

egz. nr 1

Znak sprawy UKS0891/W1BE/722/10/12

Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.
dla projektu: Nr WTBR.01.01.00-08-027/09
pod nazwą *Rozbudowa wielofunkcyjnych*
transgranicznych obiektów sportowych - Ausbau
der grenzüberschreitenden Mehrzwecksportstätten
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu
Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska
(Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013

Zielona Góra, lipiec 2012r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Wiodącego w projekcie nr: **WTBR.01.01.00-08-027/09** pod nazwą „**Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych**” / **Ausbau der grenzüberschreitenden Mehrzwecksportstätten**” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 i zostały przeprowadzone przez Idę Adamską – inspektora kontroli skarbowej oraz Grażynę Rynkowską – starszego komisarza skarbowego z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w dniu 09.12.2009r. oraz jego zmiany wraz z załącznikami,
- porozumienie partnerskie w ramach PO WT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 na realizację Projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09 pn. „Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych” zawarte w dniu 10.11.2010r. pomiędzy WOSiR w Drzonkowie, Miastem Forst (Lausitz), Polizeisportverein 1893 Forst e.V. oraz Zielonogórskim Klubem Sportowym (dalej: Porozumienie partnerskie),
- umowę o dofinansowanie numer WTBR.01.01.00-08-027/09-00 na realizację Projektu „Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych”, zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 9 marca 2010r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, działającym jako Instytucja Zarządzająca oraz Wojewódzkim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Drzonkowie, ul. Olimpijska 20, 66-004 Racula, REGON: 970472908, NIP: 973-00-03-174, działającym jako Beneficjent Wiodący w dniu 02.02.2011r. wraz z załącznikami (dalej: umowa nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00 na realizację Projektu „Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych” zawarta w dniu 02.02.2011r.),
- aneks nr WTBR.01.01.00-08-027/09-01 z dnia 03.01.2012r. do ww. umowy nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00 na realizację Projektu „Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych”, w którym określono datę zakończenia realizacji Projektu: 30.06.2012r. (wg umowy data zakończenia realizacji Projektu: 31.12.2011r.) – dalej: aneks nr WTBR.01.01.00-08-027/09-01 z dnia 03.01.2012r. do umowy,
- Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01 za okres 01.04.2010r. – 01.05.2011r. złożony w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim, Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi Oddział Współpracy Transgranicznej 2007 -2013 za pismem znak: GK-541/2011 z dnia 04.05.2011r. wraz z korektą Raportu złożoną we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 za pismem znak: GK-1187/2011 z dnia 28.11.2011r. (dalej: Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01);
- dokumentację dotyczącą objętego audytem Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01, tj.:-

- faktury o numerach: FV/29/2009 z 01.12.2009r. i FV/33/2009 z 18.12.2009r. wystawione przez Biuro Ekspertyz Budowlanych i Usług Komputerowych KomEksBud s.c. G. Cyrok, D. Pierepiekarz, ul. Działkowa 19A, 62-767 Zielona Góra, 37/2009 z 10.12.2009r. wystawioną przez Centrum Innowacji Technologii i Rozwoju Sp. z o.o., ul. Sikorskiego 4, 65-001 Zielona Góra, F/2010/05/ZB/0005 z 31.05.2010r. i F/2010/05/ZB/0008 z 31.05.2010r., F/2010/06/ZB/0008 z 30.06.2010r., F/2010/06/ZB/0015 z 30.06.2010r. wystawione przez Poszukiwania Naftowe Diament Sp. z o.o., ul. Naftowa 3, 65-705 Zielona Góra, UB/01/08/2010 z 03.08.2010r. i UB/03/07/2010 z 28.06.2010r. wystawione przez TRAVVERS Rafał Rybarczyk, ul. Francuska 20/4, 65-943 Zielona Góra, 567/09/2010 z 01.09.2010r. wystawioną przez Wydawnictwo "Świat Koni" Robert Pytliński, ul. Ofiarna 4/21, 93-380 Łódź,
- rachunki wystawione przez Ł. Georgiczuka z 29.06.2010r., 27.10.2010r. i 28.02.2011r.,
- rachunki wystawione przez I. Skowrońską z 29.06.2010r., 29.09.2010r. i 29.12.2010r.,
- listy płac (umowa – zlecenia dla Projektu WTBR.01.01.00-08-027/09) o numerach: 32/2010 za czerwiec 2010r., 59/2010 za wrzesień 2010r., 73/2010 za październik 2010r., 82/2010 za grudzień 2010r., 10/2011 za luty 2011r.,
- umowa – zlecenie nr 97/2010 i nr 98/2010 z 01.04.2010r.,
- protokół zdawczo – odbiorczy z 18.12.2009r., protokoły odbioru wykonanych robót, zakres rzeczowy i finansowy wykonanych robót z 31.05.2010r. i z 30.06.2010r.,
- wydruki *Szczegóły transakcji* z rachunku bankowego Beneficjenta o numerze 10 1090 1535 0000 0000 5306 0498 prowadzonego w BZ WBK S.A. z dnia: 29.12.2009r., 30.12.2009r., 29.06.2010r., 30.06.2010r., 05.07.2010r., 26.07.2010r., 06.08.2010r., 10.09.2010r., 29.09.2010r., 05.10.2010r., 20.10.2010r., 28.10.2010r., 05.11.2010r., 30.12.2010r., 05.01.2011r., 28.02.2011r., 07.03.2011r.,
- pismo firmy Poszukiwania Naftowe Diament Sp. z o.o. w Zielonej Górze (znak: ZB/21005480 z 05.07.2010r.),
- pisma Beneficjenta do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze (znak: GK-935/2010 z 20.07.2010r., GK-1462/2010 z 22.11.2010r., GK-74/2011 z 14.01.2011r., GK-431/2011 z 21.03.2011).

Wniosek o dofinansowanie projektu sprawdzono pod kątem ustalenia, czy zawarte w nim informacje wypełniają wymogi Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” oraz opisu Priorytetu i Działania zawartego w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” (*dalej*: Podręcznik Beneficjenta Wiodącego), a także kryteria przyjęte przez Komitet Monitorujący Programu Operacyjnego Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 oraz, czy istnieją zapisy w zakresie zachowania trwałości projektu. Ponadto sprawdzono czy Porozumienie Partnerskie wypełnia wymagania określone w ww. Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz, czy projekt został zrealizowany zgodnie z ww. umową o dofinansowanie.

Ponadto w dniu 21.06.2012r. podczas wizytacji w miejscu realizacji projektu przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego realizowanej inwestycji pod kątem ustalenia czy projekt jest realizowany zgodnie z zapisami ww. umowy o dofinansowanie projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	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	3	4
1.	WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01 (za okres 01.04.2010 – 01.05.2011r.)	633 519,41	0,00

- umowę nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00 na realizację Projektu „*Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych*” zawartą w dniu 02.02.2011r. z załącznikami,
- aneks nr WTBR.01.01.00-08-027/09-01 z dnia 03.01.2012r. do umowy,
- dokumentację dotyczącą audytowanego Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01 wyszczególnioną w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania,
- dokument Zasady (polityka) rachunkowości projektu „*Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych*” stanowiący załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 17/2010 z dnia 31.12.2010r. Dyrektora WOSiR Drzonków,
- zapisy na koncie księgowym 080-7000-00 „Budowa z rozbudową Parcoursu wraz z rozprężalnią” za lata 2009 – 2012.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność oraz, czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wystawiono je zgodnie z ww. umową o dofinansowanie projektu,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, odrębnie od pozostałych wydatków ponoszonych przez beneficjenta,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- dowody zakupu potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raportach z postępu realizacji projektu zostały opisane w prawidłowy sposób (określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego).

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00 na realizację Projektu „*Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych*” zawartą w dniu 02.02.2011r. z załącznikami,
- aneks nr WTBR.01.01.00-08-027/09-01 z dnia 03.01.2012r. do umowy,
- Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków objętych Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01 (wymienioną w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania),
- decyzję Nr 152/10 wydaną przez Starostę Zielonogórskiego w dniu 05.03.2010r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę Wojewódzkiemu

Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Drzonkowie obejmującą przebudowę i rozbudowę wielofunkcyjnego obiektu jeździeckiego,

- zapisy na koncie księgowym 080-7000-00 „Budowa z rozbudową Parcouru wraz z rozprężalnią” za lata 2009 – 2012.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z zapisami Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”, Podręcznika Beneficjenta Wiodącego, a także dokumentu MRR "Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013", w szczególności czy wydatki związane z realizacją Projektu (wykazane w objętym badaniem Raporcie) zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,

- wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu tylko jeden raz

oraz czy budżet wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z wymogami wniosku o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację dotyczącą postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania: 01.06.2012r.)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01
1.	„Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego obiektu jeździeckiego” (nr postępowania: 4/ZP/10)	538.031 euro	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	2.706.086,54 zł, z tego wartość brutto robót: - podstawowych: 2 513 822,02 zł), - dodatkowych 192 264,52 zł	2.354.583,18 zł stanowiąca równowartość 597.716,14 euro

W toku czynności w odniesieniu do ww. postępowania sprawdzono, m.in.:

- ogłoszenie o zamówieniu – czy beneficjent zastosował właściwy tryb postępowania,
- SIWZ, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej zamawiającego, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – czy beneficjent wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- w oparciu o ww. ogłoszenie i informacje, SIWZ, protokół z postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami oraz umowę – czy beneficjent w ramach przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne zachował wymagane terminy w zakresie wyznaczenia terminu składania i otwarcia ofert oraz podpisania umowy,
- w oparciu o ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ - czy beneficjent zastosował prawidłowe kryteria oceny,
- w oparciu o ofertę złożoną przez wykonawcę oraz protokół z postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami – czy beneficjent wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- w oparciu o SIWZ oraz umowę – czy zawarta umowa była zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ.

Ponadto przeanalizowano zapisy zawarte przez Kontrolera w Informacji o wyniku weryfikacji dokumentacji ww. zamówienia publicznego, przesłane Dyrektorowi WOSiR za pismem przewodnim (znak: FE-II.804.1.37.2011.JWł o z 30.09.2011r.).

Dokumentację dotyczącą wyłonienia usługodawcy na wykonanie poniższych zadań w ramach projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09 pn. „Przebudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych” o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro:

- "Wykonanie koncepcji programowo-przestrzennej kompleksu sportowego pn. "Budowa i rozbudowa wielofunkcyjnego obiektu jeździeckiego" na terenie Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Drzonkowie",
- "Wykonanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej zadania pn. "Budowa i rozbudowa wielofunkcyjnego obiektu jeździeckiego" na terenie WOSiR w Drzonkowie,
- pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach zadania pn. "Przebudowa Budowa i rozbudowa wielofunkcyjnego obiektu jeździeckiego" na terenie Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Drzonkowie,
- wykonanie analizy finansowej projektu pn. "Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych",
- pełnienie funkcji koordynatora (kierownika) projektu pn. "Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych",
- na pełnienie funkcji tłumacza projektu pn. "Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych",
- zamieszczenie publikacji (artykułu) w miesięczniku,

zbadano pod kątem ustalenia, czy przeprowadzając ww. postępowania o zamówienie publiczne o wartości poniżej 14.000 euro, zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wniosek o dofinansowanie złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w dniu 09.12.2009r. oraz jego zmiany wraz z załącznikami, pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami Unii Europejskiej oraz krajowymi w zakresie ochrony środowiska i prawa budowlanego w celu ustalenia, czy:

- w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE z dnia 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko oraz przepisy krajowe, Beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko”,
- w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9.11.2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. nr 257 poz. 2573) Projekt kwalifikował się do sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie złożony we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w dniu 09.12.2009r. oraz jego zmiany wraz z załącznikami,

- umowę nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00 na realizację Projektu „*Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych*” zawartą w dniu 02.02.2011r. z załącznikami,
 - aneks nr WTBR.01.01.00-08-027/09-01 z dnia 03.01.2012r. do umowy,
- pod kątem ustalenia kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- informacje i oznaczenia zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta – www.drzonkow.pl,
- publikację pt. *Reinkarnacja Drzonkowa* zamieszczoną w ogólnopolskim magazynie hippicznym „Świat koni” nr wrzesień 9/2010 (77) – str. 53,
- umowę nr 35/2010 z 14.04.2010r.,
- umowę nr 49/2010 z dnia 21.04.2010r.,
- umowy - zlecenie nr 97/2010 i nr 98/2010 z dnia 01.04.2010r.

Ponadto w dniu 21.06.2012r. podczas weryfikacji postępu rzeczowego sprawdzono oznakowanie miejsca realizacji Projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia czy Beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto wnioski o dofinansowanie we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w dniu 09.12.2009r. oraz jego zmiany wraz z załącznikami, pod kątem ustalenia, czy zapisy we wniosku oraz faktyczne oddziaływanie Projektu są zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz zasadami polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- umowę nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00 na realizację Projektu „*Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych*” zawartą w dniu 02.02.2011r. wraz z załącznikami,
- aneks nr WTBR.01.01.00-08-027/09-01 z dnia 03.01.2012r. do umowy,
- Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01,
- Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wystawiony dla Raportu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01 za okres 01.04.2010r. - 01.05.2011r. wraz z pismem przewodnim znak: FE-II.804.1.37.2011.JWł z dnia 14.10.2011r.,
- wyciąg bankowy nr 12/2011 za okres 01.12.2011r. - 31.12.2011r. z rachunku bankowego Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Drzonkowie prowadzonego przez PKO BP S.A. O 1 Zielona Góra (o numerze 10 1020 5402 0000 0102 0238 6613, waluta rachunku: EUR), tj. rachunku Projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Instytucja Zarządzająca wypłaciła Beneficjentowi wkład publiczny, czy kwota płatności zgodna jest z kwotą zatwierdzoną do wypłaty (kwotą scertyfikowaną) dla ww. Raportów z postępu realizacji projektu, czy płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie.

B) USTALENIA.

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że:

- we wniosku o dofinansowanie złożonym we Wspólnym Sekretariacie Technicznym PO WT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 w Zielonej Górze wraz z załącznikami, określono m.in.:
 - *Beneficjent Wiodący (wnioskodawca) / Partner 1:* Wojewódzki Ośrodek Sportu i Rekreacji w Drzonkowie, ul. Olimpijska 20, 66-004 Racula, Drzonków (woj. lubuskie) – zakład budżetowy jednostki samorządu terytorialnego, *Partner 2:* miasto Forst (Lausitz), Promenada 9, 03149 Forst (Brandenburgia) – jednostka samorządu terytorialnego, *Partner 3:* Polizeisportverein 1893 Forst (L.) e.V., Spremberger Strasse 125, 03149 Forst (Brandenburgia) – stowarzyszenie, *Partner 4:* Zielonogórski Klub Sportowy, ul. Olimpijska 20, 66-004 Racula, Drzonków (woj. lubuskie) – stowarzyszenie kultury fizycznej;
 - cel ogólny Projektu: zapewnienie oraz wsparcie trwałego regionalnego rozwoju dla dalszej integracji lubusko-brandenburskiego obszaru wsparcia, poprzez rozbudowę wielofunkcyjnej infrastruktury sportowej o charakterze transgranicznym. Realizacja projektu (budowa parkuru i placu treningowego w Drzonkowie, renowacja i uporządkowanie terenu sportowego (składającego się z rozprężalni jeździeckiej i boiska do piłki nożnej) w Forst) przyczyni się do rozwoju i poprawy jakości transgranicznej infrastruktury sportowej, gwarantującej wspólną organizację przedsięwzięć (imprez, zawodów o charakterze sportowym, treningów, konsultacji) na obszarze polsko – niemieckiego Euroregionu Sprewa – Nysa – Bóbr. Zwiększy się możliwość aktywnej rekreacji i spędzania wolnego czasu mieszkańców w polsko – niemieckim obszarze przygranicznym. Celem szczegółowym jest m.in. wzrost zainteresowania wśród mieszkańców regionu aktywnymi formami wypoczynku, poprawa współpracy ważnych instytucji (sportowych) na obszarze przygranicznym, rozwój transgranicznej infrastruktury społecznej, turystycznej, kulturowej i sportowej;
 - okres realizacji projektu: kwiecień 2010r. – grudzień 2011r. (prace przygotowawcze – IV kwartał 2009r.);
 - miejsce realizacji projektu: Drzonków – powiat zielonogórski oraz Forst (Lausitz) – powiat Sprewa – Nysa;
 - wnioskowaną kwotę dofinansowania środków z EFRR: 901.861,87 euro (w tym Beneficjent Wiodący: 540.611,87 euro), tj. 85% wartości łącznych kosztów kwalifikowanych (1.061.013,97 euro – w tym koszty kwalifikowane Beneficjenta Wiodącego: 636.013,97 euro),
 - wspólną realizację w zakresie: przygotowania projektu, realizacji projektu, personelu, finansowania projektu;

- wskaźniki produktu: powierzchnia zmodernizowanych: parkuru, rozprężalni, terenu w Forst (4.050 m², 2.450 m², 33.000 m²), ilość zakupionych: boksów dla koni, namiotów dla koni, przeszkód do jazdy konnej (32 szt., 1 szt., 42 rodzaje), liczba dokumentów koncepcyjnych – 1 szt., wskaźniki rezultatu: ilość zmodernizowanej infrastruktury do uprawiania hippiki – 2 szt., wzrost liczby: wspólnych polsko – niemieckich zawodów i konsultacji w zakresie hippiki, wspólnych polsko – niemieckich imprez i zawodów w zakresie piłki nożnej, uczestników po polskiej i niemieckiej stronie (2 szt., 6 szt., 3 szt., 50% i 50%);
- wpływ projektu na realizację polityk horyzontalnych: środowisko naturalne – neutralny, równość szans – pozytywny, rozwój zatrudnienia – pozytywny;
- wpływ transgraniczny projektu,
- planowanie projektu oraz wykonalność projektu w tym instytucjonalną i prawną,
- trwałość projektu;
- porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09 *Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych*, zawarte pomiędzy Beneficjentem Wiodącym i Partnerami 10.11.2010r., tj. przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, określa m.in. zasady i procedury współpracy oraz ustala wzajemne zobowiązania Stron ustanowionych w celu realizacji Projektu w ramach Programu, a także określa wymogi odnoszące się do prawidłowego zarządzania przez Strony porozumienia środkami dofinansowania przyznanymi na realizację Projektu, jak również warunki dotyczące odzyskania przez Beneficjenta Wiodącego kwot nieprawidłowo wydatkowanych;
- w umowie o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00 na realizację Projektu: *Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych* w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 zawartej w dniu 02.02.2011r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, a Wojewódzkim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji Drzonkowie (z uwzględnieniem zapisów aneksu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-01 z 03.01.2012r.), określono m.in.:
 - całkowite koszty zatwierdzonego projektu w kwocie 1.061.013,97 euro,
 - całkowite koszty kwalifikowane projektu w kwocie 1.061.013,97 euro, w tym:
 - dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 901.861,87 euro, stanowiącej dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości 85% całkowitych kosztów kwalifikowanych,
 - współfinansowanie krajowe przeznaczone na realizację projektu w wysokości 159.152,10 euro,
 - wydatki w ramach Projektu (w euro):

Rodzaje (kategorie) wydatków kwalifikowanych	Beneficjent Wiodący (Partner 1)	Partner 2 Miasto Forst (Łużyce)
1. Koszty przygotowawcze	20.779,98	20.000,00
3. Koszty rzeczowe	8.457,65	9.000,00
3.1 Podróże	0,00	1.000,00
3.6 Spotkania	0,00	1.200,00
3.9 Usługi zewnętrzne	8.457,65	6.500,00
3.10 Inne	0,00	300,00
4. Inwestycje	603.910,14	396.000,00
w tym:		
4.1 Inwestycje budowlane	598.177,73	232.542,00
4.2 Usługi	5.732,41	36.000,00
4.3 Dostawy	0,00	127.458,00

5. Koszty promocji	2.866,20	0,00
w tym:		
5.2 Koszty reklamowe	2.866,20	0,00
Łącznie koszty kwalifikowane	636.013,97	425.000,00
EFRR	540.611,87	361.250,00
Krajowe współfinansowanie	95.402,10	63.750,00

- harmonogram rzeczowo – finansowy Projektu, w którym wykazano następujące działania dla Beneficjenta Wiodącego:

Rodzaj działania (kategorie)	Kwota z EFRR w euro	Termin realizacji
projekt budowlany	14.008,57	IV kwartał 2009r.
analiza ekonomiczno - finansowa	3.654,41	
Ogółem Etap 0	17.662,98	
Roboty budowlane ziemne	41.972,15	III kwartał 2010r.
Roboty budowlane	326.242,42	
Roboty budowlane sanitarne	37.182,11	
Roboty budowlane elektryczne	103.054,39	
Nadzór inwestorski	4.872,55	III kwartał 2010r.
Kierownik projektu	4.792,66	II i III kwartał 2010r.
Tłumaczenia	2.396,34	III – IV kwartał 2010r. / I kwartał 2011r.
Promocja projektu	2.436,27	II kwartał 2010r. oraz IV kwartał 2011r.
Ogółem Etap 1	522.948,89	
Ogółem Projekt (Etap 0 i Etap 1)	540.611,87	

- w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01 za okres 01.04.2010r. – 01.05.2011r., Beneficjent Wiodący zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę **633.519,41 euro**, z tego w ramach kategorii:

1. Koszty przygotowawcze 20.779,98 euro,
3. Koszty rzeczowe 8.457,65 euro,
4. Inwestycje 603.910,14 euro
5. Koszty promocji 371,64 euro.

Do ww. Raportu z postępu realizacji projektu załączono: dowody zakupu, dowody zapłaty, listy płac, umowy – zlecenia, oraz protokoły odbioru, wyszczególnione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania.

- do dnia 30.06.2012r. (zgodnie z Aneksm nr 1 z dnia 15.06.2010r. do umowy o dofinansowanie) Projekt był w trakcie realizacji. W wyniku weryfikacji postępu rzeczowego przeprowadzonej w dniu 21.06.2012r. w miejscu realizacji projektu, potwierdzono wykonanie przedmiotu Projektu (w zakresie wydatków wykazanych w objętym audytem Raporcie z postępu realizacji projektu). Nie stwierdzono naruszenia zakazu wprowadzania znaczących modyfikacji Projektu, mających wpływ na własność produktów projektu, lub wstrzymanie działalności w ciągu 5 lat od ukończenia projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- projekt spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” – dla Priorytetu 1, Działanie 1, m.in. w zakresie: rodzaju projektu, jego celu, typu beneficjenta (Beneficjenta wiodącego i partnerów projektu), jego pochodzenia, oraz minimalnego partnerstwa, realizacji w obszarze kwalifikowanym, zgodności z kryteriami transgraniczności, wykonalności, zakresu rzeczowego oraz zaplanowanych kosztów, procentowego udziału dofinansowania kwoty EFRR w kosztach kwalifikowanych, a także

wskazania wskaźników produktu i rezultatu oraz spójności ze strategiami regionalnymi, politykami horyzontalnymi, oddziaływaniem transgranicznym,

- porozumienie partnerskie jest zgodne ze wzorem określonym na stronie Programu oraz reguluje zagadnienia określone w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego,
- umowa o dofinansowanie projektu określa wzajemne obowiązki i prawa i zgodna jest ze wzorem umowy umieszczonym na stronie internetowej Programu,
- realizacja projektu nastąpiła zgodnie z umową o dofinansowanie w części realizowanej przez Beneficjenta Wiodącego,
- zaplanowane działania wpływają na zachowanie trwałości projektu.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01 za okres od 01.04.2010r. do 01.05.2011r., Beneficjent wykazał całkowitą kwotę wydatków objętych Raportem w wysokości **2.495.622,95 zł**, odpowiadającą kwocie **633.519,41 euro**.

Wg ww. Raportu z postępu realizacji projektu oraz Certyfikatu – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dot. ww. Raportu, całkowite wydatki certyfikowane w Raporcie (złożonym przez Beneficjenta Wiodącego – odpowiadające kwotom Beneficjenta Wiodącego) stanowią **633.519,41 euro**, w tym EFRR: 538.491,50 euro, wkład własny: 95.027,91 euro.

W trakcie audytu (w zakresie dowodów dokumentujących poniesienie wydatków wykazanych w Załączniku 1 *Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01) ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raport z postępu realizacji projektu,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.

3. W badanym zakresie stwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta nie są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006).

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

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

W trakcie audytu ustalono, że w umowie o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00 na realizację Projektu: *Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych* w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 zawartej w dniu 02.02.2011r. (z uwzględnieniem zapisów Aneksu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-01 z 03.01.2012r.), wskazano okres realizacji Projektu: 01.04.2010r. (data początkowa realizacji Projektu), 30.06.2012r. (data

zakończenia realizacji Projektu), przy czym Projekt jest realizowany zgodnie z Harmonogramem rzeczowo - finansowym.

W Raporcie z postępu realizacji projektu (WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01 za okres 01.04.2010r. – 01.05.2011r.), Beneficjent wykazał wydatki z tytułu realizacji Projektu w ramach kategorii: 1. Koszty przygotowawcze, 3. Koszty rzeczowe, 4. Inwestycje oraz 5. Koszty promocji. Łączna kwota wydatków objętych ww. Raportem (będąca równocześnie kwotą wydatków kwalifikowanych) stanowi 2.495.622,95 zł, tj. 633.519,41 euro, kwota wnioskowana do refundacji – 538.491,50 euro.

Z dokumentów źródłowych wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu wynika, że:

- dowody zakupu (wystawione na podstawie umów, zamówienia, rachunków, przez usługodawców zewnętrznych, którym zlecono wykonanie określonych zadań w ramach projektu), dotyczące realizacji projektu (z wyjątkiem kosztów przygotowawczych) wystawione zostały w okresie od 31.05.2010r. do 02.2011r.,
- zobowiązania wynikające z dowodów zakupu (z wyjątkiem kosztów przygotowawczych) uregulowane zostały przez Beneficjenta w okresie od 29.06.2010r. do 21.03.2011r.,
- wydatki wykazane w poszczególnych kategoriach nie przewyższają kwot wykazanych w tych kategoriach we wniosku o dofinansowanie, faktury i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, zostały ujęte w danej kategorii wydatków i w Raporcie tylko jeden raz,
- koszty przygotowawcze, uwzględnione w Planie kosztów załączonym do wniosku o dofinansowanie, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, przed zatwierdzeniem Projektu przez Komitet Monitorujący,
- udział procentowy kosztów przygotowawczych wykazanych we wniosku o dofinansowanie oraz w audytowanym Raporcie z postępu realizacji projektu w kwocie 20.779,98 euro nie przekroczył 5% w stosunku do łącznej kwoty kosztów kwalifikowanych,
- przedmiot zadeklarowanych wydatków obejmował wydatki związane z realizacją Projektu (budową parkuru i rozprężalni na terenie WOSiR w Drzonkowie). Zakupione usługi / roboty (w zakresie ich przedmiotu, rodzaju i wysokości) wynikają z wniosku o dofinansowanie, umowy o dofinansowanie projektu, a także odpowiadają celom szczegółowym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” – (dla Działania 1.1: Budowa i poprawa infrastruktury), zawartym również w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla Działania 1.1. W zakresie poniższych kategorii wydatków wykazanych w audytowanym Raporcie z postępu realizacji projektu ustalono, że koszty:
 - usług zewnętrznych (3.9) – wydatki związane z „Pracownikami zewnętrznymi” (uwzględnione w projekcie budżetu) spełniają kryteria kwalifikowalności,
 - inwestycji (4.1 i 4.2) – roboty budowlane i usługi z tytułu nadzoru inwestorskiego mające charakter transgraniczny, zostały poniesione w okresie rzeczowej realizacji Projektu, na podstawie umów, w oparciu o faktury od zewnętrznych dostawców usług, którym zlecono wykonanie określonych zadań w ramach Projektu. Zadeklarowane wydatki kwalifikowane związane z robotami budowlanymi (wykazane w audytowanym Raporcie w łącznej kwocie **2.354.583,18 zł** (brutto) co odpowiada 597.716,14 euro), zostały zrealizowane z naruszeniem zasad ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z Wytocznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 (Rozdział 8 – Wydatki niekwalifikowane, pkt 4 lit. m), za wydatki niekwalifikowane do wsparcia uważa się wydatki związane z robotami i dostawami, które zostały zrealizowane z naruszeniem ustawy Prawo Zamówień Publicznych (...). Ustalenia w powyższym zakresie opisano w części B.3.2 niniejszego Podsumowania,

- promocji (5.2) – wydatki na reklamę w czasopiśmie nie dublują się z kosztami wykazanymi w innych kategoriach wydatków i zostały poniesione na podstawie faktury.

Ponadto w dokumentach Beneficjenta znajdują się dotyczące wydatków inwestycyjnych opracowania dokumentacji technicznej dotyczącej Projektu, decyzja Nr 152/10 wydana przez Starostę Zielonogórskiego w dniu 05.03.2010r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę WOSiR w Drzonkowie (obejmująca przebudowę i rozbudowę wielofunkcyjnego obiektu jeździeckiego).

Wartość zadania inwestycyjnego dotyczącego realizowanego Projektu zaksięgowana jest na koncie 080-7000-00 „Bud. z Rozbudową Parcouru wraz z rozprężalnią”.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem nie potwierdzono prawidłowości stosowania zasad zamówień publicznych.

Na podstawie dokumentacji objętej badaniem, dotyczącej przeprowadzonego przez beneficjenta w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o zamówienie publiczne nr 4/ZP/10 pn. „*Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego obiektu jeździeckiego*” (o wartości zamówienia nieprzekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych), wszczętego w dniu 22.03.2010r., ustalono, że:

1. dokumentacja dotycząca ww. postępowania była przedmiotem weryfikacji przeprowadzonej przez Kontrolera – Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. W piśmie przewodnim (znak: FE-II.804.1.37.2011.JWł z 30.09.2011r.) przekazującym Dyrektorowi WOSiR informację o wyniku weryfikacji dokumentacji ww. zamówienia publicznego, poinformowano Beneficjenta, iż na etapie kontroli ex-post, na podstawie przedstawionych dokumentów Kontroler nie wnosi zastrzeżeń;
2. w ramach postępowania wpłynęła jedna oferta firmy Poszukiwania Naftowe „Diament” sp. z o.o., ul. Naftowa 3, 65-705 Zielona Góra (cena ofertowa: 2.472.886,23 zł – netto, 3.016.921,20 zł – brutto), która spełniała wymagania określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia;
3. w dniu 14.04.2010r. Beneficjent zawarł z wybranym wykonawcą, tj. Poszukiwania Naftowe „Diament” sp. z o.o. w Zielonej Górze, umowę nr 35/2010 na roboty budowlane polegające na *wykonaniu przebudowy i rozbudowy wielofunkcyjnego obiektu jeździeckiego* (na kwotę brutto **3.016.921,20 zł**, w tym VAT (22%) – 544.034,97 zł;
4. Aneksem nr 1 z dnia 15.06.2010r. do ww. umowy zmieniono termin wykonania inwestycji do dnia 30.06.2010r. (termin zakończenia prac określony w umowie nr 35/2010 z 14.04.2010r. określono do dnia 15.06.2010r.);
5. Aneksem nr 2 z dnia 15.06.2010r. z uwagi na rezygnację z części robót oraz wprowadzenie dodatkowych prac, dokonano zmiany wartości umowy za wykonanie przedmiotu umowy nr 35/2010 na kwotę brutto **2.706.086,54 zł**, w tym VAT (22%) – 487.982,82 zł, tj. wynagrodzenie zmniejszono o kwotę brutto: 310.834,66 zł. Wartość umowy odpowiada kwocie robót podstawowych w wysokości 2 513 822,02 zł brutto (2 060 509,85 zł netto) oraz kwocie robót dodatkowych w wysokości 192 264,52 zł brutto (157 593,87 zł netto).

Wartość robót podstawowych (określona w umowie nr 35/2010 z 14.04.2010r.) została zatem ww. Aneksem nr 2 z 15.06.2010r. zmniejszona o kwotę **503 099,18 zł** brutto (3.016.921,20 zł - 2 513 822,02 zł), co odpowiada kwocie netto w wysokości 412 376,38 zł. Wg wyjaśnień Beneficjenta przyczyną zmniejszenia wartości umowy było zabezpieczenie środków na zadanie pn. „*Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych*” w 2010r. w wysokości 2 691 114 zł. Stwierdzono, iż w związku ze zmniejszeniem wartości umowy zmianie uległ zakres i wartość robót podstawowych (o kwotę brutto 503 099,18 zł

i odpowiednio 412 376,38 zł netto) – zmiany do pierwotnego projektu polegające na rezygnacji z części robót lub zmniejszeniu ich zakresu, jn.:

Rodzaj robót	Kwota dla poszczególnych rodzajów prac (w kwotach netto)		Różnica (kwota netto)
	Wg kosztorysu wykonawcy (zał. do umowy nr 35/2010 z 14.04.2010r.) na łączną kwotę netto 2.472.886,23 zł	Wg zał. nr 4 "Kosztorys końcowy (...) do Aneksu nr 2 z 15.06.2010r. do umowy nr 35/2010 (na łączną kwotę netto 2.218.103,72 zł)	
III Place sportowe			
2. Wykonanie nawierzchni			
2.2 Nawierzchnia komunikacyjna	139 891,89	5 640,00	134 251,89
2.3 Nawierzchnia trawiasta i nasadzenia	78 834,80	11 168,00	67 666,80
3. Ogrodzenia wewnętrzne			
3.1 Ogrodzenie placu głównego	121 072,60	118 072,60	3 000,00
3.2 Ogrodzenie placu treningowego	88 348,92	21 384,00	66 964,92
3.3 Ogrodzenie od drogi asfaltowej	17 055,83	15 055,83	2 000,00
IV Tablica wyników			
1. Fundament konstrukcji wsporczej	1 784,16	0,00	1 784,16
2. Konstrukcja wsporcza i tablica	78 222,47	32 000,00	46 222,47
V Trybuny i ciągi komunikacyjne			
1. Ściany oporowe prefabrykowane			
2. Maszty obiektowe			
2.1 Maszty flagowe	35 878,95	0,00	35 878,95
1. Kanalizacja odwadniająca - plac główny i treningowy			
1.1 Wykopy	11 519,00	2 595,72	8 923,28
1.2 Rurociągi odwadniające	16 542,29	5 716,17	10 826,12
1. Roboty budowlane w zakresie budowy linii energetycznych Zasilanie obiektu			
1.1 Wymiana kabla zasilającego	58 594,47	0,00	58 594,47
1.2 Rozdzielnica główna obiektu	11 898,56	13 998,56	-2 100,00
6. Roboty budowlane w zakresie budowy linii energetycznych Przebudowa linii napowietrznych			
6.1 Przebudowa linii odcinek napowietrzny	64 704,81	84 320,45	-19 615,64
6.1 Budowa linii kablowej pomiędzy projektowanymi słupami	36 534,56	38 555,60	-2 021,04
Razem:			412 376,38

6. w związku z realizacją ww. zamówienia wykonawca, tj. Poszukiwania Naftowe „Diamant” sp. z o.o. w Zielonej Górze, wystawił na rzecz zamawiającego faktury o nr: F/2010/05/ZB/0005 i F/2010/05/ZB/0008 z 31.05.2010r., F/2010/06/ZB/0008 i F/2010/06/ZB/0015 z 30.06.2010r. na łączną kwotę brutto **2.706.086,53 zł**. Kwota wydatków kwalifikowanych dotycząca robót budowlanych, wynikająca z faktur wystawionych przez firmę Poszukiwania Naftowe „Diamant” sp. z o.o. w Zielonej Górze, wyszczególniona w audytowanym Raporcie z postępu realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/01/1 jako kwota wydatków kwalifikowanych wynosi **2.354.583,18 zł** (brutto) i odpowiada kwocie **597.716,14 euro** (do kosztów kwalifikowanych Beneficjent nie zaliczył wydatków z tytułu robót budowlanych dodatkowych).

Dokonanie przez Beneficjenta zmian w zakresie robót podstawowych określonych w kosztorysie stanowiącym załącznik do SIWZ w trakcie realizacji zamówienia (spowodowana brakiem środków Beneficjenta na realizację zadania), polegających na zmniejszeniu zakresu robót, mogło stanowić ograniczenie dla potencjalnych wykonawców i jest sprzeczne z zasadami uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

W świetle dokumentu KE „Wytyczne do określania korekt finansowych nakładanych na wydatki ponoszone z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności w przypadku naruszenia przepisów prawa zamówień publicznych” COCOF 07/0037/03-PL, wersja ostateczna z dnia 29 listopada 2007r., wartość wydatków niekwalifikowanych w ramach objętego audytem Raportu z postępu realizacji projektu Nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/01/1, wynieść może **117.729,16 zł (29.885,81 euro)**, wg wyliczenia:

- ✓ wartość wydatków dotyczących zamówienia zadeklarowana w objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu 2.354.583,18 zł,
- ✓ proponowany wskaźnik procentowy odpowiadający dokonany ustaleniom 5%,
- ✓ wartość wydatków niekwalifikowanych: $2.354.583,18 \text{ zł} * 5\% =$ **117.729,16 zł**
($117.729,16 \text{ zł} : 3,9393 =$ **29.885,81 euro**).

W odniesieniu do wyboru wykonawcy, w oparciu o zasady konkurencyjności (o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro) w zakresie zadań dotyczących Projektu, Beneficjent:

- udokumentował dokonanie rozeznania rynku w celu wyłonienia wykonawcy,
- zawarł umowę z wykonawcą, którego ofertę uznano za najkorzystniejszą,
- zachował zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania oraz pisemności.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W badanym zakresie potwierdzono zgodność Projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Przedsięwzięcie polegające na budowie placu konkursowego – parkuru (o wymiarach 90m x 45m) oraz placu treningowego – rozprężalni (o wymiarach 70m x 35m) na terenie WOSiR w Drzonkowie, nie zostało zdefiniowane w Załączniku Nr I i II do Dyrektywy Nr 97/11/WE z 3 marca 1997r. zmieniającej Dyrektywę 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko. Ponadto na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że objęty audytem Projekt (z uwagi na charakter i rodzaj) nie należy do inwestycji wymienionych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 9 listopada 2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. Nr 257, poz. 2573 ze zm.).

Na podstawie zbadanej dokumentacji ustalono, że jako załącznik do wniosku o dofinansowanie Beneficjent złożył Załącznik Ib – zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000, wydane przez Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. w dniu 30.11.2009r. Wg ww. zaświadczenia Projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar Natura 2000, w związku z czym przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust. 3 Dyrektywy 92/43/EWG nie zostało uznane za niezbędne.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Wg zapisów we wniosku o dofinansowanie złożonego we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w dniu 09.12.2009r. (z uwzględnieniem jego zmian), projekt nie podlega regułom pomocy publicznej.

W umowie o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00 na realizację Projektu „Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 zawartej w dniu 02.02.2011r. (z uwzględnieniem Aneksu do ww. umowy o numerze: WTBR.01.01.00-08-027/09-01 z dnia 03.01.2012r.) określono m.in. dofinansowanie w wysokości 85% całkowitych kosztów kwalifikowanych wynoszących 1.061.013,97 EUR, nie więcej niż 901.861,87 EUR (dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego), współfinansowanie krajowe (wniesione przez Beneficjenta) przeznaczone na realizację projektu – 159.152,10 EUR.

Przeanalizowano ścieżkę dotyczącą występowania pomocy publicznej i ustalono, że projekt pn. „Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych” dotyczy budowy parkuru i rozprężalni na terenie Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Drzonkowie. Beneficjentem Projektu jest WOSiR w Drzonkowie będący jednostką samorządu terytorialnego – zakładem budżetowym Województwa Lubuskiego (podlegającym Zarządowi Województwa Lubuskiego). Podstawowym celem Ośrodka jest realizacja zadań w dziedzinie kultury fizycznej, turystyki i rekreacji na obszarze województwa lubuskiego.

Ustalono, że realizowany Projekt dotyczy budowy parkuru i rozprężalni, a korzystanie z inwestycji (wstęp na imprezy sportowe organizowane na tym obiekcie) będzie bezpłatnie udostępniane do użytku publicznego. Działalność w ramach wykorzystywania inwestycji nie jest wykonywana w warunkach konkurencji, a wsparcie udzielone Beneficjentowi w ramach działania nie stanowi pomocy publicznej.

Mając na uwadze powyższe w badanym projekcie pomoc publiczna nie występuje.

3.5 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 ustalono, że:

- na stronie internetowej Beneficjenta (www.drzonkow.pl), na której zamieszczono informacje o Projekcie znajdują się m.in.:
 - logo programu operacyjnego, emblemat UE, informacja o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej – Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, a także odesłania do: Wspólnego Sekretariatu Technicznego,
 - informacje o: projekcie, o jego realizacji i rezultatach, wydarzenia dotyczących projektu, a także dane osób zaangażowanych w realizację Projektu,
- przedłożone przez Beneficjenta: publikacja pt. *Reinkarnacja Drzonkowa* zamieszczona w ogólnopolskim magazynie hippicznym „Świat Koni”, a także umowy nr 35/2010 z 14.04.2010r. i nr 49/2010 z dnia 21.04.2010r. oraz umowy - zlecenie nr 97/2010 i nr 98/2010 z dnia 01.04.2010r. zawierają w szczególności logo Programu, emblemat UE, informację o współfinansowaniu w ramach EFRR, nazwę programu operacyjnego, nazwę Projektu.

Ponadto podczas wizytacji w miejscu realizacji Projektu w dniu 21.06.2012r. stwierdzono, iż znajdująca się na terenie WOSiR tablica informacyjna zawiera poniższe informacje (zajmujące powyżej 25% powierzchni tablicy):

- emblemat Unii Europejskiej,
- logo Narodowej Strategii Spójności i logo Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013,
- herb Województwa Lubuskiego i logo Kraju Związkowego Brandenburgii,
- hasło promocyjne: „Inwestycja w Twoją przyszłość”,
- informację o treści "Projekt współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013”,
- tytuł Projektu, nazwę Beneficjenta realizującego Projekt, wartość całkowitą Projektu, wartość dofinansowania z EFRR,
- nazwę programu operacyjnego.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych.

3.6 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, mężczyzn i osób niepełnosprawnych, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu ustalono, że z zapisów Wniosku o dofinansowanie wynika:

- wpływ realizacji projektu na politykę równości szans – pozytywny: *Projekt jest pozytywny pod względem wyrównywania szans mężczyzn i kobiet w dostępie do infrastruktury sportowo - rekreacyjnej, zarówno dla osób młodych, niepełnosprawnych oraz zagrożonych alienacją społeczną. Charakter projektu umożliwi przeciwdziałanie marginalizacji osób niepełnosprawnych, starszych oraz młodzieży zamieszkującej tereny wiejskie, gdzie dostęp do infrastruktury sportowej jest bardzo utrudniony. Potwierdzono dostęp do wybudowanej w ramach Projektu infrastruktury (parkur, rozprężalnia), bez względu na płeć, pochodzenie, itp.,*
- wpływ realizacji projektu na politykę rozwoju zatrudnienia – pozytywny: *W trakcie realizacji inwestycji po obu stronach granicy prace budowlane zlecane będą regionalnym przedsiębiorstwom, co w sposób pośredni przyczyni się do utrzymania istniejących miejsc pracy. Realizacji projektu zagwarantuje również wzrost liczby turystów i odwiedzających co pośrednio wpłynie na dochody lokalnych oferentów, a tym samym przyczyni się do utrzymania miejsc pracy. Projekt nie przewidywał zatrudnienia nowych pracowników.*

Ponadto ustalono, że projekt ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego.

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.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006.

W umowie o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00 na realizację projektu: *Rozbudowa wielofunkcyjnych transgranicznych obiektów sportowych* zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 9 marca 2010r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 zawartej w dniu 02.02.2011r. określono m.in.:

- rachunek bankowy beneficjenta (prowadzony w euro): 10 1020 5402 0000 0102 0238 6613 (§ 1 ust.1 pkt 19),
- dofinansowanie w wysokości 85% całkowitych kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 901.861,87 EUR (§ 3 ust. 1),
- Beneficjent Wiodący wnioskuje o refundację poniesionych wydatków kwalifikowanych na podstawie Raportu z postępu realizacji Projektu. Dofinansowanie zostaje przekazane z konta Programu na rachunek Projektu w Euro, w formie płatności pośrednich i płatności końcowej, niezwłocznie po zatwierdzeniu przez Instytucję Zarządzającą Raportu (warunkiem przekazania płatności na rachunek Projektu jest dostępność odpowiednich środków finansowych na kontach Programu (§ 6).

W Raporcie nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01 przesłanym do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi, Oddział Współpracy Transgranicznej 2007 – 2013 za pismem znak: GK-541/2011 z dnia 04.05.2011r. Beneficjent wykazał wartość wydatków kwalifikowanych w kwocie 684.500,22 euro. Wg Certyfikatu – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia (przesłanego do Beneficjenta za pismem znak: FE-II.804.1.37.2011.JWł z dnia 14.10.2011r.) kwoty scertyfikowanych oraz niescertyfikowanych wydatków w ramach Raportu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01 za okres 01.04.2010r. – 01.05.2011r. przedstawiają się jn.:

Wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych przez Partnera projektu w Raporcie	Wartość niescertyfikowanych wydatków w ramach Raportu	Wydatki certyfikowane w Raporcie		
		Kwota całkowita	Kwota EFRR	Wkład własny
684.500,22 euro	50.980,81 euro	633.519,41 euro	538.491,50 euro	95.027,91 euro

W ww. piśmie znak FE-II.804.1.37.2011.JWł z dnia 14.10.2011r. (a także w załączniku nr 1 do Certyfikatu do raportu nr WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01) Lubuski Urząd Wojewódzki poinformował Beneficjenta, iż stwierdzone przez Kontrolera koszty niekwalifikowane w kwocie 50.980,81 euro, wynikają z przekroczenia zaplanowanych w Umowie wydatków w kategoriach: koszty przygotowawcze (kwota przekroczenia: 1.673,25 euro), koszty rzeczowe (kwota przekroczenia: 681,04 euro), inwestycje (kwota przekroczenia: 48.626,52 euro).

W związku z powyższym, Beneficjent w dniu 28.11.2011r. złożył we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w Zielonej Górze, korektę Raportu z postępu realizacji projektu WTBR.01.01.00-08-027/09-00/1/01 za okres 01.04.2010r. - 01.05.2011r., wykazując wartość wydatków kwalifikowanych w łącznej kwocie 633.519,41 euro.

Wg wyciągu bankowego nr 12/2011 za okres 01.12.2011r. - 31.12.2011r. z rachunku bankowego WOSiR w Drzonkowie (o numerze 10 1020 5402 0000 0102 0238 6613) prowadzonego w PKO BP S.A., w związku z realizacją projektu, Beneficjent w dniu 19.12.2011r. otrzymał z Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (ul. Wspólna 24, 00-926 Warszawa) środki w kwocie 538.491,50 euro (tytułem: "refundacja wydatków z EFRR - Raport nr WTBR.01.01.00-08-027-09-01").

Mając powyższe na uwadze ustalono, że Instytucja Zarządzająca wypłaciła Beneficjentowi wkład publiczny, Beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności oraz, że płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

Sporządzono: Zielona Góra, 2012 – 07 – 06

Skład zespołu audytowego:

Ida Adamska

Grażyna Rynkowska

Podpis:

INSPEKTOR
KONTROLI SĄBOWEJ

mgr Ida Adamska

mgr Grażyna Rynkowska

mgr Grażyna Rynkowska

Otrzymują:

- Instytucja audytowana (egz. nr 1)
- a/a (egz. nr 2)