



NARODOWA
STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim**

**Informacja pokontrolna
z kontroli przeprowadzonej
u Kontrolera I stopnia w Programie Współpracy Transgranicznej
Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013**

(ostateczna wersja)

Gorzów Wlkp., październik 2012 r.

I. Jednostka kontrolowana

Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi (WZFE)
Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Gorzowie Wlkp.
ul. Jagiellończyka 8

pełniący funkcję Kontrolera I stopnia w Programie Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.

II. Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

17 września 2012 r. – 2 października 2012 r.

III. Osoby przeprowadzające kontrolę:

Na podstawie upoważnienia nr 315 z dnia 12 września 2012 r., znak: IPOC-II.804.11.2012. kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący IPOC w składzie:

1. **Małgorzata Staśkiewicz** – Kierownik Oddziału ds. Kontroli – Kierownik Zespołu,
2. **Anna Kokocińska-Biedrzycka** – Inspektor Wojewódzki w Oddziale ds. Kontroli,
3. **Agnieszka Rozwoda** – Starszy Inspektor w Oddziale ds. Kontroli,
4. **Magdalena Neumann** – Starszy Inspektor w Oddziale ds. Kontroli.

IV. Cel kontroli: uzyskanie uzasadnionej pewności, że są spełnione warunki zawarte w art. 61 lit. b Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności (...).

V. Zakres kontroli: sprawdzenie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w instytucji oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej, w tym poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków, na próbie dokumentacji znajdującej się u Kontrolera I stopnia. Sprawdzenie przebiegu procesu kontroli I stopnia zostało przeprowadzone na podstawie następujących certyfikatów wystawionych przez Kontrolera I stopnia zawartych w Poświadczeniu WTBR.IZ.MRRDWT-D09/11, tj.

- Certyfikat z dnia 9 lutego 2011 r. na kwotę 36 168,59 EURO, projekt nr **WTBR.01.03.00-08-009/09** „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki”; certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09-01.
- Certyfikat z dnia 21 października 2011 r. na kwotę 903 668,40 EURO, projekt nr **WTBR.01.02.00-08-002/09** „Bezpieczne pogranicze – budowa regionalnego Centrum Ratownictwa w Witnicy”; certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-002/09-08.
- Certyfikat z dnia 8 września 2011 r. na kwotę 210 412,06 EURO, projekt nr **WTBR.03.02.00-08-005/09** „Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie „Sprewa-Nysa-Bóbr”; certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-08.
- Certyfikat z dnia 14 października 2011 r. na kwotę 633 519,41 EURO, projekt nr **WTBR.01.01.00-08-027/09** „Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych

obiektów sportowych”; certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-01.

Sprawdzenie przebiegu procesu kontroli I stopnia zbadano w odniesieniu do kontroli na miejscu przeprowadzonej w ramach projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09 „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki”.

VI. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień:

Agnieszka Świątek – Kierownik Oddziału Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013,

Joanna Nazwalska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013,

Jacek Włodarczak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013,

Liliana Tomiak – Starszy Inspektor w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013.

VII. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli:

Wojewoda Lubuski pełni funkcję Kontrolera I stopnia w Programie Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na podstawie Porozumienia z dnia 24 października 2008 r. zawartego z Ministrem Rozwoju Regionalnego, pełniącym rolę Instytucji Zarządzającej w Programie. Zgodnie z § 4 pkt 1 ww. Porozumienia kontrola jest realizowana w formie kontroli dokumentacji przeprowadzanej w siedzibie Wojewody (kontrola administracyjna) oraz w formie kontroli na miejscu realizacji projektu, zgodnie z zasadami określonymi w Programie, Podręczniku procedur oraz Wytocznych. Wojewoda potwierdza formalnie przeprowadzenie kontroli wystawiając Certyfikat kontroli pierwszego stopnia.

1. Certyfikat z dnia 9 lutego 2011 r. na kwotę 36 168,59 EURO, projekt nr WTBR.01.03.00-08-009/09 „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki”; certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09-01

a) Kontrola administracyjna wydatków w projekcie

Raport z postępu realizacji projektu wpłynął do WZFE w dniu 8 grudnia 2010 r. Został oznaczony nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/01. Raport złożony za okres 1 maja 2010 r. – 30 listopada 2010 r. obejmował kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 36 168,59 EURO.

W ramach kontroli administracyjnej Kontroler I stopnia dokonał sprawdzenia wydatków ujętych w Raporcie z postępu realizacji projektu na próbie. Metodologia doboru próby sporządzona przez Pracownika w dniu 16 grudnia 2010 r. jest zgodna z zasadami określonymi w Wytocznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009. Beneficjent przedstawił wymagane dokumenty do kontroli w terminie określonym przez Kontrolera. Weryfikacja została przeprowadzona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, w oparciu o listę sprawdzającą do kontroli administracyjnej z dnia 28 stycznia 2011 r. Lista sprawdzająca została podpisana przez odpowiednie osoby w trybie i terminach określonych w *Instrukcji Wykonawczej Kontroli*

pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 (IW EWT). Ww. lista jest zgodna z załącznikiem nr 14 do Wytycznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009 w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.

W wyniku weryfikacji dokumentów Pracownicy WZFE stwierdzili konieczność skorygowania przez Beneficjenta opisu dokumentów oraz uzyskania wyjaśnień dot. m.in. zatrudnienia koordynatora projektu, kierownika finansowego projektu, sposobu dystrybucji książki. Korekta Raportu i wyjaśnienia wpłynęły do WZFE w dniu 8 lutego 2011r. (pismo z dn. 7 lutego 2011r. sygn.: FN.3053.3.2.2011.ES).

Ponownej weryfikacji dokonano w dniu 9 lutego 2011 r. w oparciu o nową listę sprawdzającą.

Certyfikat potwierdzający kontrolę I stopnia został wystawiony w dniu 9 lutego 2011 r. Nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych.

Działania Kontrolera I stopnia związane z wystawieniem certyfikatu przebiegały zgodnie z procedurami, z zachowaniem terminów określonych w dokumentach systemowych.

b) Kontrola na miejscu realizacji projektu

Kontrola została ujęta w Rocznym Planie kontroli na 2011 r. w poz. 15. Przeprowadzenie czynności kontrolnych wstępnie zostało zaplanowane na miesiąc kwiecień 2011 r. Zgodnie z pkt. 4.4.1 Wytycznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009 kontrola w trakcie realizacji projektu powinna być przeprowadzona po przedstawieniu przez beneficjenta wydatków do poświadczenia obejmujących łącznie kwotę przynajmniej 25% wydatków przewidzianych do poniesienia przez beneficjenta w ramach projektu.

Z uwagi na zbyt niski stopień zaawansowania realizacji projektu zaistniała konieczność przesunięcia kontroli na termin późniejszy.

W ramach realizacji projektu Beneficjent (Partner po stronie polskiej) zaplanował poniesienie wydatków kwalifikowanych w wysokości 1 243 700, 00 EURO. Do dnia przeprowadzenia kontroli Beneficjent przedstawił Raporty z postępu realizacji projektu na łączną kwotę 286 226,03 EURO, co stanowi wartość mniejszą, niż wymagane Wytycznymi 25%.

Kontrola w ramach projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09 „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” została przeprowadzona w dniach 21-22 września 2011 r.

Beneficjent został powiadomiony o planowanej kontroli w terminie i na zasadach określonych w Instrukcji Wykonawczej. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone przez dwuosobowy Zespół kontrolujący, w oparciu o listę sprawdzającą zgodną z załącznikiem nr 1 do ww. Wytycznych. Zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli z dnia 16 września 2011 r., Pracownicy WZFE przeprowadzili kontrolę na pełnej dokumentacji dot. udzielonego zamówienia publicznego wraz z dotyczącymi go dokumentami finansowymi oraz na próbie pozostałych wydatków przedstawionych do poświadczenia przez Beneficjenta Wiodącego - Gminę Gubin. Wielkość próby (bez uwzględnienia wydatków związanych z zamówieniem publicznym) stanowiła wartość 14% wydatków przedstawionych w raportach złożonych przez Beneficjenta Wiodącego do dnia kontroli. Wydatki wybrane do próby stanowiły wydatki o najwyższych wartościach z poszczególnych kategorii budżetowych i dotyczyły:

- wynagrodzenia koordynatora (4 259,76 PLN),
- najmu sceny, oświetlenia, nagłośnienia (Piknik pod Farą) (11 685,00 PLN),
- nadzoru inwestorskiego (6 000,00 PLN),

- publikacji artykułu w prasie (1 045,50 PLN).

W wyniku czynności kontrolnych u Beneficjenta Pracownicy WZFE nie stwierdzili uchybień i nieprawidłowości w realizacji projektu, wobec czego nie sformułowano zaleceń. Informacja pokontrolna oraz podsumowanie kontroli zostały sporządzone w terminach oraz trybie określonym w procedurach.

2. Certyfikat z dnia 21 października 2011 r. na kwotę 903 668,40 EURO, projekt nr WTBR.01.02.00-08-002/09 „Bezpieczne pogranicze – budowa regionalnego Centrum Ratownictwa w Witnicy”; certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-002/09-08

Raport z postępu realizacji projektu wpłynął do WZFE w dniu 1 sierpnia 2011 r. Został oznaczony nr WTBR.01.02.00-08-002/09-00/1/06. Raport złożony za okres 22 kwietnia 2011 r.- 21 lipca 2011 r. obejmował kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 950 548,71 EURO.

W ramach kontroli administracyjnej Kontroler I stopnia dokonał sprawdzenia 100% wydatków ujętych w Raporcie z postępu realizacji projektu. Weryfikacja została przeprowadzona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, w oparciu o listę sprawdzającą do kontroli administracyjnej z dnia 29 sierpnia 2011 r. Lista sprawdzająca została podpisana przez odpowiednie osoby w trybie i terminach określonych w *Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 (IW EWT)*. Ww. lista jest zgodna z załącznikiem nr 14 do *Wytycznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009 w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013*.

W wyniku weryfikacji dokumentów Pracownicy WZFE stwierdzili konieczność dokonania przez Beneficjenta korekty Raportu z postępu realizacji projektu, co zostało odnotowane w liście sprawdzającej. Beneficjent został poinformowany o konieczności dokonania korekty pismem z dnia 31 sierpnia 2011 r. sygn. FE-II.804.1.6.2011.JWł. Skorygowane dokumenty wpłynęły do WZFE w dniu 12 września 2011 r. Ponownej weryfikacji dokonano w dniu 20 października 2011 r. w oparciu o nową listę sprawdzającą. W dokumentacji źródłowej Kontrolera I stopnia znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do dokonania weryfikacji wydatków poniesionych przez Beneficjenta (m.in. kopie faktur, kopie protokołów odbioru, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty).

Certyfikat potwierdzający kontrolę I stopnia został wystawiony w dniu 21 października 2011 r. Zawiera wypełniony załącznik nr 1, w którym wykazano korekty finansowe nałożone na Beneficjenta w związku z naruszeniem przepisów prawa zamówień publicznych.

Kontrola zamówienia publicznego została przeprowadzona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, w oparciu o listę do kontroli ex-post zamówień publicznych. Ww. lista jest zgodna ze wzorem stanowiącym załącznik nr 13 do *Wytycznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009*. W wyniku weryfikacji Kontroler I stopnia stwierdził, że Beneficjent naruszył przepisy pzp. W związku ze stwierdzonym naruszeniem przepisów pzp (tj. brak w ogłoszeniu o zamówieniu warunków udziału w postępowaniu i opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz brak publikowania w formie ogłoszenia o zmianie ogłoszenia za każdym razem zmian terminów składania ofert), pismem z dnia 25 lutego 2011 r. sygn.: FE.II.EDud.07670-1/11 Kontroler I stopnia wystąpił do Instytucji Zarządzającej Programem o zajęcie stanowiska w sprawie korekty finansowej proponując, aby odstąpić od jej nakładania z uwagi na fakt, że w tzw. taryfikatorze korekt finansowych nie występuje kategoria naruszeń stwierdzonych w postępowaniu. Instytucja Zarządzająca nie wyraziła zgody na powyższe rozwiązanie i wskazała na konieczność nałożenia korekty w wysokości

5% wartości kosztów kwalifikowanych zamówienia. Weryfikacja pzp została zakończona w dniu 15 marca 2011 r.

W związku z nałożonymi korektami wartość całkowitych wydatków certyfikowanych wykazana w raporcie wynosi 903 668,40 EURO. Ponieważ nieprawidłowość została wykryta i skorygowana przed dokonaniem płatności ze środków publicznych na rzecz Beneficjenta, zgodnie z art. 28 ust 2 lit. c Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006 nie podlega obowiązkowi zgłaszania do Komisji Europejskiej.

Działania Kontrolera I stopnia związane z wystawieniem certyfikatu przebiegały zgodnie z procedurami, z zachowaniem terminów określonych w dokumentach systemowych.

3. Certyfikat z dnia 8 września 2011 r. na kwotę 210 412,06 EURO, projekt nr WTBR.03.02.00-08-005/09 „Realizacja Funduszu Małych Projektów i Projektów Sieciowych w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr”; certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-005/09-08

Raport z postępu realizacji projektu wpłynął do WZFE w dniu 11 lipca 2011 r. Został oznaczony nr WTBR.03.02.00-08-005/09/00-1/08. Raport złożony za okres 24 marca 2011 r.- 23 czerwca 2011 r. obejmował kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 210 412,06 EURO.

W ramach kontroli administracyjnej Kontroler I stopnia dokonał sprawdzenia:

- 100% wydatków w ramach projektu własnego Euroregionu (projekt nr 250/FMP/10),
- 5% liczby projektów małych i sieciowych (projekt nr 200/FMP/10),
- 25 % wartości kosztów zarządzania Euroregionu.

Weryfikacja została przeprowadzona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” w oparciu o listę sprawdzającą do kontroli administracyjnej z dnia 18 sierpnia 2011 r. Lista sprawdzająca została podpisana przez odpowiednie osoby w trybie i terminach określonych w *Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013* (IW EWT). Ww. lista jest zgodna z załącznikiem nr 14 do *Wytucznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009 w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013*.

W wyniku weryfikacji dokumentów Pracownicy WZFE stwierdzili konieczność dokonania przez Beneficjenta korekty Raportu z postępu realizacji projektu, co zostało odnotowane w liście sprawdzającej. Beneficjent został poinformowany o konieczności dokonania korekty pismem z dnia 18 sierpnia 2011 r. sygn. FE-II.07670-3-1/09.JNaz. Skorygowane dokumenty wpłynęły do WZFE w dniu 6 września 2011 r. Ponownej weryfikacji dokonano w dniu 8 września 2011 r. w oparciu o nową listę sprawdzającą. W dokumentacji źródłowej Kontrolera I stopnia znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do dokonania weryfikacji wydatków poniesionych przez Beneficjenta (m.in. kopie faktur, kopie protokołów odbioru, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty).

Certyfikat potwierdzający kontrolę I stopnia został wystawiony w dniu 8 września 2011 r., zgodnie z procedurami i w terminach określonych w Instrukcji Wykonawczej.

4. Certyfikat z dnia 14 października 2011 r. na kwotę 633 519,41 EURO, projekt nr WTBR.01.01.00-08-027/09 „Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych”; certyfikat został uwzględniony w ramach Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-01

Raport z postępu realizacji projektu wpłynął do WZFE w dniu 6 maja 2011 r. Został oznaczony nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01. Raport złożony za okres 1 kwietnia 2011 r.

– 1 maja 2011 r. obejmował kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 684 500,22 EURO.

W ramach kontroli administracyjnej Kontroler I stopnia dokonał sprawdzenia 100% wydatków ujętych w Raporcie z postępu realizacji projektu oraz weryfikacji ex-post procedury zamówienia publicznego, zgodnie z zapisem w *Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013* (IW EWT). Weryfikacja została przeprowadzona z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”, w oparciu o listę sprawdzającą do kontroli administracyjnej z dnia 23 sierpnia 2011 r. Lista sprawdzająca została podpisana przez odpowiednie osoby w trybie i terminach określonych IW EWT. Ww. lista jest zgodna z załącznikiem nr 14 do *Wytycznych MRR/EWT/PB/6(1)/07/2009 w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013*.

W wyniku weryfikacji dokumentów Pracownicy WZFE stwierdzili konieczność dokonania przez Beneficjenta korekty Raportu z postępu realizacji projektu, co zostało odnotowane w liście sprawdzającej. Beneficjent został poinformowany o konieczności dokonania korekty pismem z dnia 23 sierpnia 2011 r. sygn. FE-II.804.1.37.2011.JWłó. Skorygowane dokumenty wpłynęły do WZFE w dniu 7 września 2011 r. i 26 września 2011 r. Ponownej weryfikacji dokonano w dniu 14 października 2011 r. w oparciu o nową listę sprawdzającą. W dokumentacji źródłowej Kontrolera I stopnia znajdują się wszystkie dokumenty niezbędne do dokonania weryfikacji wydatków poniesionych przez Beneficjenta (m.in. kopie faktur, kopie protokołów odbioru, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty).

Certyfikat potwierdzający kontrolę I stopnia został wystawiony w dniu 14 października 2011 r. Certyfikat zawiera wypełniony załącznik nr 1, w którym wykazano wydatki niekwalifikowalne wynikające z przekroczenia zaplanowanych w umowie kategorii wydatków w wysokości 50.980,81 EURO. W związku z powyższym, wartość całkowitych wydatków certyfikowanych wykazana w raporcie wynosi 633 519,41 EURO.

Uwzględniając fakt, że równocześnie z kontrolą administracyjną pierwszej wersji Raportu trwała procedura weryfikacji zamówienia publicznego należy uznać iż, Kontroler wystawił certyfikat zgodnie z procedurami i w terminach określonych w Instrukcji Wykonawczej.

VIII. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Ustalenie	Zalecenie
Ustalenia o niskiej istotności	
Kontrola na miejscu realizacji projektu została przeprowadzona przez Kontrolera I stopnia przed przedstawieniem przez Beneficjenta wydatków do poświadczenia na łączną kwotę przynajmniej 25% wydatków przewidzianych do poniesienia w projekcie. Różnica pomiędzy wartością wydatków przedstawionych przez Beneficjenta w Raportach z postępu realizacji projektu wg stanu na dzień kontroli, a wymaganą Wytycznymi wartością wynosi ok. 2%.	Z uwagi na niewielką różnicę łącznej kwoty wydatków wynikającej z Raportów objętych kontrolą na miejscu w stosunku do wymaganej Wytycznymi, oraz w związku z faktem, że Kontroler I stopnia podjął działania w celu uniknięcia ewentualnych nieprawidłowości w realizacji projektu na możliwie wczesnym etapie, ustalenie zakwalifikowano do niskiej istotności oraz odstąpiono od formułowania zaleceń.

IX. Załączniki – w aktach kontroli.

Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla IPOC i jeden egzemplarz dla jednostki kontrolowanej.

Data i podpisy Członków Zespołu Kontrolującego:

Sporządził: 22.10.2012 r. *Małgorzata Staśkiewicz*
(data i podpis)

Sporządził: 22.10.2012 r. *Anna Kokocińska-Biedrzycka*
(data i podpis)

Sporządził: 22.10.2012 r. *Agnieszka Rozwoda*
(data i podpis)

Sporządził: 22.10.2012 r. *Magdalena Neumann*
(data i podpis)

Akceptował: 22.10.2012 r. *Dyrektor Wydziału*
Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji
Anna Maszkiewicz-Stawiarska
(data i podpis)

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej

22.10.2012 r. Z up. *WOJEWODY LUBUSKIEGO*
Anna Maszkiewicz-Stawiarska
Dyrektor Wydziału
Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji
(data i podpis)

Podpis Kierownika jednostki kontrolowanej

30.10.2012r. Z up. *WOJEWODY LUBUSKIEGO*
Sabina Ren
Dyrektor Wydziału
Zarządzania Funduszami Europejskimi
(data i podpis)