



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Gorzów Wlkp., dnia 31 października 2014 r.

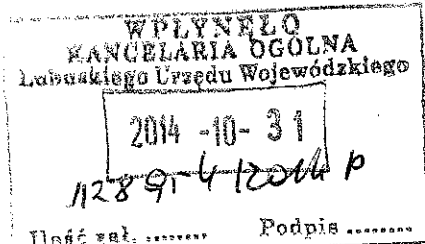


RPW/128954/2014 P

Data: 2014-10-31

UKS0892/W2BE/721/3/14/35/699

Lubuski Urząd Wojewódzki
w Gorzowie Wlkp.
ul. Jagiellończyka 8
66-400 Gorzów Wlkp.



Dotyczy: audyt systemu EWT

W związku z przeprowadzonym, na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT-PL_SN-317/2014 z dnia 23.07.2014 roku, audytem systemu zarządzania i kontroli w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Saksonia 2007 - 2013, przekazuję *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim - Kontrolera I stopnia.

Jednocześnie informuję, że w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego *Podsumowania* można wypowiedzieć się co do treści ustaleń w nim zawartych.

z up. DYREKTORA
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
[Signature]
mgr Luana Paciorek
WICEDYREKTOR



Kontrola
Skarbowa

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze**

Nr sprawy UKS0892/W2BE/721/3/14/34/606

**Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Lubuskim
Urzędzie Wojewódzkim – Kontroler z art. 16
w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania
i kontroli Programu Operacyjnego Współpracy
Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013.**

Gorzów Wlkp., 30 października 2014r.

Czynności audytowe u Kontrolera z art.16 – Oddział Programów Współpracy Transgranicznej wchodzący w skład Wydziału Programów Europejskich i Rządowych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim zostały przeprowadzone przez inspektora i pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

1. Posiadanie procedur zapewniających adekwatne kontrole zarządcze (spełnienie wymagań określonych w art. 60 b), g) rozporządzenia 1083/2006 art. 13.2-13.4 rozporządzenia 1828/2006).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności;
- kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach (Sprawozdaniach z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych) zostały ukończone przed certyfikacją wydatków;
- wszystkie wnioski o płatność (Sprawozdania z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniami dowodów księgowych) przedłożone przez beneficjentów (partnerów współpracy) podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wnioski, jak i odnośną dokumentację wspierającą;
- kontrole na miejscu zostały wykonane wtedy, gdy projekt był zaawansowany w odniesieniu do postępu fizycznego i finansowego;
- przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości;
- kontrole na miejscu były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz zapewnienie przeglądu wniosków i wykrytych niezgodności.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Porozumienie w sprawie ustanowienia Wojewody Lubuskiego Kontrolerem, o którym mowa w art. 16 rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006r.) zawarte w dniu 27.01.2009r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego pełniącym funkcję Koordynatora Krajowego Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013 a Wojewodą Lubuskim;
- Instrukcja Wykonawcza Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007-2013 (wersja 2), zaakceptowana w dniu 13.11.2009r. przez Wojewodę Lubuskiego oraz zatwierdzona przez Departament Współpracy Terytorialnej w dniu 02.02.2010r.;
- Instrukcja Wykonawcza Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007-2013, zaakceptowana przez Wojewodę Lubuskiego oraz zatwierdzona przez Departament Współpracy Terytorialnej w dniu 10.06.2014r.;

- Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013 z dnia 16.10.2009r. i z dnia 29.07.2013r.;
- Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego dotyczące kwalifikowalności wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007 – 2013 z dnia 04.12.2009r. i z dnia 30.11.2012r.;
- Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013;
- Wspólne Uszczegółowienie Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013 (wersja z dnia 06.12.2011r. i z dnia 22.03.2012r.);
- Zestawienia stanu poświadczeń dla umów na realizację projektów w ramach POWT Polska - Saksonia 2007-2013 za 2012 i 2013 rok oraz I półrocze 2014 roku – wydruk z ewidencji prowadzonej przez Kontrolera w formie elektronicznej;
- Ewidencja kontroli przeprowadzonych w ramach PWT Polska – Saksonia 2007 – 2013 – wydruk z ewidencji prowadzonej przez Kontrolera w formie elektronicznej;
- Wskazówki wypełniania zestawienia dowodów księgowych dla POWT Polska - Saksonia 2007-2013;
- Dokumentacja Projektu nr 100038088 pn. „*Fundusz Małych projektów Euroregion Sprewa – Nysa – Bóbr / Euroregion Neisse e.V.*”:
 - Sprawozdanie nr 11 z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 10.07.2012r. – 10.10.2012r.;
 - Pismo Partnera znak: EWT/1243/141/12/AW z dnia 22.10.2012r. w sprawie przekazania ww. Sprawozdania;
 - Umowa o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 03.12.2009r.;
 - Aneks do ww. umowy z dnia 12.01.2011r.;
 - Aneks do ww. umowy z dnia 10.06.2011r.;
 - Aneks do ww. umowy z dnia 29.12.2011r.;
 - Aneks do ww. umowy z dnia 23.04.2012r.;
 - Wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 19.06.2009r.;
 - Metodologia doboru próby dokumentów do kontroli administracyjnej z dnia 30.10.2012r.;
 - Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.1.2011.JWł z dnia 31.10.2012r. - wezwanie do przedłożenia dokumentacji wytypowanej do kontroli administracyjnej;
 - Pismo Partnera wiodącego znak: EWT/1243/141/12/AW z dnia 05.11.2012r. w sprawie przekazania kopii dokumentacji wytypowanej do kontroli administracyjnej;
 - Listy płac: nr 7 za miesiąc lipiec 2012r, nr 8 za miesiąc sierpień 2012r, nr 9 za miesiąc wrzesień 2012r. wraz z zestawieniami wynagrodzeń, wyciągi bankowe: nr 99 z dnia 23.07.2012r., nr 108 z dnia 13.08.2012r., nr 120 z dnia 13.09.2012r., nr 110 z dnia 21.08.2012r., nr 123 z dnia 21.09.2012r., nr 132 z dnia 10.10.2012r., umowa o pracę z dnia 01.04.2008r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.08.2009r. (Buchowicz B.), umowa o pracę z dnia 01.09.2011r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.09.2011r. (Maciejewska K.), umowa o pracę z dnia 01.07.2010r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.07.2010r. (Wysługocka A.), umowa o pracę z dnia 01.04.2008r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.08.2009r. (Adamczyk A.), umowa o pracę z dnia 02.01.2009r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.08.2009r. (Dubert A.), umowa o pracę z dnia 30.03.2012r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.04.2012r. (Wolanin A.), umowa o pracę z dnia 01.04.2009r. oraz zakresu obowiązków z dnia 01.08.2009r. (Kurek B.), umowa o pracę z dnia 01.04.2009r. oraz zakresu obowiązków 01.08.2009r. (Krupińska M.), umowa o

pracę z dnia 01.06.2009r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.08.2009r. (Zdobylak K.), umowa o pracę z dnia 01.04.2009r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.08.2009r. (Pantkowska I.), umowa o pracę z dnia 01.04.2009r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.08.2009r. (Hoffman K.), umowa o pracę z dnia 01.06.2009r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.08.2009r. (Karykowska A.), umowa o pracę z dnia 02.05.2009r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.01.2012r. (Kłosowicz A.), umowa o pracę z dnia 30.03.2012r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.04.2012r. (Kwiecień J.), umowa o pracę z dnia 02.01.2012r. oraz zakres obowiązków z dnia 01.01.2012r. (Szmigiel M.);

- Faktura nr 15152/0881/12 z dnia 11.07.2012r. na wartość netto 203,76 PLN, brutto 250,63 PLN za zakup paliwa;

- Faktura nr 41/12 z dnia 05.10.2012r. na wartość netto 3.238,10 PLN, brutto 3.400,01 PLN za „Poradnik dla Beneficjenta czyli ABC Funduszu Małych Projektów”;

- Dokumentacja dla Małego Projektu 88/SAX/11: Formularz Wniosku o realizację Małego Projektu z dnia 08.11.2011r. wraz z załącznikami, Mail Euroregionu z dnia 22.11.2011r., Umowa nr 88/SAX z dnia 17.01.2012r. o dofinansowanie Małego Projektu, Aneks nr 1 z dnia 16.04.2012r. do ww. Umowy o dofinansowanie, Sprawozdanie z realizacji Małego Projektu nr 88/SAX/11 wraz z Zestawieniem dowodów księgowych, sporządzone dnia 20.08.2012r., Faktura VAT nr BW/14/2012 z dnia 02.07.2012r.; zamówienie nr ZM-21/2012 z dnia 06.06.2012r., wyciąg bankowy nr 2012/126 z dnia 03.07.2012r., Faktura VAT nr 1710/K z dnia 01.07.2012r., zamówienie ZL-22/2012 z dnia 11.06.2012r., wyciąg bankowy nr 2012/126 z dnia 03.07.2012r., Faktura VAT nr 46/07/2012 z dnia 30.06.2012r., zlecenie ZL-24/2012 z dnia 11.06.2012r., wyciąg bankowy nr 2012/126 z dnia 03.07.2012r., Faktura VAT nr 122/12 z dnia 02.07.2012r., zlecenie 25/2012 z dnia 11.06.2012r., wyciąg bankowy nr 2012/126 z dnia 03.07.2012r., Faktura VAT nr 89/2012/OW z dnia 01.07.2012r., zlecenie 23/2012 z dnia 11.06.2012r., wyciąg bankowy nr 2012/126 z dnia 03.07.2012r., Umowa zlecenia nr UMO/11/2012 z dnia 12.06.2012r., dokument: przelewy z listy płac: 92604-4170-U.zlecenie-OSIR314OSIR2012 za VII-2012r., Umowa zlecenia nr UMO/9/2012 z dnia 07.05.2012r.; lista płac nr 313OSIR2012 za VII-2012r., dokument: przelewy z listy płac: 92604-4170-U.zlecenie-OSIR313 OSIR2012 lipiec 2012, Umowa zlecenia nr UMO/12/2012 z dnia 12.06.2012r.; lista płac nr 315OSIR2012 za VII-2012r., wyciąg bankowy nr 2012/134 z dnia 16.07.2012r., dokument: przelewy z listy płac: 92604-4170-zlecenie-OSIR315OSIR2012 lipiec 2012, Rachunek nr 5/2012 z dnia 30.06.2012r., lista płac nr 314OSIR2012 za VII-2012r., dokument: wyciąg bankowy nr 2012/126 z dnia 03.07.2012r., Umowa zlecenia nr UMO/13/2012 z dnia 22.06.2012r., lista płac nr 312OSIR2012 za VII-2012r., wyciąg bankowy nr 2012/134 z dnia 16.07.2012r., Umowa zlecenia nr UMO/15/2012 z dnia 22.06.2012r.; lista płac 312OSIR2012 za VII-2012r., wyciąg bankowy nr 2012/134 z dnia 16.07.2012r., Umowa zlecenia nr UMO/14/2012 z dnia 22.06.2012r., lista płac 312OSIR2012 za VII-2012, wyciąg bankowy nr 2012/134 z dnia 16.07.2012r., Polisa ubezpieczeniowa COMPENSA nr 4025566 z dnia 27.06.2012r., wyciąg bankowy nr 2012/122 z dnia 28.06.2012r., Faktura VAT nr 413/2012 z dnia 27.06.2012r., wyciąg bankowy nr 2012/122 z dnia 28.06.2012r., Faktura VAT nr 414/2012 z dnia 27.06.2012r., wyciąg bankowy nr 2012/122 z dnia 28.06.2012r., Faktura VAT nr 46/r/6/2012 z dnia 27.06.2012r., zlecenie ZL-20/2012 z dnia 01.06.2012r. na zamieszczenie ogłoszenia prasowego w Gazecie DZIEN PO DNIU, wyciąg bankowy nr 2012/122 z dnia 28.06.2012r., Faktura VAT nr 49 z dnia 26.06.2012r., wyciąg bankowy nr 2012/122 z dnia 28.06.2012r., dokumentacja dotycząca promocji projektu (wydruki zdjęć, publikacji internetowych i prasowych);

- Dokumentacja dla Małego Projektu 187/SAX/11: Formularz Wniosku o realizację Małego Projektu z dnia 25.11.2011r. wraz z załącznikami, mail Euroregionu z dnia 23.01.2012r., Umowa nr 187/SAX/11 z dnia 24.04.2012r. o dofinansowanie Małego Projektu, Sprawozdanie z realizacji projektu nr 187/SAX/11 wraz z Zestawieniem dowodów księgowych, sporządzone 21.09.2012r., Rachunek nr 5/04/12 z dnia 25.04.2012r. (transport), wyciąg bankowy nr 87/2012 z dnia 08.05.2012r., Rachunek nr 5/06/12 z dnia 04.06.2012r. (transport), wyciąg bankowy nr 113/2012 z dnia 14.06.2012r., Rachunek nr 4/04/12 z dnia 25.04.2012r. (zakwaterowanie), wyciąg bankowy nr 88/2012 z dnia 09.05.2012r., Rachunek nr 2/06/12 z dnia 04.06.2012r. (zakwaterowanie), wyciąg bankowy nr 113/2012 z dnia 14.06.2012r., Rachunek nr 3/04/12 z dnia 25.04.2012r. (materiały), wyciąg bankowy nr 88/2012 z dnia 09.05.2012r., Rachunek nr 4/06/12 z dnia 04.06.2012r. (materiały), wyciąg bankowy nr 113/2012 z dnia 14.06.2012r., Rachunek nr 2/04/12 z dnia 25.04.2012r. (wynajem pomieszczeń), wyciąg bankowy nr 88/2012 z dnia 09.05.2012r., Rachunek nr 5/04/12 z dnia 25.04.2012r. (ognisko), wyciąg bankowy nr 88/2012 z dnia 09.05.2012r., Rachunek nr 2/06/12 z dnia 04.06.2012r. (wynajem pomieszczeń), wyciąg bankowy nr 113/2012 z dnia 14.06.2012r., Rachunek nr 1/06/12 z dnia 04.06.2012r. (ognisko), wyciąg bankowy nr 113/2012 z dnia 14.06.2012r., Faktura VAT nr 16/04/2012 z dnia 25.04.2012r. wraz ze specyfikacją (gastronomia), wyciąg bankowy nr 88/2012 z dnia 09.05.2012r., Faktura VAT nr 23/06/2012 z dnia 04.06.2012r. wraz z specyfikacją (gastronomia), wyciąg bankowy nr 113/2012 z dnia 14.06.2012r., Rachunek nr 4/04/12 z dnia 25.04.2012r. (opieka), wyciąg bankowy nr 88/2012 z dnia 09.05.2012r., Rachunek nr 3/06/12 z dnia 04.06.2012r. (opieka), wyciąg bankowy nr 113/2012 z dnia 14.06.2012r., pisma Prezydenta Miasta Zielona Góra z dnia 10.01.2012r., z 30.03.2012r. oraz z dnia 21.09.2012r., wydruk publikacji internetowej dot. projektu, 3 listy uczestników projektu;
- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 23.11.2012r.;
- Protokół kontroli z art. 16 nr [11] z dnia 22.11.2012r. przekazany pismem znak: FE-II.804.5.1.2011.JWł z dnia 23.11.2012r.;
- Wyjaśnienia Kontrolera wniesione pismami z dnia 16.09.2014r. i 20.10.2014r.;
- Dokumentacja Projektu nr 100062735 pn. *„Rewitalizacja przypałacowego zespołu parkowego w Żaganiu, jako element wspierania dostępności do dziedzictwa kulturowego”*, Gmina Żagań:
 - Sprawozdanie nr 1 z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 25.03.2010r. – 30.06.2012r.;
 - Pismo Partnera wiodącego znak: WGN.af.Pol-Sak.2/2012 z dnia 30.07.2012r. w sprawie przekazania ww. Sprawozdania oraz kopi dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
 - Umowa o dofinansowanie z dnia 17.08.2010r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 11.10.2011r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 09.10.2012r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 25.03.2013r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 27.08.2013r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 12.11.2013r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 03.01.2014r.;
 - Wniosek o dofinansowanie z dnia 18.05.2010r.;
 - Metodologia doboru próby do kontroli administracyjnej z dnia 23.08.2012r.;

- Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.5.2010.AWaw z dnia 31.08.2012r. – wezwanie do usunięcia braków oraz przedłożenia dokumentacji wytypowanej do kontroli administracyjnej;
- Pismo Partnera wiodącego znak: WGN.af.Pol-Sak.7/2012 z dnia 12.10.2012r. (data wpływu: 17.10.2012r.) w sprawie przekazania skorygowanego sprawozdania wraz z dokumentacją wydatków wytypowanych do kontroli administracyjnej;
- Lista płac – dodatek specjalny za listopad 2011 nr 306/2011, Wyciąg nr 2011/018, Lista płac – dodatek specjalny za grudzień 2011 nr 344/2011, Wyciąg nr 2011/020, Lista płac – lista podstawowa za październik 2010 nr 267/2010, Wyciąg nr 2010/227, Lista płac – lista podstawowa za listopad 2010 nr 292/2010, Wyciąg nr 2010/248, Lista płac – dodatek specjalny za sierpień 2011 nr 243/2011, Wyciąg nr 2011/015 (poz. 1, 2, 12, 13, 49, 50 zestawienia), Wyciąg nr 2011/002, Przelewy z dnia 31.01.2011r. (ZUS-3 szt.), Przelew z dnia 31.01.2011r. (US), Przelewy z dnia 30.11.2010r. (ZUS-3 szt.), Przelew z dnia 26.11.2010r. (US) Przelewy z dnia 28.10.2010r. (ZUS-3 szt.), Przelew z dnia 28.10.2010r. (US), Wyciąg nr 2010/002, Przelew z dnia 30.12.2010r. (US), Przelewy z dnia 30.12.2010r. (ZUS-3 szt.), Wyciąg nr 2012/017 (29.06.2012r.), Wyciąg nr 2012/013 (30.05.2012r.), Wyciąg nr 2012/011 (27.04.2012r.), Wyciąg nr 2011/003 (28.02.2011r.), Wyciąg nr 2011/005 (30.03.2011r.), Wyciąg nr 2011/008 (28.04.2011r.), Wyciąg nr 2011/012 (29.06.2011r.), Wyciąg nr 2011/010 (30.05.2011r.), Wyciąg nr 2011/016 (30.08.2011r.), Wyciąg nr 2011/014 (29.07.2011r.), Wyciąg nr 2011/019 (29.11.2011r.), Wyciąg nr 2011/021 (23.12.2011r.), Wyciąg nr 2012/002 (31.01.2012r.), Wyciąg nr 2012/008 (29.03.2012r.), Wyciąg nr 2012/005 (28.02.2012r.), Oświadczenie z dnia 12.10.2012r., Pisma znak: WIO.IV.1129/48/2010 z dnia 06.09.2010r. skierowane do Karoliny Gałązka, Izabeli Brzezińskiej i Mariusza Smolarczyka, Pismo znak: WIO-EZ.2121.WYN.23.2011 z dnia 01.04.2011r. skierowane do Edyty Kwiecień, Wyjaśnienia Kierownika Projektu z dnia 01.04.2011r. i 29.02.2012r., Zarządzenie wewnętrzne nr 45/09 z dnia 29.06.2009r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników, Pismo znak: WIO-EZ.61.2122.2011 z dnia 07.11.2011r. skierowane do Mariusza Smolarczyka;
- Karta stanowiska pracy dla Edyty Kwiecień z dnia 01.04.2010r., Umowa o pracę z dnia 18.10.2006r., Aneks do umowy o pracę nr 2/2008 z 31.07.2008r., Aneks do zakresu czynności nr 1/2009 z dnia 05.01.2009r., Aneks do zakresu czynności nr 2/2010 z dnia 12.02.2010r.;
- Karta stanowiska pracy dla Izabeli Brzezińskiej z dnia 04.01.2010r., Umowa o pracę na czas nieokreślony z dnia 31.05.2010r.;
- Karta stanowiska pracy dla Mariusza Smolarczyka z dnia 13.09.2006r., Umowa o pracę na czas nieokreślony z dnia 01.10.2006r.;
- Faktura VAT nr 30/2012 z dnia 25.05.2012r. na wartość brutto 29.520,00 PLN za pełnienie nadzoru inwestorskiego, Umowa nr WGN/65/2011 z dnia 30.09.2011r., Wyciąg nr 2012/032 z dnia 22.06.2012r., Pismo z dnia 28.09.2011r. w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty, Zapytanie o cenę z dnia 21.09.2011r., Oferta InvestTeam s.c. S.Urbaniak, M.Ostrowski z dnia 26.09.2011r., Oferta Biura Obsługi Inwestycyjnej Jacek Pawłowski z dnia 26.09.2011r., Oferta Przedsiębiorstwa Inwestycyjno – Usługowego Budownictwa LEADER z dnia 27.09.2011r.;
- Faktura VAT nr 08/12/2011 z dnia 19.12.2011r. na wartość brutto 888.392,73 PLN (kwalifikowalne 870.615,21 PLN) za roboty budowlane i sanitarne, Protokół odbioru wykonanych robót w okresie: 12.10.2011r. – 31.11.2011r., Obmiar z dnia 15.12.2011r., Dyspozycja przelewu nr 1 z dnia 27.12.2011r., Wyciąg nr 2011/024 z dnia 30.12.2011r.;

- Faktura VAT nr 02/01/2012 z dnia 16.01.2012r. na wartość brutto 596.051,52 PLN (kwalifikowalne 555.930,61 PLN) za roboty budowlane i sanitarne, Dyspozycja z dnia 07.02.2012r., Dyspozycja przelewu nr 2 z dnia 31.01.2012r., Pismo z dnia 25.01.2012r. dotyczące rozliczeń z podwykonawcą, Protokół odbioru wykonanych robót w okresie: 31.11.2011r. – 31.12.2011r., Wyciąg nr 2012/011 z dnia 14.02.2012r.;
- Faktura VAT nr 02/02/2012 z dnia 19.03.2012r. na wartość brutto 196.700,52 PLN za roboty budowlane i sanitarne, Dyspozycja z dnia 21.03.2012r., Protokół odbioru wykonanych robót w okresie: 01.01.2012r. – 02.02.2012r., Książka obmiarów z dnia 09.02.2012r., Wyciąg nr 2012/012 z dnia 22.03.2012r.;
- Faktura VAT nr 06/06/2012 z dnia 31.05.2012r. na wartość brutto 498.879,85 PLN za roboty budowlane i sanitarne, Dyspozycja przelewu nr 4 z dnia 20.06.2012r., Protokół odbioru wykonanych robót w okresie: 03.02.2012r. – 30.04.2012r., Protokół odbioru robót (ostateczny) z dnia 23.05.2012r., Dyspozycja z dnia 29.06.2012r., Wyciąg nr 2012/033 z dnia 29.06.2012r., Umowa cesji wierzytelności i praw umowy z dnia 06.10.2011r.;
- Kosztorys powykonawczy z dnia 31.05.2012r.;
- Protokół konieczności nr 1 z dnia 24.11.2011r.;
- Protokół konieczności nr 2 z dnia 19.01.2012r.;
- Protokół konieczności nr 3 z dnia 23.04.2012r.;
- Decyzja nr 350/2010 z dnia 07.07.2010r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę;
- Decyzja nr 191/2012 z dnia 18.04.2012r. w sprawie zmiany ww. decyzji;
- Faktura VAT nr 31/2011 z dnia 21.03.2011r. na wartość brutto 38.376,00 PLN za komplet gadżetów promocyjnych z logo projektu, Zamówienie z dnia 14.03.2011r., Potwierdzenie dyspozycji przelewu z dnia 01.04.2011r., Protokół z przeprowadzonego rozeznania cenowego, Oferta GAMB Mieczysław Kupezyk z dnia 28.02.2011r., Oferta Ksero – Grafik s.c. z dnia 25.02.2011r., Oferta PHU Graffiti z dnia 28.02.2011r.;
- Zarządzenie wewnętrzne nr 16/2011 Burmistrza Miasta Żagań z dnia 08.03.2011r. w sprawie procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 EUR;
- Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.5.2010.AWaw z dnia 30.11.2012r. – wezwanie do usunięcia braków;
- Pismo Partnera wiodącego znak: WGN.af.Pol-Sak.13/2012 z dnia 12.12.2012r. w sprawie przekazania skorygowanego sprawozdania;
- Dokumentacja postępowania pn. „Rewitalizacja przypałacowego zespołu parkowego w Żaganiu, jako element wspierania dostępności do dziedzictwa kulturowego – Etap I” zgromadzona przez Kontrolera: Pismo z dnia 07.07.2011r. – ustalenie wartości postępowania, Kosztorys inwestorski – aktualizacja z czerwca 2011r., Zarządzenie wewnętrzne nr 40/2011 z dnia 25.07.2011r., SIWZ z 20.07.2011r., Ogłoszenie o zamówieniu nr 200961-2011 z dnia 25.07.2011r., Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 207161-2011 z dnia 01.08.2011r., Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 230840-2011 z dnia 04.08.2011r., Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 231972-2011 z dnia 05.08.2011r., Zmiany SIWZ z dnia 04.08.2011r. (opublikowana 04.08.2011r. i 05.08.2011r.), Zapytanie PRO-INFRA Paweł Jakubowski z dnia 27.07.2011r., Odpowiedź na zapytanie z dnia 29.07.2011r., Zapytanie INTEGER S.A. z dnia 01.08.2011r., Zapytanie STEINBUDEX-JM z dnia 03.08.2011r., Odpowiedź na zapytanie z dnia 04.08.2011r., Zapytanie Pałac Książęcy Spółka z o.o. z dnia 05.08.2011r., Odpowiedź na zapytanie z dnia 10.08.2011r., Lista ofert z dnia 16.08.2011r., Pismo z dnia 24.08.2011r. w sprawie

środków na realizację zamówienia, Pismo z dnia 26.08.2011r. - wezwanie INTEGER Budownictwo i Konserwacja Spółka z o.o. do uzupełnienia dokumentów, Uzupełnienie dokumentów z dnia 29.08.2011r., Pismo z dnia 31.08.2011r. - wezwanie Zakładu Ogólnobudowlanego ŻARY Spółka z o.o. do złożenia wyjaśnień, Wyjaśnienia z dnia 05.09.2011r., Pismo z dnia 31.08.2011r - wezwanie Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Usługowo – Handlowego STEINBUDEX-JM Jerzy Majorek do złożenia wyjaśnień, Wyjaśnienia z dnia 02.09.2011r., Pismo z dnia 31.08.2011r - wezwanie Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Usługowo – Handlowego STEINBUDEX-JM Jerzy Majorek do uzupełnienia dokumentów, Uzupełnienie dokumentów z dnia 06.09.2011r., Oferta nr 1 złożona przez Konsorcjum: INTEGER Budownictwo i Konserwacja Spółka z o.o. i INTEGER S.A., Informacje z dnia 06.09.2011r. o wyniku postępowania i ofercie odrzuconej, Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 06.09.2011r., Pismo z dnia 07.09.2011r. – informacja o czynności bezprawnej, Informacja z dnia 08.09.2011r. o dokonaniu powtórzenia czynności, Informacje z dnia 08.09.2011r. o wyniku postępowania, wykluczeniu wykonawcy i ofercie odrzuconej, Informacja z dnia 08.09.2011r. o powtórzeniu czynności wyboru, Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 08.09.2011r., Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 245349-2011 z dnia 14.09.2011r., Protokół postępowania z dnia 06.09.2011r. i 08.09.2011r., Oświadczenia ZP-1, Umowa nr ZP.272.15.2011 z dnia 14.09.2011r., Aneks nr 1 z dnia 15.12.2011r.;

- Mail Kontrolera z dnia 09.11.2012r. w sprawie weryfikacji dokumentacji postępowania przetargowego;

- Pismo Partnera znak: WGN.af.Pol-Sak.10/2012 z dnia 19.11.2012r. – wyjaśnienia dotyczące weryfikowanej dokumentacji postępowania przetargowego;

- Lista sprawdzająca do kontroli ex-post zamówień publicznych zweryfikowana w dniu 23.11.2012r.;

- Informacja z dnia 07.03.2013r. o wyniku weryfikacji dokumentacji zamówień publicznych przekazana pismem znak: FE-II.804.5.5.2010.AWaw z dnia 07.03.2013r.,

- Mail Kontrolera z dnia 05.02.2013r.;

- Mail Gminy Żagań z dnia 02.03.2013r.;

- Zdjęcie miejsca realizacji projektu;

- Informacja dotycząca promocji projektu na stronie internetowej 19.11.2010r. i 28.10.2011r.;

- Zdjęcia materiałów promocyjnych (zestaw pióro + długopis w etui, wskaźnik laserowy w etui, etui na wizytówki, przybornik z zegarkiem, czapka, koszulka);

- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 07.03.2013r.;

- Protokół kontroli z art. 16 nr [1] z dnia 07.03.2013r. przekazany pismem znak: FE-II.804.5.5.2010.AWaw z dnia 07.03.2013r.;

➤ Wyjaśnienia Kontrolera wniesione pismem z dnia 16.10.2014r.;

➤ Dokumentacja Projektu nr 100107499 pn. „*Szlakiem Rothenburgów w Gminie Czerwieńsk – etap I*”, Gmina Czerwieńsk:

- Sprawozdanie nr 3 z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 01.06.2013r. - 11.09.2013r.;

- Pismo Partnera z dnia 11.09.2013r. w sprawie przekazania ww. Sprawozdania;

- Umowa o dofinansowanie z dnia 30.04.2012r.;

- Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 20.12.2012r.;

- Wniosek o dofinansowanie z dnia 29.02.2012r.;

- Faktura VAT nr 00025/2013 z dnia 02.09.2013r. na wartość netto 321.430,89 PLN, brutto 395.359,99 PLN za projekt budowlany, Protokół przekazania/przejęcia z dnia

28.06.2013r., Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 23.08.2013r., Przelew z dnia 10.09.2013r., Wyciąg nr 168/2013;

- Faktura VAT nr 4/1 z dnia 10.07.2013r. na wartość netto 1.063,42 PLN, brutto 1.308,00 PLN za usługę cateringową, Protokół odbioru z dnia 10.07.2013r., Zamówienie z dnia 27.06.2013r., Przelew z dnia 16.07.2013r., Wyciąg nr 132/2013, Notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku z dnia 25.06.2013r., Zapytanie cenowe z dnia 13.06.2013r. skierowane do 4 firm (Działalność Gastronomiczna Zdzisław Walczak, Kuchnia Polska Maria Kaczmarek, Maria Sobczak, P.H.U. FENIX), Oferta Kuchnia Polska Maria Kaczmarek z dnia 18.06.2013r., Oferta Działalność Gastronomiczna Zdzisław Walczak z dnia 19.06.2013r., Oferta P.H.U. FENIX z dnia 20.06.2013r.;

- Rachunek nr 38/2013 z dnia 08.07.2013r. na wartość 12,00 PLN za zakup płyt DVD, Raport kasowy nr 153/B/2013 z dnia 09.08.2013r. poz. 22;

- Faktura VAT nr Faktura/34/2013 z dnia 08.07.2013r. na wartość netto 77,24 PLN, brutto 95,00 PLN za zakup płyt DVD, Raport kasowy nr 153/B/2013 z dnia 09.08.2013r. poz. 21;

- Faktura VAT nr 01/06/2013 z dnia 24.06.2013r. na wartość netto 1.463,42 PLN, brutto 1.800,00 PLN za ramową koncepcję filmu, Sprawozdanie i ramowa koncepcja z dnia 14.06.2013r., Przelew z dnia 09.07.2013r., Wyciąg nr 127/2013, Umowa o dzieło nr FiP.032.13.2012 z dnia 25.06.2012r., Aneks nr 1 z dnia 21.01.2012r. (błąd pisarski daty – rok 2013), Aneks nr 2 z dnia 15.05.2013r., Aneks nr 3 z dnia 03.06.2013r., Notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku z dnia 25.06.2012r., Zapytanie cenowe z dnia 14.06.2012r. skierowane do 3 firm (Sand Media s.c. A. Sibilski, K. Wojciechowski, Exos Music, vGs Produkcje filmowe i telewizyjne), Oferta vGs Produkcje filmowe i telewizyjne z dnia 19.06.2012r., Oferta Exos Music z dnia 21.06.2012r., Sand – Media s.c. A. Sibilski, K. Wojciechowski z dnia 21.06.2012r.;

- Faktura VAT nr 01/07/2013 z dnia 08.07.2013r. na wartość netto 5.853,66 PLN, brutto 7.200,00 PLN za nakręcenie filmu, Protokół odbioru z dnia 01.07.2013r., Protokół przekazania/przyjęcia z dnia 28.06.2013r., Przelew z dnia 19.07.2013r., Wyciąg nr 134/2013;

- Faktura VAT nr 02/07/2013 z dnia 08.07.2013r. na wartość netto 750,00 PLN, brutto 922,50 PLN za skrót filmu, Protokół odbioru z dnia 10.07.2013r., Przelew z dnia 15.07.2013r., Wyciąg nr 131/2013;

- Faktura VAT nr 6/7/13 z dnia 08.07.2013r. na wartość netto 15.222,47 PLN, brutto 16.666,50 PLN za dwujęzyczną publikację i mapę kieszonkową, Protokół przekazania/przyjęcia z dnia 28.06.2013r., Protokół odbioru z dnia 01.07.2013r., Przelew z dnia 19.07.2013r., Wyciąg nr 134/2013, Umowa nr FiP.032.7.2013 z dnia 13.05.2013r., Notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku z dnia 08.05.2013r., Zapytanie cenowe z dnia 26.04.2013r. skierowane do 7 firm (ALBERTO Piotr Hubert, ZM DRUK Poligrafia Cyfrowa, Sand – Media s.c. A. Sibilski, K. Wojciechowski, Aikon Kreacja Reklama Produkcja, SICH Polska Ewa Chorażewicz, Wioletta Sosnowska, Wydawnictwo LoboSoft II Spółka z o.o.), Oferta Aikon Kreacja Reklama Produkcja z dnia 02.05.2013r., Oferta Sand – Media s.c. A. Sibilski, K. Wojciechowski z dnia 07.05.2013r.;

- Dokumentacja postępowania pn. „Kompleksowe opracowanie dokumentacji projektowej, kosztorysów inwestorskich oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót dla Projektu” zgromadzona przez Kontrolera: SIWZ z dnia 27.08.2012r., Ogłoszenie o zamówieniu nr 321690-2012 z dnia 30.08.2012r., Wydruk ze strony internetowej, Zapytanie do SIWZ z dnia 31.08.2012r., Odpowiedź na zapytanie z dnia 04.09.2012r., Potwierdzenie wpłaty wadium, Wykaz ofert, Zarządzenie nr 68/2012 z dnia

11.09.2012r., Oferta nr 1- PALMETT Markowe Ogrody s.c. M. Stefański, B. Gasparski, Oferta nr 2 – Autorska Pracownia Projektowania i Usług Inwestycyjno – Budowlanych ARCHIBER Krzysztof Berezowski, Wezwanie do uzupełnienia dokumentów z dnia 24.09.2012r. (Autorska Pracownia Projektowania i Usług Inwestycyjno – Budowlanych ARCHIBER Krzysztof Berezowski, PALMETT Markowe Ogrody s.c. M. Stefański, B. Gasparski), Pismo z dnia 24.09.2012r. - uzupełnienie dokumentów ARCHIBER, Pismo z dnia 25.09.2012r. – uzupełnienie dokumentów PALMETT, Informacja o wyniku postępowania z dnia 03.10.2012r., Umowa nr FiP.272.3.2012 z dnia 16.10.2012r., Aneks nr 1 z dnia 28.12.2012r., Aneks nr 2 z dnia 10.01.2013r., Aneks nr 3 z dnia 05.06.2013r., Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 409458 z dnia 20.10.2012r., Oświadczenia ZP-1 z dnia 18.09.2012r., Protokół postępowania ZP-PN;

- Zarządzeniem nr 69/2011 Burmistrza Czerwieńska z dnia 30.09.2011r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EUR;
- Pismo Partnera z dnia 17.12.2012r. w sprawie przekazania kopii dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- Lista sprawdzająca do kontroli ex-post zamówień publicznych zweryfikowana w dniu 09.01.2013r.;
- Informacja z dnia 24.04.2013r. o wyniku weryfikacji dokumentacji zamówień publicznych przekazana pismem znak: FE-II.804.5.24.2012.AWaw z dnia 25.04.2013r.;
- Notatka z dnia 11.04.2013r. informująca o ustaleniach z wizyty monitorującej przeprowadzonej w dniu 10.04.2013r.;
- Pismo Partnera z dnia 26.09.2013r. w sprawie korekty Zestawienia dowodów księgowych do ww. Sprawozdania;
- Zdjęcia z konferencji;
- Informacje ze strony internetowej z dnia 10.06.2013r., 26.06.2013, 11.07.2013r. i 12.08.2013r.;
- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 02.10.2013r.,
- Protokół kontroli z art. 16 nr [3] z dnia 02.10.2013r., przekazany pismem znak: FE-II.804.5.24.2012.AWaw z dnia 02.10.2013r.;
- Sprawozdanie nr 4 z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 12.09.2013r. - 30.09.2013r.;
- Pismo Partnera z dnia 16.10.2013r. w sprawie przekazania ww. Sprawozdania;
- Faktura VAT nr 00029/2013 z dnia 26.09.2013r. na wartość brutto 49.420,00 PLN za projekt budowlany, Protokół przekazania/przejęcia z dnia 19.08.2013r., Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 19.09.2013r., Przelew z dnia 30.09.2013r., Wyciąg nr 181/2013;
- Zarządzenie nr 4/03 Burmistrza Gminy Czerwieńsk z dnia 15.01.2003r. w sprawie powierzenia Sekretarzowi Gminy prowadzenia wszystkich spraw w imieniu Burmistrza,
- Upoważnienie z dnia 15.06.2009r. dla Kierownika Referatu Organizacyjnego Urzędu Gminy Czerwieńsk;
- Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.24.2012.AWaw z dnia 07.11.2013r. informujące o terminie przeprowadzenia kontroli;
- Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 509-1/2013 i 509-2/2013 z dnia 13.11.2013r.;
- Lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu z dnia 18.11.2013r.;
- Notatka z dnia 09.12.2013r. w sprawie przedłużenia terminu przekazania informacji pokontrolnej;

- Informacja pokontrolna nr 16/2013/PL-SN z dnia 20.12.2013r. przekazana pismem znak: FE-II.804.5.24.2012.AWaw z dnia 20.12.2013r.;
- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 20.12.2013r.;
- Zestawienie dowodów księgowych z dnia 20.12.2013r. (obejmuje Zestawienia od nr 1 do nr 4);
- Protokół kontroli z art. 16 nr [4] z dnia 20.12.2013r., przekazany pismem znak: FE-II.804.5.24.2012.AWaw z dnia 20.12.2013r.;
- Notatka służbowa Kontrolera z dnia 07.10.2014r. – wyjaśnienia w sprawie zwrotu wadium wykonawcy wykluczonemu z udziału w postępowaniu;
- Dokumentacja Projektu nr 100104511 pn. „*Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa*”, Gmina Przewóz:
 - Sprawozdanie nr 1 z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 24.01.2012r. – 17.04.2013r.;
 - Pismo Partnera z dnia 25.04.2013r. w sprawie przekazania ww. Sprawozdania oraz dokumentacji;
 - Umowa o dofinansowanie z dnia 13.07.2012r.;
 - Aneks z dnia 19.03.2014r. do ww. Umowy o dofinansowanie;
 - Aneks z dnia 14.05.2014r. do ww. Umowy o dofinansowanie;
 - Wniosek o dofinansowanie z dnia 12.06.2012r.;
 - Faktura VAT 13/2013 z dnia 29.03.2013r. na wartość brutto 577.800,00 PLN za zakup samochodu pożarniczego, Protokół odbioru z dnia 29.03.2013r., Wyciąg bankowy nr 72/2013 z dnia 17.04.2013r.;
 - Pismo Partnera znak: RG.033.06.2013 z dnia 18.02.2013r. w sprawie przekazania kopii dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
 - Dokumentacja postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zakup samochodu pożarniczego średniego z napędem 4X4 dla OSP Przewóz” – zgromadzona u Kontrolera: protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (nr sprawy: RG.3410.03.2013), Zarządzenie nr 108/2012 z dnia 13.06.2012r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 121/2004 z dnia 30.06.2004r. dotyczącego powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, Pismo z dnia 02.01.2013r. – protokół z ustalenia wartości zamówienia, Zarządzenie nr 152/2013 z dnia 09.01.2013r. w sprawie ustalenia zamówienia publicznego pn. Zakup samochodu pożarniczego średniego z napędem 4x4 dla OSP Przewóz, Ogłoszenie o zamówieniu nr 5209-2013 z dnia 09.01.2013r., SIWZ, Oferta nr 1 - „WAWRZASZEK ISS SP. Z O.O.” Spółka komandytowo – akcyjna, Oferta nr 2 - „MOTO – TRUCK Leszek Chmiel, Pismo z dnia 18.01.2013r. – zestawienie ofert jakie wpłynęły w postępowaniu wraz z zapytaniem „WAWRZASZEK ISS SP. Z O.O.” Spółka komandytowo – akcyjna z dnia 17.01.2013r., Pismo znak: RG.3410.03.2013 z dnia 29.01.2013r. – ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty, Umowa z dnia 04.02.2013r., Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 50794-2013 z dnia 06.02.2013r., Wydruk strony internetowej;
 - Lista sprawdzająca do kontroli ex-post zamówień publicznych zatwierdzona w dniu 29.03.2013r.;
 - Informacja z dnia 02.04.2013r. o wyniku weryfikacji dokumentacji zamówień publicznych przekazana pismem znak: FE-II.804.5.29.2012.JWł z dnia 04.04.2013r.;
 - Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.29.2012.JWł z dnia 20.05.2013r. w sprawie dokonania korekty Sprawozdania;

- Pismo Partnera znak: RG.042.05.2013r. z dnia 27.05.2013r. w sprawie korekty ww. Sprawozdania;
- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 06.06.2013r.;
- Protokół z kontroli z art. 16 nr [1] z dnia 06.06.2013r., przekazany pismem znak: FE-II.804.5.29.2012.JWł z dnia 06.06.2013r.;
- Dokumentacja Projektu nr 100070299 pn. „*Poznajemy się przez sport*”, Gmina Łęknica:
 - Sprawozdanie nr 1 z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 08.09.2010r. – 10.12.2011r.;
 - Pismo Partnera znak: RGN.042.1.11.MP. z dnia 13.02.2012r. w sprawie przekazania ww. Sprawozdania oraz dokumentów;
 - Umowa o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 07.04.2011r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 30.03.2012r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 04.07.2012r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 19.12.2012r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 16.08.2013r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 16.06.2014r.;
 - Wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 04.02.2011r.;
 - Faktura VAT nr 72/2009 z dnia 23.12.2009r. na wartość netto 12.295,08 PLN, brutto 15.000,00 PLN za wykonanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej, Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 23.12.2009r., Umowa nr 1/2009 z dnia 12.11.2009r., Przelew z dnia 30.12.2009r., Wyciąg nr 253;
 - Rachunek z dnia 14.06.2010r. na wartość brutto 120,00 PLN za tłumaczenie na język niemiecki, Umowa o dzieło nr 2/2010 z dnia 17.05.2010r., Raport kasowy nr 116/10 z dnia 17.06.2010r., PK nr 1 z dnia 05.08.2010r., Wyciąg nr 149/2010;
 - Faktura VAT nr 17/2011 z dnia 29.04.2011r. na wartość netto 1.000,00 PLN, brutto 1.230,00 PLN za aktualizację kosztorysów, Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 29.04.2011r., Zlecenie z dnia 15.04.2011r., Przelew z dnia 12.05.2011r., Wyciąg nr 91/2011;
 - Faktura VAT nr 2011/00172 z dnia 31.08.2011r. na wartość netto 67.220,00 PLN, brutto 82.680,60 PLN za budowę boiska wielofunkcyjnego, Protokół odbioru wykonanych robót w okresie: 22.07.2011r. – 31.08.2011r., Umowa nr 4/2011 z dnia 05.07.2011r., Przelew z dnia 09.09.2011r., Wyciąg nr 175/2011;
 - Faktura VAT nr 2011/00249 z dnia 17.10.2011r. na wartość netto 70.830,00 PLN, brutto 87.120,90 PLN za budowę boiska wielofunkcyjnego, Protokół odbioru wykonanych robót w okresie: 01.09.2011r. – 12.10.2011r., Przelew z dnia 27.10.2011r., Wyciąg nr 209/2011;
 - Faktura VAT nr 2011/00292 z dnia 21.11.2011r. na wartość netto 176.020,00 PLN, brutto 216.504,60 PLN za budowę boiska wielofunkcyjnego, Protokół z końcowego odbioru robót z dnia 08.11.2011r., Przelew z dnia 09.12.2011r., Wyciąg nr 238/2011;
 - Faktura VAT nr 86/2011 z dnia 23.11.2011r. na wartość netto 9.674,80 PLN, brutto 11.900,00 PLN za pełnienie funkcji inspektora nadzoru, Umowa nr 5/2011 z dnia 07.07.2011r., Przelew z dnia 09.12.2011r., Wyciąg nr 238/2011, SIWZ z dnia 21.06.2011r. Przekazana do 3 wykonawców (Przedsiębiorstwo Inwestycyjno – Usługowo – Budowlane LEADER s.c. L. Zweifier, Z. Pisarski, Pracownia Projektowa MM-PROJEKT Maciej Marciniak, HYDRO PROJEKT Tomasz Dziok), Oferta Przedsiębiorstwa Inwestycyjno – Usługowo – Budowlanego LEADER s.c. L. Zweifier, Z. Pisarski z dnia 27.06.2011r., Oferta Pracowni Projektowej MM-PROJEKT Maciej

Marciniak, Informacja o wyniku postępowania z dnia 30.06.2011r., Protokół postępowania z dnia 07.07.2011r.;

- Faktura VAT nr 526/11 z dnia 25.07.2011r. na wartość netto 153,09 PLN, brutto 188,30 PLN za tablicę informacyjną, Potwierdzenie zakupu z dnia 14.07.2011r., Przelew z dnia 03.08.2011r., Wyciąg nr 149/2011;

- Nota korygująca nr 1/2012 z dnia 22.02.2012r.;

- Nota korygująca nr 2/2012 z dnia 22.02.2012r.;

- Nota korygująca nr 3/2012 z dnia 22.02.2012r.;

- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej z dnia 04.04.2012r.;

- Pismo Partnera znak: IR.042.1.7.11 z dnia 22.07.2011r. w sprawie przekazania kopii dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;

- Dokumentacja postępowania pn. „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego w Łęknicy na działce 381” zgromadzona przez Kontrolera: Pismo z dnia 10.05.2011r. – ustalenie wartości szacunkowej, Kosztorys inwestorski z kwietnia 2011r., SIWZ z dnia 13.05.2011r., Ogłoszenie o zamówieniu nr 113628-2011 z dnia 13.05.2011r., Zarządzenie nr 7.2011 z dnia 18.05.2011r., Zapytanie do SIWZ z dnia 25.05.2011r., Odpowiedź na zapytanie z dnia 31.05.2011r., Zestawienie ofert, Protokół nr 1 z posiedzenia Komisji przetargowej, Formularze ofertowe (Oferta nr 1 - Firma Handlowo-Budowlana „Building and Transport” Anna Fedko, Oferta nr 2 - „Sped Sport” Spółka z o.o., Oferta nr 3 – „BELLSPORT” Grzegorz Leszczyński, Oferta nr 4 - „SPORTPROJEKT” Spółka z o.o., Oferta nr 5 - „PANPRO SPORT” Paweł Prokopczuk, Marek Markowski Spółka jawna, Oferta nr 6 - „MASTERS” S.A., Oferta nr 7 - „SALTEX EUROPA” Spółka z o.o., Oferta nr 8 - „HEMET” Spółka z o.o., Oferta nr 9 - „DAWAR Sport” Spółka z o.o., Oferta nr 10 - Firma Ogrodnicza Leśniewscy – Architektura Zieleni, Oferta nr 11 - „MARGOT INWESTYCJE” Spółka z o.o.), Protokół nr 2 z posiedzenia Komisji przetargowej, Protokół nr 3 z posiedzenia Komisji przetargowej, Protokół nr 4 z posiedzenia Komisji przetargowej, Protokół nr 5 z posiedzenia Komisji przetargowej, Wezwania do uzupełnienia dokumentów z dnia 16.06.2011r. (Firma Ogrodnicza Leśniewscy – Architektura Zieleni, „MARGOT INWESTYCJE” Spółka z o.o., „SALTEX EUROPA” Spółka z o.o.), Pismo z dnia 16.06.2011r. – uzupełnienie dokumentów SALTEX EUROPA” Spółka z o.o., Pismo z dnia 17.06.2011r. – uzupełnienie dokumentów Firma Ogrodnicza Leśniewscy – Architektura Zieleni, „MARGOT INWESTYCJE” Spółka z o.o., Pismo z dnia 22.06.2011r. – uzupełnienie dokumentów „MARGOT INWESTYCJE” Spółka z o.o., Zawiadomienie z dnia 24.06.2011r. o wykluczeniu z postępowania Firmy MARGOT Inwestycje Spółka z o.o., Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 24.06.2011r., Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 183914-2011 z dnia 05.07.2011r., Oświadczenia ZP-1 z dnia 09.06.2011r., Protokół postępowania ZP-PN z dnia 05.07.2011r.;

- Pismo Partnera znak: IR.042.1.8.11 z dnia 22.09.2011r. w sprawie uzupełnienia dokumentacji przetargowej;

- Lista sprawdzająca do kontroli ex-post zamówień publicznych zweryfikowana w dniu 29.09.2011r.;

- Informacja z dnia 30.09.2011r. o wyniku weryfikacji dokumentacji zamówień publicznych przekazana pismem znak: FE-II.804.5.15.2011.JWł z dnia 30.09.2011r.;

- Informacja ze strony internetowej z dnia 30.09.2011r.;

- Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.15.2011.JWł z dnia 27.02.2012r. w sprawie dokonania korekty sprawozdania;

- Pismo Partnera znak: RGN.042.1.2012.MP. z dnia 06.03.2012r. w sprawie korekty Zestawienia dowodów księgowych oraz przekazania pozostałych dokumentów;
- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 04.04.2012r.;
- Protokół kontroli z art. 16 nr [1] z dnia 04.04.2012r., przekazany pismem znak: FE-II.804.5.15.2011.JWł z dnia 05.04.2012r.;
- Sprawozdanie nr 4 z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 02.07.2013r. – 31.10.2013r.;
- Pismo Partnera znak: RGN.042.45.2013.MP. z dnia 29.11.2013r. w sprawie przekazania ww. Sprawozdania;
- Mail Kontrolera z dnia 06.12.2013r. – wezwanie do przedłożenia dokumentacji wytypowanej do kontroli administracyjnej;
- Pismo Partnera znak: RGN.042.45.2013.MP. z dnia 24.12.2013r. w sprawie przekazania dokumentacji do kontroli administracyjnej;
- Faktura nr FV/13/12 z dnia 11.09.2013r. na wartość brutto 699,84 PLN za zakup artykułów spożywczych, Wyciąg nr 184/2013 z dnia 20.09.2013r.;
- Faktura VAT nr FS 149/2013 z dnia 23.09.2013r. na wartość brutto 364,38 PLN za wynajem autobusu, Wyciąg nr 190/2013 z dnia 30.09.2013r.;
- Faktura VAT nr 6487/2013 z dnia 17.09.2013r. na wartość brutto 112,40 PLN za zakup pucharów, Wyciąg nr 190/2013 z dnia 30.09.2013r.;
- Faktura VAT nr FS 163/2013 z dnia 09.10.2013r. na wartość brutto 416,04 PLN za wynajem autobusu, Wyciąg nr 190/2013 z dnia 30.09.2013r.;
- Lista płac dodatkowych nr 130 10/2013 z dnia 17.10.2013r.;
- Rachunek z dnia 17.10.2013r. do umowy zlecenia nr 4.2012 z dnia 25.04.2012r. zawartej z Mieczysławem Piaseckim na wartość brutto 1.200,00 PLN, netto 1.012,00 PLN, Umowa zlecenie nr 4.2012 z dnia 25.04.2012r. na bieżącą naprawę i konserwację, utrzymanie czystości na boisku oraz przygotowanie zaplecza dla zawodów (15 turniejów), Porównanie ofert z dnia 20.04.2012r., Oferta Mieczysława Piaseckiego z dnia 18.04.2012r., Zaproszenie do składania ofert z dnia 13.04.2012r. zamieszczone na stronie internetowej, Wyciąg nr 215/2013 z dnia 05.11.2013r.;
- Rachunek z dnia 17.10.2013r. do umowy zlecenia nr 3.2012 z dnia 26.04.2012r. zawartej z Iwoną Ambroziak na wartość brutto 2.075,00 PLN, netto 1.750,25 PLN, Umowa zlecenie nr 3.2012 z dnia 26.04.2012r. na usługi tłumaczenia w języku polskim i niemieckim, Porównanie ofert z dnia 26.04.2012r., Oferta Agnieszki Rutkowskiej - Pietrzyk z dnia 19.04.2012r., Oferta Iwony Ambroziak z dnia 25.04.2012r., Zaproszenie do składania ofert z dnia 13.04.2012r. przesłane do Iwony Ambroziak, Patrycji Pytlówna i Agnieszki Rutkowskiej - Pietrzyk, Wyciąg nr 206/2013 z dnia 22.10.2013r., Wyciąg nr 215/2013 z dnia 05.11.2013r.;
- Zarządzenie nr 34.2012 z dnia 21.12.2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EUR;
- Zarządzenie nr 13.2013 z dnia 28.06.2013r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EUR;
- Zarządzenie nr 19.2013 z dnia 05.09.2013r., w sprawie zmiany ww. Regulaminu,
- Uszczegółowienie kosztów projektu;
- Pismo Partnera znak: RGN.042.5.2014.MP. z dnia 18.02.2014r. w sprawie mylnego zakwalifikowania wydatku do kategorii;

- Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.15.2011.JWł z dnia 10.01.2014r. informujące o terminie przeprowadzenia kontroli;
- Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 2-1/2014 i 2-2/2014 z dnia 15.01.2014r.;
- Dobór próby dokumentów do kontroli na miejscu;
- Lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu z dnia 24.01.2014r.;
- Raport z oględzin;
- Notatka służbowa z dnia 17.02.2014r. w sprawie przesunięcia terminu sporządzenia informacji pokontrolnej;
- Informacja pokontrolna nr 1/PL-SN/2014 z dnia 26.02.2014r. przekazana pismem znak: FE-II.804.5.15.2011.JWł z dnia 26.02.2014r.;
- Zestawienie dowodów księgowych z dnia 08.07.2014r. (obejmuje Zestawienia od nr 1 do nr 4);
- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 08.07.2014r.;
- Protokół kontroli z art. 16 nr [4] z dnia 08.07.2014r., przekazany pismem znak: FE-II.804.5.15.2011.JWł z dnia 08.07.2014r.;
- Wyjaśnienia Kontrolera wniesione pismem z dnia 26.09.2014r.;
- Mail Gminy z dnia 01.10.2014r. w sprawie procedur zamówień publicznych, których równowartość nie przekracza wyrażonej złotych równowartości 14.000 EUR;
- Dokumentacja Projektu nr 100062171 pn. „*Bezpieczny strażak = Bezpieczny region bez granic*”, OSP Wymiarki:
 - Sprawozdanie nr 8 z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 01.01.2013r. – 31.03.2013r. i dowodami księgowymi (data wpływu: 22.04.2013r.);
 - Umowa o dofinansowanie z dnia 21.09.2010r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 23.03.2011r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 17.04.2012r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 29.05.2012r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 20.12.2012r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 13.05.2013r.;
 - Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 15.05.2014r.;
 - Wniosek o dofinansowanie z dnia 20.05.2010r.;
 - Zarządzenie nr OSP.1/2011 Prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej w Wymiarkach z dnia 12.01.2011r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro;
 - Rachunek kosztów podróży z dnia 26.02.2013r. na wartość brutto 329,10 PLN, polecenie wyjazdu służbowego nr 1/02/13 z dnia 07.02.2013r. - konsultacje dotyczące realizacji projektu, umowa użyczenia samochodu zawarta w dniu 07.02.2013r. pomiędzy Grzegorzem Klejsztą (użyczającym), a Antoniną Janus (biorącym do używania), Wyciąg nr 11 z dnia 04.03.2013r., polecenie przelewu z dnia 04.03.2013r.;
 - Rachunek za wykonanie umowy – zlecenia z dnia 12.03.2013r. na wartość brutto 750,00 PLN, wyciąg bankowy nr 13 na dzień 12.03.2013r., polecenie przelewu z dnia 12.03.2013r., rachunek za wykonanie umowy – zlecenia z dnia 22.03.2013r. na wartość brutto 450,00 PLN (kwalifikowalna kwota 7,52 PLN), Wyciąg nr 18 z dnia 28.03.2013r., polecenie przelewu z dnia 28.03.2013r., umowa – zlecenia nr OSP 2/13 z dnia 04.03.2013r. zawarta z Markiem Babiarzem na pełnienie funkcji koordynatora Projektu;
 - Rachunek za wykonanie umowy – zlecenia z dnia 12.03.2013r. na wartość brutto 750,00 PLN, Wyciąg nr 13 z dnia 12.03.2013r., polecenie przelewu z dnia 12.03.2013r.,

umowa – zlecenia nr OSP 3/13 z dnia 04.03.2013r. zawarta z Antoniną Janus na pełnienie funkcji specjalisty ds. merytorycznych Projektu;

- Rachunek za wykonanie umowy – zlecenia z dnia 12.03.2013r. na wartość brutto 450,00 PLN, Wyciąg nr 13 z dnia 12.03.2013r., polecenie przelewu z dnia 12.03.2013r., rachunek za wykonanie umowy – zlecenia z dnia 22.03.2013r. na wartość brutto 450,00 PLN, Wyciąg nr 18 z dnia 28.03.2013r., polecenie przelewu z dnia 28.03.2013r., umowa – zlecenia nr OSP 4/13 z dnia 04.03.2013r. zawarta z Kamila Kowalską na pełnienie funkcji specjalisty ds. Projektu;

- Rachunek nr 49/2013 z dnia 28.03.2013r. na wartość brutto 200,00 PLN, Wyciąg nr 18 z dnia 28.03.2013r., polecenie przelewu z dnia 28.03.2013r., umowa zawarta w dniu 15.03.2012r. z Biurem Tłumaczeń w Żaganiu reprezentowanym przez właściciela Krystynę Gajek, na usługę tłumaczeń polsko - niemieckich, aneks nr 1/2012 z dnia 30.10.2012r. do umowy zawartej w dniu 15.03.2012r. na usługę tłumaczeń polsko – niemieckich;

- Faktura VAT nr 311/2013 z dnia 26.03.2013r. na wartość brutto 5.097,60 PLN wystawiona przez wykonawcę firmę Kadimex S.A. w Warszawie, zamówienie z dnia 25.03.2012r. na zakup odzieży, Wyciąg nr 17 z dnia 27.03.2013r., polecenie przelewu z dnia 27.03.2013r., Oferta z dnia 20.03.2013r. firmy P.S. „SPRZĘT-POŻ” I., K. Zając Spółka Jawna w Opolu na wartość brutto 5.902,20 PLN, Potwierdzenie przesłania oferty drogą elektroniczną z dnia 25.03.2013r., Oferta z dnia 20.03.2013r. firmy Kadimex S.A. w Warszawie na wartość brutto 5.097,60 PLN, Oferta handlowa nr 66/03/2013 z dnia 23.03.2013r. firmy HORPOL S.A. w Starej Iwicznej na wartość brutto 5.907,60 PLN;

- Rachunek za wykonanie dzieła z dnia 26.03.2013r. na wartość brutto 1.600,00 PLN, Wyciąg nr 17 z dnia 27.03.2013r., polecenie przelewu z dnia 27.03.2013r., umowa o dzieło nr OSP 6/2013 z dnia 22.03.2013r. zawarta z Gertrudą Serafin na przygotowanie i dostarczenie posiłków na spotkanie strażaków polskich i niemieckich w dniu 23.03.2013r., Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej przeprowadzonej z właścicielem firmy PPHU „SERGER” Justyną Augustyniak w sprawie oferty na przygotowanie i dostarczenie posiłków;

- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 26.04.2013r.;

- Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.13.2011.A.Gł z dnia 29.04.2013r. zawierające uwagi do Sprawozdania;

- Pismo Partnera znak: OSP.L.Dz.1.5.2013 z dnia 07.05.2013r. w sprawie wyjaśnień dotyczących Sprawozdania i przekazania skorygowanego Sprawozdania z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych;

- Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.13.2011.A.Gł z dnia 07.05.2013r. ustalające termin kontroli na miejscu;

- Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 196-1/2013 i 196-2/2013 z dnia 13.05.2013r.;

- Wykaz wydatków wytypowanych do kontroli na miejscu z dnia 14.05.2013r.;

- Lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu z dnia 16.05.2013r.,

- Raport z oględzin;

- Informacja pokontrolna nr 5/2013/SN-PL z dnia 31.05.2013r. przekazana pismem znak: FE-804.5.13.2011.A.Gł z dnia 31.05.2013r.;

- Zalecenia pokontrolne z dnia 31.05.2013r.,

- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 10.07.2013r.;

- Protokół kontroli z art. 16 nr [8] z dnia 09.07.2013r., przekazany pismem znak: FE-II.804.5.13.2011.A.Gł z dnia 10.07.2013r.;

- Pismo Partnera znak: OSP.L.Dz.1.6.2013 z dnia 02.07.2013r. informujące o usunięciu uchybień;
- Informacja pokontrolna z kontroli następczej z dnia 09.07.2013r. przekazana pismem znak: FE-804.5.13.2011.AGla z dnia 10.07.2013r.;
- Dokumentacja Projektu nr 100062206 pn. „*Polsko – Niemieckie Centrum Kultury i Wymiany*”, Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteki w Wymiarkach:
 - Sprawozdanie nr 6 z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 11.10.2012r. – 31.12.2012r. (data wpływu: 17.01.2013r.);
 - Umowa o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 07.10.2010r.;
 - Aneks z dnia 13.05.2011r. do ww. Umowy o dofinansowanie;
 - Aneks z dnia 30.12.2011r. do ww. Umowy o dofinansowanie;
 - Aneks z dnia 19.04.2013r. do ww. Umowy o dofinansowanie;
 - Wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 25.08.2010r.;
 - Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.9.2011.AGla z dnia 02.02.2012r. informujące o terminie przeprowadzenia kontroli;
 - Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 23-1/2012 i 23-2/2012 z dnia 03.02.2012r.;
 - Metodologia doboru próby do kontroli na miejscu z dnia 03.02.2012r.;
 - Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu z dnia 09.02.2012r.;
 - Raport z oględzin;
 - Informacja pokontrolna nr 1/2012/PL-SN z dnia 24.02.2012r. przekazana pismem znak: FE-804.5.9.2011.AGla z dnia 27.02.2012r.;
 - Pismo Kontrolera z dnia 24.01.2013r. – metodologia doboru próby dokumentów do kontroli administracyjnej;
 - Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.9.2011.A.Gla z dnia 24.01.2013r. – przekazanie Partnerowi Wiodącemu informacji o próbie wydatków wytypowanych do kontroli administracyjnej;
 - Pismo Partnera znak: 2/2013 z dnia 31.01.2013r. – przekazanie Kontrolerowi kopii dokumentacji wybranej do kontroli administracyjnej;
 - Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej, zatwierdzona w dniu 21.02.2013r.;
 - Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.9.2011.A.Gla z dnia 21.02.2013r. – uwagi do Zestawienia dowodów księgowych oraz przekazanych dokumentów;
 - Pismo Partnera znak: 6/2013 z dnia 01.03.2013r. – uzupełnienie dokumentacji wybranej do kontroli administracyjnej;
 - Pismo Partnera znak: 7/2013 z dnia 07.03.2013r. – uzupełnienie dokumentacji wybranej do kontroli administracyjnej;
 - Lista płac nr 45/2012 za miesiąc XI-2012r. (wynagrodzenie L. Hachani), umowa o pracę z dnia 04.05.2011r., zakres obowiązków z dnia 04.05.2011r., aneks z dnia 03.09.2012r. do ww. umowy o pracę, druk ZUS DRA za XI-2012r., wyciągi bankowe: nr 138 z dnia 26.11.2012r. i nr 140 z dnia 03.12.2012r.;
 - Rachunek z dnia 10.12.2012r. na kwotę 593,00 PLN brutto (przewóz uczestników projektu), umowa zlecenia nr 4/2012 z dnia 06.12.2012r., druk ZUS DRA za XII-2012r., wyciągi bankowe: nr 143 z dnia 11.12.2012r. i nr 150 z dnia 31.12.2012r.;
 - Faktura VAT nr 0066/12/2012/FVS z dnia 31.12.2012r. na kwotę 23.500,00 PLN brutto (nagłośnienie sceniczne), zamówienie Partnera Wiodącego z dnia 06.12.2012r., OT przyjęcie środka trwałego nr 1/12012 z dnia 31.12.2012r., wyjaśnienia Partnera Wiodącego z dnia 28.02.2013r. dot. celowości zakupu, oferty firm: „GaMaPol” z dnia

03.12.2012r., „VEGA” z dnia 03.12.2012r., „PRO-ROCK” Instrumenty Muzyczne s.c. z dnia 03.12.2012r., wyciąg bankowy nr 150 z dnia 31.12.2012r.;

- Rachunek z dnia 21.12.2012r. na kwotę 1.260,00 PLN brutto (kurs j. niemieckiego), umowa zlecenie nr 5/2012 z dnia 06.12.2012r., druk ZUS DRA za XII-2012r., lista obecności uczestników kursy, wzór dyplomu oraz wybrana dokumentacja kursu, wyciągi bankowe: nr 148 z dnia 21.12.2012r. i nr 150 z dnia 31.12.2012r.;

- Faktura VAT nr 519/REK/2012 z dnia 28.12.2012r. na kwotę 676,50 PLN brutto (publikacja prasowa), umowa – zlecenie nr 10485 z dnia 17.12.2012r., zamówienie Partnera Wiodącego z dnia 14.12.2012r., kopia wycinku prasowego zawierającego artykuł, wyciąg bankowy nr 150 z dnia 31.12.2012r.;

- Pismo Kontrolera znak: FE.II.804.5.9.2011A.Gła z dnia 07.02.2013r. – poinformowanie Partnera wiodącego o terminie przeprowadzenia kontroli na zakończenie realizacji projektu;

- Metodologia doboru dokumentów do kontroli na miejscu projektu z dnia 15.02.2013r.;

- Lista sprawdzająca kontroli projektu na miejscu, zatwierdzona w dniu 22.02.2013r.;

- Oświadczenie Partnera wiodącego z dnia 22.02.2013r. w sprawie kwalifikowalności podatku VAT;

- Oświadczenie Partnera wiodącego z dnia 22.02.2013r. w sprawie niefinansowania projektu z innych źródeł;

- Wydruk dokumentacji fotograficznej wskazującej sposób oznaczenia sprzętu zakupionego w ramach realizacji projektu;

- Informacja pokontrolna nr 1/2012/PL-SN z dnia 13.03.2013r. przekazana pismem znak: FE.II.804.5.9.2011.A.Gła z dnia 15.03.2013r.;

- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 25.03.2013r.;

- Protokół kontroli z art. 16 nr [6] projektu nr 100062206 z dnia 28.03.2013r., przekazany pismem znak: FE.II.804.5.9.2011.A.Gła z dnia 29.03.2013r.;

- Protokół postępowania nr GOK.304-1/10-11 w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego (roboty remontowe w budynku Partnera wiodącego);

- Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.9.2011.A.Gła z dnia 09.06.2011r. – informacja o nałożeniu korekty finansowej na ww. zamówieniu publicznym (dotyczy wydatków zadeklarowanych w Sprawozdaniu nr 1 z postępu w realizacji projektu oraz Zestawienia dowodów księgowych nieobjętego badaniem w toku niniejszego audytu systemu);

➤ Dokumentacja Projektu nr 100062739 pn. „*Ratownicy ponad granicami*”, Powiat Żagański:

- Sprawozdanie nr 2 z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 16.06.2011r. – 31.12.2011r.;

- Pismo Partnera znak: FUE.042.4.01.2012 z dnia 05.01.2012r. w sprawie przekazania ww. Sprawozdania;

- Umowa o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 25.08.2010r.;

- Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 17.03.2011r.;

- Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 12.05.2011r.;

- Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 01.12.2011r.;

- Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 25.04.2012r.;

- Aneks do ww. Umowy o dofinansowanie z dnia 02.11.2012r.;

- Wniosek o dofinansowanie projektu z dnia 19.05.2010r.;

- Mail Kontrolera z dnia 11.01.2012r. w sprawie uwag do przesłanego Sprawozdania;

- Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.4.2011.AGłą z dnia 16.01.2012r. w sprawie wydatków wybranych do kontroli administracyjnej;

- Pismo Partnera znak: FUE.042.4.02.2012 z dnia 24.01.2012r. w sprawie przekazania dokumentacji do kontroli administracyjnej;
- Lista płac nr 323 z dnia 27.10.2011r. – dodatek specjalny dla Aldony Slipaczek-Jurek w kwocie brutto 1.179,58 PLN i Renaty Kozłowskiej w kwocie brutto 1.040,81 PLN, Wyciąg nr 2011/053 z dnia 27.10.2011r.;
- Umowa o pracę z dnia 09.07.1999r. dla Renaty Kozłowskiej, Pismo z dnia 19.01.2011r. dotyczące przyznania Renacie Kozłowskiej dodatku specjalnego;
- Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla Renaty Kozłowskiej z dnia 01.02.2011r. i Aldony Slipaczek-Jurek z dnia 12.06.2007r. oraz Zakres obowiązków w realizacji projektu dla ww. pracowników;
- Rachunek nr 1/2011 z dnia 27.06.2011r. na wartość brutto 600,00 PLN, Umowa zlecenie nr PSG.17.2011 z dnia 21.06.2011r. na pełnienie funkcji moderatora, Wyciąg nr 2011/036 z dnia 30.06.2011r.;
- Rachunek z dnia 27.06.2011r. na wartość brutto 800,00 PLN, Umowa o dzieło nr PSG.8.2011 z dnia 21.06.2011r. na wygłoszenie prelekcji, Wyciąg nr 2011/036 z dnia 30.06.2011r.;
- Faktura VAT nr FAS/1027/W z dnia 30.10.2011r. na wartość brutto 4.800,00 PLN za usługi noclegowe, Umowa PSG.35.2011 z dnia 12.10.2011r., Wyciąg nr 2011/054 z dnia 31.10.2011r.;
- Faktura VAT nr FAS/1028/W z dnia 30.10.2011r. na wartość brutto 2.962,96 PLN za usługi gastronomiczne, Umowa PSG.35.2011 z dnia 12.10.2011r., Wyciąg nr 2011/057 z dnia 08.11.2011r.;
- Rachunek nr 17/11 z dnia 24.11.2011r. na wartość 15.750,00 PLN za kurs języka niemieckiego i języka polskiego, Umowa nr PSG.33.2011 z dnia 27.09.2011r., Wyciąg nr 2011/063 z dnia 30.11.2011r.;
- Faktura VAT nr 00697F1103Z06 z dnia 27.06.2011r. na wartość brutto 1.500,00 PLN za usługi reklamowe, Zamówienie nr 602/2011 z dnia 27.06.2011r., Wyciąg nr 2011/034 z dnia 28.06.2011r.;
- Zarządzenie nr 145/2009 Starosty Żagańskiego z dnia 30.06.2009r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Żaganiu i Zarządzenie nr 4/2010 z dnia 16.12.2010r. w sprawie zmian w ww. regulaminie;
- Zarządzenie nr 210/2010 Starosty Żagańskiego z dnia 01.12.2010r. w sprawie zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EUR;
- Zdjęcia z konferencji;
- Zdjęcia środków trwałych zakupionych w ramach Projektu;
- Informacje ze strony internetowej 29.06.2011r., 19.09.2011r., 08.11.2011r. i 16.11.2011r.,
- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 08.03.2012r.;
- Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.4.2011.A.Gł z dnia 08.03.2012r. w sprawie uwag do ww. Sprawozdania;
- Pismo znak: FUE.042.4.07.2012 z dnia 20.03.2012r. w sprawie korekty ww. Sprawozdania i uzupełnienia dokumentów (Pismo z dnia 19.01.2011r. dotyczące przyznania Aldonie Slipaczek-Jurek dodatku specjalnego, Umowa o pracę z dnia 27.03.2003r. dla Aldony Slipaczek-Jurek, Lista płac nr 323 z dnia 27.10.2011r., Wyciąg nr 2011/054 z dnia 31.10.2011r., Wyciąg nr 2011/036 z dnia 30.06.2011r.);
- Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.5.4.2011.A.Gł z dnia 13.03.2012r. informujące o terminie przeprowadzenia kontroli,

- Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 79-1/2012 i 79-2/2012 z dnia 13.03.2012r.;
- Metodologia doboru próby do kontroli na miejscu z dnia 10.02.2012r.;
- Lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu sporządzona 30.03.2012r.;
- Raport z oględzin;
- Informacja pokontrolna nr 4/2012/PL-SN z dnia 21.05.2012r. przekazana pismem znak: FE-804.5.4.2011.AGła z dnia 21.05.2012r.;
- Zalecenia pokontrolne z dnia 21.05.2012r.;
- Pismo Partnera znak: PSiF.042.4.05.2012 z dnia 04.06.2012r. w sprawie przedłużenia terminu na realizację zaleceń pokontrolnych;
- Zestawienie dowodów księgowych z dnia 05.06.2012r. (obejmuje Zestawienia od nr 1 do nr 2);
- Lista sprawdzająca do kontroli administracyjnej zatwierdzona w dniu 05.06.2012r.;
- Protokół kontroli z art. 16 nr [2] z dnia 05.06.2012r., przekazany pismem znak: FE-II.804.5.4.2011.A.Gła z dnia 06.06.2012r.;
- Pismo Partnera znak: PSiF.042.4.09.2012 z dnia 30.07.2012r. w sprawie przedłużenia terminu na realizację zaleceń pokontrolnych;
- Pismo Kontrolera znak: FE-804.5.4.2011.AGła z dnia 06.08.2012r. w sprawie akceptacji wydłużenia terminu na realizację zaleceń pokontrolnych;
- Pismo Partnera znak: PSiF.042.4.12.2012 z dnia 08.10.2012r. w sprawie realizacji zaleceń pokontrolnych;
- Świadczenie dopuszczalności nr 1346/2012 z dnia 04.10.2012r.;
- Informacja pokontrolna z kontroli następczej z dnia 12.10.2012r.;
- Mail z Powiatu Żagańskiego z dnia 23.10.2014r. wraz z dokumentacją: Notatka służbowa sporządzona w dniu 05.09.2011r. w sprawie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, Pismo z dnia 07.09.2011r. - zaproszenie do składania ofert, Formularz ofertowy z dnia 09.09.2011r. złożony przez Biuro Tłumaczeń Romualda Mitek w Małomicach, Formularz ofertowy z dnia 11.09.2011r. złożony przez HONEST SERVICE Magdalena Kułakowska w Małomicach, Formularz ofertowy z dnia 15.09.2011r. złożony przez Biuro Tłumaczeń Krystyna Gajek w Żaganiu, Formularz ofertowy z dnia 15.09.2011r. złożony przez THE PARKER TEAM Szkoła Języków Obcych w Żaganiu, Protokół z dnia 19.09.2011r. z przeprowadzonego rozeznania cenowego o wartości powyżej 4.000 EUR i poniżej 14.000 EUR netto, Pismo z dnia 19.09.2011r. - informacja dla oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty;
- Umowa o dofinansowanie projektu nr 100043284 pn. „Fachowa sieć współpracy nauczycieli: język, realioznawstwo i kompetencje interkulturalne w Saksonii, na Dolnym Śląsku i w woj. lubuskim”, Aneks z dnia 21.03.2012r. do ww. Umowy o dofinansowanie, wybrana korespondencja mailowa pomiędzy Kontrolera a SAB z okresu: 21.02.2012r. – 25.04.2012r.;
- Dokumentacje dotyczącą raportowania o nieprawidłowościach:
 - Pismo znak: FE-II.804.6.1.2012.JWło z dnia 11.04.2012r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
 - Pismo znak: FE-II.804.6.1.2012.JWło z dnia 05.07.2012r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
 - Pismo znak: FE-II.804.6.4.2012.JWło z dnia 11.10.2012r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
 - Pismo znak: FE-II.804.6.1.2013.JWło z dnia 08.01.2013r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;

- Pismo znak: FE-II.804.6.2.2013.JWł z dnia 09.04.2013r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
- Pismo znak: FE-II.804.6.3.2013.JWł z dnia 10.07.2013r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
- Pismo znak: FE-II.804.6.4.2013.JWł z dnia 08.10.2013r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
- Pismo znak: FE-II.804.6.5.2013.JWł z dnia 14.01.2014r. w sprawie stwierdzenia nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE wraz z Raportem dotyczącym nieprawidłowości i Notatką o poświadczonych wydatkach niekwalifikowanych,
- Pismo znak: FE-II.804.6.1.2014.JWł z dnia 10.04.2014r. w sprawie stwierdzenia nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE wraz z Raportem dotyczącym nieprawidłowości (2 szt.);
- Pismo znak: FE-II.804.6.2.2014.JWł z dnia 09.07.2014r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
- Dokumentacja dotycząca rocznych planów kontroli:
 - Roczny plan kontroli na 2012r. przekazany pismem znak: FE-II.804.8.1.2011.A.Gł z dnia 06.10.2011r.;
 - Pismo Koordynatora Krajowego znak: DWT-IV-8243-(1)-27-JJu/11 z dnia 18.10.2011r. informujące o akceptacji Roczego planu kontroli na 2012r.;
 - Układ chronologiczny i tematyczny kontroli w ciągu 2012 roku, sporządzony w dniu 16.03.2012r.;
 - Pismo Koordynatora Krajowego znak: DWT-IV-8243-(1)-4/7-JJu/12 z dnia 30.03.2012r. informujące o zatwierdzeniu Półrocznego zestawienia dotyczącego kontroli projektów na miejscu realizacji projektu za okres 01.07 – 31.12.2011r. oraz Układ chronologiczny i tematyczny kontroli w ciągu roku 2012;
 - Metodologia doboru projektów do kontroli na miejscu na rok 2012r., sporządzona w dniu 10.11.2011r.;
 - Metodologia doboru projektów do kontroli na miejscu na rok 2012r., aktualizacja z dnia 20.06.2012r. oraz 28.06.2012r.;
 - Roczny plan kontroli na 2013r. przekazany pismem znak: FE-II.804.8.1.2012.A.Gł z dnia 15.10.2012r.;
 - Pismo Koordynatora Krajowego znak: DWT-IV-8243-(1)-19-JJu/12 z dnia 06.11.2012r. informujące o akceptacji Roczego planu kontroli na 2013r.;
 - Układ chronologiczny i tematyczny kontroli w ciągu 2013 roku przekazany pismem znak: FE-II.804.8.1.2013.A.Gł z dnia 18.01.2013r.;
 - Pismo Koordynatora Krajowego znak: DWT-IV-8243-(1)-6-JJu/13 z dnia 28.01.2013r. informujące o akceptacji Układu chronologicznego i tematycznego kontroli na rok 2013;
 - Układ chronologiczny i tematyczny kontroli w ciągu 2013 roku, aktualizacja z dnia 09.08.2013r.;
 - Metodologia doboru projektów do kontroli na miejscu na rok 2013r., sporządzona w dniu 17.01.2013r.;
 - Metodologia doboru projektów do kontroli na miejscu na rok 2013r., aktualizacja z dnia 08.07.2013r.;
 - Roczny plan kontroli na 2014r. przekazany pismem znak: FE-II.804.8.1.2013.A.Gł z dnia 07.10.2013r.;
 - Pismo Koordynatora Krajowego znak: DWT-IV-8243-(1)-20-JJu/13 z dnia 14.11.2013r. informujące o akceptacji Roczego planu kontroli na 2014r.;

- Układ chronologiczny i tematyczny kontroli w ciągu 2014r. przekazany pismem znak: PER-II.804.8.1.2014.A.G1a z dnia 16.01.2014r.;
- Pismo Koordynatora Krajowego znak: DWT-IV-8243-(1)-1-PN/13 z dnia 24.01.2014r. informujące o akceptacji Układu chronologicznego i tematycznego kontroli w ciągu roku 2014;
- Metodologia doboru projektów do kontroli na miejscu na rok 2014r., sporządzona w dniu 25.11.2013r.;
- Metodologia doboru mikroprojektów do kontroli w ramach projektu parasolowego (dot. lat 2012-2014r.);
- Półroczne zestawienie dot. kontroli projektów na miejscu za okres: 01.01.2012r. – 30.06.2012r., sporządzone w dniu 28.06.2012r.;
- Półroczne zestawienie dot. kontroli projektów na miejscu za okres: 01.07.2012r. – 31.12.2012r., sporządzone w dniu 03.01.2013r.;
- Półroczne zestawienie dot. kontroli projektów na miejscu za okres: 01.01.2013r. – 30.06.2013r., sporządzone w dniu 08.07.2013r.;
- Półroczne zestawienie dot. kontroli projektów na miejscu za okres: 01.07.2013r. – 31.12.2013r., sporządzone w dniu 08.01.2014r.;
- Półroczne zestawienie dot. kontroli projektów na miejscu za okres: 01.01.2014r. – 30.06.2014r., sporządzone w dniu 30.07.2014r.

Przeprowadzono testy polegające na ustaleniu, czy:

- podczas weryfikacji Sprawozdań z postępu w realizacji projektów wraz z zestawieniem dowodów księgowych kryteria kwalifikowalności sprawdzane są przy zastosowaniu odpowiednich list sprawdzających zawierających pytania weryfikujące poprawność ujętych w nim wydatków, zgodność z okresem kwalifikowalności i zaakceptowanym projektem, zgodność z zasadami kwalifikowalności (w tym kwalifikowalność podatku VAT) oraz wymogami wspólnotowymi, potwierdzające postęp rzeczowy i jego zgodność z umową o dofinansowanie, potwierdzające poprawność deklarowanych wydatków i istnienie ścieżki audytu, a procesy weryfikacji przeprowadzane są prawidłowo;
- wszystkie Sprawozdania z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych zostały objęte wymaganymi przez procedury kontrolami administracyjnymi wydatków przed uwzględnieniem tych wydatków we wnioskach o płatność;
- dla projektów zakończonych, po złożeniu przez Partnera współpracy końcowego Sprawozdania z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych, przed akceptacją tego sprawozdania i ostatecznym rozliczeniem projektu, przeprowadzona została kontrola na zakończenie projektu zgodnie z procedurami, a procesy weryfikacji przeprowadzane są prawidłowo;
- wystawienie Protokołów kontroli z art. 16 potwierdzających kwalifikowalność wydatków wykazanych w Zestawieniach dowodów księgowych załączonych do Sprawozdań z postępu w realizacji projektu następuje po przeprowadzeniu wymaganych przez procedury kontroli administracyjnych oraz przed uwzględnieniem tych wydatków we wnioskach o płatność;
- podczas kontroli administracyjnych sprawdzane są wszystkie Sprawozdania z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych oraz dokumentacja wspierająca;

- realizacja wszystkich projektów wybranych do kontroli na miejscu była zaawansowana w odniesieniu do postępu rzeczowego i finansowego, a kontrole na miejscu nie zostały zaplanowane/wykonane, gdy stopień zaawansowania był niewystarczający;
- dokumentacja dotycząca kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu zawiera wystarczające informacje odnośnie zakresu kontroli, wykonanych prac, dokonanych ustaleń, a także przeprowadzonych czynności follow-up,
- kontrole zaplanowane w Rocznym Planie Kontroli Kontrolera z art. 16 na 2012 i 2013 rok zaakceptowanym przez KK, zostały zrealizowane.

2. Właściwych działań zapobiegawczych i korygujących w sytuacji wykrycia błędów systemowych przez Instytucję Audytową (art. 62.1 rozporządzenia 1083/2006 i art. 16.3 rozporządzenia 1828/2006).

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 62 R 1083/2006 oraz że ten przegląd jest należycie dokumentowany;
- istnieją procedury zapewniające wdrożenie działań zapobiegawczych i korekcyjnych w sytuacji błędów systemowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Porozumienie w sprawie ustanowienia Wojewody Lubuskiego Kontrolerem, o którym mowa w art. 16 rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006r.) zawarte w dniu 27.01.2009r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego pełniącym funkcję Koordynatora Krajowego Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013 a Wojewodą Lubuskim,
- Instrukcja Wykonawcza Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007-2013 (wersja 2), zaakceptowana w dniu 13.11.2009r. przez Wojewodę Lubuskiego oraz zatwierdzona przez Departament Współpracy Terytorialnej w dniu 02.02.2010r.;
- Instrukcja Wykonawcza Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007-2013, zaakceptowana przez Wojewodę Lubuskiego oraz zatwierdzona przez Departament Współpracy Terytorialnej w dniu 10.06.2014r.;
- Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie Kontroli pierwszego stopnia w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013 z dnia 16.10.2009r. i z dnia 29.07.2013r.;
- Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego dotyczące kwalifikowalności wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007 – 2013 z dnia 04.12.2009r. i z dnia 30.11.2012r.;
- Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013;
- Wspólne Uszczegółowienie Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013 (wersja z dnia 06.12.2011r. i z dnia 22.03.2012r.);

- Uszczegółowienie dotyczące informowania o nieprawidłowościach i kwotach do odzyskania w ramach programów EWT z dnia 01.04.2011r.;
- Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013 znak: DO7/9013-4-3_4/189/IKY/13/91744 z września 2013r.;
- Dokumentacje dotyczącą raportowania o nieprawidłowościach:
 - Pismo znak: FE-II.804.6.1.2012.JWł z dnia 11.04.2012r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
 - Pismo znak: FE-II.804.6.1.2012.JWł z dnia 05.07.2012r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
 - Pismo znak: FE-II.804.6.4.2012.JWł z dnia 11.10.2012r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
 - Pismo znak: FE-II.804.6.1.2013.JWł z dnia 08.01.2013r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
 - Pismo znak: FE-II.804.6.2.2013.JWł z dnia 09.04.2013r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
 - Pismo znak: FE-II.804.6.3.2013.JWł z dnia 10.07.2013r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
 - Pismo znak: FE-II.804.6.4.2013.JWł z dnia 08.10.2013r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
 - Pismo znak: FE-II.804.6.5.2013.JWł z dnia 14.01.2014r. w sprawie stwierdzenia nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE wraz z Raportem dotyczącym nieprawidłowości i Notatką o poświadczonych wydatkach niekwalifikowanych,
 - Pismo znak: FE-II.804.6.1.2014.JWł z dnia 10.04.2014r. w sprawie stwierdzenia nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE wraz z Raportem dotyczącym nieprawidłowości (2 szt.);
 - Pismo znak: FE-II.804.6.2.2014.JWł z dnia 09.07.2014r. w sprawie braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE;
- Dokumentacja kontroli przeprowadzonej u Kontrolera:
 - Upoważnienie Koordynatora Krajowego do przeprowadzenia kontroli nr 28/PL-SN/2013 z dnia 13.08.2013r.;
 - Informacja pokontrolna nr 28/PL-SN/2013 z dnia 21.11.2013r. oraz zalecenia pokontrolne do kontroli nr 28/PL-SN/2013 z dnia 21.11.2013r.;
 - Pismo Koordynatora Krajowego znak: DWT-IV-8243-(2)-3-PN/13 z dnia 21.11.2013r. przekazujące do Kontrolera ww. Informację pokontrolną oraz zalecenia pokontrolne;
 - Pismo Kontrolera znak: FE-II.1610.5.2013.AWaw z dnia 17.02.2014r. – informacja o wdrożeniu rekomendacji;
 - Pismo Koordynatora Krajowego znak: DWT-IV-8243-(2)-3-PN13/14 z dnia 08.04.2014r. – zatwierdzenie wdrożonych przez Kontrolera rekomendacji.

Przeprowadzono testy polegające na ustaleniu, czy:

- wdrożono rekomendacje wydane przez Instytucję Audytową w związku z ustaleniami niefinansowymi z audytu systemów wykazane w Rocznym Sprawozdaniu Audytowym przekazanym do KE w roku 2013.

W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:

1. Adekwatne kontrole zarządcze (art. 60 b), g) rozporządzenia 1083/2006 art. 13.2-13.4 rozporządzenia 1828/2006)

W zakresie sprawdzenia czy istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności, ustalono:

- Procedury kontroli realizowanych przez Kontrolera pierwszego stopnia określone zostały w Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 zatwierdzonej w dniu 10.06.2014r. przez Departament Współpracy Terytorialnej MRR (w okresie wcześniejszym obowiązywała Instrukcja Wykonawcza zatwierdzona w dniu 02.02.2010r.),
- Dokumentowanie procesu weryfikacji (w ramach kontroli administracyjnej) Sprawozdań z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych i kontroli na miejscu następuje przy użyciu list sprawdzających określonych w procedurach,
- Listy sprawdzające stosowane przez Kontrolera pierwszego stopnia zawierają pytania weryfikujące poprawność Sprawozdania, zgodność z okresem kwalifikowalności i zaakceptowanym projektem, zgodność z zasadami kwalifikowalności (w tym kwalifikowalność podatku VAT) oraz wymogami wspólnotowymi, potwierdzające postęp rzeczowy i jego zgodność z umową o dofinansowanie, potwierdzające poprawność deklarowanych wydatków i istnienie ścieżki audytu,
- Przeprowadzone testy potwierdziły, że procesy weryfikacji Sprawozdań z postępu w realizacji projektu przeprowadzane są prawidłowo zarówno w zakresie kontroli w trakcie jaki i na zakończenie realizacji projektu,
- **Wymagane są niewielkie usprawnienia** w zakresie przestrzegania procedur dotyczących dokumentowania odstępstw od procedur wynikających z obowiązującej Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia w zakresie terminu realizacji kontroli administracyjnej.

Zaleca się podjąć działania organizacyjne mające na celu przestrzeganie procedur wynikających z obowiązującej Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia w zakresie terminu realizacji kontroli administracyjnej, a w przypadku konieczności odstąpienia od procedur dokumentowanie tego faktu.

Na podstawie dokumentacji zgromadzonej u Kontrolera dotyczącej weryfikacji Sprawozdania nr 4 z postępu w realizacji projektu nr 100070299 pn. „*Poznajemy się przez sport*” wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 02.07.2013r. – 31.10.2013r. dla Partnera wiodącego – Gminy Łęknica stwierdzono, że pismem znak: RGN.042.45.2013.MP. z dnia 24.12.2013r. (data wpływu: 27.12.2013r.) wpłynęły do Kontrolera kopie dokumentacji wytypowanej do kontroli administracyjnej. Po zatwierdzeniu w dniu 08.07.2014r. listy sprawdzającej do kontroli administracyjnej Protokołem kontroli z art. 16 nr [4] z dnia 08.07.2014r. Kontroler zatwierdził wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.917,23 EUR.

Weryfikacja wydatków nie została zakończona w terminie 45 dni roboczych od momentu dostarczenia kompletnej dokumentacji przez Gminę (27.12.2013r.). Zgodnie z wyjaśnieniami wniesionymi pismem z dnia 26.09.2014r. w trakcie kontroli administracyjnej „w dniu 24.02.2014r. wpłynęła do Kontrolera informacja przekazana przez Gminę Łęknica o zgłoszeniu

do WST w Dreźnie zmian w projekcie dotyczących kategorii wydatków. Od tego momentu, w związku z koniecznością niezwłocznego wystawienia Protokołu z kontroli, Kontroler na bieżąco śledził etapy prac nad wprowadzeniem zmian do projektu (...). Aneks dotyczący ww. zmian został podpisany w dniu 27.06.2014r. wobec czego w dniu 08.07.2014r. został wystawiony przez Kontrolera Protokół z kontroli Sprawozdania nr 4."

W myśl pkt 6.3. Instrukcji Wykonawczej Kontroli pierwszego stopnia (obowiązującej do 09.06.2014r.) „Proces wystawienia protokołu nie może przekroczyć 3 miesięcy od momentu dostarczenia kompletnej dokumentacji przez partnera współpracy”. Natomiast zapis pkt 5.3. Instrukcji Wykonawczej stanowi, że „W przypadkach odstąpienia od procedur konieczne jest dokumentowanie takich sytuacji."

Zgodnie z podrozdziałem 4.2. Wytycznych w zakresie Kontroli pierwszego stopnia z dnia 29.07.2013r. „Co do zasady kontrola administracyjna wydatków nie trwa dłużej niż 45 dni roboczych od dnia otrzymania przez Kontrolera od partnera współpracy wybranej próby dokumentów finansowych. Bieg tego terminu ulega wstrzymaniu w przypadku prowadzenia wyjaśnień kwestii problemowych, a po otrzymaniu niezbędnych wyjaśnień jest wznowiany."

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia, treść obowiązujących Wytycznych w zakresie Kontroli pierwszego stopnia z dnia 29.07.2013r. oraz fakt, iż w toku kontroli administracyjnej (na zakończenie realizacji projektu) przeprowadzona została kontrola na miejscu, a także konieczność wprowadzenia zmian do umowy o dofinansowanie, należy uznać, że wydłużenie terminu na wystawienie protokołu kontroli z art. 16 było zasadne i przewidziane w ww. Wytycznych jednak z uwagi na zapisy pkt 5.3. Instrukcji Wykonawczej odstąpienie od procedur winno być udokumentowane w formie notatki informacyjnej w sprawie odstąpienia od procedury stanowiącej załącznik nr 4.5 do Instrukcji Wykonawczej (obowiązującej do dnia 09.06.2014r.).

W zakresie sprawdzenia czy kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach (Sprawozdaniach z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych) zostały ukończone przed certyfikacją wydatków, ustalono:

- Procedury przeprowadzania kontroli administracyjnej Sprawozdań z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych oraz kontroli na miejscu realizacji projektu dają zapewnienie, że w Protokole kontroli z art. 16 zatwierdzone są wydatki, dla których przeprowadzano weryfikację na wybranej próbie wydatków ujętych w Zestawieniu dowodów księgowych załączonym do Sprawozdania,
- Przeprowadzone testy potwierdziły, że każdorazowo przed sporządzeniem Protokołu kontroli z art. 16 przeprowadzona została podczas kontroli administracyjnej weryfikacja zatwierdzonych wydatków, co najmniej na próbie wydatków,
- Przeprowadzone testy potwierdziły, że przed akceptacją końcowego Sprawozdania z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych i ostatecznym rozliczeniem projektu, przeprowadzona została kontrola na zakończenie realizacji projektu zgodnie z wytycznymi/procedurami.

W zakresie sprawdzenia czy wszystkie wnioski o płatność (Sprawozdania z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniami dowodów księgowych) przedłożone przez beneficjentów (partnerów współpracy) podlegały kontrolom administracyjnym, w trakcie których sprawdzano zarówno wnioski, jak i odnośną dokumentację wspierającą, ustalono:

- Przyjęte założenia doboru próby wydatków do kontroli administracyjnej Sprawozdań z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniami dowodów księgowych dają racjonalne zapewnienie, że kontrola będzie prawidłowa,
- Przeprowadzone testy potwierdziły, że wszystkie Sprawozdania z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniami dowodów księgowych są sprawdzane podczas kontroli administracyjnych, a kontrolą objęte zostały także wydatki beneficjentów końcowych w ramach Funduszu Małych Projektów (Euroregion),
- Przeprowadzone testy potwierdziły, że próba wydatków do kontroli administracyjnej wykazanych przez Partnera współpracy w Zestawieniu dowodów księgowych określana była zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli administracyjnej.

W zakresie sprawdzenia czy kontrole na miejscu zostały wykonane wtedy, gdy projekt był zaawansowany w odniesieniu do postępu fizycznego i finansowego, ustalono:

- Procedury kontroli na miejscu oraz metodologia doboru projektów do kontroli na miejscu dają zapewnienie, że przy ustalaniu próby uwzględniane są informacje o stopniu zaawansowania realizacji projektów,
- Przeprowadzone testy potwierdziły, że realizacja wszystkich projektów wybranych do kontroli na miejscu była zaawansowana (postęp rzeczowy i finansowy), kontrole na miejscu zostały zaplanowane/wykonane, gdy stopień zaawansowania był wystarczający.

W zakresie sprawdzenia czy przechowywane są dowody: kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu, włączając zakres pracy i ustalenia, czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości, ustalono:

- Procedury Kontrolera pierwszego stopnia zapewniają przechowywania informacji z przeprowadzonych kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu (zakres prac, ustalenia) oraz czynności follow-up (kontroli następnych), a także pozwalają na identyfikację dokonanych ustaleń i wykrytych nieprawidłowości,
- Przeprowadzone testy potwierdziły, że dokumentacja dotycząca kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu zawiera wystarczające informacje odnośnie zakresu kontroli, wykonanych prac, dokonanych ustaleń, a także przeprowadzonych czynności follow-up,
- W przypadku wykrycia nieprawidłowości finansowych przed sporządzeniem Protokołu kontroli z art. 16, Kontroler zatwierdza jedynie te wydatki wykazane w Sprawozdaniu z postępu w realizacji projektu wraz z Zestawieniem dowodów księgowych, które są kwalifikowalne (po pomniejszeniu o wydatki niekwalifikowalne lub pozostające do wyjaśnienia),
- **Wymagane są niewielkie usprawnienia** w zakresie gromadzenia dokumentacji potwierdzającej wybór wykonawcy zamówienia publicznego zgodnie z procedurami wewnętrznymi Partnera współpracy.

Zaleca się podjąć działania organizacyjne mające na celu przestrzeganie procedur w zakresie gromadzenia dokumentacji z przeprowadzonych kontroli w celu potwierdzenia weryfikacji kwalifikowalności wydatków.

Na podstawie dokumentacji zgromadzonej u Kontrolera dotyczącej kontroli administracyjnej (na zakończenie realizacji projektu) Sprawozdania nr 2 z postępu w realizacji

projektu nr 100062739 pn. „*Ratownicy ponad granicami*” wraz z Zestawieniem dowodów księgowych za okres: 16.06.2011r. – 31.12.2011r. dla Partnera wiodącego – Powiatu Żagańskiego stwierdzono, że dokumentacja dotycząca kontroli administracyjnej jest niewystarczająca. Kontroler zatwierdził wydatki wykazane na podstawie Rachunku nr 17/11 z dnia 24.11.2011r. na wartość 15.750,00 PLN dotyczące kursu języka niemieckiego i języka polskiego. Wydatki poniesione zostały w oparciu o Umowę nr PSG.33.2011 z dnia 27.09.2011r. zawartą z Moniką Parker reprezentującą Szkołę Języków Obcych pod nazwą THE PARKER TEAM, ul. Bracka 22/3, 68 - 100 Żagań.

W Powiecie Żagańskim Zarządzeniem nr 210/2010 Starosty Żagańskiego z dnia 01.12.2010r. wprowadzone zostały zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EUR. Biorąc pod uwagę zasady wynikające z ww. Zarządzenia z uwagi na to, że w przypadku zamówienia na kurs języka niemieckiego i języka polskiego wartość udzielonego zamówienia wynosi 15.750,00 PLN, co według kursu 1 EUR = 3,839 PLN wynikającego z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23.12.2009r. daje równowartość 4.102,63 EUR, Partner wiodący był zobowiązany do zastosowania procedury udzielania zamówień, których wartość szacunkowa netto przekracza kwotę 4.000 EUR, a nie przekracza w skali roku równowartości kwoty 14.000 EUR, wynikającej z ww. Zarządzenia.

Kontroler nie posiadał dokumentacji potwierdzającej wybór wykonawcy zgodnie z procedurami wewnętrznymi Powiatu Żagańskiego zawartymi w ww. Zarządzeniu, takiej jak: wniosek o wszczęcie postępowania, zaproszenia do składania ofert przekazane do co najmniej 2 wykonawców, oferty i protokół z przeprowadzonego rozeznania cenowego, natomiast na pytanie nr 22 Listy sprawdzającej do kontroli administracyjnej zatwierdzonej w dniu 05.06.2012r. „*Czy wydatki zostały poniesione w sposób gospodarny i efektywny, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych?*” odpowiedział TAK. W dniu 23.10.2014r. Kontroler uzyskał z Powiatu Żagańskiego w formie elektronicznej skany dokumentacji świadczącej o przeprowadzeniu postępowania na kurs języka niemieckiego i języka polskiego zgodnie z Zarządzeniem nr 210/2010, a tym samym, że wydatki prawidłowo zostały uznane za kwalifikowalne.

W zakresie sprawdzenia czy kontrole na miejscu były wystarczające, próba operacji oparta została na adekwatnej analizie ryzyka, a dokumenty robocze pozwalają na identyfikację wybranych transakcji, opis metody próbkowania oraz dają zapewnienie przeglądu wniosków i wykrytych niezgodności, ustalono:

- Procedury Kontrolera pierwszego stopnia zakładają, że kontrola na miejscu przeprowadzana jest na wybranej próbie projektów, zgodnie z metodologią doboru próby określoną w Wytocznych w zakresie Kontroli pierwszego stopnia,
- Przyjęte przez Kontrolera metodologie doboru próby projektów do kontroli na miejscu są czytelne, a algorytmy wyliczenia wyników pozwalają na ich późniejsze odtworzenie,
- Stosowana przez Kontrolera metodologia wyboru próby projektów do kontroli opiera się na odpowiedniej analizie ryzyka, uwzględnia poziom ryzyka charakterystyczny dla różnych typów beneficjentów.

2. Właściwe działania zapobiegawcze i korygujące w sytuacji wykrycia błędów systemowych przez Instytucję Audytową (art. 62.1 rozporządzenia 1083/2006 i art. 16.3 rozporządzenia 1828/2006)

W zakresie sprawdzenia czy istnieją procedury zapewniające odpowiedni przegląd i follow-up wyników audytów przeprowadzanych przez upoważnione organy zgodnie z art. 62 R 1083/2006 oraz że ten przegląd jest należycie dokumentowany, ustalono:

- Procedury Kontrolera pierwszego stopnia zapewniają, że wyniki audytów przeprowadzanych przez Instytucję Audytową u Kontrolera są przeglądane oraz że w wyniku tego przeglądu są podejmowane adekwatne działania następcze np. w postaci zmiany zapisów Instrukcji Wykonawczej,
- Informowanie o nieprawidłowościach zarówno stwierdzonej przez Kontrolera, jak i wykrytej przez inne instytucje odbywa się poprzez przekazanie do KK Raportów o nieprawidłowościach bądź informacji o braku nowych nieprawidłowości w danym kwartale oraz w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości poniżej 10 tys. EUR, dla których został już wystawiony certyfikat (wydatki zostały zatwierdzone) Notatkę o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych,
- Potwierdzono, że rekomendacje wynikające ze Sprawozdania z audytu systemu zarządzania i kontroli POWT Polska – Saksonia 2007-2013 znak: DO7/9013-4-3_4/189/IKY/13/91744 z września 2013r. zostały wdrożone.

W zakresie sprawdzenia czy istnieją procedury zapewniające wdrożenie działań zapobiegawczych i korekcyjnych w sytuacji błędów systemowych, ustalono:

- Procedury Kontrolera przewidują monitorowanie wdrożenia zaleceń z kontroli oraz analizę ustaleń pod kątem ich wpływu na inne wydatki oraz dają zapewnienie, że w przypadku wykrytych podczas kontroli lub podejrzewanych nieprawidłowościach przekazane zostaną do KK odpowiednie raporty

Skład zespołu audytowego:

1. Franciszka Łapeta

2. Przemysław Kalina

3. Bartosz Żarna

Podpis
INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej
F. Łapeta
mgr Franciszka Łapeta
STARSZY REFERENDARZ
P. Kalina
mgr Przemysław Kalina
REFERENDARZ
B. Żarna
mgr Bartosz Żarna

Otrzymują:

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