

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

Gorzów Wlkp., dnia 16 maja 2016r.

- do użytku służbowego –  
Egz. Nr 1

Znak sprawy: UKS08W2B.7112.16.2016.5

## PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w dniach 05-08, 11, 13, 15, 18-19 kwietnia, 16 maja 2016r. w:  
Lubuski Urząd Wojewódzki 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Jagiellończyka 8, NIP 599-24-62-314  
w zakresie:

*nazwa projektu:* „Realizacja Kontroli I stopnia w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013”

*numer projektu:* WTBR.04.01.00-08-008/11-00

*numery raportów z realizacji projektu:* WTBR.04.01.00-08-008/11-12

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr **MF DO PWT PL-BB 50/2016** z dnia 5 lutego 2016r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015r. poz. 613 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015r. poz. 553 ze zm.).

Czynności przeprowadzili:

1. Agata Wielgosz                      legitymacja służbowa nr 03637, inspektor kontroli skarbowej,
2. Mirosław Butrym                    legitymacja służbowa nr 08938, komisarz skarbowy.

Czynności wykonywano w siedzibie Beneficjenta w Gorzowie Wlkp. ul. Jagiellończyka 8 oraz w siedzibie UKS OZ w Gorzowie Wlkp.

Dyrektor Generalny LUW – Pan Roman Sondej.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach uczestniczyli: Dyrektor Wydziału Programów Europejskich i Rządowych Pani Agnieszka Świątek, Kierownik Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Pani Anna Kosińska – Malinowska, Inspektor Wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych Pani Aleksandra Wawrzyniak.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 17.03.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 08.08.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r. zmieniającą Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r.;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/02 z dnia 16.11.2015r. zmieniającą Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r.;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 25.08.2015r.;
- Raport końcowy z postępu realizacji projektu za okres 01.10.2015r. - 31.12.2015r., w zakresie wykonania wskaźników produktu;
- Dokumenty potwierdzające wykonanie wskaźników produktu, tj.: 1/ utrzymanie wyodrębnionego dla Programu rachunku bankowego – ilość docelowa i osiągnięta 1 (100%): umowa rachunku bankowego zawarta dnia 17.11.2009r. pomiędzy NBP Oddział Okręgowy w Zielonej Górze a LUW w Gorzowie Wlkp. Biuro Organizacyjno-Administracyjne na otwarcie rachunku bankowego w walucie obcej z wykorzystaniem Bankowości Elektronicznej – pomocniczego nr 65 1010 1704 0023 5214 7719 7800 przeznaczonego do obsługi projektów w ramach PO WT PL-BB 2007-2013 oraz PL-SN

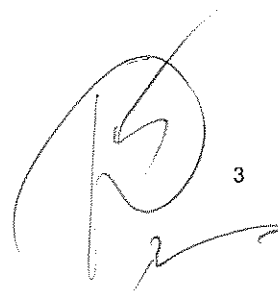


2007-2013 w euro – EUR, na czas nieoznaczony; umowa rachunku bankowego zawarta dnia 10.09.2012r. pomiędzy NBP Oddział Okręgowy w Zielonej Górze a LUW w Gorzowie Wlkp. Biuro Gospodarcze na prowadzenie rachunku bankowego w walucie obcej – pomocniczego nr 65 1010 1704 0023 5214 7719 7800 przeznaczonego do obsługi projektów w ramach PO WT PL-BB 2007-2013 oraz PL-SN 2007-2013 w walucie obcej: euro – EUR, na czas nieoznaczony wraz z Aneksem nr 1 zawartym dnia 22.11.2012r.; umowa rachunku bankowego zawarta dnia 13.08.2015r. pomiędzy NBP Oddział Okręgowy w Zielonej Górze a LUW w Gorzowie Wlkp. Biuro Logistyki na prowadzenie rachunku bankowego w walucie obcej z wykorzystaniem NBE – pomocniczego nr 65 1010 1704 0023 5214 7719 7800 przeznaczonego do obsługi projektów w ramach PO WT PL-BB 2007-2013 oraz PL-SN 2007-2013 w walucie obcej: euro – EUR, na czas nieoznaczony; 2/ kontrole projektów, wizyty monitorujące – przeprowadzone kontrole (wartość docelowa - 180, wartość osiągnięta - 183, 101,67%): zestawienie przeprowadzonych kontroli za okres 01.01.2011-31.12.2015r.; 3/ szkolenia, kursy i konferencje – ilość (wartość docelowa - 100, wartość osiągnięta - 106, 106%): ewidencja za okres lat 2011-2015; 4/ szkolenia dla Beneficjentów Programu i instytucji zaangażowanych w realizację Programu – ilość (wartość docelowa - 15, wartość osiągnięta - 15, 100%): ewidencja za okres lat 2011-2015; 5/ zawarte umowy cywilno-prawne – ilość (wartość docelowa - 35, wartość osiągnięta - 27, 77,14%): ewidencja za okres lat 2011-2015; 6/ zakup sprzętu komputerowego – ilość (wartość docelowa - 12, wartość osiągnięta - 9, 75%): faktura nr 06/12/00/2015 z 29.12.2015r. – komputer przenośny Lenovo EDGE E 550 - szt. 3; faktura VAT nr 559/2011 z 12.12.2011r. – drukarka laserowa Samsung ML-2540 szt.1, komputer NTT Business W929G szt. 1, monitor LCD 19" Acer V193WLAobmd szt. 1, MS Office 2010 Standard OLP NL GOV szt.1- ogółem 1 zestaw stacjonarny; faktura VAT nr 96601553 z 30.12.2015r. - terminal komputerowy – szt. 5; 7/ zakup mebli biurowych – ilość pokoi biurowych (wartość docelowa - 4, wartość osiągnięta - 4, 100%): zestawienie środków trwałych – wartość bieżąca, notatka z weryfikacji rzeczowej w dniu 13.04.2016r.; 8/ urządzenie wielofunkcyjne – ilość (wartość docelowa - 1, wartość osiągnięta - 1, 100%) – faktura VAT nr IDEE 1696/2013 z 10.12.2013r. – urządzenie wielofunkcyjne Ricoh MP 3053SP szt. 1;

- Wyjaśnienia z dnia 15.04.2016r. w sprawie realizacji wskaźników produktu;
- Miejsce realizacji projektu.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano:

- zgodność celu Projektu z opisem Priorytetu i Działania zawartymi w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego,
- dopuszczalność Beneficjenta (wnioskodawcy i partnerów projektu) dla Działania 4.1.,
- budżet Projektu i udział środków Unii Europejskiej w wydatkach kwalifikowalnych Projektu,
- okres realizacji Projektu,
- zgodność Projektu z decyzją o dofinansowaniu,



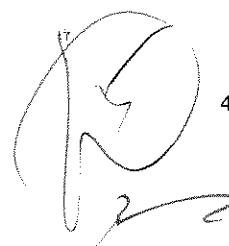
- weryfikacja postępu rzeczowego Projektu,
- trwałość Projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1.	WTBR.04.01.00-08-008/11-12	6.592,71	-	6.592,71	-

- Raport pośredni z postępu realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12 za okres 01.07.2014r. – 30.09.2014r. z załącznikami, sporządzony dnia 05.03.2015r., zadeklarowane wydatki kwalifikowalne: 6.592,71 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne: 6.592,71 EUR; dokumenty źródłowe wydatków scertyfikowanych kwalifikowalnych: 1/faktura nr 02/09/2014 z 11.09.2014r. (kurs j.angielskiego L.Tomiak okres wrzesień – grudzień 2014r.) na wartość brutto **1.620,00 PLN (384,39 EUR)**, zaświadczenie Szkoły Językowej „Good Way” Piotr Szefer Gorzowie Wlkp. z dnia 11.09.2014r. o realizowanym kursie, potwierdzenie zapłaty kwoty 1.620,00 PLN w dniu 18.09.2014r. - WB nr 181 z 18.09.2014r.; 2/ faktura VAT nr 431/2014 z 08.09.2014r. (kurs j.angielskiego na rok szkolny 2014/2015 J.Włodarczak) na wartość netto 1.300,00 PLN, VAT – zwol., wartość brutto 1.300,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę **650,00 PLN (154,23 EUR)**, co stanowi 50% etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 1.300,00 PLN w dniu 16.09.2014r. - WB nr 179 z 16.09.2014r.; 3/ faktura VAT nr IDEE 1059/2014 z 29.08.2014r. (serwis i obsługa urządzeń wielofunkcyjnych za 08/14)



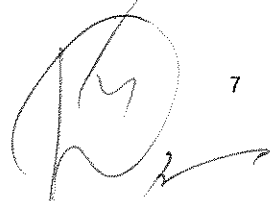
na wartość netto 2.967,35 PLN, VAT – 682,49 PLN, wartość brutto 3.649,84 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę **91,72 PLN (21,76 EUR)** dotyczącą urządzenia wielofunkcyjnego nr seryjny E753K800068 wykazanego w poz. 8 faktury służącego w zakresie ½ do obsługi POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 3.649,84 PLN w dniu 12.09.2014r. - WB nr 177 z 12.09.2014r.; 4/ faktura VAT nr 393/2014 z 20.08.2014r. (kurs j.angielskiego A.Świątek) na wartość netto 3.250,00 PLN, VAT – zw., wartość brutto 3.250,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę **1.625,00 PLN (385,57 EUR)**, co stanowi 50 % etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 3.250,00 PLN w dniu 08.09.2014r. - WB nr 173 z 08.09.2014r.; 5/ faktura VAT nr 2165097411 z 20.08.2014r. (zakup artykułów biurowych na potrzeby Kontrolera) na wartość netto 6.960,57 PLN, VAT – 1.600,93 PLN, wartość brutto 8.561,50 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto **4.761,95 PLN (1.129,90 EUR)**, którą ustalono na podstawie szczegółowego podziału materiałów przeznaczonych do obsługi POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 8.561,50 PLN w dniu 03.09.2014r. - WB nr 170 z 03.09.2014r.; 6/ faktura VAT nr IDEE 0954/2014 z 31.07.2014r. (serwis i obsługa urządzeń wielofunkcyjnych za 07/14) na wartość netto 3.613,29 PLN, VAT – 831,06 PLN, wartość brutto 4.444,35 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę **166,74 PLN (39,56 EUR)** dotyczącą urządzenia wielofunkcyjnego nr seryjny E753K800068 wykazanego w poz. 8 faktury służącego w zakresie ½ do obsługi POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 4.444,35 PLN w dniu 13.08.2014r. - WB nr 156 z 13.08.2014r.; 7/ faktura VAT nr 31/7/2014/FVS z 16.07.2014r. (wizyta studyjna „Praktyka Europejskiej Współpracy Terytorialnej” Hiszpania, Andora, A.Wawrzyniak) na wartość netto 6.900,00 PLN, VAT – zwol., wartość brutto 6.900,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto **3.450,00 PLN (818,60 EUR)**, co stanowi co stanowi 50% etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 6.900,00 PLN w dniu 28.07.2014r. - WB nr 144 z 28.07.2014r.; 8/ faktura VAT nr 30/7/2014/FVS z 16.07.2014r. (wizyta studyjna „Praktyka Europejskiej Współpracy Terytorialnej” Hiszpania, Andora, I.Głośniak) na wartość netto 6.900,00 PLN, VAT – zwol., wartość brutto 6.900,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto **6.900,00 PLN (1.637,20 EUR)**, co stanowi 100% etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 6.900,00 PLN w dniu 28.07.2014r. - WB nr 144 z 28.07.2014r.; 9/ faktura VAT nr 72/2014/R z 26.06.2014r. (catering podczas konsultacji z Beneficjentami w dniu 25-26.06.2014r. w Gorzowie Wlkp.) na wartość netto 370,37 PLN, VAT – 29,63 PLN, wartość brutto 400,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto **320,00 PLN (75,93 EUR)**, którą ustalono na podstawie listy obecności uczestników indywidualnych konsultacji w ramach POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 400,00 PLN w dniu 01.07.2014r. - WB nr 125 z 01.07.2014r.; 10/faktura VAT nr 259/01/14/B z 26.06.2014r. (zakup wyrobów ciastkarskich na konsultacje z Beneficjentami w dniu 25-26.06.2014r. w Gorzowie Wlkp.) na wartość netto 103,70 PLN, VAT – 8,30 PLN, wartość brutto 112,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto **89,60 PLN (21,26 EUR)**, którą ustalono na podstawie listy obecności uczestników indywidualnych konsultacji w ramach POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 112,00 PLN w dniu 01.07.2014r. - WB nr 125 z 01.07.2014r.; 11/ faktura VAT



nr FV/302/06/2014 z 25.06.2014r. (zakup materiałów promocyjnych dla Beneficjentów: długopisy, notatniki, teczki itp.) na wartość netto 2.950,00 PLN, VAT – 678,50 PLN, wartość brutto 3.628,50 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto **1.814,25 PLN (430,48 EUR)**, co stanowi 50 % przyjętego podziału w zakresie obsługi POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 3.628,50 PLN w dniu 01.07.2014r. - WB nr 125 z 01.07.2014r.; **12/** faktura VAT nr IDEE 0851/2014 z 30.07.2014r. (serwis i obsługa urządzeń wielofunkcyjnych za 06/14) na wartość netto 2.545,80 PLN, VAT – 585,53 PLN, wartość brutto 3.131,33 PLN, faktura korygująca VAT nr IDEE 8/2014 z 04.07.2014r. kwota korekty netto (-)175,11 PLN, VAT (-) 40,48 PLN, wartość brutto (-) 215,39 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę **135,76 PLN (32,21 EUR)** dotyczącą urządzenia wielofunkcyjnego nr seryjny E753K800068 wykazanego w poz. 8 faktury służącego w zakresie ½ do obsługi POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 2.915,94 PLN w dniu 15.07.2014r. - WB nr 135 z 15.07.2014r.; **13/** faktura VAT nr 66/K/2014 z 11.08.2014r. (przegląd i konserwacja urządzeń klimatyzacyjnych) na wartość netto 1.034,00 PLN, VAT – 237,82 PLN, wartość brutto 1.271,82 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę **231,24 PLN (54,87 EUR)** ustaloną na podstawie ilości urządzeń w pokojach służących do obsługi POWT PL-BB, potwierdzenie zapłaty kwoty 1.271,82 PLN w dniu 21.08.2014r. - WB nr 161 z 21.08.2014r., do faktury VAT nr 66/K/2014 wystawiono dowód PK nr 15/dp/02/2015 z 02.03.2015r. zaksięgowany pod datą 31.12.2014r. dot. sprostowania nieprawidłowo zaksięgowanego wydatku w kwocie 520,29 PLN zamiast 231,24 PLN; **14/** rachunek z dnia 01.09.2014r. wystawiony przez Emilię Jurgiewicz do umowy zlecenia na obsługę prawną Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi LUW, za miesiąc sierpień 2014r., na kwotę brutto 1950,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę **825,00 PLN (195,75 EUR)** ustaloną na podstawie podziału wydatków dla obsługi POWT PL-BB, do rachunku załączono protokół przyjęcia pracy zleconej z 01.09.2014r., umowa zlecenie z 6 grudnia 2013r. na okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r., potwierdzenie wypłaty kwoty 1.644,50 PLN w dniu 08.09.2014r. - WB nr 173 z 08.09.2014r.; wpłata podatku dochodowego do US Gorzów Wlkp. oraz składki zdrowotnej do ZUS w dniu 30.09.2014r. - WB nr 189.; **15/** rachunek z dnia 01.08.2014r. wystawiony przez Emilię Jurgiewicz do umowy zlecenia na obsługę prawną Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi LUW, za miesiąc lipiec 2014r., na kwotę brutto 1950,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę **825,00 PLN (195,75 EUR)** ustaloną na podstawie podziału wydatków dla obsługi POWT PL-BB, do rachunku załączono protokół przyjęcia pracy zleconej z 01.09.2014r., umowa zlecenie z 6 grudnia 2013r. na okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r., potwierdzenie wypłaty kwoty 1.644,50 PLN w dniu 11.08.2014r. - WB nr 154 z 11.08.2014r.; wpłata podatku dochodowego do US Gorzów Wlkp. oraz składki zdrowotnej do ZUS w dniu 29.08.2014r. – WB nr 167; **16/** rachunek z dnia 01.07.2014r. wystawiony przez Emilię Jurgiewicz do umowy zlecenia na obsługę prawną Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi LUW, za miesiąc czerwiec 2014r., na kwotę brutto 1950,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę **825,00 PLN (195,75 EUR)** ustaloną na podstawie podziału wydatków dla obsługi POWT PL-BB, do rachunku załączono protokół przyjęcia pracy zleconej z 01.09.2014r., umowa zlecenie z 6 grudnia 2013r. na okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.,



potwierdzenie wypłaty kwoty 1.644,50 PLN w dniu 16.07.2014r. - WB nr 136 z 16.07.2014r.; wpłata podatku dochodowego do US Gorzów Wlkp. w dniu 25.07.2014r. WB nr 143, wpłata składki zdrowotnej do ZUS w dniu 31.07.2014r. - WB nr 147; 17/ rachunek z dnia 31.07.2014r. wystawiony przez Julitę Lewandowską do umowy zlecenia dot. wsparcia merytorycznego poprzez kontrolę administracyjną projektów, za miesiąc lipiec 2014r., na kwotę brutto 600,00 PLN - przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę **600,00 PLN (142,37 EUR)** ustaloną na podstawie obsługi projektu POWT PL-BB, do rachunku załączono protokół przyjęcia pracy zleconej z 06.08.2014r., umowa zlecenie z dnia 7 maja 2014r. na okres od 1 maja 2014r. do 31 grudnia 2014r., potwierdzenie wypłaty kwoty 506,00 PLN w dniu 11.08.2014r. - WB nr 154 z 11.08.2014r.; wpłata podatku dochodowego do US Gorzów Wlkp. oraz składki zdrowotnej do ZUS w dniu 29.08.2014r. - WB nr 167; 18/ delegacja służbowa nr 72/2014 na czas 15.05.2014r. Frankfurt n/O (Niemcy) - XV posiedzenie Komitetu Monitorującego (samochód służbowy) na wartość **17,15 EUR**; zakup 25 EUR - 108,05 PLN 14.05.2014r., zwrot 7,85 EUR - 33,92 PLN - potrącenie lista płac VII/2014; 19/ delegacja służbowa nr 89/2014 na czas 18.05.2014r. - 19.05.2014r. Warszawa - konferencja „Zmieniamy się razem. 10 lat polskiej administracji w UE” XV posiedzenie Komitetu Monitorującego (PKP kl.2) na wartość **254,45 PLN (60,37 EUR)**; zaliczka 275 PLN 19.05.2014r., zwrot 20,55 PLN - potrącenie lista płac VIII/2014; 20/ delegacja służbowa nr 91/2014 na czas 28.05.2014r. - 30.05.2014r. Jazne-Suwałki - spotkanie kontrolerów (samochód służbowy) na wartość **309,25 PLN (73,38 EUR)**; zaliczka 350 PLN 26.05.2014r., zwrot 40,75 PLN - potrącenie lista płac VIII/2014; 21/ delegacja służbowa nr 110/2014 na czas 18.06.2014r. - Frankfurt n/O (Niemcy) konferencja dot. Współpracy Transgranicznej PL-BB 2014-2020 (transport zewnętrzny) na wartość **1,63 EUR**; zakup 20 EUR - 85,70 PLN 17.06.2014r., zwrot 18,37 EUR - 78,71 PLN potrącenie lista płac VIII/2014; 22/ delegacja służbowa nr 116/2014 na czas 25.06.2014r. - 26.05.2014r. Warszawa - spotkanie robocze w MIR (PKP kl.2) na wartość **577,96 PLN (137,14 EUR)**; zaliczka 507,50 PLN 24.06.2014r., wypłata 70,46 PLN - WB nr 134 z 14.07.2014r.; 23/ delegacja służbowa nr 115/2014 na czas 25.06.2014r. - 26.05.2014r. Warszawa - spotkanie robocze w MIR (PKP kl.2) na wartość **330,26 PLN (78,36 EUR)**; zaliczka 290 PLN 24.06.2014r., wypłata 40,36 PLN RK 134/14 z 14.07.2014r.; 24/ delegacja służbowa nr 127/2014 na czas 16.07.2014r. - 18.07.2014r. Warszawa - spotkanie grupy roboczej ds. kontroli w programach EWT 2014-2020 (samochód służbowy/PKP kl.2) na wartość **477,79 PLN (113,37 EUR)**; zaliczka 550 PLN 15.07.2014r., zwrot 72,21 PLN - potrącenie lista płac VIII/2014; 25/ delegacja służbowa nr 128/2014 na czas 16.07.2014r. - 18.07.2014r. Warszawa - spotkanie grupy roboczej ds. kontroli w programach EWT 2014-2020 (samochód służbowy/PKP kl.2) na wartość **477,78 PLN (113,37 EUR)**; zaliczka 550 PLN 15.07.2014r., zwrot 72,22 PLN - potrącenie lista płac VIII/2014; 26/ delegacja służbowa nr 157/2014 na czas 18.09.2014r. - 19.09.2014r. Gubin - kontrola na zakończenie realizacji projektu PL-BB Renowacja Wieży Kościoła Farnego (samochód służbowy) na wartość **107,50 PLN (25,51 EUR)**; zaliczka 150 PLN 12.09.2014r., zwrot 42,50 PLN - potrącenie lista płac IX/2014; 27/ delegacja służbowa nr 158/2014 na czas 18.09.2014r. - 19.09.2014r. Gubin - kontrola na zakończenie realizacji projektu PL-BB Renowacja Wieży Kościoła Farnego (samochód służbowy) na wartość **107,50 PLN (25,51 EUR)**; zaliczka 150 PLN 12.09.2014r., zwrot 42,50 PLN - potrącenie lista płac IX/2014; 28/ delegacja służbowa

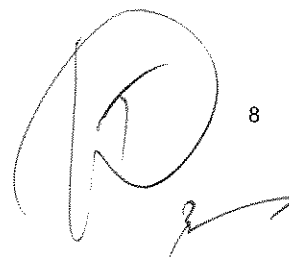


nr 150/2014 na czas 04.09.2014r. Nowa Sól – udział w uroczystościach inauguracyjnych wydarzenie roczne POWT PL-BB 2007-2013 (samochód służbowy) na wartość **15,00 PLN (3,56 EUR)**; wypłata 16.09.2016r. – RK 179/14 z 16.09.2014r.; **29/** delegacja służbowa nr 149/2014 na czas 04.09.2014r. Nowa Sól – udział w uroczystościach inauguracyjnych wydarzenie roczne POWT PL-BB 2007-2013 (samochód służbowy) na wartość **15,00 PLN (3,56 EUR)**; wypłata 30.09.2016r. – RK 189/14 z 30.09.2014r.; **30/** delegacja służbowa nr 71/2014 na czas 15.05.2014r. Frankfurt n/O (Niemcy) – XV posiedzenie Komitetu Monitorującego (samochód służbowy) na wartość **17,15 EUR**; wypłata 70,31 PLN 16.06.2015r. – WB nr 115; **31/** Polisa 141001246862 – ubezpieczenie podróży zagranicznej dla 2 osób, Hiszpania, Andora 15 - 19.09.2014r. na kwotę 65,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę **29,79 PLN (7,07 EUR)** ustaloną dla dwóch osób na podstawie liczby etatów 1,5; zapłata kwoty 65 PLN w dniu 11.09.2014r. – WB nr 176;

- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12 za okres 01.07.2014r. – 31.09.2014r., wydany dnia 31.07.2015r.;
- Zarządzenie Nr 298 Wojewody Lubuskiego z dnia 05.11.2013r. w sprawie ustalenia planu kont i zasad rachunkowości w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.; w planie kont LUW wyodrębniono konta księgowe m.in. dla przedmiotowego projektu;
- Konta księgowe dla projektu, m.in.: 130-750-75011-417-841, 130-750-75011-417-941, 130-750-75011-421-841, 130-750-75011-421-941, 130-750-75011-427-841, 130-750-75011-427-941, 130-750-75011-430-841, 130-750-75011-430-941, 130-750-75011-438-841, 130-750-75011-438-941, 130-750-75011-441-841, 130-750-75011-441-941, 130-750-75011-442-841, 130-750-75011-443-941, 130-750-75011-443-841, 130-750-75011-443-941, 130-750-75011-455-841, 130-750-75011-455-941;
- Wyciąg bankowy nr 8 z 06.08.2015r. - przelew środków z EFRR, dokonany przez MliR, w kwocie 5.603,80 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem:

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





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

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

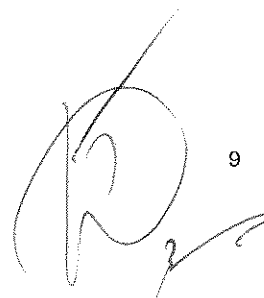
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 17.03.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 08.08.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r. zmieniająca Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r.;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/02 z dnia 16.11.2015r. zmieniająca Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r.;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 25.08.2015r.;
- Raport pośredni z postępu realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12 za okres 01.07.2014r. – 30.09.2014r. z załącznikami, sporządzony dnia 05.03.2015r., zadeklarowane wydatki kwalifikowalne: 6.592,71 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne: 6.592,71 EUR;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12 za okres 01.07.2014r. – 31.09.2014r., wydany dnia 31.07.2015r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. decyzji o dofinansowaniu,
- zakres rzeczowy wydatków jest zgodny z decyzją o dofinansowaniu,
- wydatki zostały wykazane w raporcie tylko jeden raz,
- podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowalnym,
- z wydatków wyłączono wydatki niekwalifikowane.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:



9

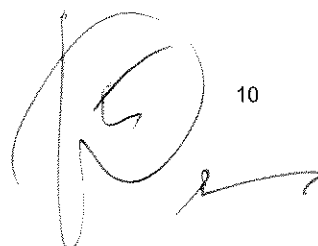
- Zarządzenie nr 29 Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. z dnia 30 maja 2014r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp., w tym § 15 pkt 2 dot. zamówień wydatków powyżej 9.000 PLN;
- Postępowania poniżej progów ustawowych dotyczące wyboru wykonawców, w stosunku do których nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, tj.:
  - a) postępowanie powyżej 9.000 PLN- obowiązek zebrania 3 ofert:

1. Świadczenie obsługi prawnej Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi w 2014r.:

- Wniosek o realizację usługi w zakresie obsługi prawnej WZFE, z dnia 13.11.2013r.;
- zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 radców prawnych: Pani Emilia Jurgiewicz, Pani Anna Winiecka, Pani Karolina Kręcisz;
- ofertę złożyło 3 radców: 1/ Pani Emilia Jurgiewicz za cenę brutto 1.950 PLN miesięcznie, spełniono 4 kryteria merytoryczne; 2/ , Pani Anna Winiecka za cenę netto 2.100 PLN miesięcznie, spełniono 2 kryteria merytoryczne; 3/ Pani Karolina Kręcisz za cenę netto 2.300 PLN miesięcznie, spełniono 2 kryteria merytoryczne;
- notatka służbowa na okoliczność wyboru wykonawcy z dnia 03.12.2013r.;
- umowa z dnia 6 grudnia 2013r. zawarta z Panią Emilią Jurgiewicz w zakresie obsługi prawnej Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi w okresie 01.01.2014r. – 31.12.2014r. za cenę brutto 1950,00 PLN miesięcznie.

b) Wydatki poniżej 9.000 PLN – brak obowiązku zebrania ofert:

- 2. faktura nr 02/09/2014 z 11.09.2014r. (kurs j.angielskiego L.Tomiak okres wrzesień – grudzień 2014r.) na wartość brutto 1.620,00 PLN (384,39 EUR), zaświadczenie Szkoły Językowej „Good Way” Piotr Szefer Gorzowie Wlkp. z dnia 11.09.2014r. o realizowanym kursie;
- 3. faktura VAT nr 431/2014 z 08.09.2014r. (kurs j.angielskiego na rok szkolny 2014/2015 J.Włodarczak) na wartość netto 1.300,00 PLN, VAT – zwol., wartość brutto 1.300,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 650,00 PLN (154,23 EUR), co stanowi 50% etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB;
- 4. faktura VAT nr IDEE 1059/2014 z 29.08.2014r. (serwis i obsługa urządzeń wielofunkcyjnych za 08/14) na wartość netto 2.967,35 PLN, VAT – 682,49 PLN, wartość brutto 3.649,84 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 91,72 PLN (21,76 EUR) dotyczącą urządzenia wielofunkcyjnego nr seryjny E753K800068 wykazanego w poz. 8 faktury służącego w zakresie ½ do obsługi POWT PL-BB;



5. faktura VAT nr 393/2014 z 20.08.2014r. (kurs j.angielskiego A.Świątek) na wartość netto 3.250,00 PLN, VAT – zw., wartość brutto 3.250,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 1.625,00 PLN (385,57 EUR), co stanowi 50 % etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB;
6. faktura VAT nr 2165097411 z 20.08.2014r. (zakup artykułów biurowych na potrzeby Kontrolera) na wartość netto 6.960,57 PLN, VAT – 1.600,93 PLN, wartość brutto 8.561,50 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 4.761,95 PLN (1.129,90 EUR), którą ustalono na podstawie szczegółowego podziału materiałów przeznaczonych do obsługi POWT PL-BB;
7. faktura VAT nr IDEE 0954/2014 z 31.07.2014r. (serwis i obsługa urządzeń wielofunkcyjnych za 07/14) na wartość netto 3.613,29 PLN, VAT – 831,06 PLN, wartość brutto 4.444,35 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 166,74 PLN (39,56 EUR) dotyczącą urządzenia wielofunkcyjnego nr seryjny E753K800068 wykazanego w poz. 8 faktury służącego w zakresie ½ do obsługi POWT PL-BB;
8. faktura VAT nr 31/7/2014/FVS z 16.07.2014r. (wizyta studyjna Hiszpania, Andora, A.Wawrzyniak) na wartość netto 6.900,00 PLN, VAT – zwol., wartość brutto 6.900,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 3.450,00 PLN (818,60 EUR), co stanowi 50% etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB;
9. faktura VAT nr 30/7/2014/FVS z 16.07.2014r. (wizyta studyjna Hiszpania, Andora, I.Głośniak) na wartość netto 6.900,00 PLN, VAT – zwol., wartość brutto 6.900,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 6.900,00 PLN (1.637,20 EUR), co stanowi 100% etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB;
10. faktura VAT nr 72/2014/R z 26.06.2014r. (catering podczas konsultacji z Beneficjentami w dniu 25-26.06.2014r. w Gorzowie Wlkp.) na wartość netto 370,37 PLN, VAT – 29,63 PLN, wartość brutto 400,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 320,00 PLN (75,93 EUR), którą ustalono na podstawie listy obecności uczestników indywidualnych konsultacji w ramach POWT PL-BB;
11. faktura VAT nr 259/01/14/B z 26.06.2014r. (zakup wyrobów ciastkarskich na konsultacje z Beneficjentami w dniu 25-26.06.2014r. w Gorzowie Wlkp.) na wartość netto 103,70 PLN, VAT – 8,30 PLN, wartość brutto 112,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 89,60 PLN (21,26 EUR), którą ustalono na podstawie listy obecności uczestników indywidualnych konsultacji w ramach POWT PL-BB;
12. faktura VAT nr FV/302/06/2014 z 25.06.2014r. (zakup materiałów promocyjnych dla Beneficjentów: długopisy, notatniki, teczki itp.) na wartość netto 2.950,00 PLN, VAT – 678,50 PLN, wartość brutto 3.628,50 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 1.814,25 PLN (430,48 EUR), co stanowi 50 % przyjętego podziału w zakresie obsługi POWT PL-BB;
13. faktura VAT nr IDEE 0851/2014 z 30.07.2014r. (serwis i obsługa urządzeń wielofunkcyjnych za 06/14) na wartość netto 2.545,80 PLN, VAT – 585,53 PLN, wartość

brutto 3.131,33 PLN, faktura korygująca VAT nr IDEE 8/2014 z 04.07.2014r. kwota korekty netto (-)175,11 PLN, VAT (-) 40,48 PLN, wartość brutto (-) 215,39 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 135,76 PLN (32,21 EUR) dotyczącą urządzenia wielofunkcyjnego nr seryjny E753K800068 wykazanego w poz. 8 faktury służącego w zakresie ½ do obsługi POWT PL-BB;

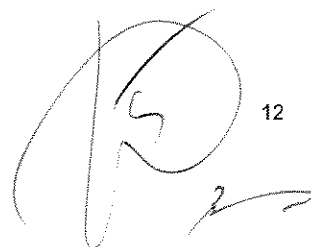
14. faktura VAT nr 66/K/2014 z 11.08.2014r. (przegląd i konserwacja urządzeń klimatyzacyjnych) na wartość netto 1.034,00 PLN, VAT – 237,82 PLN, wartość brutto 1.271,82 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 231,24 PLN (54,87 EUR) ustaloną na podstawie ilości urządzeń w pokojach służących do obsługi POWT PL-BB; do faktury VAT nr 66/K/2014 wystawiono dowód PK nr 15/dp/02/2015 z 02.03.2015r. zaksięgowany pod datą 31.12.2014r. dot. sprostowania nieprawidłowo zaksięgowanego wydatku w kwocie 520,29 PLN zamiast 231,24 PLN;
  15. rachunek z dnia 31.07.2014r. wystawiony przez Julitę Lewandowską do umowy zlecenia dot. wsparcia merytorycznego poprzez kontrolę administracyjną projektów, za miesiąc lipiec 2014r., na kwotę brutto 600,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 600,00 PLN (142,37 EUR) ustaloną na podstawie obsługi projektu dla POWT PL-BB;
  16. Polisa 141001246862 – ubezpieczenie podróży zagranicznej dla 2 osób, Hiszpania, Andora 15 - 19.09.2014r. na kwotę 65,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 29,79 PLN (7,07 EUR) ustaloną dla dwóch osób na podstawie liczby etatów.
- c) Pozostałe wydatki – delegacje służbowe – na podstawie art. 4 pkt 4 nie podlegające przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

W oparciu o opisane dokumenty zbadano, czy wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 907 ze zm.) albo obowiązek zebrania ofert od potencjalnych dostawców.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 17.03.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 08.08.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r. zmieniającą Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r.;



12

- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/02 z dnia 16.11.2015r. zmieniająca Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r.;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 25.08.2015r.;

Ww. dokumenty zbadano pod kątem zgodności z:

- zapisami Dyrektywy 2011/92/UE zmienionej Dyrektywą 2014/52/UE, w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko,
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. Nr 213, poz. 1397)

w celu ustalenia, czy badany Projekt jest zgodny z zasadami ochrony środowiska w szczególności, czy Beneficjent zobowiązany był do przeprowadzenia dla Projektu „Oceny oddziaływania na środowisko”.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

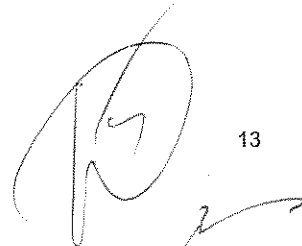
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 17.03.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 08.08.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r. zmieniająca Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r.;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/02 z dnia 16.11.2015r. zmieniająca Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r.;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 25.08.2015r.

Na podstawie wymienionych dokumentów zbadano zgodność wydatków z zasadami pomocy publicznej, w tym zgodność terminu rozpoczęcia realizacji Projektu z okresem programowania 2007-2013.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna



Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami;

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 17.03.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 08.08.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r. zmieniającą Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r.;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/02 z dnia 16.11.2015r. zmieniającą Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r.;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 25.08.2015r.;
- Umowa z dnia 6 grudnia 2013r. zawarta z Panią Emilią Jurgiewicz w zakresie obsługi prawnej Wydziału Zarządzania funduszami Europejskimi w okresie 01.01.2014r. – 31.12.2014r.;
- Notatka służbowa na okoliczność wyboru wykonawcy z dnia 03.11.2013r.;
- Złożone oferty 3 radców: 1/ z dnia 27.11.2013r. Pani Emilii Jurgiewicz, 2/ z dnia 27.11.2013r. Pani Anny Winieckiej, 3/ z dnia 27.11.2013r. Pani Karoliny Kręcisz;
- Korespondencja z MRR.

W oparciu o opisane dokumenty zbadano:

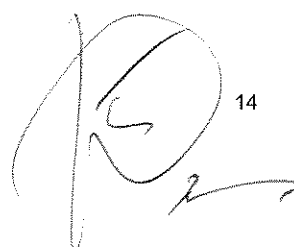
- czy wydatki w zakresie promocji zostały objęte decyzją o dofinansowanie,
- zamieszczanie stosownych oznaczeń na materiałach promocyjnych,
- oznakowanie dokumentacji związanej z Projektem,
- oznakowanie sprzętu zakupionego w ramach Projektu.

W oparciu o opisane dokumenty zbadano czy projekt jest zgodny z zasadami informacji i promocji ustalonymi przez Rozporządzenie 1828/2006.

***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:

- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 17.03.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;



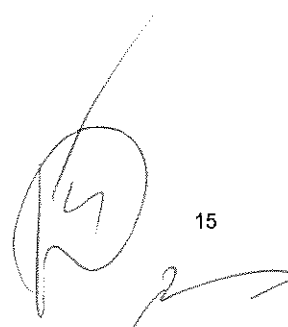
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 08.08.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r. zmieniająca Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r.;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/02 z dnia 16.11.2015r. zmieniająca Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r.;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 25.08.2015r.

Opisaną dokumentację zbadano pod kątem ustalenia, czy badany Projekt jest zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. o przyznaniu dofinansowania dla projektu realizowanego w ramach Priorytetu Pomoc Techniczna Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 17.03.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 08.08.2014r. (uaktualniony) wraz z załącznikami;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r. zmieniająca Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r.;
- Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/02 z dnia 16.11.2015r. zmieniająca Decyzję Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r.;
- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.04.01.00-08-008/11 z dnia 25.08.2015r.;
- Raport pośredni z postępu realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12 za okres 01.07.2014r. – 30.09.2014r. z załącznikami, sporządzony dnia 05.03.2015r., zadeklarowane wydatki kwalifikowalne: 6.592,71 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne: 6.592,71 EUR;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12 za okres 01.07.2014r. – 31.09.2014r., wydany dnia 31.07.2015r.;
- Wyciąg bankowy nr 8 z 06.08.2015r. - przelew środków z EFRR, dokonany przez MliR, w kwocie 5.603,80 EUR.



Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia:

- zgodności kwoty wypłaconej Beneficjentowi z kwotą zatwierdzoną,
- czy dokonana płatność nie została obciążona opłatami lub potrąceniami.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

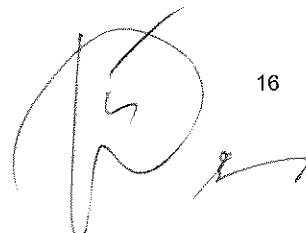
- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami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

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz decyzją o dofinansowaniu Nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. ze zmianami nr WTBR.04.01.00-08-008-11/01 z dnia 04.11.2015r. i nr WTBR.04.01.00-08-008-11/02 z dnia 16.11.2015r.:

- Projekt Pomocy Technicznej pn. "Realizacja Kontroli I stopnia w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013" dotyczy działania 4.1. „Przygotowanie, realizacja, monitoring, ocena i kontrola interwencji”; celem projektu jest zapewnienie sprawnej i rzetelnej obsługi projektodawców poprzez zapewnienie stosownego zaplecza biurowego, administracyjnego, logistycznego oraz doskonalenie zawodowe pracowników pełniących zadania związane z Kontrolą I stopnia.
- Beneficjentem Projektu jest Lubuski Urząd Wojewódzki wykonujący zadania Kontrolera I stopnia.
- Poziom dofinansowania Projektu z EFRR wynosi 85 %; współfinansowanie krajowe - 15 %.
- Koszty kwalifikowalne Projektu – 171.300 EUR; z tego: wkład EFRR – 145.605 EUR, współfinansowanie krajowe – 25.695 EUR.
- Okres trwania Projektu: 01.01.2011r. - 31.12.2015r.
- Decyzja nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r., ze zmianami nr 01 i nr 02, określa wzajemne obowiązki i prawa w następujących obszarach: przedmiot decyzji, okres realizacji projektu, płatności, monitorowanie i sprawozdawczość, kontrola, zamówienia publiczne, promocja, zmiany w projekcie i zwrot środków.

Projekt w przedmiotowym zakresie jest zgodny z wnioskiem o dofinansowanie i decyzją o dofinansowaniu.

Badany raport pośredni nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12 obejmuje wydatki rzeczowe w zakresie kosztów: podróży krajowych i zagranicznych, wizyty studyjnej „Praktyka Europejskiej Współpracy Terytorialnej” dla pracowników, kursów języka angielskiego dla



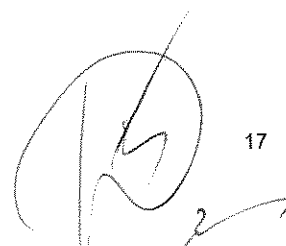


pracowników, obsługi prawnej, wsparcia merytorycznego poprzez kontrolę administracyjną projektów, zakupu art. spożywczych na konsultacje z Beneficjentami, materiałów promocyjnych dla Beneficjentów, serwisu i obsługi urządzenia wielofunkcyjnego, przeglądu i konserwacji urządzeń klimatyzacyjnych, zakupu art. biurowych na potrzeby Kontrolera.

Wydatki są zgodne z wnioskiem o dofinansowanie i decyzją nr WTBR.04.01.00-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. ze zmianami nr 01 i nr 02.

Zakres rzeczowy projektu opisany w audytowanym raporcie nr 12 jest odzwierciedleniem dokumentów załączonych do raportu.

Projekt zakończony 31.12.2015r. Dokumenty potwierdzające wykonanie wskaźników produktu, tj.: 1/ utrzymanie wyodrębnionego dla Programu rachunku bankowego – ilość docelowa i osiągnięta 1 (100%): umowa rachunku bankowego zawarta dnia 17.11.2009r. pomiędzy NBP Oddział Okręgowy w Zielonej Górze a LUW w Gorzowie Wlkp. Biuro Organizacyjno-Administracyjne na otwarcie rachunku bankowego w walucie obcej z wykorzystaniem Bankowości Elektronicznej – pomocniczego nr 65 1010 1704 0023 5214 7719 7800 przeznaczonego do obsługi projektów w ramach PO WT PL-BB 2007-2013 oraz PL-SN 2007-2013 w euro – EUR, na czas nieoznaczony; umowa rachunku bankowego zawarta dnia 10.09.2012r. pomiędzy NBP Oddział Okręgowy w Zielonej Górze a LUW w Gorzowie Wlkp. Biuro Gospodarcze na prowadzenie rachunku bankowego w walucie obcej – pomocniczego nr 65 1010 1704 0023 5214 7719 7800 przeznaczonego do obsługi projektów w ramach PO WT PL-BB 2007-2013 oraz PL-SN 2007-2013 w walucie obcej: euro – EUR, na czas nieoznaczony wraz z Aneksem nr 1 zawartym dnia 22.11.2012r.; umowa rachunku bankowego zawarta dnia 13.08.2015r. pomiędzy NBP Oddział Okręgowy w Zielonej Górze a LUW w Gorzowie Wlkp. Biuro Logistyki na prowadzenie rachunku bankowego w walucie obcej z wykorzystaniem NBE – pomocniczego nr 65 1010 1704 0023 5214 7719 7800 przeznaczonego do obsługi projektów w ramach PO WT PL-BB 2007-2013 oraz PL-SN 2007-2013 w walucie obcej: euro – EUR, na czas nieoznaczony; 2/ kontrole projektów, wizyty monitorujące – przeprowadzone kontrole (wartość docelowa - 180, wartość osiągnięta – 183, 101,67%): zestawienie przeprowadzonych kontroli za okres 01.01.2011-31.12.2015r.; 3/ szkolenia, kursy i konferencje – ilość (wartość docelowa - 100, wartość osiągnięta – 106, 106%): ewidencja za okres lat 2011-2015; 4/ szkolenia dla Beneficjentów Programu i instytucji zaangażowanych w realizację Programu – ilość (wartość docelowa - 15, wartość osiągnięta – 15, 100%): ewidencja za okres lat 2011-2015; 5/ zawarte umowy cywilno-prawne – ilość (wartość docelowa - 35, wartość osiągnięta – 27, 77,14%): ewidencja za okres lat 2011-2015; 6/ zakup sprzętu komputerowego – ilość (wartość docelowa - 12, wartość osiągnięta – 9, 75%): faktura nr 06/12/00/2015 z 29.12.2015r. – komputer przenośny Lenovo EDGE E 550 - szt. 3; faktura VAT nr 559/2011 z 12.12.2011r. – drukarka laserowa Samsung ML-2540 szt.1, komputer NTT Business W929G szt. 1, monitor LCD 19" Acer V193WLAobmd szt. 1, MS Office 2010 Standard OLP NL GOV szt.1- ogółem 1 zestaw stacjonarny; faktura VAT nr 96601553 z 30.12.2015r. - terminal komputerowy – szt. 5; 7/ zakup mebli biurowych – ilość pokoi biurowych (wartość docelowa - 4, wartość osiągnięta – 4, 100%): zestawienie środków trwałych – wartość bieżąca, notatka z weryfikacji rzeczowej w dniu 13.04.2016r.; 8/ urządzenie wielofunkcyjne – ilość



(wartość docelowa - 1, wartość osiągnięta – 1, 100%) – faktura VAT nr IDEE 1696/2013 z 10.12.2013r. – urządzenie wielofunkcyjne Ricoh MP 3053SP szt. 1.

Z wyjaśnień z dnia 15.04.2016r. w sprawie realizacji wskaźników produktu wynika, że założono zawarcie umów cywilno-prawnych w ilości 35 sztuk m.in. na wsparcie eksperckie kontroli I Stopnia, przeprowadzenie szkoleń itp. Ostatecznie w trakcie realizacji projektu zawarto 27 umów. Wynika to z faktu, iż nie zaistniała potrzeba skorzystania z usług ekspertów zewnętrznych na pierwotnie założonym poziomie. Wskaźnik zakupu sprzętu komputerowego zawarty we wniosku aplikacyjnym został zwiększony w związku z otrzymanym zwiększeniem kwoty budżetu na projekt i przygotowaniem do nowej perspektywy. Ostateczna wartość wskaźnika, zgodnie z przyjętą metodologią przez Kontrolera powinna wynieść 12 szt. (tj. 8 szt. sprzętu stacjonarnego i 4 szt. laptopów). Docelowo zakupiono 9 szt. sprzętu komputerowego (tj. 6 szt. sprzętu stacjonarnego i 3 szt. Laptopów). Niższy niż docelowo zakładany stopień realizacji wskaźników ma odzwierciedlenie w niepełnym wykorzystaniu budżetu projektu w kategorii koszty rzeczowe.

Wskazana powyżej Notatka z weryfikacji rzeczowej w dniu 13.04.2016r. stanowi Załącznik nr 1 do protokołu.

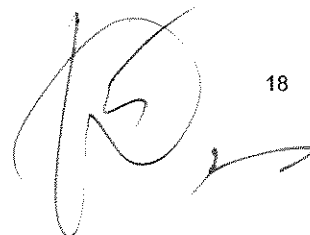
- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

W audytowanym raporcie pośrednim nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12 wydatki kwalifikowalne scertyfikowane wyniosły 6.592,71 EUR i dotyczyły kosztów: podróży krajowych i zagranicznych, wizyty studyjnej „Praktyka Europejskiej Współpracy Terytorialnej” dla pracowników, kursów języka angielskiego dla pracowników, obsługi prawnej, wsparcia merytorycznego poprzez kontrolę administracyjną projektów, zakupu art. spożywczych na konsultacje z Beneficjentami, materiałów promocyjnych dla Beneficjentów, serwisu i obsługi urządzenia wielofunkcyjnego, przeglądu i konserwacji urządzeń klimatyzacyjnych, zakupu art. biurowych na potrzeby Kontrolera; potwierdzeniem realizacji wydatków są: delegacje służbowe, rachunki, protokoły przyjęcia pracy zleconej, umowy zlecenia, faktury, wyciągi bankowe, dokumenty pobrania zaliczki.

Wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami, rachunkami, delegacjami oraz dowodami płatności; wydatki częściowe wykazywano według ustalanych proporcji programowych (wynikających z ilości etatów, zaangażowania wydatku w danym programie operacyjnym), podział na części był wskazany na fakturze, rachunku, delegacji.

Zarządzeniem Nr 298 Wojewody Lubuskiego z dnia 05.11.2013r. w sprawie ustalenia planu kont i zasad rachunkowości w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.; w planie kont LUW wyodrębniono konta księgowe m.in. dla przedmiotowego projektu.

Wydatki kwalifikowalne scertyfikowane w raporcie nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12 zostały zaewidencjonowane m.in. na kontach: 130-750-75011-417-841, 130-750-75011-417-941, 130-750-75011-421-841, 130-750-75011-421-941, 130-750-75011-427-841,



130-750-75011-427-941, 130-750-75011-430-841, 130-750-75011-430-941, 130-750-75011-438-841, 130-750-75011-438-941, 130-750-75011-441-841, 130-750-75011-441-941, 130-750-75011-442-841, 130-750-75011-443-941, 130-750-75011-443-841, 130-750-75011-443-941, 130-750-75011-455-841, 130-750-75011-455-941.

3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**

3.1 **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:**

Badany raport pośredni został objęty certyfikacją przez Kontrolera I stopnia - Departament Współpracy Terytorialnej Ministerstwa Rozwoju, na podstawie której wydano w dniu 31.07.2015r. certyfikat dla Raportu nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12 za okres 01.07.2014r. – 30.09.2014r. – zadeklarowane wydatki kwalifikowalne 6.592,71 EUR, scertyfikowane wydatki kwalifikowalne 6.592,71 EUR.

Decyzja nr WTBR.04.01.00-08-008-11/00 z dnia 27.10.2011r. ze zmianami nr 01 i nr 02 ustala następujący okres realizacji Projektu: 01.01.2011r. - 31.12.2015r.

Wydatki zadeklarowane i scertyfikowane w badanym Raporcie nr 12 w kwocie 6.592,71 EUR zostały poniesione w okresie 14.05.2014r. - 30.09.2014r., czyli w okresie kwalifikowalności określonym w decyzji.

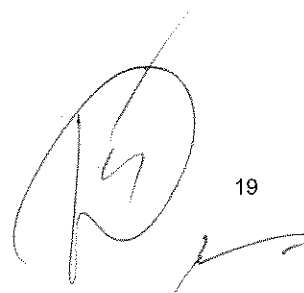
Wydatki ujęte w badanym Raporcie dotyczą kategorii: 3. Koszty rzeczowe; wydatki zostały ujęte w budżecie projektu (pkt 4.4.) wniosku o dofinansowanie.

Wydatki zostały wykazane tylko jeden raz. Podatek VAT zaliczony do kosztów kwalifikowalnych został faktycznie poniesiony. Oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT stanowi załącznik nr 1 do Wniosku o dofinansowanie.

3.2 **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:**

Nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 907 ze zm.).

Wydatki realizowano na podstawie wewnętrznych regulacji ponoszenia wydatków poniżej 30.000 euro, wynikających z Zarządzenia nr 29 Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. z dnia 30 maja 2014r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp., w tym § 15 pkt 2 dot. zamówień wydatków powyżej 9.000 PLN.



Przeprowadzono postępowanie w zakresie wydatków powyżej 9.000 PLN, w stosunku do których wystąpił obowiązek zebrania 3 ofert - dotyczy świadczenia obsługi prawnej Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi w 2014r.

Zaproszenia do składania ofert skierowano do 3 radców prawnych: Pani Emilia Jurgiewicz, Pani Anna Winiecka, Pani Karolina Kręcisz.

Ustalono kryterium wyboru - kryterium merytoryczne: 1/ znajomość działania systemu wydatkowania funduszy unijnych i środków budżetu państwa, 2/ znajomość zarówno aktów prawa unijnego oraz rozwiązań systemowych specyficznych dla danego Programu i okresu programowania, 3/ doświadczenie we współpracy z administracją rządową, samorządową, instytucjami publicznymi, innymi jednostkami, 4/ świadczenie usług doradczych o tematyce zamówień publicznych.

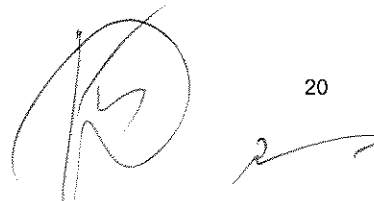
Na zapytanie ofertowe ofertę złożyło 3 radców: 1/ Pani Emilia Jurgiewicz za cenę brutto 1.950 PLN miesięcznie, spełniono 4 kryteria merytoryczne; 2/ Pani Anna Winiecka za cenę netto 2.100 PLN miesięcznie, spełniono 2 kryteria merytoryczne; 3/ Pani Karolina Kręcisz za cenę netto 2.300 PLN miesięcznie, spełniono 2 kryteria merytoryczne.

Wybrano najkorzystniejszą ofertę Pani Emilii Jurgiewicz, która spełniała 4 postawione kryteria merytoryczne, ponadto okazała się najtańsza (brutto 1.950 PLN miesięcznie).

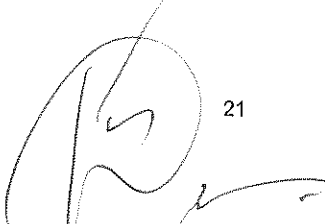
W dniu 6 grudnia 2013r. zawarto umowę z Panią Emilią Jurgiewicz w zakresie obsługi prawnej Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi w okresie 01.01.2014r. – 31.12.2014r. za cenę brutto 1950,00 PLN miesięcznie. Proces wyboru udokumentowano w formie notatki służbowej na okoliczność wyboru wykonawcy z dnia 03.12.2013r.

Pozostałe wydatki wykazane w Raporcie nr 12 realizowane były poniżej kwoty 9.000 PLN - zgodnie z regulacjami wewnętrznymi brak obowiązku zebrania ofert, tj.:

- faktura nr 02/09/2014 z 11.09.2014r. (kurs j.angielskiego L.Tomiak okres wrzesień – grudzień 2014r.) na wartość brutto 1.620,00 PLN (384,39 EUR), zaświadczenie Szkoły Językowej „Good Way” Piotr Szefer Gorzowie Wlkp. z dnia 11.09.2014r. o realizowanym kursie;
- faktura VAT nr 431/2014 z 08.09.2014r. (kurs j.angielskiego na rok szkolny 2014/2015 J.Włodarczak) na wartość netto 1.300,00 PLN, VAT – zwol., wartość brutto 1.300,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 650,00 PLN (154,23 EUR), co stanowi 50% etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB;
- faktura VAT nr IDEE 1059/2014 z 29.08.2014r. (serwis i obsługa urządzeń wielofunkcyjnych za 08/14) na wartość netto 2.967,35 PLN, VAT – 682,49 PLN, wartość brutto 3.649,84 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 91,72 PLN (21,76 EUR) dotyczącą urządzenia wielofunkcyjnego nr seryjny E753K800068 wykazanego w poz. 8 faktury służącego w zakresie ½ do obsługi POWT PL-BB;
- faktura VAT nr 393/2014 z 20.08.2014r. (kurs j.angielskiego A.Świątek) na wartość netto 3.250,00 PLN, VAT – zw., wartość brutto 3.250,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 1.625,00 PLN (385,57 EUR), co stanowi 50 % etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB;



- faktura VAT nr 2165097411 z 20.08.2014r. (zakup artykułów biurowych na potrzeby Kontrolera) na wartość netto 6.960,57 PLN, VAT – 1.600,93 PLN, wartość brutto 8.561,50 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 4.761,95 PLN (1.129,90 EUR), którą ustalono na podstawie szczegółowego podziału materiałów przeznaczonych do obsługi POWT PL-BB;
- faktura VAT nr IDEE 0954/2014 z 31.07.2014r. (serwis i obsługa urządzeń wielofunkcyjnych za 07/14) na wartość netto 3.613,29 PLN, VAT – 831,06 PLN, wartość brutto 4.444,35 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 166,74 PLN (39,56 EUR) dotyczącą urządzenia wielofunkcyjnego nr seryjny E753K800068 wykazanego w poz. 8 faktury służącego w zakresie ½ do obsługi POWT PL-BB;
- faktura VAT nr 31/7/2014/FVS z 16.07.2014r. (wizyta studyjna Hiszpania, Andora, A.Wawrzyniak) na wartość netto 6.900,00 PLN, VAT – zwol., wartość brutto 6.900,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 3.450,00 PLN (818,60 EUR), co stanowi co stanowi 50% etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB;
- faktura VAT nr 30/7/2014/FVS z 16.07.2014r. (wizyta studyjna Hiszpania, Andora, I.Głośniak) na wartość netto 6.900,00 PLN, VAT – zwol., wartość brutto 6.900,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 6.900,00 PLN (1.637,20 EUR), co stanowi 100% etatu pracownika zatrudnionego do obsługi POWT PL-BB;
- faktura VAT nr 72/2014/R z 26.06.2014r. (catering podczas konsultacji z Beneficjentami w dniu 25-26.06.2014r. w Gorzowie Wlkp.) na wartość netto 370,37 PLN, VAT – 29,63 PLN, wartość brutto 400,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 320,00 PLN (75,93 EUR), którą ustalono na podstawie listy obecności uczestników indywidualnych konsultacji w ramach POWT PL-BB;
- faktura VAT nr 259/01/14/B z 26.06.2014r. (zakup wyrobów ciastkarskich na konsultacje z Beneficjentami w dniu 25-26.06.2014r. w Gorzowie Wlkp.) na wartość netto 103,70 PLN, VAT – 8,30 PLN, wartość brutto 112,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 89,60 PLN (21,26 EUR), którą ustalono na podstawie listy obecności uczestników indywidualnych konsultacji w ramach POWT PL-BB;
- faktura VAT nr FV/302/06/2014 z 25.06.2014r. (zakup materiałów promocyjnych dla Beneficjentów: długopisy, notatniki, teczki itp.) na wartość netto 2.950,00 PLN, VAT – 678,50 PLN, wartość brutto 3.628,50 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę brutto 1.814,25 PLN (430,48 EUR), co stanowi 50 % przyjętego podziału w zakresie obsługi POWT PL-BB;
- faktura VAT nr IDEE 0851/2014 z 30.07.2014r. (serwis i obsługa urządzeń wielofunkcyjnych za 06/14) na wartość netto 2.545,80 PLN, VAT – 585,53 PLN, wartość brutto 3.131,33 PLN, faktura korygująca VAT nr IDEE 8/2014 z 04.07.2014r. kwota korekty netto (-)175,11 PLN, VAT (-) 40,48 PLN, wartość brutto (-) 215,39 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 135,76 PLN



(32,21 EUR) dotyczącą urządzenia wielofunkcyjnego nr seryjny E753K800068 wykazanego w poz. 8 faktury służącego w zakresie ½ do obsługi POWT PL-BB;

- faktura VAT nr 66/K/2014 z 11.08.2014r. (przegląd i konserwacja urządzeń klimatyzacyjnych) na wartość netto 1.034,00 PLN, VAT – 237,82 PLN, wartość brutto 1.271,82 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 231,24 PLN (54,87 EUR) ustaloną na podstawie ilości urządzeń w pokojach służących do obsługi POWT PL-BB; do faktury VAT nr 66/K/2014 wystawiono dowód PK nr 15/dp/02/2015 z 02.03.2015r. zaksięgowany pod datą 31.12.2014r. dot. sprostowania nieprawidłowo zaksięgowanego wydatku w kwocie 520,29 PLN zamiast 231,24 PLN;
- rachunek z dnia 31.07.2014r. wystawiony przez Julitę Lewandowską do umowy zlecenia dot. wsparcia merytorycznego poprzez kontrolę administracyjną projektów, za miesiąc lipiec 2014r., na kwotę brutto 600,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 600,00 PLN (142,37 EUR) ustaloną na podstawie obsługi projektu dla POWT PL-BB;
- Polisa 141001246862 – ubezpieczenie podróży zagranicznej dla 2 osób, Hiszpania, Andora 15 - 19.09.2014r. na kwotę 65,00 PLN – przyjęto do raportu jako koszt całkowity i kwalifikowalny kwotę 29,79 PLN (7,07 EUR) ustaloną dla dwóch osób na podstawie liczby etatów.

Pozostałe wydatki ujęte w Raporcie dotyczą delegacji służbowych, które na podstawie art. 4 pkt 4 nie podlegają przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

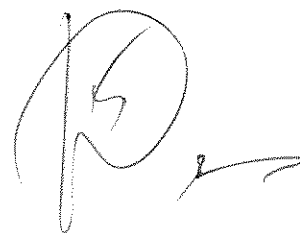
**3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:**

Badany Projekt dotyczy działania 4.1.: Przygotowanie, realizacja, monitoring, ocena i kontrola interwencji w ramach priorytetu 4. Pomoc techniczna - nie posiada charakteru inwestycyjnego - przedsięwzięcie nie jest ujęte w aneksie nr I i nr II dyrektywy OOS oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397).

**3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:**

Udzielone dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust.1 Traktatu TWE.

Termin realizacji Projektu został określony w okresie 01.01.2011r. - 31.12.2015r. Wydatki zadeklarowane i scertyfikowane w raporcie nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12 w kwocie 6.592,71 EUR - zostały poniesione w okresie 14.05.2014r. – 30.09.2014r., czyli w okresie kwalifikowalności określonym w decyzji.



**3.5 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji, ustalono, że:**

Projekt zakończony. Badany Projekt realizowany jest w ramach priorytetu 4. Pomoc techniczna.

Logo Programu, emblemat UE zamieszczane jest na korespondencji z IZ, zawartej umowie z dnia 6 grudnia 2013r. z Panią Emilią Jurgiewicz w zakresie obsługi prawnej, dokumentach ofertowych, notatce na okoliczność wyboru wykonawcy.

W wyniku weryfikacji rzeczowej w dniu 13.04.2016r. stwierdzono, że sprzęt komputerowy został oznakowany naklejkami informacyjnymi zawierającymi: logo Programu, emblemat UE i informację o treści: Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego „Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”. W weryfikowanych pokojach (zakup mebli biurowych) wywieszono tabliczki zawierające logo UE z napisem Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, logo Programów Operacyjnych Współpracy Transgranicznej Polska – Brandenburgia i Polska – Saksonia oraz informację „Remont pomieszczenia oraz zakup wyposażenia poniesione zostały w ramach Programów Operacyjnych Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 oraz Polska – Saksonia 2007 – 2013 współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w 85% oraz budżetu państwa w 15%”.

**3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:**

Projekt zakończony. Badany Projekt realizowany jest w ramach priorytetu 4. Pomoc techniczna. Projekt ma neutralny wpływ na polityki horyzontalne.

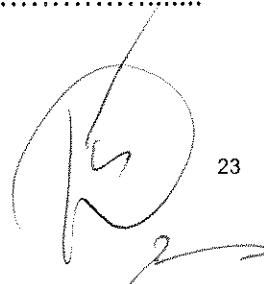
**4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:**

Audytowany raport nr WTBR.04.01.00-08-008/11-12: zadeklarowane wydatki kwalifikowalne 6.592,71 EUR; scertyfikowane wydatki kwalifikowalne 6.592,71 EUR, w tym: środki z EFRR 5.603,80 EUR.

Kwota dofinansowania 5.603,80 EUR przekazana przez MliR w dniu 06.08.2015r.; kwota 5.603,80 EUR nie została objęta żadnymi potrąceniami.

**III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH**

.....  
.....  
.....



23

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim.

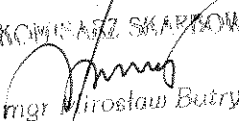
**Załącznik Nr 1 – notatka z weryfikacji rzeczowej Projektu w dniu 13.04.2016r.**

Osoba reprezentująca Beneficjenta

DYREKTOR GENERALNY  
  
Roman Sondej

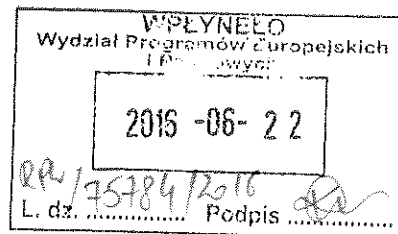
Zespół audytowy

INSPEKTOR  
Kontroli Skarbowej  
  
Agneta Wietycosz

KOMISARZ SKARBOWY  
  
mgr Mirosław Butrym



**Załącznik nr 1 do Protokołu**



**NOTATKA**

z weryfikacji rzeczowej Projektu „Realizacja Kontroli I stopnia w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013” przeprowadzonej w dniu 13.04.2016r. w miejscu realizacji Projektu.

Osoby uczestniczące w weryfikacji rzeczowej:


- a) ze strony Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze Ośrodek Zamiejscowy w Gorzowie Wlkp.:
  - Mirosław Butrym - Komisarz Skarbowy,
- b) ze strony Beneficjenta:
  - Aleksandra Wawrzyniak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych.

Przedmiot weryfikacji:

- zakupione w ramach Projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11 „Realizacja Kontroli I stopnia w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013” wyposażenie,
- oznaczenie sprzętu wymaganymi informacjami: logo Programu, emblemat UE i informacją o współfinansowaniu przez EFRR.

Weryfikacją rzeczową zakupionego wyposażenia, w ramach Projektu nr WTBR.04.01.00-08-008/11 „Realizacja Kontroli I stopnia w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013” objęto następujący sprzęt :

- Wyposażenie pokoju nr 1512.
  - biurko na stelażu 140 szt.1,
  - szafa ubraniowa – aktowa szt.1,
  - kontener do biurka szt.1,
  - regał przybiurkowy szt.1,
  - szafka aktowa 220 szt.1,
  - szafka aktowa 120 szt.1,
  - stół konferencyjny na stelażu szt.1,
  - krzesło Iso alu szt.3,
  - terminal komputerowy C3G80AA HPt310 – szt.5
- Wyposażenie pokoju nr 1512A.
  - regał przybiurkowy szt.1,
  - szafka aktowa 185 szt.1,

 1

- Wyposażenie pokoju nr 1514
  - kontener do biurka szt.3,
  - krzesło Iso alu szt.3,
  - biurko na stelażu 160 szt.2
  - biurko na stelażu 100 szt.2
  - regał przybiurkowy 70 szt.1,
  - regał przybiurkowy 100 szt.1,
  - przystawka ¼ koła szt.1,
  - szafka aktowo – socjalna 120 szt.1,
  - szafka ubraniowa 220 szt.1,
  - szafka aktowa 220 szt.3,
  - komputer NTT Business W929G – szt. 1,
  - notebook LENOVO EDGE E550 szt.2,
  - monitor do terminal C3G80AA HPt310 – szt.3
- Wyposażenie pokoju nr 1515;
  - szafa ubraniowa – aktowa szt.1,
  - kontener do biurka szt.2,
  - krzesło Iso alu szt.2,
  - szafka aktowa 220 szt.2,
  - biurko na stelażu 150 szt.2
  - regał przybiurkowy szt.2,
  - szafka socjalna 75szt.1,
  - przystawka ½ koła szt.1,
  - zabudowa lodówki szt.1,
  - nadstawka na biurko szt.1,
  - notebook LENOVO EDGE E550 szt.2,
- Wyposażenie pokoju nr 1511;
  - monitor do terminal C3G80AA HPt310 – szt.1
- Wyposażenie pokoju nr 1511A;
  - monitor do terminal C3G80AA HPt310 – szt.1
- Korytarz
  - urządzenie wielofunkcyjne RICOH MP3053SP szt.1.

Powyższy sprzęt komputerowy został oznakowany naklejkami informacyjnymi zawierającymi: logo Programu, emblemat UE i informację o treści: Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego „Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”. W weryfikowanych pokojach wywieszono tabliczki zawierające logo UE z napisem Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, logo Programów Operacyjnych Współpracy Transgranicznej Polska – Brandenburgia i Polska – Saksonia oraz informację „Remont pomieszczenia oraz zakup wyposażenia poniesione zostały w ramach Programów Operacyjnych Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 oraz Polska – Saksonia 2007 – 2013 współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w 85% oraz Budżetu Państwa w 15%”.

KOMISARZ SKARBOWY  
mgr Mirosław Waligórski

2