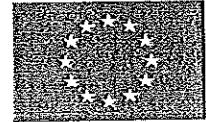




NARODOWA
STRATEGIA SPÓJNOŚCI



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

**Raport z wizyty sprawdzającej dotyczącej kontroli
wydatków przedstawionych przez Instytucję Zarządzającą
we wniosku o płatność do Instytucji Certyfikującej**

w dniach 22-25 czerwca 2009r.

(wersja ostateczna)

Gorzów Wlkp., wrzesień 2009r.



I. Jednostka wizytowana

Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego
ul. Podgórna 7
65 – 057 Zielona Góra

Zgodnie z zapisami art. 25 ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. Nr 227 poz. 1658 z późn. zm.), Zarząd Województwa Lubuskiego pełni rolę Instytucji Zarządzającej dla Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.

W skład Zarządu Województwa wchodzi:

1. Marcin Jabłoński – Marszałek Województwa Lubuskiego,
2. Elżbieta Polak – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego,
3. Tomasz Wontor – Wicemarszałek Województwa Lubuskiego,
4. Tomasz Hałas – Członek Zarządu,
5. Stanisław Tomczyszyn – Członek Zarządu.

Zarząd Województwa wykonuje zadania Instytucji Zarządzającej za pomocą komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego (UMWL). W realizacji zadań związanych z LRPO w ramach UMWL zaangażowane są w szczególności:

- Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (DFR),
- Departament Skarbu i Finansów (DF).

Departament Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego podlega bezpośrednio Marszałkowi Województwa Lubuskiego. Departamentem kieruje Dyrektor Departamentu przy pomocy trzech Zastępców.

Do dnia 31 stycznia 2009r. funkcję Dyrektora Departamentu LRPO pełniła Pani Arisa Jaz, przy pomocy trzech Zastępców Dyrektora, tj. Pani Katarzyny Drożak, Pani Beaty Neckar oraz Pana Stanisława Hatka. W dniu 2 lutego 2009r. funkcję Dyrektora Departamentu LRPO objął Pan Waldemar Ślugocki.

Czynności sprawdzające przeprowadzono zarówno w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego przy ul. Podgórznej 7, jak i w siedzibie Departamentu LRPO przy ul. Św. Jadwigi 1. Wizyta sprawdzająca została odnotowana w *Księżce kontroli* pod pozycją nr 9.

II. Data rozpoczęcia i zakończenia wizyty sprawdzającej:

22 czerwca 2009r. – 25 czerwca 2009r.

III. Osoby przeprowadzające wizytę sprawdzającą:

Na podstawie upoważnienia nr 199 z dnia 8 czerwca 2009r., znak: NK.II.MOrz.0939-199/09 wizytę sprawdzającą przeprowadził Zespół w składzie:

1. **Agnieszka Rozwoda** – Inspektor w Oddziale ds. Kontroli – Kierownik zespołu,
2. **Magdalena Neumann** – Inspektor w Oddziale ds. Kontroli,
3. **Teresa Kadziewicz** - Inspektor w Oddziale ds. Certyfikacji,
4. **Anna Szczodrowska - Rożek** - Starszy Inspektor w Oddziale ds. Certyfikacji.

IV. Cel wizyty sprawdzającej:

Uzyskanie uzasadnionej pewności, że dane zawarte w poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych złożonych w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 są dokładne, wynikają z wiarygodnych systemów księgowych i są oparte na weryfikowalnej dokumentacji księgowej.

V. Zakres wizyty sprawdzającej:

Sprawdzeniu podlegały następujące obszary:

1. Weryfikacja formalna i merytoryczna danych zawartych w deklaracji wydatków.
2. Zweryfikowanie istnienia dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków oraz wybranej próby wniosków o płatność.
3. Przeliczenie kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków oraz wybranej próby wniosków o płatność w celu weryfikacji poprawności wyliczeń dokonanych przez IZ RPO oraz beneficjentów.
4. Zweryfikowanie jednolitości danych zawartych w KSI (SIMIK 2007-2013) oraz systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową.

Handwritten signature/initials in the bottom left corner.

5. Sprawdzenie na wybranej próbie wniosków o płatność kwalifikowalności zadeklarowanych wydatków zgodnie z obowiązującymi w ramach LRPO zasadami.

VI. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień:

1. Pani Beata Neckar – Zastępca Dyrektora Departamentu LRPO,
2. Pan Stanisław Hatka- Zastępca Dyrektora Departamentu LRPO,
3. Pani Barbara Daleka – Inspektor w Wydziale Finansowym LRPO,
4. Pani Anna Bachman - Inspektor w Wydziale Finansowym LRPO,
5. Pani Dominika Iwan - p.o. kierownika Wydziału Informacji i Promocji LRPO,
6. Pani Agnieszka Żmuda – Kijowska – Inspektor w Wydziale Pomocy Technicznej i Projektów Własnych LRPO,
7. Pani Elżbieta Sikorska- Inspektor w Wydziale Finansów,
8. Pani Arleta Tucholska- Inspektor w Wydziale Gospodarczo-Ekonomicznym,
9. Pani Krystyna Kumak – Główny Specjalista w Wydziale Zamówień Publicznych,
10. Pani Ada Cierlukiewicz - Inspektor w Wydziale Gospodarczo-Ekonomicznym,
11. Pan Andrzej Tyborowski- Inspektor w Wydziale Zamówień Publicznych.

VII. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie wizyty sprawdzającej

Wykaz skrótów:

LRPO – Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013,

IZ LRPO/IZ – Instytucja Zarządzająca Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym,

IC – Instytucja Certyfikująca,

KE –Komisja Europejska,

IPOC – Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji,

PT– Priorytet VI LRPO Pomoc Techniczna,

KSI – Krajowy System Informatyczny SIMIK 2007-2013,

MRR – Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,

Poświadczenie - Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr RPLB.IZ.UMWLB_-D01/09-00 za okres do 31 marca 2009r.,

EFS – Europejski Fundusz Społeczny,

OPZL – Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej,

PZP – ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (j. t. Dz.U. z 2007 r., Nr 223, poz.1655).

Wizyta sprawdzająca dotycząca kontroli wydatków przedstawionych we wniosku płatność do IC polegała na uzyskaniu uzasadnionej pewności, że dane zawarte w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr RPLB.IZ.UMWLB_-D01/09-00 za okres do 31 marca 2009r.* złożonym w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, są zgodne z mającymi zastosowanie zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania, zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu i spełniają zasady wspólnotowe i krajowe, są dokładne, wynikają z wiarygodnych systemów księgowych i są oparte na weryfikowalnej dokumentacji uzupełniającej.

Czynności sprawdzające przeprowadzone podczas niniejszej wizyty sprawdzającej polegały na sprawdzeniu zgodności przeprowadzonych działań z procedurami określonymi w dokumentach systemowych LRPO oraz z wytycznymi MRR, o których mowa w art. 35 ust. 3 *ustawy z dnia 6 grudnia 2006r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju* (Dz.U. Nr 227, poz.1658 z późn. zm.).

Zgodnie z zaleceniem Departamentu Instytucji Certyfikującej określonym w piśmie o sygn.: DIC-V-9343-(12)-7-KK/09 z dnia 5 maja 2009r.: *Wizyta sprawdzająca wydatki przedstawione w „Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC” powinna zostać przeprowadzona przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji (IPOC) po przekazaniu deklaracji przez IC do KE.*

Z uwagi na fakt, że do dnia 8 czerwca 2009r. w ramach LRPO zostało przekazane przez IC do KE tylko jedno poświadczenie - *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla Programów Regionalnych nr RPLB.IZ.UMWLB_-D01/09-00 za okres do 31 marca 2009r.*, w trakcie wizyty sprawdzającej objętą badaniem były wnioski o płatność zawarte w wyżej wymienionym Poświadczeniu.

Dokument zawierał wnioski o płatność w ramach Priorytetu VI - Pomoc Techniczna, w ramach Działania 6.1. *Wsparcie zarządzania i wdrażania* oraz Działania 6.2. *Wsparcie informacji, promocji, badań i oceny programu*, obejmował 11 wniosków o płatność:

1. RPLB.06.01.00-08-001/08-01,

2. RPLB.06.01.00-08-002/08-01,
3. RPLB.06.01.00-08-002/08-02,
4. RPLB.06.01.00-08-002/08-03,
5. RPLB.06.01.00-08-002/08-04,
6. RPLB.06.01.00-08-002/08-05,
7. RPLB.06.02.00-08-001/08-01,
8. RPLB.06.02.00-08-002/08-01,
9. RPLB.06.02.00-08-002/08-02,
10. RPLB.06.02.00-08-002/08-03,
11. RPLB.06.02.00-08-002/08-04.

Deklaracja poświadczala kwotę 5.411.970,71 PLN wydatków kwalifikowanych.

Z uwagi na fakt, że czynnościami kontrolnymi nie można było objąć 100% zbioru danych z powodu jego wielkości, wizyta sprawdzająca w powyższym zakresie została przeprowadzona na próbie wybranej losowo z populacji objętej wizytą sprawdzającą. Wylosowane zostały 2 wnioski o płatność o numerach:

- ✓ RPLB.06.01.00-08-002/08-04,
- ✓ RPLB.06.02.00-08-002/08-02.

Weryfikacji podlegało 8 % wartości całego Poświadczenia, tj. 445 391,54 PLN całości wydatków kwalifikowanych.

W ramach ww. wniosków zostały wybrane dokumenty przy uwzględnieniu:

- kwoty poświadczonych wydatków jakich dotyczy dany dokument,
- wyników kontroli przeprowadzonych przez odpowiednie instytucje upoważnione do kontroli,
- zróżnicowania grupy wydatków.

Na podstawie danych zawartych w Poświadczeniu Członkowie Zespołu kontrolującego dokonali:

1. Weryfikacji istnienia dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków.
2. Weryfikacji formalnej i merytorycznej dokumentów będących podstawą do sporządzenia deklaracji wydatków.
3. Przeliczenia kwot zawartych w dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków na podstawie wybranej próby wniosków

o płatność w celu weryfikacji poprawności wyliczeń dokonanych przez IZ RPO.

4. Weryfikacji jednolitości danych zawartych w KSI (SIMIK 2007-2013) oraz systemach księgowych z dostępną dokumentacją źródłową.
5. Sprawdzenia na wybranej próbie wniosków o płatność kwalifikowalności zadeklarowanych wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego i krajowego oraz zasadami w ramach LRPO.

VII.1. Wniosek o płatność nr WNP-RPLB.06.01.00-08-002/08.

Podczas wizyty sprawdzającej weryfikacji podlegał wniosek o płatność nr WNP-RPLB.06.01.00-08-002/08-04, w ramach Działania 6.1 na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 484.016,21 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 411.413,77 zł.

W ramach powyższego wniosku o płatność zbadano kwalifikowalność następujących dokumentów finansowych:

- 1) faktura VAT nr 7462/11/08/RL;
- 2) faktura VAT nr 978/ZG/2008;
- 3) faktura VAT nr 125/2008;
- 4) faktura VAT nr 128/2008;
- 5) faktura VAT nr 15613/2008;
- 6) faktura VAT nr 83/2008;
- 7) faktura VAT nr FVHH/KP0119/4982;
- 8) faktura VAT nr 1209/2008/10;
- 9) faktura VAT nr FA./4267/2008/ZG;
- 10) faktura VAT nr FA/3/10/2008;
- 11) delegacja nr 3264/DP/XI/08;
- 12) Lista płac nr 551/B/08;
- 13) Lista płac nr 514/08;
- 14) Lista płac nr 527/08.

Zestawienie dokumentów finansowych poz.1-9 stanowi załącznik nr 1.

Opis dokumentów finansowych potwierdzających kwalifikowalność wydatków z wniosku nr WNP-RPLB.06.01.00-08-002/08-04:

Ad.1) Faktura VAT nr 7462/11/08/RL, wystawiona w dniu 3 listopada 2008r., na kwotę dokumentu brutto 748,08 zł.

Faktura za ratę leasingową jest zgodna z umową leasingu nr C000022114 z dnia 31 października 2008r., zawartą pomiędzy Renault Credit Polska Sp. z o.o., a Województwem Lubuskim Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze. Umowa została zawarta w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego i dotyczy nabycia i użytkowania w określonym czasie pojazdu Renault Laguna Grandour – Business 2.0 dCi 130.

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy oraz w terminie wskazanym na fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/183 z dnia 26 listopada 2008r.).

Przedmiot zamówienia, tj. leasing samochodu, został zrealizowany na podstawie przeprowadzonego postępowania w trybie *przetargu nieograniczonego*, zgodnie z art 39, w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (j.t. DzU. z 2007 r., Nr 223, poz.1655).

W toku czynności sprawdzających ustalono, że IZ uznała za kwalifikowaną całość kwoty raty leasingowej. Natomiast zgodnie z zapisami Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007 – 2013 Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 22 listopada 2007r. (MRR/H/18(3)11/2007) - Sekcja 1, Podrozdział 14, Rozdział 5: *„Koszt kwalifikowalnym do współfinansowania jest część raty leasingowej związanej ze spłatą kapitału leasingowanego dobra, a maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych nie może przekroczyć rynkowej wartości dobra będącego przedmiotem leasingu”*.

Pkt 2 §4 Ogólnych Warunków Umowy Leasingu, stanowiącego załącznik nr 1 do Umowy Leasingu nr C000022114 z dnia 31 października 2008r., określa cenę netto zakupu pojazdu od dostawcy, jako podstawę, od której naliczane są opłaty leasingowe.

Reasumując maksymalna wartość kosztów kwalifikowanych dla pojazdu Renault Laguna Grandour – Business 2.0 dCi 130 dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze to zgodnie z ww. umową kwota 54 213,12 zł netto.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 29 czerwca 2009r. Zastępcy Dyrektora Departamentu LRPO Pani Beaty Neckar „Opłaty związane z leasingiem samochodu służbowego używanego na potrzeby Departamentu LRPO dokonywane na podstawie faktur o numerach 7462/11/08/RL, 292/10/08/OW, 7693/10/08/RL zostały uiszczone zgodnie z Wytycznymi w zakresie korzystania z pomocy technicznej Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 2 lipca 2008r. (MRR/H/5(3)07/2008), gdzie w rozdziale 11 Rodzaje wydatków kwalifikowanych pkt. 6 ppkt. c wymieniony został leasing operacyjny samochodów. Jednocześnie Instytucja Zarządzająca Lubuskim Regionalnym Programem Operacyjnym oświadcza, iż zgodnie z zapisami zawartymi w Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007 – 2013 Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 17 grudnia 2008r. (MRR/H/8(4)12/2008) maksymalna kwota wydatków kwalifikowanych nie przekroczy rynkowej wartości dobra będącego przedmiotem leasingu. Oznacza to, że kwota kwalifikująca się do współfinansowania nie będzie wyższa, niż kwota, na którą opiewa dowód zakupu wystawiony leasingodawcy przez dostawcę współfinansowanego dobra (faktura VAT nr 1 - 8323 z dnia 30.10.2008r. na kwotę 66 140,01 zł.” (zał. nr 2)

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ w stosunku do wstępnej wersji raportu:

„IZ LRPO podtrzymuje dotychczasowe stanowisko (...). Taki sposób postępowania podyktowany został koniecznością zachowania jednolitego sposobu rozliczania i refundowania przedmiotowego dobra. Ponadto zmniejszona wartość środków zakwalifikowanych do refundacji spowodowałaby konieczność częściowego pokrywania kosztów przedmiotowego wydatku ze środków budżetu województwa, w którym nie został on ujęty. Jednocześnie IZ LRPO zobowiązuje się do prowadzenia ścisłej kontroli wydatków ponoszonych z przedmiotowym leasingiem i wysokości refundowanych środków oraz przesłania do IPOC oświadczenia o zakończeniu refundacji ww. kosztów w momencie osiągnięcia kwoty brutto stanowiącej wartość dobra.”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji raportu przedstawionych przez IZ: IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść raportu.

Ad.2) Faktura VAT nr 978/ZG/2008, wystawiona w dniu 7 listopada 2008r., na kwotę dokumentu brutto 12.880,00 zł.

Dwudniowy cykl szkoleniowo-edukacyjny dla 14 pracowników Instytucji Zarządzającej we wdrażaniu LRPO nt. „Analiza ryzyka, zarządzanie ryzykiem przy wdrażaniu Funduszy Unijnych”, został zrealizowany zgodnie z umową zlecenie z dnia 28 października 2008r.

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy oraz w terminie wskazanym na fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/183 z dnia 26 listopada 2008r.).

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż szkolenie było przewidziane na 14 osób, natomiast udział wzięło w nim 13 osób. Tytuł szkolenia zawarty w opisie faktury, umowie zlecenie, protokole odbioru, nie jest jednolity z tytułem szkolenia zawartym w ofercie wykonawcy, programie szkolenia oraz na liście obecności. Ponadto stwierdzono rozbieżność w terminie szkolenia w ww. dokumentach tj.:

- w ofercie wykonawcy: 29-30 października 2008r.
- w programie szkolenia: dzień I – 29 października 2008r., dzień II – 28 października 2008r.
- w umowie zlecenie, liście obecności, fakturze VAT, protokole odbioru: 4-5 listopada 2008r.

Ad.3) Faktura VAT nr 125/2008, wystawiona w dniu 6 listopada 2008r., na kwotę dokumentu brutto 2.380,46 zł

Koszt za zużycie energii za miesiąc październik na potrzeby Departamentu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego został poniesiony zgodnie z umową najmu nieruchomości nr DP.VIII 3331-19/08 na cele biurowe zawartą 21 kwietnia 2008r.

Kwota uznana za kwalifikowalną opiewa na 50% wartości faktury tj. 1.190,23 zł, gdyż zgodnie z wyjaśnieniem Zastępcy Dyrektora Departamentu LRPO Pani Beaty Neckar, *„Opłata za zużycie energii w miesiącu październiku 2008r. na potrzeby Departamentu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego w wysokości 1 190,23 zł brutto stanowi 50% wartości faktury VAT nr 125/08 opiewającej na kwotę 2 380,46 zł brutto. Podział zapłaty należności pomiędzy Departament LRPO oraz Departament EFS wynikał z faktu, iż obydwa Departamenty do marca 2009r. funkcjonowały w jednym budynku przy ul. Kozuchowskiej 15 A oraz zajmowały powierzchnię biurową o zbliżonym metrażu. W związku z opisaną powyżej sytuacją zastosowano rozwiązanie równego dzielenia kosztów za zużytą energię elektryczną było najprostsze i jednocześnie najlepsze.”* (zał. nr 2)

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy po terminie wskazanym na ww. fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/181 z dnia 21 listopada 2008r.). Departament LRPO otrzymał od Sprzedawcy zgodę na przesunięcie terminu płatności z 17 na 25 listopada 2008r. (zał. nr 3)

Ad.4) Faktura VAT nr 128/2008, wystawiona w dniu 6 listopada 2008r., na kwotę dokumentu brutto 12.057,87 zł

Ww. faktura dokumentuje koszt za najem nieruchomości za miesiąc październik 2008r. na potrzeby Departamentu LRPO zgodnie z umową najmu nieruchomości nr DP.VIII 3331-19/08 na cele biurowe zawartą 21 kwietnia 2008r.

Zespół kontrolujący otrzymał umowę najmu, która w § 5 pkt 4 zawiera zapis „Wynajmujący wystawia faktury odpowiednio do zajmowanej powierzchni przez Departament EFS i Departament LRPO wg wskazań umieszczonych w załączniku nr 6 do umowy”. Ponadto w § 9 ww. umowy wskazano: „Podstawą do przejęcia lokali stanowi protokół zdawczo-odbiorczy opisujący stan techniczny pomieszczeń sporządzany przez Strony w dniu zawarcia umowy, który stanowi załącznik nr 5 do ww. umowy”.

Zespół kontrolujący nie otrzymał ww. załączników do umowy, w związku z tym trudno jest jednoznacznie stwierdzić podział kosztów pomiędzy ww. Departamenty jedynie w oparciu o kserokopię załącznika nr 6.

Pracownik Departamentu Organizacyjno – Prawnego nie potrafił wskazać miejsca przechowywania ww. dokumentów. Ponadto otrzymano do wglądu Aneks nr 1 dnia

24 września 2008r., który dotyczył zwiększenia przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego wynajmowanych powierzchni.

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy po terminie wskazanym na ww. fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/181 z dnia 21 listopada 2008r.). Departament LRPO otrzymał od Sprzedawcy zgodę na przesunięcie terminu płatności z 17 na 25 listopada 2008r. (zał. nr 3)

Ad.5) Faktura VAT nr 15613/2008, wystawiona w dniu 31 października 2008r., na kwotę dokumentu brutto 162,75 zł

Wizytownik został zakupiony do Sekretariatu Departamentu LRPO. Zgodnie z informacją zamieszczoną na rewersie faktury, operacja spełnia kryteria najkorzystniejszej oferty. Z przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji nie wynika jednak, aby oferta zakupu wizytownika została skierowana do jakiegokolwiek innego podmiotu gospodarczego poza ostatecznym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „OMEGA” z Zielonej Góry.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 8 lipca 2009r. Zastępcy Dyrektora Departamentu LRPO Pani Beaty Neckar „Zakup pojemników na dokumenty (faktura VAT nr 15623/2008) oraz wizytownika obrotowego (faktura VAT nr 15613/2008) został dokonany na podstawie pisemnego zamówienia przesłanego przez pracownicę sekretariatu Departamentu LRPO do pracownika Departamentu Organizacyjno - Prawnego odpowiedzialnego za zakup materiałów biurowych, Przedmioty te nie zostały ujęte w spisie podstawowego asortymentu biurowego, który stanowi załącznik do umowy nr DP.VIII.3331-9/08 z dnia 14 marca 2008r. zawartej w wyniku postępowania przetargowego ze Zdzisławem Pankiewiczem „PANZET”. Umowa dotyczyła zakupu materiałów biurowych na potrzeby UMWL. W przypadku tego rodzaju przedmiotów (nie znajdujących się w ww. spisie) zakupy odbywają się w drodze indywidualnych zamówień zainteresowanych Departamentów i są wyłączone spod działania ustawy Prawo zamówień publicznych.” (zał. nr 4)

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy w terminie wskazanym na ww. fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/179 z dnia 19 listopada 2008r.).

Ad.6) Faktura VAT nr 83/2008, wystawiona w dniu 31 października 2008r., na kwotę dokumentu brutto 2.000,00 zł

Ww. faktura dotyczyła kosztów poniesionych z związku z IV posiedzeniem Komitetu Monitorującego LRPO w dniu 29 października 2008r. Kwota zgłoszona na zamówieniu nr DFR.V.AŻ.634-111/08 wynosiła 3.000,00 zł, natomiast faktura opiewa na 2.000,00 zł. Zgodnie z opisem na fakturze różnica w wysokości 1.000,00 zł wynikała ze zmiany miejsca, w którym odbyło się posiedzenie Komitetu Monitorującego. Zmiana ta spowodowała obniżenie kosztów cateringu.

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy w terminie wskazanym na ww. fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/176 z dnia 14 listopada 2008r.).

Ad.7) Faktura VAT nr FVHH/KP0119/4982 za miesiąc październik 2008, wystawiona w dniu 20 października 2008r., na kwotę dokumentu brutto 304,31 zł

Faktura VAT nr FVHH/KP0119/4982 dotyczyła prenumeraty prasy. Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy w terminie wskazanym na ww. fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/173 z dnia 6 listopada 2008r.).

Ad.8) Faktura VAT nr 1209/2008/10, wystawiona w dniu 17 października 2008r., na kwotę dokumentu brutto 171 251,40 zł

Faktura za zakup sprzętu komputerowego jest zgodna z umową nr DP.VIII.3331-41/08 z dnia 23 września 2008r., zawartą pomiędzy „Galaxy” Jacek Michalski, a Województwem Lubuskim Urzędu Marszałkowskiego w Zielonej Górze.

Przedmiot zamówienia, tj. dostawa sprzętu komputerowego został zrealizowany na podstawie przeprowadzonego postępowania w trybie *przetargu nieograniczonego*, zgodnie z art 39, w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (j.t. Dz.U. z 2007 r., Nr 223, poz.1655).

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy oraz w terminie wskazanym na fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/173 z dnia 6 listopada 2008r.).

Ad.9) Faktura VAT nr FA./4267/2008/ZG za miesiąc październik 2008, wystawiona w dniu 21 października 2008r., na kwotę dokumentu brutto 607,00 zł

Przedmiot faktury, tj. oprogramowanie OFFICE 2007 SB, został zakupiony na potrzeby Departamentu LRPO. Zgodnie z informacją zamieszczoną na rewersie faktury VAT nr 567/2008, operacja spełnia kryteria najkorzystniejszej oferty. Z przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji nie wynika, aby oferta zakupu oprogramowania została skierowana do jakiegokolwiek innego podmiotu gospodarczego poza ostatecznym wykonawcą, tj. TYLDA Sp. z o.o. z Zielonej Góry.

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 29 czerwca 2009r. Zastępcy Dyrektora Departamentu LRPO Pani Beaty Neckar *„Zakup oprogramowania OFFICE 2007 SB BOX (faktura VAT nr FA./4267/2008/ZG na kwotę 607,00 zł brutto) do komputera o numerze U.Mar.XI-86/490 użytkowanego na potrzeby Departamentu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego został zrealizowany zgodnie z zachowaniem zasad gospodarności na podstawie wywiadu wśród dostawców oferujących przedmiotowe oprogramowanie. Pod uwagę brane były trzy największe firmy z terenu Zielonej Góry: TYLDA Sp. z o.o., Magik Komputery, Ton Color. Po wstępnej analizie przedstawionych ofert wybrana została najtańsza.”* (zał. nr 2)

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 8 lipca 2009r. Zastępcy Dyrektora Departamentu LRPO Pani Beaty Neckar *„Zakup oprogramowania OFFICE 2007 SB BOX (faktura VAT nr FA./4267/2008/ZG na kwotę 607,00 zł brutto z dnia 21 października 2008 roku) do komputera o numerze U Mar XI-86/490 użytkowanego na potrzeby Departamentu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego został zrealizowany poza zakupem sprzętu i oprogramowania, który został dokonany miesiąc wcześniej na podstawie umowy nr DP VIII 3331-41/08 z dnia 23 września 2008 roku. Sytuacja ta spowodowana została koniecznością wymiany oprogramowania w ww. komputerze z powodu uszkodzenia poprzedniego. W wyniku awarii oprogramowania, jednostka o numerze U Mar XI-86/490 stała się bezużyteczna i pracownik Departamentu LRPO korzystający z niej nie mógł wykonywać swoich obowiązków służbowych. Uszkodzenie to nastąpiło w okresie późniejszym niż planowane zakupy dla pozostałych pracowników i nie było możliwe do przewidzenia miesiąc wcześniej. Przedmiotowe oprogramowanie zostało zakupione zgodnie z zasadą gospodarności na podstawie*

wywiadu dokonanego wśród potencjalnych trzech dostawców. Wybrano najkorzystniejszą ofertę.”.
(zał. nr 4)

Zakupu oprogramowania dokonano za gotówkę (rozliczenie zaliczki z dnia 21 października 2008r.)

Ad.10) Faktura VAT nr FA/3/10/2008, wystawiona w dniu 30 października 2008r., na kwotę dokumentu brutto 14 640,00 zł

Faktura za obsługę prawną Departamentu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego za miesiąc październik 2008r. została wystawiona zgodnie z umową nr DP.VIII 3331-19/08 zawartą w dniu 16 kwietnia 2008r. pomiędzy Województwem Lubuskim, a Kancelarią Radców Prawnych Skorecka- Szajek- Urbaniak- Spółka Partnerska z siedzibą w Zielonej Górze (aneks do umowy nr 1 z dnia 4 lutego 2008r. i aneks nr 2 z dnia 20 sierpnia 2008 r.) na podstawie przeprowadzonego przetargu w trybie *Zamówienia z wolnej ręki*, zgodnie z art 66, w związku z art. 5 ust. 1, pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (j.t. Dz.U. z 2007 r., Nr 223, poz.1655).

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy w terminie wskazanym na ww. fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/175 z dnia 13 listopada 2008r.).

W opisie faktury w zakresie stosowania ustawy PZP umieszczono adnotację, iż zakup jest wyłączony z działania ustawy na podstawie art. 4 pkt.8, co jest niezgodne z umową na podstawie, której wystawiane są faktury.

Ad.11) Delegacja nr 3264/DP/XI/08 z dnia 17 listopada 2008r., rozliczona 27 listopada 2009r. na kwotę 233,00 zł.

Polecenie wyjazdu służbowego dla Pana Marcina Sobczaka, Kierownika Wydziału ds. Kontroli Inwestycji Gospodarczych LRPO na szkolenie z zakresu kontroli udzielania zamówień publicznych, odbywającego się w dniu 18 listopad 2008r. w Warszawie.

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy w terminie wskazanym na delegacji (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/185 z dnia 28 listopada 2008r.).

Ad.12) Lista plac nr 551/B/08 za miesiąc listopad 2008 dotyczy umów zleceń wypłaconych w ramach LRPO w dniu 19 listopad 2008r. na kwotę brutto: 1 400,00 zł

Umowa zlecenia zawarta w dniu 22 października 2008r. pomiędzy Województwem Lubuskim a Panią* na wykonanie czynności polegających na ocenie merytorycznej projektów złożonych w ramach LRPO, Działanie 1.1 Poprawa stanu infrastruktury transportowej w regionie, konkurs nr LRPO/1.1/2/2008 oraz prawidłowym wypełnieniu Karty oceny merytorycznej. Rachunek do umowy został wystawiony w dniu 28 października 2008r.

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy w terminie wskazanym na rachunku (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/179 z dnia 19 listopada 2008r.). Składka ZUS – ubezpieczenie zdrowotne oraz podatek dochodowy zostały odprowadzone (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/185 z dnia 28 listopada 2008r.).

Ad.13) Lista plac nr 514/08 za miesiąc listopad 2008 dotyczy umowy o dzieło wypłaconej w ramach LRPO w dniu 13 listopad 2008r. na kwotę brutto: 3 000,00 zł

Umowa o dzieło zawarta w dniu 3 października 2008r. pomiędzy Województwem Lubuskim, a* na przygotowanie materiałów dydaktycznych w formie pisemnej oraz prezentacji multimedialnej nt. „Pomoc publiczna w Lubuskim Regionalnym Programie Operacyjnym” i wygłoszenie na w/w temat referatu w jednodniowym cyklu szkoleniowo- edukacyjnym dla pracowników Instytucji Zarządzającej zaangażowanych we wdrażanie Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego, współfinansowanego ze środków Pomocy Technicznej LRPO. Przekazanie dzieła tj. materiałów dydaktycznych i prezentacji na nośniku elektronicznym CD nastąpiło na podstawie protokołu odbioru spisane go w obecności przedstawicieli zamawiającego, tj. Pani Arisy Jaz, Dyrektora Departamentu LRPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego i Wykonawcy, tj. Pana Macieja Zasłony w dniu wykonania dzieła tj. 3 października 2008r. w Zielonej Górze.

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy w terminie wskazanym na rachunku (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/175 z dnia 13 listopada 2008r.). Podatek dochodowy został przekazany z rachunku bankowego nr 2008/185 w dniu 28 listopada 2008r.

Ad.14) Lista płac nr 527/08 za miesiąc listopad 2008 dotyczy wynagrodzenia pracowników w ramach LRPO wypłaconych 26 listopada 2008r.

Tabela nr 1. Zestawienie osób ujętych w liście płac nr 527/08, których wynagrodzenie stanowi wydatek kwalifikowalny.*

Lp.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wynagrodzenie brutto	ZUS pracodawcy	Koszt kwalifikowany
1			1 422,52	250,93	1 673,45
2			2 805,39	458,65	3 264,04
3			2 756,00	486,16	3 242,16
4			2 000,00	352,80	2 352,80
5			240,00	0,00	240,00
6			2 500,00	441,00	2 941,00
7			3 180,00	560,96	3 740,96
8			253,00	0,00	253,00
9			2 140,00	377,49	2 517,49
10			2 415,00	426,01	2 841,01
11			2 761,00	487,04	3 248,04
12			2 160,00	381,02	2 541,02

13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32

2 415,00	426,01	2 841,01
2 761,33	487,10	3 248,43
4 000,00	705,60	4 705,60
1 926,00	339,75	2 265,75
4 531,00	799,28	5 330,28
2 862,00	504,86	3 366,86
2 300,00	405,72	2 705,72
2 700,00	476,28	3 176,28
5 567,29	1 045,70	6 612,99
2 500,00	441,00	2 941,00
0,00	0,00	0,00
3 041,08	479,29	3 520,37
2 000,00	352,80	2 352,80
924,29	160,67	1 084,96
4 000,00	705,60	4 705,60
3 600,00	635,04	4 235,04
2 100,00	370,44	2 470,44
2 725,00	480,69	3 205,69
2 200,00	388,08	2 588,08
1 800,00	317,52	2 117,52

5
 E 10/10/2011
 16/11

33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51

2 200,00	388,08	2 588,08
2 333,33	411,60	2 744,93
2 500,00	441,00	2 941,00
1 916,20	202,87	2 119,07
2 055,56	362,60	2 418,16
3 000,00	529,20	3 529,20
2 300,00	405,72	2 705,72
1 800,00	317,52	2 117,52
2 300,00	405,72	2 705,72
4 675,00	824,68	5 499,68
2 300,00	405,72	2 705,72
2 300,00	405,72	2 705,72
2 835,00	500,11	3 335,11
2 100,00	370,44	2 470,44
2 835,00	500,11	3 335,11
2 500,00	441,00	2 941,00
2 100,00	370,44	2 470,44
2 544,45	448,84	2 993,29
2 000,00	352,80	2 352,80

52	2 900,00	511,56	3 411,56
53	2 022,22	356,72	2 378,94
54	2 000,00	352,80	2 352,80
55	3 006,62	411,81	3 418,43
56	2 300,00	405,72	2 705,72
57	2 300,00	405,72	2 705,72
58	2 995,34	523,62	3 518,96
59	2 000,00	352,80	2 352,80
60	2 300,00	405,72	2 705,72
61	1 768,00	301,99	2 069,99
62	2 415,00	426,01	2 841,01
63	1 800,00	317,52	2 117,52
64	2 634,45	428,66	3 063,11
65	2 000,00	352,80	2 352,80
66	3 450,00	608,59	4 058,59
67	2 300,00	405,72	2 705,72
68	1 932,54	317,52	2 250,06
69	2 000,00	352,80	2 352,80
70	2 300,00	405,72	2 705,72
71	2 700,00	476,28	3 176,28

Handwritten notes:
 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10.
 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20.

72	2 100,00	370,44	2 470,44	
73	1 995,00	351,92	2 346,92	
74	2 486,00	438,53	2 924,53	
75	2 300,00	405,72	2 705,72	
76	2 400,00	423,36	2 823,36	
Razem:		183 585,61	31 937,71	215 523,32

Wynagrodzenia pracowników Urzędu Marszałkowskiego w Zielonej Górze zaangażowanych we wdrażanie Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego w ramach Priorytetu VI – Pomoc Techniczna za miesiąc listopad 2008r. dla osób zajmujących się wdrażaniem LRPO, został opracowany zakres obowiązków zgodny z opisem stanowisk pracy, w którym określono: informacje ogólne dotyczące stanowiska, wymogi kwalifikacyjne na stanowisku, zasady współzależności służbowej, obowiązki pracownika oraz zakres zadań powierzonych do realizacji na stanowisku. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że opisy stanowisk pracy, osób ujętych na liście płac, są związane z realizacją w/w zadań.

Zgodnie z listą płac nr 527/08 kwota wynagrodzenia brutto wraz z narzutami na płace wynosiła: 224 8464,63 zł (płace: 192 577,89 zł + narzuty na płace: 32 286,74zł), z tego kwota wydatków kwalifikowanych stanowi: 215 523,32 zł, co przedstawia powyższa tabela.

Wypłata wynagrodzeń pracowników została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy w terminie wskazanym na liście płac (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/183 z dnia 26 listopada 2008r.). Składki ZUS oraz podatek dochodowy od wynagrodzeń zostały zrealizowane przelewem w dniu 28 listopada 2008r., wyciąg bankowy nr 2008/185.

VII.2. Wniosek o płatność nr WNP-RPLB. 06.02.00-08-002/08-02.

Weryfikacji podczas wizyty sprawdzającej w ramach Działania 6.2 podlegał wniosek o płatność nr WNP-RPLB.06.02.00-08-002/08-02, na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 58.863,87 zł, w tym do refundacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 50.034,28 zł.

W ramach powyższego wniosku o płatność zbadano kwalifikowalność następujących dokumentów finansowych:

- 1). faktura VAT nr 567/2008;
- 2). faktura VAT nr 566/2008;
- 3). faktura VAT nr 2330;
- 4). faktura VAT nr FAS/20/lip/2008;
- 5). faktura VAT nr 559/2008;
- 6). rachunek nr 02/06/08.

Zestawienie ww. dokumentów finansowych stanowi załącznik nr 5.

Opis dokumentów finansowych potwierdzających kwalifikowalność wydatków z wniosku nr WNP-RPLB.06.01.00-08-002/08-04:

Ad.1). Faktura VAT nr 567/2008, wystawiona w dniu 11 sierpnia 2008r., na kwotę dokumentu brutto 560,00 zł

Kolportaż druku informującego o przystąpieniu do procedury wyłaniania asesorów powołanych w celu rzetelnej i bezstronnej oceny projektów, realizowanych w ramach LRPO 2007 – 2013, został zrealizowany w oparciu o zamówienie nr DFR.VIII.AB.634-97/2008 z dnia 28 lipca 2008r., skierowane do Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej.

Jak wynika z informacji zamieszczonej na rewersie faktury VAT nr 567/2008, operacja spełnia kryteria najkorzystniejszej oferty. Z przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji nie wynika jednak, aby oferta kolportażu druku została skierowana do jakiegokolwiek innego podmiotu gospodarczego poza ostatecznym wykonawcą, tj. Organizacją Pracodawców Ziemi Lubuskiej.

Zgodnie z wyjaśnieniem zawartym w notatce służbowej z dnia 23 czerwca 2009r. *w sprawie dokonywania zamówień ogłoszeń i artykułów prasowych na cele promocyjne Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013: „(...)Plan Komunikacji LRPO jako przykładowe formy kontaktu z partnerami społecznymi i gospodarczymi podaje publikację materiałów w prasie branżowej, stąd np. publikacje*

w *Głosie Przedsiębiorcy Zachodniej Izby Przemysłowo – Handlowej* czy w *Biznesie Lubuskim Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej*. Artykuły mają charakter typowo informacyjno – promocyjny. Koszt publikacji w *Głosie Przedsiębiorcy Zachodniej Izby Przemysłowo – Handlowej* czy w *Biznesie Lubuskim Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej* nie przekracza jednostkowo kwoty 5000 zł netto, co sprawia, że zamówienie może zostać zrealizowane bez zasady pisemności opisanej w wyżej wymienionym Zarządzeniu.” (zał. nr 6)

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy oraz w terminie wskazanym na fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/129 z dnia 27 sierpnia 2008r.).

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ w stosunku do wstępnej wersji raportu:

„(...) zgodnie z Zarządzeniem nr5/08 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 stycznia 2008 r. w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro – netto w Urzędzie Marszałkowskim w Zielonej Górze (z późn. zm.) w przypadku zamówienia nieprzekraczającego wyrażonej równowartości 5 000,00 zł może ono być realizowane bez stosowania pisemności. Przytoczony zapis nadal będzie obowiązywał w trakcie realizacji zadań przez Departament LRPO. Jednocześnie należy zwrócić uwagę na fakt, iż brak zachowania pisemnej formy w wyborze dotyczącym zakupów realizowanych na potrzeby Departamentu LRPO nie oznacza braku przestrzegania zasad legalności, rzetelności, gospodarności i celowości. IZ LRPO swoje stanowisko uzasadnia również następująco: dokumentowanie każdego zakupu (nawet o niskiej wartości) spowoduje niepotrzebne wydłużenie czasu realizowania powierzonych zadań i konieczność gromadzenia dodatkowej dokumentacji, a w skrajnych sytuacjach proponowany tryb postępowania może stać się przyczyną niezrealizowania określonych zadań ze względu na przekroczenie ustalonych terminów.”

Stanowisko IPOC odnośnie przedstawionych przez IZ wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji raportu: IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść raportu.

Wytyczne IZ LRPO w sprawie zasad kontroli projektów realizowanych w ramach LRPO na lata 2007-2013, stanowiące załącznik do uchwały 194/1437/09 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 14 lipca 2009 r., które swym zakresem obejmują wszystkich

Handlowej
11/6

beneficjentów, a więc również beneficjentów Priorytetu VI, w pkt 7.2 stanowią, że:
„ W przypadku, gdy Beneficjent nie podlega przepisom ustawy PZP przy wylanianiu wykonawcy dla usług, dostaw lub robót budowlanych w ramach realizowanego projektu jest zobowiązany do:

- wyboru wykonawcy w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę,
- przestrzegania przy wyborze wykonawcy i wydatkowaniu przez Beneficjenta środków, prawa wspólnotowego i krajowego, m.in. w zakresie zapewnienia zasad przejrzystości, jawności i ochrony uczciwej konkurencji oraz równości szans wykonawców na rynku ofert,
- (...).

Beneficjent jest zobowiązany do udokumentowania zastosowania się do powyższych zasad. (...) Dodatkowo Beneficjent, który nie był zobowiązany stosować Prawa Zamówień Publicznych, składa pisemne oświadczenie o wyborze wykonawcy w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę.”

IZ LRPO wydając ww. *Wytyczne* dostrzegła potrzebę dokumentowania wyboru dostawców, wszelkich usług i dostaw finansowanych z LRPO, a więc konsekwentnie, zasada ta winna dotyczyć również wydatków poniesionych w ramach Priorytetu VI, którego beneficjentem jest m.in. Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego.

Ad.2). Faktura VAT nr 566/2008, wystawiona w dniu 11 sierpnia 2008r., na kwotę dokumentu brutto 1.952,00 zł

Publikacja artykułu informacyjnego, dotyczącego pozyskiwania środków w ramach Priorytetu II LRPO, zamieszczonego w kwartalniku „Biznes Lubuski” miała zostać zrealizowana w oparciu o zamówienie nr DFR.VIII.AB.634-85/2008 z dnia 27 czerwca 2008r., skierowane do Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej. Zamówienie, jak wynika z informacji z dnia 19 sierpnia 2008r. dołączonej do dokumentu, zostało anulowane.

Zgodnie z informacją zamieszczoną w notatce służbowej z dnia 9 lipca 2009r., *dotyczącej realizacji usługi publikacji artykułu informacyjnego nt. II Priorytetu w kwartalniku Biznes Lubuski Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej: „(...) sporządzony w DFR formularz zamówienia, zaakceptowany przez Z-cę Dyrektora LRPO, został przekazany do Budynku Głównego UMWL celem zatwierdzenia przez kolejne upoważnione komórki*

Urzędu. Zamówienie zostało przekazane celem dostarczenia kolejno do komórki weryfikującej zgodność zamówienia z Ustawą o prawie zamówień publicznych, do Departamentu Skarbu i Finansów oraz do akceptacji przez osoby Członków Zarządu bądź Dyrektora Generalnego UMWL. Siedziba Departamentu LRPO mieściła się wówczas przy ul. Kozuchowskiej tj. w odrębnej części miasta Zielona Góra, niż budynek Główny UMWL. Stąd korespondencja do Budynku Głównego przekazywana była za pośrednictwem osoby Kuriera, bądź osoby zastępującej. Dalszy obieg dokumentów odbywał się pomiędzy kolejnymi komórkami wyżej wymienionymi. Zamówienie zostało sporządzone w 2 egzemplarzach, następnie zaakceptowane przez Z-cę Dyrektora DFR i zgodnie z obiegiem dokumentów przesłane do budynku Głównego. Formularz zamówienia do dnia pojawienia się faktury za wykonaną usługę, nie powrócił z kompletem podpisów/pieczęci do DFR.VIII. Wrócił tylko jeden z dwóch sporządzonych egzemplarzy bez wspomnianych podpisów/pieczęci akceptujących dokument. Ponieważ zamówienie zostało już zrealizowane, nie miało celu sporządzenie jego duplikatu po terminie realizacji, zaś informacja o tym, iż zamówienie jest realizowane bez formularza zamówienia (środki finansowe na realizację usługi były zabezpieczone) została zamieszczona w opisie faktury, która podobnie jak formularz zamówienia podlega procedurze weryfikacji, opisów i akceptacji.”(zał. nr 7).

Jak wynika z informacji zamieszczonej na rewersie faktury VAT nr 566/2008, operacja spełnia kryteria najkorzystniejszej oferty. Z przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji nie wynika jednak, aby oferta zamieszczenia artykułu w piśmie została skierowana do jakiegokolwiek innego podmiotu gospodarczego poza ostatecznym wykonawcą, tj. Organizacją Pracodawców Ziemi Lubuskiej. W związku z powyższym p.o. Kierownika Wydziału Informacji i Promocji LRPO Pani Dominika Iwan złożyła wyjaśnienie (zał. nr 6), które zostało zacytowane w punkcie dotyczącym faktury nr 567/2008.

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy oraz w terminie wskazanym na fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/129 z dnia 27 sierpnia 2008r.).

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ w stosunku do wstępnej wersji raportu:

„(...) zgodnie z Zarządzeniem nr5/08 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 stycznia 2008 r. w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości

nieprzekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro – netto w Urzędzie Marszałkowskim w Zielonej Górze (z późn. zm.) w przypadku zamówienia nieprzekraczającego wyrażonej równowartości 5 000,00 zł może ono być realizowane bez stosowania pisemności. Przytoczony zapis nadal będzie obowiązywał w trakcie realizacji zadań przez Departament LRPO.(...)”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji raportu przedstawionych przez IZ: IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść raportu.

Ad.3). Faktura VAT nr 2330, wystawiona w dniu 12 sierpnia 2008r., na kwotę dokumentu brutto 72,00 zł

Zgodnie z informacją zamieszczoną na fakturze, przedmiotem zamówienia było wykonanie tablic informujących o punkcie naboru wniosków o dofinansowanie w ramach LRPO w Biurze Samorządu Województwa w Gorzowie Wielkopolskim. Wydatek został zrealizowany w oparciu o wystawioną fakturę VAT. W przedstawionej przez Instytucję Zarządzającą dokumentacją brak zamówienia i protokołu odbioru.

Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta z dnia 23 czerwca 2009r., w sprawie wyboru wykonawcy dla wydrukowania tablic informujących o lokalizacji Punktu przyjmowania wniosków w ramach LRPO w sierpniu 2008r.: „w związku z decyzją Zarządu Województwa Lubuskiego podjętą na posiedzeniu w dniu 16 lipca 2008 roku, w sprawie utworzenia punktu przyjmowania wniosków w ramach LRPO w Biurze Samorządu Województwa w Gorzowie Wlkp., zaistniała konieczność wydrukowania tablic informujących o lokalizacji punktu. Biuro Samorządu Województwa ma swoją siedzibę w budynku na III piętrze Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, w którym mieści się ponad 27 innych instytucji. Po telefonicznych konsultacjach z 4 gorzowskimi drukarniami (Spółdzielnią Inwalidów WARTA, Sonar Sp. z o.o. Drukarnia, Graf. Oficyna drukarska Fabisiak A., FORMAT s.c.) została wybrana firma FORMAT s.c., gdyż zadeklarowała wykonać usługę w korzystnej cenie i szybkim terminie. Kwota faktury za wydruk tablic informacyjnych nie przekracza kwoty 5000 zł netto, co sprawia, że zgodnie z punktem 1 paragrafu 2 Zarządzenia Nr 5/08 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 stycznia 2008r. w sprawie zasad (...) zamówienie mogło

zostać zrealizowane bez zasady pisemności opisanej w wyżej wymienionym Zarządzeniu.”
(zał. nr 8)

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy oraz w terminie wskazanym na fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/127 z dnia 21 sierpnia 2008r.).

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ w stosunku do wstępnej wersji raportu:

„(...)zgodnie z Zarządzeniem nr 5/08 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 stycznia 2008 r. w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro – netto w Urzędzie Marszałkowskim w Zielonej Górze (z późn. zm.) w przypadku zamówienia nieprzekraczającego wyrażonej równowartości 5 000,00 zł może ono być realizowane bez stosowania pisemności. Przytoczony zapis nadal będzie obowiązywał w trakcie realizacji zadań przez Departament LRPO.(...)”

Stanowisko IPOC odnośnie przedstawionych przez IZ wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji raportu: IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść raportu.

Ad.4). Faktura VAT nr FAS/20/lip/2008, wystawiona w dniu 23 lipca 2008r., na kwotę dokumentu brutto 4.200,00 zł

Projekt, przygotowanie do druku, druk oraz transport ulotki z ogłoszeniem o przystąpieniu do procedury wyłaniania asesorów, powoływanych w celu oceny projektów realizowanych w ramach LRPO, został zrealizowany w oparciu o zamówienie nr DFR.VIII.AB.634-91/08 z dnia 15 lipca 2008r., skierowane do Carbo Media Agencja Telewizyjna Sp. z o.o. W przedstawionej przez Instytucję Zarządzającą dokumentacji brak protokołu odbioru.

Zgodnie z notatką służbową z dnia 23 czerwca 2009r. w sprawie wyboru wykonawcy dla przygotowania do druku, druku oraz dostarczenia ulotki z ogłoszeniem o przystąpieniu do procedury wyłaniania asesorów w lipcu 2008r. na cele promocyjne Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013: „(...)Aby zapewnić dotarcie

przekazu do grupy docelowej, zaistniała konieczność wydrukowania ulotek informacyjnych z ogłoszeniem o przystąpieniu do procedury wylaniania asesorów do zamieszczenia jako insert w magazynie branżowym architektonicznym i budowlanym. Po telefonicznych konsultacjach z firmami reklamowymi AVENUE, Carbo Media i ABI Plus, jedynie Carbo Media Agencja Telewizyjna dysponowała możliwościami technicznymi, by w krótkim czasie wykonać przedmiot zamówienia. Kwota faktury (...) nie przekraczała kwoty 5000 zł netto, co sprawia, że zgodnie z punktem 1 paragrafu 2 Zarządzenia Nr 5/08 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 stycznia 2008r. w sprawie zasad (...) zamówienie mogło zostać zrealizowane bez zasady pisemności opisanej w wyżej wymienionym Zarządzeniu." (zał. nr 9)

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy oraz w terminie wskazanym na fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/124 z dnia 7 sierpnia 2008r.).

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ w stosunku do wstępnej wersji raportu:

„(...) zgodnie z Zarządzeniem nr 5/08 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 stycznia 2008 r. w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro – netto w Urzędzie Marszałkowskim w Zielonej Górze (z późn. zm.) w przypadku zamówienia nieprzekraczającego wyrażonej równowartości 5 000,00 zł może ono być realizowane bez stosowania pisemności. Przytoczony zapis nadal będzie obowiązywał w trakcie realizacji zadań przez Departament LRPO.(...)”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji raportu przedstawionych przez IZ: IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść raportu.

Ad.5). Faktura VAT nr 559/2008, wystawiona w dniu 10 lipca 2008r., na kwotę dokumentu brutto 1.999,58 zł

Zgodnie z informacją zamieszczoną na fakturze przedmiotem zamówienia było wynajęcie sali na szkolenie z wypełniania wniosku aplikacyjnego i załączników dla potencjalnych Beneficjentów LRPO w ramach działania 2.1 Mikroprzedsiębiorcy w dniach 6 maja 2008r., 13 maja 2008r. oraz 14 maja 2008r., wraz z usługą cateringową.

[Handwritten notes and signatures]

Wydatek został zrealizowany w oparciu o wystawioną fakturę VAT. W przedstawionej przez Instytucję Zarządzającą dokumentacji brak zamówienia i protokołu odbioru.

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy oraz w terminie wskazanym na fakturze (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/122 z dnia 5 sierpnia 2008r.).

Z przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji wynika, że oferta organizacji spotkań szkoleniowych dla mikroprzedsiębiorców z południowej części województwa lubuskiego została skierowana tylko do Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej. (zał. nr 10)

Zgodnie z informacją zawartą w notatce służbowej z dnia 23 czerwca 2009r. w sprawie cyklu szkoleń dla mikroprzedsiębiorców zainteresowanych pozyskaniem dofinansowania w ramach LRPO na lata 2007 – 2013 w maju 2008r. współorganizowanych przez Organizację Pracodawców Ziemi Lubuskiej: „(...) OPZL zaproponowała 4 miejsca spotkań: Świebodzin, Nową Sól, Zieloną Górę oraz Żary. Przygotowała wzory ofert szkoleniowych, ramowego programu szkolenia oraz formularza zgłoszenia uczestnictwa w szkoleniu dla poszczególnych spotkań (...) OPZL prowadziła rekrutację, zabezpieczyła sale szkoleniowe i catering dla uczestników szkoleń (...) Przy organizacji szkoleń współpracowano z OPZL – najprężniej działającą organizacją zrzeszającą przedsiębiorców z południowej części województwa, gwarantującą doświadczeniem i zakorzenieniem w środowisku dotarcie do jak najszerzej grupy przedsiębiorców – potencjalnych Beneficjentów LRPO z tej części regionu (...) Kwota faktury za organizację szkoleń i zabezpieczenie cateringu nie przekracza kwoty 5000 zł netto, co sprawia, że zgodnie z punktem 1 paragrafu 2 Zarządzenia Nr 5/08 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 stycznia 2008r. w sprawie (...) zamówienie mogło zostać zrealizowane bez zasady pisemności opisanej w wyżej wymienionym Zarządzeniu.” (zał. nr 11)

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ w stosunku do wstępnej wersji raportu:

„(...)zgodnie z Zarządzeniem nr5/08 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 stycznia 2008 r. w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro – netto w Urzędzie Marszałkowskim w Zielonej Górze (z późn. zm.) w przypadku zamówienia nieprzekraczającego wyrażonej równowartości 5 000,00 zł może ono być realizowane bez stosowania pisemności.”

Przytoczony zapis nadal będzie obowiązywał w trakcie realizacji zadań przez Departament LRPO.(...)”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji raportu przedstawionych przez IZ: IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść raportu.

Tabela nr 2. Dane dotyczące poszczególnych szkoleń.

Instytucja odpowiedzialna za szkolenie	Odbiorcy szkolenia	Temat szkolenia	Miejsce i data szkolenia	Ilość uczestników	Dodatkowe uwagi
Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej przy współpracy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubuskiego – Departamentem LRPO	Potencjalni Beneficjenci LRPO - mikroprzedsiębiorcy	Zasady wypełniania wniosku aplikacyjnego w ramach Priorytetu II LRPO, Działanie 2.1	Świebodzin, 06.05.2008	18	Rozdano 18 kompletów materiałów szkoleniowych w teczkach konferencyjnych LRPO, z ulotkami i notesami LRPO, zapakowanych w papierowe torby LRPO
Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej przy współpracy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubuskiego – Departamentem LRPO	Potencjalni Beneficjenci LRPO - mikroprzedsiębiorcy	Zasady wypełniania wniosku aplikacyjnego w ramach Priorytetu II LRPO, Działanie 2.1	Nowa Sól, 13.05.2008	31	Rozdano 31 kompletów materiałów szkoleniowych w teczkach konferencyjnych LRPO, z ulotkami i notesami LRPO, zapakowanych w papierowe torby LRPO
Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej przy współpracy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubuskiego – Departamentem LRPO	Potencjalni Beneficjenci LRPO - mikroprzedsiębiorcy	Zasady wypełniania wniosku aplikacyjnego w ramach Priorytetu II LRPO, Działanie 2.1	Zielona Góra, 13.05.2008	20	Rozdano 20 kompletów materiałów szkoleniowych w teczkach konferencyjnych LRPO, z ulotkami i notesami LRPO, zapakowanych w papierowe torby LRPO
Organizacja Pracodawców Ziemi Lubuskiej przy współpracy z Urzędem Marszałkowskim	Potencjalni Beneficjenci LRPO – mikroprzedsiębiorcy	Zasady wypełniania wniosku aplikacyjnego w ramach Priorytetu II	Żary, 14.05.2008	31	Rozdano 31 kompletów materiałów szkoleniowych w teczkach konferencyjnych LRPO, z ulotkami i notesami

Województwa Lubuskiego – Departamentem LRPO		LRPO, Działanie 2.1			LRPO, zapakowanych w papierowe torby LRPO
--	--	------------------------	--	--	--

Źródło: Załącznik nr 11.

Informacja o szkoleniach była dostępna na stronach internetowych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego www.lrpo.lubuskie.pl oraz Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej www.opzl.pl. Zamieszczone informacje nie posiadają adnotacji, że przedmiotowe szkolenia są współfinansowane przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa w ramach LRPO.

Oferta szkolenia, ramowy program szkolenia oraz zgłoszenie uczestnictwa zostały przygotowane przez OPZL i zamieszczone na stronie internetowej tej organizacji. Dokumenty te nie zawierają informacji o tym, że szkolenie jest współfinansowane przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa w ramach LRPO.

Z każdego ww. szkolenia została sporządzona lista obecności zawierająca informacje o dacie i miejscu szkolenia, opatrzone logo Programu Regionalnego (NSS), LRPO oraz Unii Europejskiej. W trzech przypadkach (szkolenie w Świebodzinie, Nowej Soli oraz Zielonej Górze) na liście nie było wskazanego tematu szkolenia, natomiast w przypadku szkolenia w Żarach zamieszczono informację „Fundusze dla mikroprzedsiębiorstw”. Z załączonych do dokumentacji projektu list obecności wynika, że w szkoleniu w Świebodzinie zaplanowano udział 18 osób (przy czym listę podpisało 15 osób), w Nowej Soli 31 osób, w Zielonej Górze 20 osób, a w Żarach 31 osób.

Uczestnikom szkolenia wydano materiały informacyjne (prezentację oraz wnioski o dofinansowanie realizacji projektu wraz z instrukcją wypełnienia). Materiały te zostały opatrzone logo Programu Regionalnego (NSS), LRPO oraz Unii Europejskiej.

Ad.6). Rachunek nr 02/06/08, wystawiony w dniu 12 czerwca 2008r., na kwotę dokumentu 600,00 zł

Zgodnie z informacją zamieszczoną na rachunku przedmiotem zamówienia było przygotowanie oraz prowadzenie konferencji „Lubuskie Forum Współpracy Funduszy Europejskich”. Zamówienie zostało zrealizowane w oparciu o umowę o dzieło z dnia 4 czerwca 2008r., zawartą pomiędzy Panią Agnieszką Czarnolewską, Dyrektorem Generalnym Urzędu Marszałkowskiego w Zielonej Górze, przy kontrasygnacie Pani Małgorzaty Kuźniar, Skarbnika Województwa Lubuskiego, a Panem

* . Odbioru dzieła dokonano na podstawie protokołu odbioru, sporządzonego w dniu 5 czerwca 2008r.

Płatność została zrealizowana przelewem na rachunek bankowy wskazany na rachunku nr 02/06/08 (wyciąg z rachunku bankowego nr 2008/104 z dnia 8 lipca 2008r.) oraz w terminie określonym w § 4 pkt 3 umowy o dzieło z dnia 4 czerwca 2008r.

Jak wynika z informacji zamieszczonej na rewersie rachunku nr 02/06/08, operacja spełnia kryteria najkorzystniejszej oferty. Z przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji nie wynika jednak, aby oferta przygotowania i przeprowadzenia konferencji została skierowana do jakiegokolwiek innego podmiotu gospodarczego poza ostatecznym wykonawcą, tj. Panem * „BELLART”.

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ w stosunku do wstępnej wersji raportu:

„(...) zgodnie z Zarządzeniem nr 5/08 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 14 stycznia 2008 r. w sprawie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro – netto w Urzędzie Marszałkowskim w Zielonej Górze (z późn. zm.) w przypadku zamówienia nieprzekraczającego wyrażonej równowartości 5 000,00 zł może ono być realizowane bez stosowania pisemności. Przytoczony zapis nadal będzie obowiązywał w trakcie realizacji zadań przez Departament LRPO.(...)”

Stanowisko IPOC odnośnie przedstawionych przez IZ wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji raportu: IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść raportu.

Zaproszenie do udziału w konferencji, wraz z programem oraz informacją dotyczącą idei przyświecającej forum, zostało przesłane pismem z dnia 7 maja 2008r. (zał. nr 12). Z konferencji została sporządzona lista obecności opatrzona logo Programu Regionalnego (NSS), LRPO oraz Unii Europejskiej (EFRR), zawierająca informację o dacie i miejscu spotkania. Wynika z niej, że w konferencji wzięło udział 127 osób. Uczestnikom konferencji przesłano zbiorczą informację, podsumowującą to spotkanie (zał. nr 13).

VII.3. Podsumowanie.

Zgodnie z art. 60 litera b) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 „Instytucja Zarządzająca odpowiada za (...) weryfikację, że współfinansowane towary i usługi są dostarczone oraz, że wydatki zadeklarowane przez beneficjentów na operacje zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi”.

W toku czynności sprawdzających potwierdzono:

- istnienie dokumentów stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków,
- poprawność rachunkową kwot w nich zawartych.

Zgodnie z art. 60 litera c) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 „Instytucja Zarządzająca odpowiada za (...) zapewnienie istnienia informatycznego systemu rejestracji i przechowywania zapisów księgowych dla każdej operacji w ramach programu operacyjnego oraz zapewnienie, że dane na temat realizacji, niezbędne do celów zarządzania finansowego, monitorowania, weryfikacji, audytu i oceny są gromadzone”.

W toku czynności sprawdzających ustalono, że w systemie KSI (SIMIK 07-13) zostały zarejestrowane odpowiednie dokumenty, dane są kompletne i zgodne z wersją papierową:

- ✓ deklaracji wydatków przedłożonej do IC,
- ✓ wniosków o płatność składających się na daną deklarację wydatków,

- ✓ dokumentów źródłowych składających się na dany wniosek.

Jednakże w tabeli, będącej załącznikiem do wniosku o płatność nr WNP-RPLB.06.01.00-08-002/08, w której ujęto wydatki związane z wynagrodzeniami stwierdzono, iż kwota wydatków brutto była mniejsza od kwoty wydatków kwalifikowanych.

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ w stosunku do wstępnej wersji raportu:

„(...) IZ LRPO oświadcza, iż narzuty na wynagrodzenia będą również uwzględniane w kolumnie dotyczącej kwoty dokumentu brutto, jednak w sposób wyraźnie wskazujący na ich wartość oraz wartość kwoty brutto (obie kwoty nie będą sumowane).”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji raportu przedstawionych przez IZ: IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść raportu.

Zgodnie z art. 60 litera d) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie (WE) 1260/1999 „zapewnienie utrzymywania przez beneficjentów i inne podmioty uczestniczące w realizacji operacji odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją, bez uszczerbku dla krajowych zasad księgowych”.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w systemie księgowym IZ (beneficjenta) zarejestrowane są dokumenty źródłowe składające się na dany wniosek o płatność wraz z potwierdzeniem zapłaty, a dane te są kompletne i zgodne z ich wersjami papierowymi.

Czynnościom sprawdzającym poddano m.in. następujące dokumenty:

- ✓ wnioski o płatność,
- ✓ dokumentację przetargową,
- ✓ umowy z dostawcą/wykonawcą,
- ✓ protokoły odbioru,
- ✓ oryginały faktur,
- ✓ wyciągi z rachunków bankowych,
- ✓ wydruki z systemu księgowego.

W toku czynności sprawdzających ustalono, że zgodnie z zasadami prowadzenia rachunkowości, przyjętymi Zarządzeniem nr 70 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 30 lipca 2008r., zmieniającego zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości (zał. nr 14), dla LRPO został utworzony osobny rachunek bankowy oraz prowadzona jest odrębna ewidencja księgową.

Płatności w ramach wydatków Pomocy Technicznej LRPO, dokonywane są pomiędzy rachunkami bankowymi (zał. nr 15, 16):

- ✓ dochodowy rachunek bankowy, dla środków przekazywanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego w formie dotacji rozwojowej – nr 78 1090 1535 0000 0001 0859 6915,
- ✓ wydatkowy rachunek bankowy LRPO – PT-Wydatki – 31 1090 1535 0000 0001 0641 0508,
- ✓ dla obsługi każdego działania tj.:
 - dla Działania 6.1 – nr 80 1090 1535 0000 0001 0859 6782,
 - dla Działania 6.2 – nr 60 1090 1535 0000 0001 0859 6851.

Plan kont dla projektów realizowanych z funduszy pomocowych stanowi załącznik nr IV do ww. Zarządzenia, natomiast szczegółowy wykaz jednostek księgowych stanowi załącznik nr VII do ww. Zarządzenia.

W wyniku przeprowadzonej wizyty sprawdzającej ustalono, że:

- ✓ faktury zawierają informacje wymagane § 9 ust. 1 oraz § 21 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2005r., Nr 95, poz. 798),
- ✓ rachunki zawierają informacje, wymagane § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. 2005r., nr 165, poz. 1373).

Zespół kontrolujący stwierdził, że wszystkie dokumenty finansowe stanowiące podstawę wydatkowania środków w ramach Priorytetu VI – Pomoc Techniczna zawierają

niezbędne informacje, zgodnie z *Instrukcją wypełniania wniosku o płatność w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 2007 – 2013 Priorytet VI LRPO „Pomoc Techniczna”*. Jednakże należy zauważyć, że stosowana pieczęć z informacją dotyczącą współfinansowania zakupu ze środków unijnych, jak i pieczęć w zakresie nazwy programu, są niespójne ze wzorem określonym w ww. instrukcji (brak adnotacji: „na lata 2007-2013”).

Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez IZ w stosunku do wstępnej wersji raportu:

„(...) zapis przytoczony w przedmiotowej instrukcji dotyczącej opisu faktur oraz innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej stanowi tylko i wyłącznie przykład i nie musi być literalnie przytaczany.(...) Stosowane pieczęcie zawierają wszystkie niezbędne informacje i są zgodne z zapisami zawartymi w przedmiotowym dokumencie.”

Stanowisko IPOC odnośnie wyjaśnień i uwag do wstępnej wersji raportu przedstawionych przez IZ: IPOC przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia przedstawione przez IZ. Wyjaśnienia nie wpływają na treść raportu.

Wydatki przedstawione w Poświadczeniu, zweryfikowane na próbie dokumentów, kwalifikują się do refundacji ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej VI – Pomoc Techniczna Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, ponieważ są zgodne zarówno z Uszczegółowieniem Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013 z dnia 28 marca 2008r., jak i Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie korzystania z pomocy technicznej MRR/H/5(3)07/2008 z dnia 2 lipca 2008r.

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających uzyskano pewność, że dane zawarte w Poświadczeniu złożonym w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, są zgodne z mającymi zastosowanie zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania, zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu i spełniają zasady wspólnotowe i krajowe, są dokładne, wynikają z wiarygodnych systemów księgowych i są oparte na weryfikowalnej dokumentacji uzupełniającej.

VIII. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.

1. W związku z ustaleniami zawartymi w rozdziale VII.1, pkt 1) niniejszego raportu wydatek dotyczący leasingu samochodu powinien zostać uznany jako kwalifikowalny tylko w części raty kapitałowej. Z uwagi na złożone wyjaśnienie, Zespół kontrolujący proponuje każdą następną ratę leasingową kwalifikować w prawidłowej wysokości, z jednoczesnym uwzględnieniem zawyżonej poświadczonej dotychczasowo kwoty.

2. W wyniku ustaleń zawartych w rozdziale VII.1, pkt 1) i 4) niniejszego raportu oraz w związku z koniecznością zapewnienia właściwej ścieżki audytu, należy zwrócić szczególną uwagę na prawidłowe dokumentowanie realizowanych działań, tzn. w przypadku posiadania jedynie kopii określonego dokumentu (np. faktury, umowy) IPOC proponuje umieszczanie adnotacji dotyczącej miejsca przechowywania oryginału tego dokumentu. Ponadto należy zwrócić uwagę, aby kopie ww. dokumentów były potwierdzane za zgodność z oryginałem przez upoważnione do tego osoby.

3. W nawiązaniu do ustaleń przedstawionych w rozdziale VII.2, pkt 5), niniejszego raportu, należy dołożyć staranności, aby stosowane były elementy promocyjne wymagane art. 60 lit. j *Rozporządzenia Rady(WE) nr 1083/2006 ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 oraz Planem Komunikacji LRPO na lata 2007-2013.*

4. W celu zapewnienia większej przejrzystości działania, w przypadku zamówień realizowanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego (Departament LRPO) do 5 tys. zł, IPOC proponuje dokumentowanie wyboru najkorzystniejszej oferty przed wydatkowaniem środków publicznych. Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. 2005r., nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz z wytycznymi MRR/H/5(3)07/2008 Ministra Rozwoju Regionalnego *w zakresie korzystania z pomocy technicznej* z dnia 2 lipca 2008r., wydatkowanie środków pomocy technicznej powinno odbywać się zgodnie z zachowaniem zasad: legalności, rzetelności, gospodarności i celowości, a ponadto z zachowaniem wysokiej jakości realizowanych działań, użyteczności, efektywności oraz przejrzystości działania.

Ponadto należy zwrócić uwagę na przepisy art. 32 *ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych* (j. t. Dz.U. z 2007r., Nr 223, poz.1655) odnoszące się do ustalania wartości zamówienia.

5. Sporządzając tabele będące załącznikiem do wniosku o płatność w systemie KSI należy zwrócić uwagę na fakt, iż w przypadku wynagrodzeń, w kwocie wydatków brutto należy umieścić, również narzuty na wynagrodzenia, które są wydatkiem kwalifikowalnym.

Wobec powyższego, IPOC prosi o poinformowanie w terminie do dnia 15 października 2009r. o podjętych działaniach oraz sposobie wykorzystania uwag i zaleceń lub przyczynach niepodjęcia stosownych działań.

IX. Pouczenie.

- 1. W terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania raportu z wizyty sprawdzającej należy przesłać do jednostki wizytującej raport podpisany przez kierownika jednostki wizytowanej.*
- 2. Kierownikowi jednostki wizytowanej przysługuje prawo do odmowy podpisania raportu z wizyty sprawdzającej. Odmowa podpisania raportu powinna mieć formę pisemną oraz zawierać uzasadnienie. Raport wraz z pisemnym uzasadnieniem odmowy podpisania należy przesłać do jednostki wizytującej niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 10 dni od dnia jego otrzymania. Odmowa podpisania nie wstrzymuje realizacji zaleceń.*

X. Załączniki – w aktach kontroli; w protokole spis załączników.

1. Zestawienie dokumentów finansowych, rozliczanych w ramach wniosku o płatność nr WNP-RPLB.06.01.00-08-002/08-04, poz.1-9 zawartymi w rozdziale VII.1, wybranych do zweryfikowania podczas wizyty sprawdzającej zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby.
2. Pismo z dn. 29 czerwca 2009 r., syg, DFR.V.0911-1/09 – wyjaśnienia Zastępcy Dyrektora Pani Beaty Neckar dot. realizacji projektów w ramach Priorytetu VI Pomoc Techniczna.
3. Pismo (fax) z dn. 18 listopada 2009 r. Grupy Inwestycyjno Kapitałowej „GIK” Sp. z o.o.
4. Pismo z dn. 8 lipca 2009 r., syg, DFR.V.0911-1/09 – wyjaśnienia Zastępcy Dyrektora Pani Beaty Neckar dot. realizacji projektów w ramach Priorytetu VI Pomoc Techniczna.
5. Zestawienie dokumentów finansowych, rozliczanych w ramach wniosku o płatność nr WNP-RPLB.06.02.00-08-002/08-02, wybranych do zweryfikowania podczas wizyty sprawdzającej zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby.
6. Notatka służbowa z dnia 23 czerwca 2009r. sporządzona przez Panią Dominikę Iwan, p.o. Kierownika Wydziału Informacji i Promocji LRPO i parafowana przez Pana Waldemara Sługockiego, Dyrektora Departamentu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim w Zielonej Górze.
7. Notatka służbowa z dnia 9 lipca 2009r. sporządzona przez Panią Dominikę Iwan, p.o. Kierownika Wydziału Informacji i Promocji LRPO i podpisana przez Pana Stanisława Hatka, Zastępcę Dyrektora Departamentu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim w Zielonej Górze.
8. Notatka służbowa z dnia 23 czerwca 2009r. sporządzona przez Panią Katarzynę Chmiel, Dyrektor Biura Samorządu Województwa w Gorzowie Wlkp.

9. Notatka służbowa z dnia 23 czerwca 2009 r. sporządzona przez panią Magdalenę Domaszewicz i Grzegorza Rozmarynowskiego, akceptowana przez panią Dominikę Iwan, p.o. Kierownika Wydziału Informacji i Promocji LRPO i parfowana przez pana Waldemara Sługockiego, Dyrektora Departamentu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim w Zielonej Górze.
10. Pismo z dnia 11 kwietnia 2008r. syg. DFR.II.DI.0724-10/08 Dyrektora Pani Arisy Jaz dot. zaproszenia Organizacji Pracodawców Ziemi Lubuskiej do współpracy w organizacji spotkań szkoleniowych dla mikroprzedsiębiorstw z południowej części województwa lubuskiego.
11. Notatka służbowa z dnia 23 czerwca 2009r. sporządzona przez Panią Dominikę Iwan, p.o. Kierownika Wydziału Informacji i Promocji LRPO i parafowana przez Pana Waldemara Sługockiego, Dyrektora Departamentu Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego w Urzędzie Marszałkowskim w Zielonej Górze.
12. Pismo z dnia 7 maja 2008r. syg. DFR.II.DS.0724-6/08 Wicemarszałka Pana Sebastiana Ciemnoczołowskiego dot. udziału w Forum Współpracy Funduszy Europejskich.
13. Pismo z dnia 24 lipca 2008 r. syg. DFR.II.DS.0724-6/08 Wicemarszałka Pana Sebastiana Ciemnoczołowskiego dot. zbiorczej informacji podsumowującej konferencję „Lubuskie Forum Współpracy Funduszy Europejskich”.
14. Zarządzenie nr 70 Marszałka Województwa Lubuskiego z dnia 30 lipca 2008r., zmieniającego zarządzenie w sprawie przyjęcia zasad prowadzenia rachunkowości.
15. Wykaz rachunków bankowych Zarządu Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze (stan na dzień 20 maja 2009 r.).
16. Wykaz rachunków bankowych LRPO (stan na dzień 20 maja 2009 r.).

Raport został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla IPOC i jeden egzemplarz dla jednostki wizytowanej.

Sporządził: 01.05.2009, Agnieszka Lewandowska
(data i podpis)

Sporządził: 01.09.2009, Anna Kucchożmo-Rożek
(data i podpis)

Sporządził: 07.05.2009, Tadeusz Fiedziński
(data i podpis)

Sporządził: 07.05.2009, Sławomir Piotrowski
(data i podpis)

Akceptował: [podpis] [data]
(data i podpis)

Podpis Kierownika jednostki wizytującej

Podpis Kierownika jednostki wizytowanej

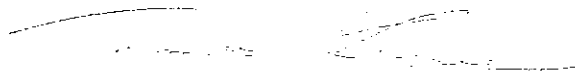
01.05.2009, Agnieszka Lewandowska
(data i podpis)

(data i podpis)

Zielona Góra, 24 września 2009 r.

NOTATKA SŁUŻBOWA

W dniu 22 września 2009 r. przekazano do podpisu Pani Wicemarszałek Elżbiecie Polak dwa egzemplarze ostatecznej wersji raportu z wizyty sprawdzającej dotyczącej kontroli wydatków przeprowadzonej w IZ LRPO w Zielonej Górze w dniach 22 – 25 czerwca 2009 r. Pani Wicemarszałek podpisała oba egzemplarze przedmiotowego dokumentu, jednakże nie w miejscu oznaczonym jako „Podpis Kierownika jednostki wizytowanej” tylko w rubryce akceptującego powyższy raport. Niniejsza omyłka nie wynika z korzystania z prawa do odmowy podpisania raportu przez Kierownika jednostki wizytowanej a jedynie z niedopatrzenia.



Wiceprezesa Zarządu

Elżbieta Polak

(1)

*Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączyła Agnieszka Rozwoda Kierownik Zespołu Kontrolującego.