



Krajowa Administracja
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
oraz Audytu Środków Publicznych**

Znak sprawy: 0801-ICE.52.92.2019.3

UNP: 0801-19-061556

**P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
d o k o n a n y c h
w projekcie nr PLSN.04.01.00-08-0075/17
pod nazwą „Strażacy na Pograniczu Polsko-Saksońskim, to
innowacyjny sprzęt ratowniczo – gaśniczy, rozwijająca się
gospodarka, skuteczni wobec migracji ludności”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia
2014-2020**

Zielona Góra, 27 września 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 28.08.2019 r. do 25.09.2019 r. w odniesieniu do projektu realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia 2014-2020:

nazwa i adres Partnera Projektu: **Gmina Lubsko**, ul. Plac Wolności 1, 68-300 Lubsko
NIP 928-192-57-33

w zakresie:

nazwa projektu: **Strażacy na Pograniczu Polsko-Saksońskim, to innowacyjny sprzęt ratowniczo – gaśniczy, rozwijająca się gospodarka, skuteczni wobec migracji ludności**

numer projektu: **PLSN.04.01.00-08-0075/17**

numery wniosków o płatność: **PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-P06**

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji (ISK)</i>
Franciszka Łapeta	Główny ekspert skarbowy	3,25.09.2019 r.	28.08.2019 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 pn. „Strażacy na Pograniczu Polsko-Saksońskim, to innowacyjny sprzęt ratowniczo – gaśniczy, rozwijająca się gospodarka, skuteczni wobec migracji ludności” (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 na realizację projektu pn. „Strażacy na Pograniczu Polsko-Saksońskim, to innowacyjny sprzęt ratowniczo – gaśniczy, rozwijająca się gospodarka, skuteczni wobec migracji ludności” z dnia 27.06.2018 r., zgodnie z decyzją Komitetu z dnia 27 lutego 2018 r. w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020 zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 64, w zakresie realizowanym przez Gminę Lubsko - Partnera Projektu;

- Aneks nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-01 z dnia 03.12.2018 r. do ww. Umowy o dofinansowanie;
- Aneks nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-02 z dnia 08.07.2019 r. do ww. Umowy o dofinansowanie;
- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 2cfzM-iy8rc-nO5fE-nsaWY-ok22K);
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 zawartą w dniu 07.08.2018 r. pomiędzy Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wielkopolskim - Beneficjentem Wiodącym, a Partnerami Projektu: Gminą Żary, Stadt Bad Muskau, Gminą Łęknica, Gemeinde Gablenz i Gminą Lubsko;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-R06 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018 złożony w dniu 10.01.2019 r. (II wersja 19.02.2019 r., III wersja 02.03.2019 r.), zatwierdzony w dniu 06.03.2019 r. wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków:
 - Rachunek nr R/2018/11/2 z dnia 25.11.2018 r. na wartość 1.600,00 PLN, Przelew z rachunku z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 1.600,00 PLN, Zlecenie z dnia 22.11.2018 r., Dokumentacja ćwiczeń z dnia 24.11.2018 r.;
 - Faktura nr 461/2018 z dnia 26.11.2018 r. na wartość brutto 2.240,00 PLN, Przelew z rachunku z dnia 21.12.2018 r. na kwotę 2.240,00 PLN, Zlecenie z dnia 22.11.2018 r.;
 - Faktura nr 404/2018 z dnia 26.11.2018 r. na wartość 900,00 PLN, Przelew z rachunku z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 900,00 PLN, Zlecenie z dnia 22.11.2018 r.;
 - Faktura nr 3605/REK/2018 z dnia 14.12.2018 r. na wartość brutto 1.300,00 PLN, Przelew z rachunku z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 1.300,00 PLN, Zlecenie z dnia 10.12.2018 r., kopia artykułu zamieszczonego w dniu 14.12.2018 r. w prasie lokalnej "Regionalna";
 - Faktura nr 512187 z dnia 20.12.2018 r. na wartość brutto 525,98 EUR, Przelew zagraniczny z dnia 21.12.2018 r. na kwotę 525,98 EUR (kurs przewalutowania 1 EUR = 4,3898 PLN), Zlecenie z dnia 10.12.2018 r.;
 - Faktura nr F/3487/18 z dnia 28.12.2018 r. na wartość brutto 1.100,00 PLN, Faktura pro forma wg zam. Nr ZO 3379/18 z dnia 19.12.2018 r. na wartość brutto 1.100,00 PLN, Przelew z rachunku z dnia 27.12.2018 r. na kwotę 1.100,00 PLN, Zlecenie z dnia 19.12.2018 r.;
 - Faktura nr FVS/010/10/2018 z dnia 18.10.2018 r. na wartość brutto 1.265.670,00 PLN, Przelew z rachunku z dnia 16.11.2018 r. na kwotę 1.265.670,00 PLN, Umowa nr RZ.2710.11.2018 z dnia 21.06.2018 r., Protokół odbioru końcowego z dnia 18.10.2018 r., Protokół odbioru techniczno-jakościowego z dnia 18.10.2018 r. i Protokół przyjęcia przekazania pojazdu z dnia 18.10.2018 r., Opinia techniczna nr 729/2018 z dnia 10.10.2018 r., Oświadczenie o danych i informacjach o pojeździe niezbędnych do rejestracji pojazdu z dnia 10.10.2018 r., Karta gwarancyjna z dnia 18.10.2018 r., Oświadczenie Wykonawcy o pojeździe z dnia 18.10.2018 r., Świadcstwo dopuszczenia nr 3031/2017 z dnia 07.11.2017 r., Świadcstwo zgodności z dnia 04.07.2018 r., Decyzja z dnia 27.11.2018 r. w sprawie rejestracji pojazdu, Dowód rejestracyjny DR/BAO4789808, Nota księgowa nr 70/2018 z dnia 29.10.2018 r. na kwotę 7.594,02 PLN, Wpływ na rachunek w dniu 07.11.2018 r. kwoty 7.594,02 PLN;

- Dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników produktu wykazanych w ww. Częściowym wniosku o płatność:
- Lista obecności uczestników ćwiczeń w dniu 24.11.2018 r., zdjęcia wykonane podczas ćwiczeń (70 osób);
 - Zakup materiałów promocyjnych dla uczestników kampanii informacyjnej pod tytułem: „Bezpieczne wakacje 2018” przeprowadzonej w dniu 19.06.2018 r., zdjęcia wykonane podczas kampanii w Szkole Podstawowej w Górzynie (105 uczniów w wieku 8-14 lat oraz personel szkoły);
 - Akt przekazania z dnia 18.10.2018 r. średniego samochodu ratowniczo-gaśniczy marki Renault MDB3 D do używania Ochotniczej Straży Pożarnej w Górzynie, zdjęcia samochodu, Przyjęcie środka trwałego (OT) nr F.FVS/010/10 z dnia 06.11.2018 r., Karta środka trwałego (KS) nr inwentarzowy 011.743.1191;
 - Konspekt zajęć: „Bezpieczne wakacje 2018” przeprowadzonych w dniu 19.06.2018 r.;
 - Dokumentacja ćwiczeń przeprowadzonych w dniu 24.11.2018 r.

Ponadto w ramach audytu w dniu 25.09.2019 r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego Projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- projekt spełnia wymogi określone w Podręczniku Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020;
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie;
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz, czy zachowana została jego trwałość.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Oświadczenie z dnia 08.10.2018 r. o kwalifikowalności podatku VAT;
- Oświadczenie z dnia 08.10.2018 r. potwierdzające faktyczne zaangażowanie personelu w realizację projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z Podręcznikiem Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020,
- wykazane we wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 z dnia 27.06.2018 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-P06 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;
- Zarządzenie Burmistrza Lubsko nr 13/w/2014 z dnia 15.04.2014 r. w sprawie Regulaminu postępowań w sprawie udzielenia zamówień publicznych przez Gminę Lubsko;
- Zarządzenie Burmistrza Lubsko nr 97/w/2017 z dnia 11.12.2017 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień przez Urząd Miejski w Lubsku, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;
- Plan postępowań o udzielenie zamówień w 2018 roku dla Gminy Lubsko;

Typ	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej / progów UE)	Wartość podpisanej / wykonanej umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych w postępowaniu - podzielona na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1.	RZ.2710.11.2018 „Dostawa średnich uterenowionych samochodów ratowniczo-gaśniczych 4x4”	2.765.730,00 PLN 641.447,69 EUR	Przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	3.087.000,00 PLN netto 3.797.010,00 PLN brutto (Umowa nr RZ.2710.11.2018 z dnia 21.06.2018 r.)	WoP nr 002 1.164.337,68 PLN	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

Dokumentacja ww. postępowania obejmuje:

- Porozumienie z dnia 27.02.2018 r. zawarte pomiędzy Gminą Lubsko, Gminą Łęknica i Gminą Żary w sprawie wspólnego przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Zakup średnich uterenowionych samochodów ratowniczo-gaśniczych 4x4”;
- Wniosek wstępny w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 27.02.2018 r. oraz Planowane koszty dla zakupu 3 szt. średnich uterenowionych samochodów ratowniczo-gaśniczych 4x4 z dnia 27.02.2018 r. (wartość szacunkowa zamówienia 2.765.730,00 PLN, co stanowi równowartość 641.447,69 EUR);
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 12.04.2018 r. z załącznikami;
- Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Dz. U. UE w dniu 14.04.2018 r. pod nr 2018/S 073-161664 oraz potwierdzenie przekazania ogłoszenia w dniu 12.04.2018 r. do publikacji;
- Wydruk ze strony internetowej www.bip.lubsko.pl potwierdzający publikację ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ z załącznikami od dnia 14.04.2018 r. oraz sprostowania do ww. ogłoszenia od dnia 18.04.2018 r.;
- Sprostowanie do ogłoszenia o zamówieniu opublikowane w Dz. U. UE w dniu 18.04.2019 r. pod numerem 2018/S 075-166929, przekazane w dniu 14.04.2018 r.;

- Potwierdzenie publikacji Ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w dniach: 16.04.2018 r. - 24.05.2018 r. oraz sprostowania do ogłoszenia w dniach: 18.04.2018 r. - 24.05.2018 r.;
- Zapytanie dotyczące SIWZ z dnia 02.05.2018 r. od firmy SZCZĘŚNIAK Spółka z o.o.;
- Odpowiedź na ww. zapytanie udzielona pismem z dnia 08.05.2018 r.;
- Zarządzenie nr 42/z/2018 z dnia 12.04.2018 r. w sprawie powołania składu Komisji Przetargowej;
- Oświadczenia o bezstronności złożone w dniu 24.05.2018 r. przez kierowników zamawiającego: Leszek Mrozek – Wójt Gminy Żary, Lech Jurkowski – Burmistrz Gminy Lubsko, Piotr Kuliniak – Burmistrz Gminy Łęknica, członków komisji: Anna Kochanowska, Agnieszka Ślifirska, Marcin Perczyński, Iwona Poszwa, Jan Nikrewicz oraz inne osoby: Marcin Białowas – Naczelnik Wydziału Kwatermistrzowsko-Technicznego;
- Informacja z otwarcia ofert z dnia 24.05.2018 r.;
- Lista obecności wykonawców na otwarciu ofert;
- Oferty złożone w postępowaniu:
 - Oferta nr 1 – SZCZĘŚNIAK Pojazdy Specjalne Spółka z o.o., ul. Bestwińska 105A, Wysoka, 43-346 Bielsko-Biała, cena brutto 3.797.010,00 PLN, gwarancja 48 miesięcy, wpływ: 24.05.2018 r. godz. 8:25;
 - Oferta nr 2 - Przedsiębiorstwo Specjalistyczne „bocar” Spółka z o.o., ul. Okólna 15, Korwinów, 42-263 Wrzosowa, cena brutto 3.745.350,00 PLN, gwarancja 24 miesiące, wpływ: 24.05.2018 r. godz. 8:37;
- Wydruk ze strony internetowej www.bip.lubsko.pl potwierdzający zamieszczenie informacji z otwarcia ofert;
- Oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej z dnia 24.05.2018 r.;
- Pismo z dnia 28.05.2018 r. skierowane do Spółki SZCZĘŚNIAK Pojazdy Specjalne stanowiące wezwanie do przedstawienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu;
- Pismo Spółki SZCZĘŚNIAK Pojazdy Specjalne z dnia 28.05.2018 r. w sprawie przedstawienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu i brak podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu;
- Pismo z dnia 30.05.2018 r. skierowane do Spółki SZCZĘŚNIAK Pojazdy Specjalne w sprawie wyjaśnienia informacji zawartej w ofercie dotyczącej długości liny wyciągarki;
- Pismo Spółki SZCZĘŚNIAK Pojazdy Specjalne z dnia 30.05.2018 r. informujące o błędnym wpisaniu długości liny wyciągarki;
- Pismo z dnia 04.06.2018 r. skierowane do Spółki SZCZĘŚNIAK Pojazdy Specjalne informujące o dokonaniu w ofercie poprawy innej omyłki;
- Pismo Spółki SZCZĘŚNIAK Pojazdy Specjalne z dnia 04.06.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na poprawienie w ofercie innej omyłki;
- Pismo z dnia 05.06.2018 r. skierowane do oferentów informujące o wyborze najkorzystniejszej oferty;
- Ogłoszenie o wyniku postępowania z dnia 05.06.2018 r.;

- Protokół postępowania (druk ZP-PN) zatwierdzony w dniu 05.06.2018 r. przez Burmistrza Gminy Lubsko;
- Uchwała Rady Miejskiej w Lubsku nr LXIV/338/18 z dnia 20.06.2018 r. - zwiększenie wydatków na realizację projektu (zakup samochodu dla OSP Górzyn) o kwotę 132.000,00 PLN;
- Umowa nr RZ.2710.11.2018 z dnia 21.06.2018 r. zawarta ze Spółką SZCZĘŚNIAK Pojazdy Specjalne;
- Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek z dnia 21.06.2018 r.;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w Dz. U. UE w dniu 03.07.2018 r. pod nr 2018/S 125-284829;
- Faktura nr FVS/010/10/2018 z dnia 18.10.2018 r. na wartość brutto 1.265.670,00 PLN wraz z Protokołem odbioru końcowego z dnia 18.10.2018 r., Protokołem odbioru techniczno-jakościowego z dnia 18.10.2018 r., Protokołem szkolenia z dnia 18.10.2018 r. i Protokołem przyjęcia przekazania pojazdu z dnia 18.10.2018 r.;
- Nota księgowa nr 70/2018 z dnia 29.10.2018 r. na kwotę 7.594,02 PLN dot. naliczenia kary za nieterminową realizację umowy;

pod kątem ustalenia, czy beneficjent przeprowadzając ww. postępowanie o zamówienie publiczne zastosował się do przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności, czy zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

Lp.	Nazwa postępowania (nr umowy)	Wartość szacunkowa	Wartość podpisanej umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Zamówienia poniżej 50 tys. PLN netto					
1	Opracowanie dokumentacji oraz nadzór merytoryczny podczas ćwiczeń	1.600,00 PLN	1.600,00 PLN brutto	1.600,00 PLN brutto	Postępowania objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2	Usługa gastronomiczna - obiad i poczęstunek dla 70 osób biorących udział w ćwiczeniach	2.240,00 PLN (32,00 PLN x 70 osób)	2.240,00 PLN brutto	2.240,00 PLN brutto	
3	Usługa tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski	900,00 PLN	900,00 PLN brutto	900,00 PLN brutto	
4	Usługa zamieszczenia reklamy promocji projektu	1.300,00 PLN	1.300,00 PLN brutto	1.300,00 PLN brutto	
5	Dostawa środka pianotwórczego klasy A 3% wskazanego w warunkach gwarancji	2.274,00 PLN	2.263,19 PLN brutto	2.263,19 PLN brutto	
6	Dostawa środka neutralizującego w formie certyfikowanego środka odłuszczonego Sinatan	1.100,00 PLN	1.100,00 PLN brutto	1.100,00 PLN brutto	

Dokumentacja ww. postępowań obejmuje:

- Pismo Koordynatora projektu z dnia 20.11.2018 r. w sprawie szacowania wartości zamówień dot. ćwiczeń w Domu Kultury w Lubsku;
- Zlecenie z dnia 22.11.2018 r. skierowane do firmy FFS FOAM FIRE SYSTEM z siedzibą w Żarach ul. Zgorzelecka 73/4, dot. wykonania opracowania dokumentacji oraz nadzoru merytorycznego podczas ćwiczeń w dniu 24.11.2018 r., na wartość 1.600,00 PLN;
- Rachunek nr R/2018/11/2 z dnia 25.11.2018 r. na wartość 1.600,00 PLN;
- Mail z dnia 20.11.2018 r. skierowany do firmy Hotel i Restauracja DUET Sebastian Abramowicz oraz odpowiedź ww. firmy wraz z ofertą na wartość brutto 2.240,00 PLN;
- Zlecenie z dnia 22.11.2018 r. skierowane do firmy Hotel i Restauracja DUET Sebastian Abramowicz z siedzibą w Lubsku ul. Rejta 3, dot. wykonania usługi cateringowej (obiad i poczęstunek) dla 70 osób biorących udział w ćwiczeniach, na wartość brutto 2.240,00 PLN;
- Faktura nr 461/2018 z dnia 26.11.2018 r. na wartość brutto 2.240,00 PLN;
- Oferta z dnia 15.11.2018 r. dot. usługi tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski złożona przez Biuro Tłumaczeń Krystyna Gajek (tłumaczenie pisemne cena brutto 100,00 PLN / 1 h, tłumaczenie ustne cena brutto 150,00 PLN / 1 h);
- Zlecenie z dnia 22.11.2018 r. skierowane do firmy Biuro Tłumaczeń Krystyna Gajek z siedzibą w Żaganiu ul. Asnyka 70, dot. wykonania usługi tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski podczas ćwiczeń, na wartość 900,00 PLN;
- Faktura nr 404/2018 z dnia 26.11.2018 r. na wartość 900,00 PLN;
- Zlecenie z dnia 10.12.2018 r. skierowane do firmy TWÓJ REGION Spółka z o.o., dot. wykonania usługi zamieszczenia reklamy promocji projektu na wartość brutto 1.300,00 PLN;
- Faktura nr 3605/REK/2018 z dnia 14.12.2018 r. na wartość brutto 1.300,00 PLN;
- Oferta nr 111052 z dnia 08.11.2018 r. dot. dostawy środka pianotwórczego klasy A 3% wskazanego w warunkach gwarancji w ilości 100 litrów złożona przez firmę Schmitz One Seven GmbH z siedzibą Postfach 120060, 14932 Luckenwalde, na wartość netto 530,00 EUR;
- Zlecenie z dnia 10.12.2018 r. skierowane do firmy Schmitz One Seven GmbH, dot. dostawy środka pianotwórczego klasy A 3% wskazanego w warunkach gwarancji w ilości 80 litrów (ilość zużyta na ćwiczeniach w dniu 24.11.2018 r.), na wartość brutto 2.274,00 PLN;
- Faktura nr 512187 z dnia 20.12.2018 r. na wartość brutto 525,98 EUR;
- Zlecenie z dnia 19.12.2018 r. skierowane do firmy Sintac-Polska Joint Venture Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie-Wesoła ul. Armii Krajowej 86, dot. dostawy środka neutralizującego w formie certyfikowanego środka odtłuszczającego Sinatan w ilości 100 litrów (ilość zużyta na ćwiczeniach w dniu 24.11.2018 r.), na wartość brutto 1.100,00 PLN;
- Faktura pro forma wg zam. Nr ZO 3379/18 z dnia 19.12.2018 r. na wartość brutto 1.100,00 PLN i Faktura nr F/3487/18 z dnia 28.12.2018 r. na wartość brutto 1.100,00 PLN;

pod kątem ustalenia, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz czy wybór wykonawcy przeprowadzono zgodnie z zasadami wynikającymi z Podręcznika Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 z dnia 27.06.2018 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-P06 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;

pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 z dnia 27.06.2018 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-P06 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;

pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem zrealizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 z dnia 27.06.2018 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-P06 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;
- Dokumentację dotyczącą realizacji projektu;
- Stronę internetową Gminy Lubsko (adres: <https://lubsko.pl/pl/strazacy-na-pograniczu-polsko-saksońskim-1>);
- Zdjęcia zakupionych gadżetów promocyjnych (latarki, kamizelki);
- Artykuł zamieszczony w dniu 14.12.2018 r. w prasie lokalnej "Regionalna".

Ponadto w dniu 25.09.2019 r. podczas weryfikacji postępu rzeczowego sprawdzono oznakowanie miejsca realizacji projektu i zakupionego środka trwałego.

Ww. czynności wykonano w celu ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 z dnia 27.06.2018 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-P06 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;

pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówności i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

Ep	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-P06	1.408.489,03	327.342,44	1.408.489,03	327.342,44	4,3028

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Oświadczenie z dnia 08.10.2018 r. o kwalifikowalności podatku VAT;
- Oświadczenie z dnia 08.10.2018 r. potwierdzające faktyczne zaangażowanie personelu w realizację projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z Podręcznikiem Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020,
- wykazane we wniosku o płatność tylko jeden raz.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami

przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-P06 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;
- Dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników produktu wykazanych w ww. Częściowym wniosku o płatność:
 - Lista obecności uczestników ćwiczeń w dniu 24.11.2018 r., zdjęcia wykonane podczas ćwiczeń (70 osób);
 - Zakup materiałów promocyjnych dla uczestników kampanii informacyjnej pod tytułem: „Bezpieczne wakacje 2018” przeprowadzonej w dniu 19.06.2018 r., zdjęcia wykonane podczas kampanii w Szkole Podstawowej w Górzynie (105 uczniów w wieku 8-14 lat oraz personel szkoły);
 - Akt przekazania w dniu 18.10.2018 r. średniego samochodu ratowniczo-gaśniczy marki Renault MDB3 D do używania Ochotniczej Straży Pożarnej w Górzynie, zdjęcia samochodu, Przyjęcie środka trwałego (OT) nr F.FVS/010/10 z dnia 06.11.2018 r., Karta środka trwałego (KS) nr inwentarzowy 011.743.1191;
 - Konspekt zajęć: „Bezpieczne wakacje 2018” przeprowadzonych w dniu 19.06.2018 r.;
 - Dokumentacja ćwiczeń przeprowadzonych w dniu 24.11.2018 r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi Komisji Europejskiej,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. czy ścieżka audytu umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 na realizację projektu z dnia 27.06.2018 r.;
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 zawartą w dniu 07.08.2018 r.
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-P06 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;

- Pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 07.03.2019 r. informujące Gminę Lubsko o zakończeniu weryfikacji ww. wniosku i zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych na kwotę 327.342,44 EUR;
- Wyciąg bankowy nr 3/2019 za okres: 20.03.2019 - 17.05.2019 potwierdzający wpływ w dniu 17.05.2019 r. dofinansowania w kwocie 278.241,06 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Instytucja Zarządzająca wypłaciła beneficjentowi wkład publiczny, czy beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności oraz, czy płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie projektu.

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do audytu zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu operacyjnego,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażana zgodnie z decyzją zatwierdzającą po uwzględnieniu zgłoszonych zmian,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, że projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

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

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

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W objętym badaniem Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-P06 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018 wykazano wydatki na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego oraz na dostawy i usługi związane z przeprowadzonymi w dniu 24.11.2018 r. ćwiczeniami na obiekcie Lubskiego Domu Kultury w Lubsku.

Wybór dostawcy średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego przeprowadzony został w trybie przetargu nieograniczonego określonego w art. 39 ustawy PZP, natomiast wyboru ofert na dostawy i usługi związane z przeprowadzonymi ćwiczeniami dokonano po przeprowadzeniu rozeznania rynku w sposób telefoniczny, internetowy oraz drogą mailową.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,

- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Na podstawie przedłożonych w trakcie audytu dokumentów stwierdzono, że przedsięwzięcie pn. „*Strażacy na Pograniczu Polsko-Saksońskim, to innowacyjny sprzęt ratowniczo – gaśniczy, rozwijająca się gospodarka, skuteczni wobec migracji ludności*” w zakresie realizowanym przez Gminę Lubsko obejmujące

- ✓ Zadanie nr 1 – Podniesienie poziomu wyszkolenia, umiejętności oraz współdziałania strażaków i instytucji odpowiedzialnych za bezpieczeństwo na pograniczu polsko – saksońskim: paliwo zużyte do ćwiczeń, środki pozoracji, środki gaśnicze, wyżywienie uczestników, tłumacz, materiały promocyjne (naklejki, foldery informacyjne, odbłaski, latarki, kampania informacyjna w prasie lokalnej);
- ✓ Zadanie nr 2 - Podniesienie poziomu bezpieczeństwa ratowników i zdolności interwencji służb ratunkowych poprzez doposażenie w nowy sprzęt ratowniczo – gaśniczy: średni samochód ratowniczo-gaśniczy;
- ✓ Zadanie nr 3 - Kampania informacyjna dla dzieci jak się zachować w sytuacji zagrożenia oraz ochrona i dbałość o środowisko naturalne: wydatki na eksperta, materiały promocyjno-szkoleniowe, nagrody dla dzieci, broszury;

nie jest objęte załącznikiem nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/92/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. (Dyrektywy OOS) oraz nie należy do przedsięwzięć mogących oddziaływać na środowisko określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Celem realizowanego projektu jest stworzenie polsko - niemieckiego transgranicznego systemu ochrony ludności, środowiska, parków przemysłowych i usuwania powstałych zagrożeń oraz zwalczanie skutków klęsk i katastrof, stałą wymianę doświadczeń, szkolenia, ćwiczenia, po obu stronach granicy. Nie występują zatem elementy konkurencyjności rynkowej oraz czynniki wpływające na kształtowanie wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi UE. W świetle powyższego nie zaistniał jeden z czterech elementów stanowiących kryteria „testu pomocy publicznej”. W rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej brak łącznego zaistnienia wszystkich kryteriów testu stanowi, że udzielone w projekcie wsparcie nie stanowi pomocy publicznej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: informacje na temat projektu zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta, w prasie lokalnej opublikowano artykuł o projekcie, dokumenty związane z realizacją projektu i gadzety promocyjne opatrzone wymaganymi logo, a miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie naklejki na samochodzie ratowniczo-gaśniczym, tablicy pamiątkowej na budynku OSP w Górzynie i plakatu informacyjnego w siedzibie Urzędu Gminy.

1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono, że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy

związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

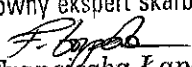
Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-03-P06	---	---	---	---	---

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Franciszka Łapeta

Główny ekspert skarbowy


Franciszka Łapeta

27.09.2019 r.

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana,

A/a.

