część wartości rachunku). Wydatek dotyczył wykonania aranżacji muzycznej przedstawienia. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 1 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Marek Rybarczyk, Kostrzyn n/O).

18/ Dowód księgowy F-ra nr 185/2014/d.48/14 , wartość 542,10 zł, zapłata/przelew z dnia 18.06.2014r., wartość kwalifikowalna objęta próbą 539,80 zł (część wartości F-ry). Wydatek dotyczył Przygotowania i druku folderu. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. euro

dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 1 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Reklama Wizualna, Krzysztof Szumiński, Kostrzyn n/O).

19/ Dowód księgowy F-ra nr 190/2014/d.53/14 , wartość 1.317,72 zł, zapłata/przelew z dnia 18.06.2014r., wartość kwalifikowalna 1.317,72 zł, wydatek dotyczył wykonania gadżetów (kubków) pamiątkowych. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 1 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Reklama Wizualna, Krzysztof Szumiński, Kostrzyn n/O).

20/ Dowód księgowy F-ra nr FP00012/06/14/d.42/14 , wartość 17,81 zł, zapłata/przelew z dnia 11.06.2014r., wartość kwalifikowalna 17,81 zł. Wydatek dotyczył zakupu artykułów żywnościowych. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 1 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (MARKET DETAL, Kostrzyn n/O).

21/ Dowód księgowy nr FP00011/06/14/d.39/14 , wartość 896,69 zł, zapłata/przelew z dnia 11.06.2014r., wartość kwalifikowalna 896,69 zł. Wydatek dotyczył zakupu artykułów żywnościowych.

Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 1 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (MARKET DETAL, Kostrzyn n/O).

22/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FVS/000007/05/14/MGO04/d.15/14 , wartość 2.095,00 zł, zapłata/przelew z dnia 26.05.2014r., wartość kwalifikowalna objęta próbą 2.087,00 zł (część wartości F-ry). Wydatek dotyczył zakupu aparatury nagłośnieniowej. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 1 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (CHPM sp. z o.o., Warszawa) i konsultacjach ze studiem nagrań Stanisław Rybarczyk.

23/ Dowód księgowy F-ra nr FVS/000006/05/14/MGO04/d.14/14 , wartość 1.159,98 zł, zapłata/przelew z dnia 26.05.2014r., wartość kwalifikowalna objęta próbą 1.156,00 zł (część wartości F-ry). Wydatek dotyczył zakupu aparatury nagłośnieniowej. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 14 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi wartości do 1 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (CHPM sp. z o.o., Warszawa).

> **projekt nr 322/14**, tytuł: XXXI masowy bieg im. Tomasza Hopfera – Przytoczna, Beneficjent: Gmina Przytoczna.

24/ Dowód księgowy F-ra VAT nr FAS/18/09/2014 , wartość 4.003,00 zł, zapłata gotówkowa w dniu 26.09.2014r. (raport kasowy nr 18/W), wartość kwalifikowalna 4.003,00 zł. Wydatek dotyczył usługi cateringowej. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 4 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (PHPiU MADAX, Przytoczna).

25/ Dowód księgowy F-ra VAT nr 296722 , wartość 649,89 zł, zapłata gotówkowa w dniu 19.09.2014r. (raport kasowy 18/D), wartość kwalifikowalna 649,89 zł. Wydatek dotyczył zakupu nagród. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tys. euro dopuszczającym udzielenie

zamówienia na usługi o wartości do 4 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Tesco, Gorzów Wlkp).

26/ Dowód księgowy F-ra VAT nr 296721 , wartość 1.649,77 zł, zapłata gotówkowa w dniu 19.09.2014r. (raport kasowy 18/D), wartość kwalifikowalna 1.649,77 zł. Wydatek dotyczył zakupu nagród. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 4 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą (Tesco, Gorzów Wlkp).

27/ Umowa zlecenie z dnia 09.09.2014r. - Tomasz Latuszek, wynagrodzenie lista płac nr 1 z dnia 24.09.2014r. (62,73 zł) , wartość kwalifikowalna 62,73 zł. Wydatek dotyczył obsługi technicznej biegu masowego. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 4 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą.

28/ Umowa zlecenie z dnia 09.09.2014r. - Agnieszka Kołodziejczyk , wynagrodzenie lista płac nr 1 z dnia 24.09.2014r. (72,52 zł), wartość kwalifikowalna 72,52 zł. Wydatek dotyczył obsługi technicznej biegu masowego. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 4 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą.

29/ Umowa zlecenie z dnia 09.09.2014r. - Michał Materna, wynagrodzenie lista płac nr 1 z dnia 24.09.2014r. (82,00 zł), wartość kwalifikowalna 82,00 zł. Wydatek dotyczył sędziowania biegu masowego. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 4 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą.

30/ Umowa zlecenie z dnia 09.09.2014r. – Tomasz Serownik, wynagrodzenie lista płac nr 1 z dnia 24.09.2014r. (91,94 zł), wartość kwalifikowalna 91,94 zł. Wydatek dotyczył obsługi biegu masowego. Wybór wykonawcy zgodny z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tys. euro dopuszczającym udzielenie zamówienia na usługi o wartości do 4 tys. euro po uzgodnieniach/negocjacjach z 1 wykonawcą.

Łączna wartość weryfikowanej próby wydatków z raportu nr WTBR.03.02.00-08-010/11-16 wynosi **59.174,80 zł**. Przy zastosowaniu właściwych okresowo kursów euro stanowi **14.229,09 euro**.

Badano:

- Zamieszczenie na źródłowych dokumentach kosztowych adnotacji identyfikujących wydatki z projektem oraz informujących o sposobie ujęcia dokumentów w ewidencjach księgowych beneficjentów (dekrety księgowe),
- Udokumentowanie poniesienia wydatków poprzez dokumentację wspierającą (przelewy, wyciągi bankowe, listy płac, raporty kasowe, rozliczenia zaliczek).

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt 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:

- Wytypowane próby wydatków ujętych w badanych raportach z realizacji projektu. Szczegółowy wykaz wydatków objętych badaniem przytoczono w cz. A, p-kt 2,
- Certyfikaty z dnia 01.04.2015r. i z dnia 01.07.2015r. – poświadczenia wydatków deklarowanych w badanych raportach z realizacji projektu.

Badano:

- Sposób udokumentowania wydatków (prawidłowość źródłowej dokumentacji wydatku),
- Niezbędność poniesienia wydatków dla realizacji projektów,
- Zgodność z zatwierdzoną dla projektów strukturą rodzajową wydatków,
- Zachowanie okresu kwalifikowalności wydatków,
- Faktyczność poniesienia wydatków (realizacja zapłat),
- Spełnialność rodzajowych kryteriów kwalifikowalności wydatków określonych w „Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013”.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto zasady udzielania przez beneficjentów końcowych zamówień, których konsekwencje kosztowe stanowią wydatki objęte badanymi próbami. Szczegółowy wykaz badanych wydatków, ich charakterystyki rodzajowe, oraz zrealizowane metodyki postępowań zamawiających przy udzielaniu zamówień przytoczono w cz. A, p-kt 2.

Badano:

- Zasadność nie stosowania procedur wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych,
- Zastosowane przez beneficjentów zasady i kryteria wyłaniania wykonawców,
- Zachowanie zasad konkurencyjność i równego traktowania przy wyborze wykonawców.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wnioski o dofinansowanie małych projektów (w zakresie dotyczącym charakterystyk rodzajowych projektów i ewentualnego oddziaływania na środowisko naturalne), oraz charakterystyki rodzajowe badanych wydatków.

Badano: specyfikę i cele projektów, zakresy realizowanych działań, charakterystyki rodzajowe objętych badaniem wydatków pod kątem potencjalnego wpływu na środowisko naturalne.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wnioski o dofinansowanie małych projektów oraz wytypowane do badania wydatki (w zakresie relacji do zasad pomocy publicznej).

Badano: specyfikę i cele projektów oraz efekty transferu środków publicznych w odniesieniu do kryteriów „testu pomocy publicznej”, tj. :

- uzyskanie przysporzenia na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- selektywność transferu (uprzywilejowanie określonego podmiotu),
- zakłócenie konkurencji,
- uprzywilejowanie w międzynarodowej wymianie gospodarczej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji określonych w Umowie o dofinansowanie projektu parasolowego nr WTBR.03.02.00-08-010/11-00 z dnia 17.08.2012r., Wspólnych wytycznych Funduszu Małych Projektów i Projektów sieciowych, Podręczniku Beneficjenta Wiodącego. Badaniem objęto w szczególności wydatki dotyczące działań informacyjno-promocyjnych zawarte w wylosowanych próbach.

Badano: dostępne na etapie prowadzenia działań audytowych dokumenty/materiały dotyczące zrealizowanych działań informacyjno-promocyjnych.

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:

- Dokumentacje aplikacyjne i realizacyjne projektu parasolowego oraz realizowanych w ramach projektu parasolowego małych projektów.

Badano: specyfikę projektów, zakresy (opisy) działań przewidzianych do realizacji, cele projektów w kontekście przedmiotowych zagadnień.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Dokumentację źródłową wpływów do beneficjenta wiodącego środków dofinansowania związanych z rozliczeniem badanych raportów z realizacji projektu parasolowego (raporty nr WTBR.03.02.00-08-010/11-14 i nr WTBR.03.02.00-08-010/11-16).

- Dokumentację źródłową przekazania środków dofinansowania przez beneficjenta wiodącego beneficjentom końcowym (w zakresie środków otrzymanych przez beneficjenta wiodącego w następstwie rozliczenia raportów nr WTBR.03.02.00-08-010/11-14 i nr WTBR.03.02.00-08-010/11-16).

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

- Jednostki realizujące małe projekty (wymienione w cz. A, p-kt 1) mieszczą się w katalogu beneficjentów końcowych przewidzianych w założeniach dla Działania 3.2 (PO EWT) we Wspólnych wytycznych Funduszu Małych Projektów i dla Projektów Sieciowych zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego), wersja obowiązująca od dnia 01.06.2008r.

Realizowane w ramach projektu parasolowego małe projekty miały na celu wspieranie nowych lub istniejących kontaktów w formule „ponad granicami” poprzez przedsięwzięcia kulturalne, spotkania, warsztaty, naukę języka, wymianę młodzieży. Działania kooperacyjne realizowane przez lokalne i regionalne instytucje oraz samorządy miały na celu intensyfikowanie transgranicznej informacji, komunikacji i współpracy między obywatelami, stowarzyszeniami i samorządami oraz wzmocnienie identyfikacji społeczeństwa z regionem.

Przytoczona istota, cele i zakresy realizowanych działań/projektów są spójne z założeniami programowymi przewidzianymi dla Działania 3.2 (PO EWT).

- Operacje w ramach projektów zrealizowane były zgodnie z założeniami określonymi we wnioskach o dofinansowanie projektów i umowach o dofinansowanie projektów.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent wiodący (Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina”) posiada potwierdzone za zgodność kserokopie źródłowych dokumentów kosztowych deklarowanych przez beneficjentów końcowych (badana próba dokumentów przytoczona w cz. A, p-kt 1).

- Posiadane przez beneficjenta wiodącego kserokopie dokumentów kosztowych zawierają adnotacje potwierdzające związek wydatków z projektem oraz dekrety księgowe określające sposób księgowania w dokumentacjach księgowych beneficjentów końcowych.

- W odniesieniu do badanych dokumentów kosztowych potwierdzono spójne okresowo i wartościowo dokumenty wspierające w postaci przelewów, wyciągów bankowych, raportów kasowych.

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 pkt c Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

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

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

Podstawowe cele realizowanych małych projektów dotyczyły wspierania polsko-niemieckiej współpracy transgranicznej i budowy więzi międzyludzkich w ramach społeczeństw zamieszkujących tereny przygraniczne. Realizacja tych celów odbywała się w ramach przedsięwzięć kulturalnych, sportowych, spotkań, warsztatów, kursów językowych. W objętej badaniem próbie wydatków wystąpiły następujące kategorie (rodzaje) wydatków:

- honoraria osób stanowiących obsługę organizacyjno-techniczno-finansową realizowanych przedsięwzięć (instruktorzy, opiekunowie, porządkowi, sędziowie sportowi, tłumacze, obsługa sceny, obsługa księgowa),

- zakupy sprzętu wykorzystywanego w trakcie realizacji projektów (urządzenia nagłośnieniowe) oraz sprzętu i środków utrzymania czystości,

- zakupy nagród,

- wyżywienie, catering,

- wynajem sceny i aparatury nagłośnieniowej,

- informacja i promocja (plakaty, bannery, koszulki, publikacje, spoty reklamowe),
- transport, paliwo,
- zakupy art. reklamowych (ulotki, zaproszenia, banery),
- zakupy art. spożywczych, biurowych, dekoracyjnych,
- usługi porządkowe,
- opłaty licencyjne (ZAIKS).

Weryfikowane wydatki wykazują spójność z charakterem (rodzajem i zakresem) realizowanych w ramach projektów przedsięwzięć. Przedłożone przez beneficjentów końcowych dowody zapłaty wskazują, że wydatki zostały rzeczywiście poniesione.

W zakresie rodzajowym wydatki odpowiadają założeniom przewidzianym w *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanej z udziałem Polski w latach 2007 – 2013*, zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego).

Badane wydatki poniesione były w okresie realizacji projektów określonym w umowie o dofinansowanie projektu 01.04.2012r. – 30.06.2015r. zawierającym się w ogólnym okresie kwalifikowalności (01.07.2007r. – 31.12.2015r.) wyznaczonym w *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanej z udziałem Polski w latach 2007 – 2013*.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość realizacji zamówień publicznych.

W wymiarze wartościowym żaden z wydatków objętych badaną próbą nie przekroczył wyrażonej w złotych równowartości 14/30 tys. euro. W świetle art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych (pzp) *ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14/30 tys. euro*. Objęte badaniem wydatki nie wymagały zatem zastosowania procedur udzielania zamówień określonych w ustawie pzp.

Dla zamówień niepodlegających ustawie pzp nie sformułowano w *Programie Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013* formalnych zasad proceduralnych.

W umowach o dofinansowanie projektów zobowiązano beneficjentów do wydatkowania dofinansowania w sposób legalny i celowy, z poszanowaniem zasad konkurencyjności i równego traktowania.

Zasady postępowania beneficjentów w zakresie udzielania zamówień w odniesieniu do badanej próby wydatków przytoczono w cz. A, pkt 2.

Podsumowując przywołane ustalenia stwierdzić należy, że większość zamawiających posiadała regulaminy wewnętrzne określające zasady uproszczonych postępowań udzielania zamówień w zakresie wartościowym nie przekraczającym 14/30 tys. euro. Przedmiotowe regulaminy posiadali i zastosowali następujący beneficjenci (zamawiający):

- Euroregion Pro Europa Viadrina,
- Gmina Witnica,
- Powiat Gorzowski,
- Lubuski Urząd Wojewódzki,
- Powiat Słubicki,
- Miasto Kostrzyn,
- Gmina Skwierzyna,

- Gmina Pszczew,
- Gmina Dobiegniew,
- Gmina Rzepin,
- Miasto Kostrzyn (SP nr 2),
- Gmina Przytoczna.

W stosunku do Beneficjentów (zamawiających), którzy nie posiadali wewnętrznych Regulaminów postępowań dotyczących zamówień poniżej wartości 14/30 euro (Okręgowy Związek Piłki Nożnej, Fundacja Animacji Kobiet, Gminny Ośrodek Kultury w Kłodawie) oceniono, że zastosowane przez nich metodyki udzielenia zamówień w stopniu wystarczającym uwzględniały wymogi legalności, celowości, konkurencyjności i równego traktowania.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Objęte badaniem małe projekty dotyczą działań kooperacyjnych realizowanych przez lokalne i regionalne instytucje oraz samorządy mających na celu intensyfikowanie transgranicznej informacji, komunikacji i współpracy między obywatelami, stowarzyszeniami i samorządami oraz wzmocnienie identyfikacji społeczeństwa z regionem. Dziedziny działań realizowanych w ramach projektów obejmowały w szczególności kulturę, sport, turystykę, młodzież, oświatę i kształcenie, opiekę zdrowotną i sprawy socjalne, gospodarkę i naukę, ochronę środowiska i ekologię, działalność marketingową, dziedzictwo kulturowe. W ramach projektów nie realizowano działań o charakterze infrastrukturalnym.

Przytoczona specyfika projektów i zakres realizowanych działań wskazują na ich neutralny wpływ na środowisko naturalne. Neutralność projektów w relacjach środowiskowych stanowi o braku obowiązku przeprowadzania uzgodnień środowiskowych z instytucjami nadzorującymi przestrzeganie ochrony środowiska.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Realizowane projekty nie miały charakteru materialnego (nie generowały wytworzenia dóbr materialnych) i usługowego w znaczeniu rynkowym.

Dziedziny działań realizowanych w ramach projektów obejmowały w szczególności kulturę, sport, turystykę, oświatę i kształcenie, opiekę zdrowotną i sprawy socjalne, gospodarkę i naukę, ochronę środowiska i ekologię, działalność marketingową, dziedzictwo kulturowe. W zakresie kryteriów oceny stosowanych w ramach „testu pomocy publicznej” przedsięwzięcia projektowe oceniono następująco:

- uzyskanie przysporzenia na warunkach korzystniejszych niż rynkowe - tak
- selektywność transferu (uprzywilejowanie określonego podmiotu) - tak
- zakłócenie konkurencji - nie
- uprzywilejowanie w międzynarodowej wymianie gospodarczej - nie

Brak jednorodności pozytywnych ocen we wszystkich kryteriach testowych uzasadnia konkluzję, że nie wystąpiła niedozwolona pomoc publiczna.

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.

Umowa o dofinansowanie Projektu parasolowego nr WTBR.03.02.00-08-010/11-00 oraz umowy o dofinansowanie małych projektów zobowiązują beneficjentów oraz partnerów projektów do rozpowszechniania informacji, że przedsięwzięcia realizowane są w ramach POWT i współfinansowane środkami EFRR.

W *Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013* określone zostały następujące, dopuszczalne formy działań informacyjno-promocyjnych dla projektów wspieranych środkami EFRR :

- plakaty i ulotki informacyjne, papeterie, koperty, wizytówki,
- prospekty, foldery, okładki prospektów/folderów,
- ogłoszenia, komunikaty (prasowe, internetowe),
- filmy, spoty (radiowe, telewizyjne, video), pokazy multimedialne.

W ramach badanej próby wydatków wystąpiły wydatki dotyczące działań mających na celu rozpowszechnienie informacji, że przedsięwzięcia realizowane były w ramach PO WT i współfinansowane środkami EFRR. Formy realizowanych działań informacyjno-promocyjnych odpowiadają zaleceniom w tym zakresie określonym w *Podręczniku Beneficjenta Wiodącego*. W zaleceniach nie formułowano konieczności stosowania trwałych form upamiętnienia przeprowadzonych przedsięwzięć w postaci tablic pamiątkowych.

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.

Istotą małych projektów realizowanych w ramach projektu parasolowego są działania kooperacyjne realizowane przez lokalne i regionalne instytucje oraz samorządy mające na celu intensyfikowanie transgranicznej informacji, komunikacji i współpracy między obywatelami, stowarzyszeniami i samorządami oraz wzmocnienie identyfikacji społeczeństwa z regionem.

Dziedziny współpracy transgranicznej realizowanej w ramach projektów obejmowały w szczególności kulturę, sport, turystykę, młodzież, oświatę i kształcenie, opiekę zdrowotną i sprawy socjalne, gospodarkę i naukę, ochronę środowiska i ekologię, działalność marketingową, dziedzictwo kulturowe.

Podstawowymi celami projektów jest wspólny rozwój regionu Brandenburgia – Województwo Lubuskie, intensyfikacja transgranicznej kooperacji, nawiązywanie i pogłębianie stosunków partnerskich pomiędzy lokalnymi i regionalnymi instytucjami i samorządami.

Przytoczona charakterystyka projektów wskazuje na brak elementów preferencyjnych w odniesieniu do grup społecznych, płci, rasy, religii oraz neutralność w aspekcie polityki społeczeństwa informacyjnego i polityki zatrudnienia.

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

W zakresie rozliczeń dofinansowania dokonanych w oparciu o badane raporty z postępu realizacji projektu parasolowego potwierdzono następujące wypłaty wkładu publicznego:

- Dla raportu nr WTBR.03.02.00-08-010/11-14 (scertyfikowane wydatki kwalifikowalne 153.050,02 euro) dofinansowanie (refundację) w kwocie 115.441,51 euro (nie przekraczającej 85% wydatków kwalifikowalnych) Euroregion Viadrina (beneficjent wiodący) otrzymał w dniu 03.08.2015r. W proporcjach właściwych do raportów częściowych złożonych przez beneficjentów końcowych ostateczne kwoty dofinansowania przekazane zostały beneficjentom końcowym w dniu 04.08.2015r.

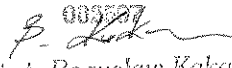
- Dla raportu nr WTBR.03.02.00-08-010/11-16 (scertyfikowane wydatki kwalifikowalne 26.127,15 euro) dofinansowanie (refundację) w kwocie 20.920,50 euro (nie przekraczającej 85% wydatków kwalifikowalnych) Euroregion Viadrina (beneficjent wiodący) otrzymał w dniu 21.08.2015r. W proporcjach właściwych do raportów częściowych złożonych przez beneficjentów końcowych ostateczne kwoty dofinansowania przekazane została beneficjentom końcowym w dniu 24.08.2015r.

Skład zespołu audytowego:

Podpis:

Data:

1. Bogusław Kąkalec
(inspektor kontroli skarbowej)

inspektor kontroli skarbowej
003557

mgr inż. Bogusław Kąkalec

29.04.2016r.

2. Artur Korpusiński
(komisarz skarbowy)

KOMISARZ SKARBOWY

mgr Artur Korpusiński

29.04.2016r.

Otrzymują:

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