



Kontrola  
Skarbowa

**URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

Szczecin, 25.07.2013r.

70-515 Szczecin, ul. Małopolska 44

Nr sprawy: UKS3291.W2E.722.45.13.15.699

**PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 12.07.2013r. do 25.07.2013r. wobec beneficjenta:

**Urząd Marszałkowski**  
**Województwa Zachodniopomorskiego**  
**ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin**  
**NIP: 8512871498**

w zakresie:

*nazwa projektu:* Pomoc Techniczna Programu Współpracy Transgranicznej Polska -Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia 2007-2013

*numer projektu:* INT-09-0014

*numery raportów z realizacji projektu:* 4/WST 2011

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Celu 3 „Europejska Współpraca Terytorialna” – Współpraca Transgraniczna Krajów Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia i Rzeczpospolita Polska (Województwo Zachodniopomorskie) 2007-2013* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-MK\_PL-251/2013 z dnia 10.07.2013r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 749 ze zm.), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011r. Nr 41, poz. 214 ze zmianami).

Czynności przeprowadziły:

Urszula Drozgowska – inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej 01673,

Małgorzata Jaworska – st. komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej 08852.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie Beneficjenta w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego Wydział Współpracy Terytorialnej w Szczecinie przy ul. J. Piłsudskiego 40-42 oraz w siedzibie Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie Ośrodek Zamiejscowy w Koszalinie, ul. Zwycięstwa 140.

W czynnościach ze strony Beneficjenta uczestniczyli:

- Magdalena Dernoga - Inspektor w Wydziale Współpracy Terytorialnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

- 1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z porozumieniem o współpracy oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006):**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto poniesienie wydatków osobowych: na wynagrodzenia pracowników (2 osoby) oddelegowanych do filii Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Loecknitz – Niemcy, dokształcanie pracowników oraz wydatków dotyczących wsparcia instytucji: kosztów podróży pracowników.

Badaniem objęto niżej wymienione dokumenty:

- Protokół wynikowy sporządzony dnia 12.06.2008r. z posiedzenia Wspólnego Komitetu Monitorującego krajów Meklemburgia-Pomorze Przednie, Brandenburgia oraz Rzeczypospolitej Polskiej (Województwo Zachodniopomorskie) w ramach realizacji Programu Operacyjnego celu 3 „Europejska Współpraca Terytorialna” – „Współpraca Transgraniczna” INTERREG IVA 2007 – 2013, które odbyło się w Löknitz, dnia 27.05.2008r.;
- Porozumienie o współpracy w procesie wdrażania Programu Operacyjnego Celu 3 Europejska Współpraca Terytorialna – Współpraca Transgraniczna Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia – Rzeczpospolita Polska (Województwo Zachodniopomorskie) 2007-2013 w Województwie Zachodniopomorskim zawarte w dniu 8 września 2008r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, reprezentowanym przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego, działającym jako Koordynator Krajowy dla Programu Operacyjnego Celu 3 a Samorządem Województwa Zachodniopomorskiego, reprezentowanym przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego;
- Plan wieloletni wydatkowania środków z Pomocy Technicznej z dnia 18.05.2010r.;
- Plan roczny wydatkowania środków z Pomocy Technicznej (na rok 2011r.) z dnia 02.12.2010r.;
- pismo nr WWM.III.3053.15-2.2011.PS z dnia 20.01.2012r. Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydział Współpracy Międzynarodowej do Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim dotyczące przekazania m.in. Wniosku o płatność nr 4/WST 2011 za IV kwartał 2011r. wraz z Raportem z wydatkowania środków PT za IV kwartał 2011r.;
- Raport z realizacji rocznego planu finansowego PT za okres sprawozdawczy od 01.10.2011r. do 31.12.2011r. z dnia 20.01.2012r.;
- Wniosek o płatność nr 4/WST 2011 wraz z dokumentami źródłowymi z dnia 20.01.2012r.;

- pismo nr CFE-3.803.1.2012.MM.1 z dnia 27.01.2012r. Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego Wydział Współpracy Międzynarodowej informujące o dokonaniu wyboru dokumentów podlegających weryfikacji w związku ze złożeniem Raportu z wydatkowania środków Pomocy Technicznej wraz z uzasadnieniem doboru próby dokumentów do kontroli administracyjnej;
- pismo nr CFE-3.803.1.2012.MM.3 z dnia 03.04.2012r. Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich do Wydziału Współpracy Międzynarodowej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego przekazujące Certyfikat kontroli pierwszego stopnia wraz z Wnioskiem o płatność środków PT;
- Certyfikat kontroli pierwszego stopnia (Poświadczenie wydatków zgodnie z art. 16 rozporządzenia 1080/2006) z dnia 03.04.2012r.;
- pismo nr CFE-3.803.1.2012.MM.2 z dnia 03.04.2012r. Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich do Ministerstwa Gospodarki, Pracy i Turystyki Meklemburgii Pomorza Przedniego Schwerin dotyczące przesłania m.in. Wniosku o płatność nr 4/WST 2011, Certyfikatu kontroli pierwszego stopnia, w celu wypłaty refundacji;
- e-mail z dnia 27.05.2009r. od Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Departament Współpracy Terytorialnej w Warszawie dotyczący przesłania obowiązującego formularza „*Plan roczny wydatkowania środków z Pomocy Technicznej*”;
- e-mail z dnia 02.06.2009r. od Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Departament Współpracy Terytorialnej w Warszawie dotyczący przesłania obowiązującego formularza „*Plan wieloletni wydatkowania środków z Pomocy Technicznej*”;
- e-mail z dnia 18.07.2013r. z Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Departament Współpracy Terytorialnej w Warszawie w sprawie finansowania wydatków ze środków Pomocy Technicznej;
- Notatkę służbową z dnia 16.07.2013r. sporządzoną przez Inspektora w Wydziale Współpracy Terytorialnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego dotyczącą iż, *Plan wieloletni wydatkowania środków Pomocy Technicznej* związany z oddelegowaniem pracowników Urzędu Marszałkowskiego do Wspólnego Sekretariatu Technicznego z dnia 18.05.2013r, który był podstawą sporządzenia Planu Roczno na 2011r. oraz Wniosku o płatność nr 4/WST 2011 nie był zmieniany. Zmianie nie uległ również *Plan roczny wydatkowania środków Pomocy Technicznej na 2011r.*;
- Certyfikaty ukończenia szkolenia „Zarządzanie projektami unijnymi i ich skuteczna promocja” Pani
- Zakres czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie dla dnia 27.02.2009r.;
- Umowę o pracę zawartą w dniu 01.05.2006 r. pomiędzy a Zygmunt Meyerem Marszałkiem Województwa Zachodniopomorskiego na czas nieokreślony w pełnym wymiarze godzin;

- Aneks do Umowy o pracę z dnia 01.10.2008r. określający miejsce pracy – Wspólny Sekretariat Techniczny w Löknitz (Niemcy) w pełnym wymiarze godzin;
- Aneks do Umowy o pracę z dnia 15.01.2010r. określający wysokość wynagrodzeń;
- Aneks do Umowy o pracę z dnia 15.05.2007r. określający miejsce pracy – Wspólny Sekretariat Techniczny w Löknitz (Niemcy) w pełnym wymiarze godzin wraz z ustaleniem wysokości wynagrodzenia;
- Aneks do Umowy o pracę z dnia 01.08.2008r. określający wysokość wynagrodzenia;
- Zakres czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie dla (brak daty);
- Notatkę służbową z dnia 22.07.2013r. dotyczącą określania wysokości wynagrodzeń pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego sporządzoną przez Magdalenę Dernoga – inspektora Wydziału Współpracy Terytorialnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego;
- Zarządzenie nr 59/09 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15.06.2009r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego;
- Zarządzenie nr 146/09 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10.11.2009r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 59/09 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15.06.2009r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego;
- Ewidencje czasu pracy za m-ce październik-grudzień 2011r. pełnomocnika Marszałka we Wspólnym Sekretariacie Technicznym INTERREG IVA;
- Ewidencje czasu pracy za m-ce październik-grudzień 2011r. pracownika Wspólnego Sekretariatu Technicznego (WST) w biurze Związku Komunalnym Gmin Euroregionu Pomerania w Löcknitz.

W oparciu o zapisy w/w Porozumienia o współpracy dokonano sprawdzenia, czy operacja sfinansowana w ramach badanego Wniosku o płatność nr 4/WST 2011 środków Pomocy Technicznej Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia 2007-2013 za IV kwartał 2011r. i Raportu z wydatkowania środków PT za IV kwartał 2011r. przez Urząd Marszałkowski Wydział Współpracy Terytorialnej została faktycznie wykonana.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość poniesionych przez PP/PW wydatków, jako koszty wspólne/dzielone, zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	2	3
1.	4/WST 2011	13.435,29	nd

oraz

- dokumentację wyszczególnioną w pkt. I.1 niniejszego protokołu;
- Wniosek o płatność nr 4/WST 2011 z dnia 20.01.2012r. wraz z Zestawieniem poniesionych wydatków w ramach okresu rozliczeniowego;

- Zarządzenie Nr 7/11 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie Zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego;
- Zasady rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego – Szczecin, styczeń 2011r.;
- Plan kont na rok 2011r.;
- Obroty na kontach za okres październik-grudzień 2011r.:
  - 130-04-13-03 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej – Wspólny Sekretariat Techniczny EWT,
  - 133-11-02-01 - Środki otrzymane i przekazane INTERREG IVA EWT,
  - 201-01-02 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
  - 229-04-01 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – przelewy na rachunki osobiste,
  - 234-01 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami zaliczka na delegacje - Podróże służbowe w ramach PWT INTERREG IVA EWT
  - 409-01 - Pozostałe koszty rodzajowe – Urząd Marszałkowski,
  - 409-02 - Pozostałe koszty rodzajowe – środki unijne;
- Wyjaśnienie dotyczące księgowania kosztów refundowanych ze środków Pomocy technicznej programu Europejskiej Współpracy Terytorialnej MV/BB/PL sporządzone przez Głównego Specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu Marieną Dietrich w dniu 19.07.2013r.;

- rachunek bankowy wyodrębniony do obsługi Projektu – PKO Bank Polski nr

w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta w szczególności, czy:

- utrzymywana jest odrębna księgowość dla celów wdrażania Projektu, w sposób który zapewnia identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej Projektu,
- wszystkie operacje odnoszące się do Projektu są księgowane odrębnie od pozostałych wydatków i są wyszczególnione w systemie księgowym Beneficjenta PT,
- wielkość wydatków zadeklarowane w Raporcie z realizacji rocznego planu finansowego PT jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty,
- Raport z realizacji rocznego planu finansowego PT i Wniosek o płatność/Zestawienie wydatków są poprawne (zgodne z zapisami księgowymi) i oparte na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach,
- dokumenty księgowe są poprawnie opisane,
- w przypadku gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.2 niniejszego protokołu.

W oparciu o badaną dokumentację dokonano sprawdzenia czy wydatki są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi a w szczególności czy wydatki zostały uznane za kwalifikowalne wyłącznie wtedy, gdy:

- są niezbędne do realizacji Projektu przy zachowaniu zasady gospodarności i oszczędności,
- mają bezpośredni związek z realizacją Projektu,
- są zgodne z zapisami rozporządzeń unijnych oraz przepisami prawa krajowego obowiązującymi w Rzeczypospolitej Polskiej,
- zostały rzeczywiście poniesione i można je udowodnić i zweryfikować,
- zostały zaplanowane w wieloletnim i rocznym planie wydatkowania środków z Pomocy Technicznej,
- są poniesione w okresie kwalifikowalności i w okresie realizacji projektu,
- zostały sklasyfikowane w odpowiednich kategoriach/liniach budżetowych,
- zostały prawidłowo udokumentowane.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 i I.2 niniejszego protokołu oraz:

- a) w zakresie postępowania na „Świadczenie usług transportu osobowego na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w 2011r.”,

prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego poniżej 193.000 euro nr WOIRZL-II/JD/3332/35/10 (art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. nr 113, poz. 759 ze zmianami):

- Uchwałę Nr 2184/10 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 6 grudnia 2010r. w sprawie unieważnienia postępowania o udzielenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego poniżej 193.000 euro na „Świadczenie usług transportu osobowego na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w 2011r.” oraz wszczęcie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 193 tys. euro na „Świadczenie usług transportu osobowego na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w 2011r.”;
- Notatkę służbową z dnia 9.09.2010r. w sprawie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia „Świadczenie usług transportu osobowego na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w 2011r.”;
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia dla postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 193 tys. euro na „Świadczenie usług transportu osobowego na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w 2011r.” wraz z załącznikami;
- Ogłoszenie o zamówieniu – usługi, przekazane do Biuletynu Zamówień Publicznych dnia 15.12.2010r., nr 410130-2010, umieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie, ul. Korsarzy 34 w dniach od 15.12.2010r. do 23.12.2010r. oraz na stronie internetowej [www.wzp.pl](http://www.wzp.pl) Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie;
- Ofertę z dnia 21.12.2010r. złożoną przez Biuro Turystyczne Magellan Marian Wysocki, ul. Kaszubska 60, 70-402 Szczecin wraz z załącznikami;
- Wezwanie do uzupełnienia oferty o dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu z dnia 29.12.2010r. skierowanie do Biura Turystycznego Magellan Marian Wysocki;
- Dokumenty przesłane przez Wykonawcę do UM WZ potwierdzające spełnienie przez Wykonawcę warunków w postępowaniu – zobowiązania do użyczenia niezbędnego taboru z dnia 21.12.2010r. przez BERLINeks S. C. K. Kacprzak, R. Sulewski, „GRYF-BUS” Transport Osobowy Władysław Praszał, z dnia 22.12.2010r. przez ALI-BABA przewozy Autokarowe S.J. L. Jabłonowska i A. Moczyński oraz odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców stan na dzień 08.09.2010r.;
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, oznaczenie sprawy WOIRZL-II/JD/3332/35/10 na „Świadczenie usług transportu osobowego na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w 2011r.” wraz z załącznikami: druki ZP-1, ZP-11;
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 10 stycznia 2011r.;
- Umowę Nr WA/33/13/11 z dnia 17.01.2011r. zawartą w Szczecinie pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Biurem Turystycznym Magellan Marian Wysocki ul. Kaszubska 60, 70-402 Szczecin, na maksymalną wartość umowy,

- stanowiącą jednocześnie całkowite wynagrodzenie należne Wykonawcy z tytułu realizacji usług objętych przedmiotem umowy na kwotę 608.921 PLN brutto;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – usługi, numer ogłoszenia 57921-2011, data zamieszczenia 18.02.2011r.;
  - Wydruk ze strony internetowej z dnia 18.02.2011r. Zamawiającego zawierający treść ogłoszenia o rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego.

Badanie dokumentacji w ramach postępowania o zamówienia publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, przeprowadzono w celu ustalenia stanu faktycznego, a w szczególności dotyczących:

- określenia wartości przedmiotu zamówienia,
- opublikowania ogłoszenia o zamówieniu,
- publikacji, udostępniania i zawartości Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
- w zakresie otwarcia, oceny i wyboru oferty,
- procesu dotyczącego protestów i odwołań,
- podpisania umowy,
- zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz wystąpienia przesłanek do unieważnienia postępowania.

b) w zakresie postępowania na „Zarządzanie projektami unijnymi i ich skuteczna promocja” przeprowadzonego bez stosowania przepisów PZP:

- Zarządzenie nr 116/10 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 24 sierpnia 2010r. w sprawie Regulaminu doksztalcania i doskonalenia zawodowego pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego;
- Zarządzenie nr 131/10 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 września 2010r. w zmiany zarządzenia nr 116/10;
- Regulamin doksztalcania i doskonalenia zawodowego pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 116/10 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 24 sierpnia 2010r.;
- Zasady wykonywania ustawy Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego stanowiące Załącznik nr 1 do Uchwały nr 957/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 21 czerwca 2011r.;
- Notatki służbowe Inspektora w Wydziale Współpracy Terytorialnej Magdaleny Dernoga z dnia 16.07.2013r.;
- Wnioski o skierowanie pracownika na szkolenie dla
- wydruk ze strony internetowej [www.inwestycjawkadry.info.pl](http://www.inwestycjawkadry.info.pl) dotyczący wyboru firmy szkoleniowej;

- fakturę VAT nr 44/2011 z dnia 28.10.2011r. wystawioną przez Międzynarodowy Instytut Szkoleń Specjalistycznych IIST Parag Ksearia ul. Puszkina 35, 62-030 Luboń na kwotę brutto 3.740,00 zł, kwota VAT 0,00 zł;
- Certyfikaty ukończenia szkolenia „Zarządzanie projektami unijnymi i ich skuteczna promocja”

Badaniem objęto ww. dokumenty w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie czynności podejmowanych przez Beneficjenta przy udzielaniu zamówień bez stosowania przepisów PZP w tym w szczególności czy:

- Zamawiający poinformował dostawców o zamiarze dokonania zakupów,
- Zamawiający ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszych ofert,
- Zamawiający zebrał oferty od wykonawców w celu ich porównania,
- zebrane oferty zostały poddane analizie,
- została wybrana oferta najkorzystniejsza,
- umowa została podpisana przez Zamawiającego oraz dostawców, którzy przedstawili najkorzystniejsze oferty.

### 3.3 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Pismo Pani Magdaleny Dernoga z dnia 15.07.2013r. – inspektora w Wydziale Współpracy Terytorialnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie w sprawie informacji i promocji;
- wydruki ze strony internetowej prowadzonej przez Wspólny Sekretariat Techniczny [www.interreg4a.info](http://www.interreg4a.info);
- kserokopia Biuletynu wydawanego przez Wspólny Sekretariat Techniczny w Löknitz – wydanie 4/2011 z dnia 15.12.2011r.;
- dokumentację sporządzoną przez Beneficjenta – Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego dotyczącą Projektu INT 09 – 0014.

Czynności audytowe przeprowadzono w celu ustalenia stanu faktycznego odnośnie wykonania przez Beneficjenta obowiązków dotyczących informacji i promocji zgodnie z art. 8 i 9 rozporządzenia (WE) nr 1828/2006.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Raport z realizacji rocznego planu finansowego PT za okres sprawozdawczy od 01.10.2011r. do 31.12.2011r. z dnia 20.01.2012r.;
- Wniosek o płatność środków Pomocy Technicznej Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia 2007 – 2013 nr 4/WST 2011 za okres 01.10 – 31.12.2011r. zatwierdzony przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie 03.04.2012 r.;
- pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie z dnia 03.04.2012 r. nr CFE-3.803.1.2012.MM-2 KW.6597.2012 kierowane do Ministerstwa Gospodarki, Pracy i Turystyki Meklemburgii Pomorza Przedniego w

- Schwerin wraz z Wnioskiem o płatność nr 4/WST 2011, Certyfikatem kontroli pierwszego stopnia oraz kopią zatwierdzonego raportu 4/WST 2011 o wypłatę refundacji dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego;
- pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie z dnia 03.04.2012 r. nr CFE-3.803.1.2012.MM-3 KW.6597.2012 kierowane do Dyrektora Wydziału Współpracy Międzynarodowej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego informujące zakończeniu procedury zatwierdzania raportu wydatkowania środków z PT i przekazaniu Certyfikatu kontroli pierwszego stopnia wraz z Wnioskiem o płatność nr 4/WS T2011 w celu wypłaty refundacji;
  - Certyfikat kontroli pierwszego stopnia sygnatura akt CFE.III-MM-3064/UM/2/2012 z dnia 03.04.2012r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 55.906,91 zł;
  - pismo Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern z dnia 24.04.2012r. informujące Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego o wypłacie środków dofinansowania w związku z wnioskiem o płatność nr 4/WST 2011 za okres 01.10 – 31.12.2011r. w wysokości 11.419,99 EUR;
  - ewidencję analityczną konta 133-11-02-01 „Środki otrzymane i przekazane INTERREG IV A EWT”;
  - Wykaz rachunków bankowych sporządzony przez PKO Bank Polski SA prowadzonych w ramach rachunku bieżącego dla Województwa Zachodniopomorskiego potwierdzający posiadanie r-ku o numerze
  - wyciąg bankowy nr 7/2012 za okres 02.03.2012 – 04.05.2012 z dnia 04.05.2012r. na kwotę 46.821,96 zł środków przelanych z Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern na rachunek bankowy Zachodniopomorskiego Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie nr prowadzonego w Banku Polskim SA.

Dokonano sprawdzenia, czy wkład publiczny został wypłacony Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie, a w szczególności czy:

- kwota jaka została wypłacona partnerowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty,
- Partner otrzymał płatność terminowo,
- dokonana dla Partnera płatność nie została obciążona potrąceniami.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, została zrealizowana zgodnie z porozumieniem o współpracy oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

- Projekt w trakcie realizacji;
- w ramach audytowanego Wniosku o płatność nr 4/WST 2011 za okres sprawozdawczy od 01.10.2011r. do 31.12.2011r. pokryte zostały koszty osobowe (wynagrodzenia), koszty podróży, koszty kształcenia, związane z zatrudnieniem pracowników w filii WST w Löcknitz Niemcy;

- operacja została faktycznie wykonana, co stwierdzono na podstawie sporządzonej listy dokumentów do Wniosku o płatność oraz dowodów źródłowych, na podstawie której lista dokumentów została sporządzona (listy płac, polecenia wyjazdów służbowych, faktury VAT, wyciągi bankowe);
- na podstawie informacji zawartych w raporcie nr 4/WST 2011 za okres sprawozdawczy od 01.10.2011r. do 31.12.2011r. stwierdzono, iż stan realizacji operacji jest zgodny z informacjami zawartymi w liście dokumentów do audytowanego Wniosku o płatność.

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

- Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami dotyczącymi księgowania kosztów refundowanych ze środków Pomocy Technicznej Programu Europejskiej Współpracy Terytorialnej MV/BB/PL Pani Marleny Dietrich - Głównego Specjalisty w Wydziale Finansów i Budżetu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie wynika że cyt.: "W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego zgodnie z Zarządzeniem Nr 7/11 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie "Zasad rachunkowości (polityka rachunkowości) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego" została wyodrębniona ewidencja dotycząca projektów unijnych. Od momentu utworzenia planu wydatków na realizowany projekt i zabezpieczenia źródeł finansowania, koszty i wydatki są księgowane na wyodrębnionych kontach księgowych z uwzględnieniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej i odrębnego zadania utworzonego dla projektu. W przypadku przedmiotowego projektu na wyodrębnionych kontach w IV kwartale 2011r. były księgowane usługi szkoleniowe i transportowe oraz delegacje pracowników, dla których został utworzony plan wydatków ze środków własnych województwa jako przedfinansowanie środków zagranicznych. Odnośnie wydatków osobowych w roku 2011 nie były wyodrębnione listy płac dla pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu, ponieważ wydatki na wynagrodzenia ponoszone były ze środków własnych Urzędu Marszałkowskiego (brak zaliczki ze środków zagranicznych) na podstawie jednej ogólnej listy płac. W związku z tym koszty, zobowiązania wobec pracowników, Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Urzędu Skarbowego oraz poniesione wydatki są zaewidencjonowane na kontach księgowych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego. Ewidencja na wyodrębnionych kontach wystąpi wyłącznie w sytuacji, kiedy refundacja wcześniej poniesionych wydatków wpłynie w tym samym roku budżetowym." W związku ze złożonymi wyjaśnieniami oraz analizą ewidencji księgowej stwierdzono, że Beneficjent utrzymuje odrębną ewidencję księgową dla celów wdrażania Projektu, w sposób który zapewnia identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej Projektu;
- operacje odnoszące się do Projektu są księgowane odrębnie od pozostałych wydatków i wyszczególnione w systemie finansowo-księgowym Rekord;
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność jest zgodna z listą dokumentów wydatków (listami płac, poleceniami wyjazdu służbowego, fakturami VAT i dowodami zapłaty);

- badany Wniosek o płatność jest poprawny, zgodny z zapisami księgowymi i oparty na sprawdzonych i weryfikowanych dokumentach;
- dokumenty księgowe są opisane zgodnie z wymogami załącznika nr 1 do „Wytycznych dotyczących składanej dokumentacji podlegającej kontroli administracyjnej pierwszego stopnia w ramach PT Programu Polska – Meklemburgia Pomorze przednie/Brandenburgia 2007-2013 – wersja 1.0;
- przedstawione do refundacji wydatki w ramach badanego Wniosku o płatność odnoszą się do współfinansowanego Projektu.

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

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

Wydatki przedstawione w badanym raporcie zostały uznane za kwalifikowalne, ze względu na spełnienie następujących kryteriów:

- są niezbędne do realizacji Projektu przy zachowaniu zasady gospodarności i oszczędności;
- mają bezpośredni związek z realizacją Projektu;
- są zgodne z zapisami rozporządzeń unijnych oraz przepisami prawa krajowego obowiązującymi w Rzeczypospolitej Polskiej;
- zostały rzeczywiście poniesione i można je udowodnić i zweryfikować;
- zostały zaplanowane w budżecie Projektu i poniesione w okresie od 01.10.2011r. do 31.12.2011r. zgodnie z wieloletnim i rocznym planem wydatkowania środków z Pomocy Technicznej sporządzonymi na podstawie zawartego Porozumienia o współpracy w procesie wdrażania Programu operacyjnego Celu 3 Europejska Współpraca Terytorialna – Współpraca Transgraniczna Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Rzeczypospolita Polska (Województwo Zachodniopomorskie) 2007-2013 z dnia 8 września 2008 r. (okres kwalifikowalności 2009 – 2013);
- zostały sklasyfikowane w odpowiednich kategoriach/liniach budżetowych – przedstawiono wydatki z kategorii kosztów osobowych (wynagrodzenia pracowników oddelegowanych do filii Wspólnego Sekretariatu Technicznego, doszkadzanie pracowników) oraz wydatki dotyczące wsparcia instytucji (koszty podróży pracowników);
- zostały prawidłowo udokumentowane.

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

W wyżej wymienionym obszarze, na podstawie badanych dokumentów, w zakresie określonym w części I pkt 3.2 niniejszego protokołu, ustalono następujący stan faktyczny:

- a) w zakresie postępowania na „Świadczenie usług transportu osobowego na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w 2011r.”, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego poniżej 193.000 euro nr WOI RZL-II/JD/3332/35/10 (art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. nr 113, poz. 759 ze zmianami):

#### Określenie wartości przedmiotu zamówienia

Ustalenia szacunkowej wartości przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 9 września 2010r. na podstawie średnich cen rynkowych, nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Po ustaleniu wartości zamówienia nie nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane przez Beneficjenta ustalenia.

Zamawiający, nie dokonał sztucznego podziału zamówienia na części i nie zaniżył jego wartości oraz nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych.

Wartość przedmiotu zamówienia ustalono w oparciu o kurs 3,839 zł zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23.12.2009r. (Dz. U. nr 224, poz. 1796). Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 499.116,00 zł, co stanowi równowartość 130.011,98 euro.

#### Ogłoszenie o zamówieniu

W toku czynności audytowych, stwierdzono, że Zamawiający Ogłoszenie o zamówieniu zamieścił:

- na tablicy ogłoszeń Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie, ul. Korsarzy 34 w dniach od 15.12.2010r. do 23.12.2010r.,
- na stronie internetowej [www.wzp.pl](http://www.wzp.pl) od dnia 15.12.2010r. do 23.12.2010r.,
- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.12.2010r. pod numerem 410130-2010.

Zamawiający nie stosował innych form ogłoszeń.

Zamawiający udokumentował dzień przekazania Ogłoszenia o zamówieniu do Biuletynu Zamówień Publicznych na podstawie potwierdzenia opublikowania Ogłoszenia w BZP na portalu UZP z dnia 15.12.2010r.

Kryteria oceny ofert: najniższa cena.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto opis warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków oraz informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

Ogłoszenie o zamówieniu zawiera terminy składania ofert o dopuszczenie do udziału w postępowaniu – 22.12.2010r. godz. 10:00.

#### Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

SIWZ została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego.

Wykonawca nie składał dodatkowych pytań.

Zapisy dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, opisu warunków udziału w postępowaniu i kryteriów oceny ofert i ich znaczenia są zawarte w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.

### Otwarcie, ocena i wybór oferty

Kierownik Zamawiającego powołał w dniu 06.12.2010r. Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania na wykonanie zamówienia „Świadczenie usług transportu osobowego na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w 2011r.”

Kierownik Zamawiającego oraz osoby powołane w skład Komisji Przetargowej podpisały oświadczenia o bezstronności.

Zamawiający określił termin składania ofert do dnia 22.12.2010r. godz. 10:00.

W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie wpłynęła 1 oferta.

Wykonawca dopuszczony do udziału w postępowaniu przedstawił niezbędne oświadczenia i dokumenty potwierdzające, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający w Protokole z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego druk ZP-PN (brak daty zatwierdzenia protokołu) udokumentował czynności przeprowadzone z oceny złożonej oferty, która została przeprowadzona w oparciu o kryteria zawarte w SIWZ.

Kryteria i zasady oceny ofert zawarte w SIWZ nie uległy zmianie w toku postępowania. Uczestnik postępowania faxem w dniu 14.01.2011r. został poinformowany o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z podaniem przyczyn przyjęcia oferty.

Zamawiający zamieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej, tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 608.921,00 zł brutto.

Wykonawca zaoferował realizację zamówienia za kwotę 2.477,80 zł brutto (wynagrodzenie, liczone według cen jednostkowych, określonych w ofercie Wykonawcy).

### Protesty i odwołania

Na podstawie analizy dokumentów postępowania stwierdzono, że w trakcie badanego postępowania nie wniesiono żadnego odwołania.

### Podpisanie kontraktu

Zamawiający zawarł w dniu 17.01.2011r. Umowę nr WA/33/13/11 z Wykonawcą, który przedstawił ofertę tj. z Biuro Turystyczne MAGELLAN Marian Wysocki ul. Kaszubska 60, 70-402 Szczecin.

Wynagrodzenie za wykonane czynności będące przedmiotem Umowy zostało określone na kwotę 608.921,00 zł brutto.

Postanowienia umowy zawierają przedmiot zamówienia opisany w SIWZ, a zakres świadczenia wykonawcy wynikający z Umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

- b) w zakresie postępowania na „Zarządzanie projektami unijnymi i ich skuteczną promocją” przeprowadzonego bez stosowania przepisów PZP:

Beneficjent wyboru wykonawcy szkolenia dokonał w oparciu Zasady wykonywania ustawy Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego stanowiące Załącznik nr 1 do Uchwały nr 957/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 21 czerwca 2011r.

Ze złożonych przez Magdaleny Dernoga Inspektora w Wydziale Współpracy Terytorialnej wyjaśnień w dniu 16.07.2013r. wynika że cyt:

„W dniach 28-29.10.2011r. p. pracownicy oddelegowane do pracy we Wspólnym Sekretariacie Technicznym (p. \_\_\_\_\_ i p. \_\_\_\_\_) odbyły szkolenie z *Profesjonalnego zarządzania projektami unijnymi i skutecznej promocji projektów*.

Tematyka szkolenia była bezpośrednio związaną z wykonywanymi obowiązkami służbowymi, a formalności związane ze szkoleniem odbyły się zgodnie z Zarządzeniem nr 116/10 z dnia 24.08.2010r. i zarządzeniem zmieniającym nr 131/10 z dnia 30.09.2010r.

Szkolenie prowadzone przez Międzynarodowy Instytut Szkoleń Specjalistycznych IIST było szkoleniem zewnętrznym, wysoce specjalistycznym i odpowiadającym na oczekiwania uczestniczących w nim osób.

Przed podjęciem decyzji o wyborze firmy szkoleniowej przeprowadzono analizę ofert ze stron internetowych instytucji szkoleniowych. Oferta formy *Międzynarodowy Instytut Szkoleń Specjalistycznych IIST* była jedyną ofertą spełniającą wysokie oczekiwania merytoryczne. Dwudniowe szkolenie Instytutu IIST wyróżniało się szerokim i specjalistycznym zakresem teoretycznym oraz praktycznym, a ponadto było ono kierowane do pracowników jednostek samorządu terytorialnego.

W związku z faktem, iż nie znaleziono w tamtym czasie innych ofert o tak szerokim zakresie i specjalizacji, zdecydowano o przeszkoleniu pracowników WST przez ww. firmę, a cała procedura odbyła się zgodnie z ww. Zarządzeniem.

Cena szkolenia była porównywalna z ofertami innych firm szkoleniowych, które prowadzą szkolenia w zbliżonej tematyce.”

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

Zgodnie z Porozumieniem o współpracy w procesie wdrażania Programu Operacyjnego celu 3 Europejska Współpraca Terytorialna – Współpraca Transgraniczna Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Rzeczypospolita Polska (Województwo Zachodniopomorskie z dnia 08.09.2008r. oraz pismem z dnia 15.07.2013r. Pani Magdaleny Dernoga – Inspektora Wydziału Współpracy Terytorialnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie ustalono, że Wspólny Sekretariat Techniczny jest organem uczestniczącym w procesie wdrażania Programu INTERREG IVA.

Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego w ramach pomocy technicznej oddelegował 2-ch pracowników do pracy we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w Löknitz.

Pismem z dnia 15.07.2013r. potwierdzono, że miejsce realizacji projektu w Löknitz zawiera logo Programu oraz emblemat Unii Europejskiej.

Logo Programu oraz emblemat Unii Europejskiej są umieszczone na stronie internetowej prowadzonej przez Wspólny Sekretariat Techniczny [www.interreg4a.info](http://www.interreg4a.info) oraz w redagowanych przez ten Sekretariat biuletynach.

Beneficjent wypełnił obowiązki informacyjne i promocyjne zgodnie z art. 8 i 9 Rozporządzenia (WE) nr 1828/2006 zamieszczając na dokumentacji związanej z realizacją projektu odpowiednie logotypy oraz informację o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej.

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

Wojewoda Zachodniopomorski dnia 03.04.2012r. wydał Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Zachodniopomorskiego Certyfikat kontroli pierwszego stopnia (sygn. akt CFE.II-MM-3064/UM/2/2012) wydatków przedstawionych w raporcie 4/WST2011 za okres od 01.10.2011 r. do 31.12.2011r. w wysokości 55.906,91 zł.

Zgodnie z Porozumieniem z dnia 08.09.2008r. o współpracy w procesie wdrażania Programu Operacyjnego Celu 3 Europejska Współpraca Terytorialna – Współpraca Transgraniczna Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Rzeczypospolita Polska (Województwo Zachodniopomorskie) 2007 – 2013 oraz Procedurą rozliczania środków Pomocy Technicznej w ramach Programu INTERREG IV Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Rzeczypospolita Polska 2007 – 2013 z dnia 27.08.2010r., poziom dofinansowania projektu nr INT-09-0014 wynosi 85% wydatków kwalifikowanych.

Wyliczenie otrzymanej pomocy przedstawia się następująco:

$55.906,91 \text{ zł} : 4,1612 \text{ (kurs Euro)} = 13.435,29 \text{ Euro} \times 85 \% \text{ (wysokość dofinansowania)}$   
 $= 11.419,99 \text{ Euro}$ .

Przeliczenia kwoty wydatków dokonano wg kursu Euro z zastosowaniem obowiązującego miesięcznego kursu walutowego Komisji Europejskiej na kwiecień 2012r.

W dniu 04.05.2012r. na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Marszałkowskiego prowadzony w PKO BP S.A. nr ..... wpłynęła kwota w wysokości 46.821,96 zł (11.419,99 Euro x 4,100 zł), co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 7/2012 z dnia 04.05.2012r. wymienionego wyżej rachunku. Powyższa kwota została wypłacona terminowo, bez obciążeń i potrąceń.

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

*[Signature]*

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.

DYREKTOR  
Wydziału Współpracy Terytorialnej

*[Signature]*  
Krzysztof Żarna

INSPEKTOR  
w Wydziale Współpracy Terytorialnej

*[Signature]*  
Magdalena Dermoga

INSPEKTOR  
Kontroli Skarbowej

25.07.2012  
*[Signature]*  
Urząd Drozgowski

URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA ZACHODNIOPOMORSKIEGO  
Wydział Współpracy Terytorialnej  
ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin  
tel. 91-44-67-138, fax 91-44-67-171

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
w Szczecinie

*[Signature]*  
mgr Małgorzata Jaworska

