



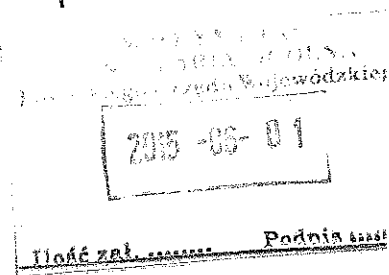
**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W ZIELONEJ GÓRZE**



RPW/68455/2015 P

Data wpływu: 2015-06-01

Gorzów Wlkp., dnia 01 czerwca 2015



UKS08W2B.7112.11.2015.18

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

*Dotyczy: audyt operacji EWT*

W związku z przeprowadzonym, na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT-PL\_BB-88/2015 z dnia 16.02.2015 roku, audytem operacji w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013, przekazuję *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim - Kontrolera I stopnia – dla projektu WTBR.03.01.00-08-021/10 „Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy – modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt”

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: UKS08W2B.7112.11.2015.17

**Podsumowanie ustaleń dokonanych u Wojewody  
Lubuskiego - Kontrolera I stopnia dla Projektu nr  
WTBR.03.01.00-08-021/10 pod nazwą *"Poprawa jakości  
kształcenia zawodowego po obu stronach granicy -  
modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im.  
Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum  
Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt"* w ramach  
prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego  
Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo  
Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013**

Gorzów Wlkp., 29 maja 2015 r.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr **WTBR.03.01.00-08-021/10** pod nazwą *"Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt"* zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013 zostały przeprowadzone przez Franciszkę Łapetę – Inspektora kontroli skarbowej i Przemysława Kalinę – Komisarza skarbowego z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze Ośrodka Zamiejscowego w Gorzowie Wielkopolskim i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00 z dnia 29.02.2012 r. na realizację Projektu „*Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt*”, zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 21.06.2011 r., zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) reprezentowanym przez Marcelego Niezgodę - Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego, a Powiatem Sulęcińskim (Beneficjentem Wiodącym), w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-01 z dnia 05.03.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 31.03.2013 r. na 30.06.2013 r.;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-02 z dnia 20.05.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 30.06.2013 r. na 30.09.2013 r.;
- 4) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.03.01.00-08-021/10 z dnia 22.03.2013 r. (pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 16.04.2010 r.) wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów z dnia 27.07.2012 r. (załącznik nr 3);
- 5) Rejestr zmian do umowy (Załącznik nr 6) obejmujący zmiany wprowadzone Aneksem z dnia 05.03.2013 r. i z dnia 20.05.2013 r. oraz pozostałe zmiany zatwierdzone zgodnie z procedurą obiegową Komitetu Monitorującego, która odbyła się w dniach 26.10.2012 - 13.11.2012 r.;

- 6) Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)-Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10 zawarte w dniu 21.03.2012 r. pomiędzy Powiatem Sulęcińskim, a Powiatem Odra-Sprewa;
- 7) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r.;
- 8) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 23.04.2014 r.;
- 9) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r. przez Beneficjenta Wiodącego:
  - Faktura VAT nr FV/T/80/08/13 z dnia 28.08.2013 r. na wartość netto 136,00 PLN, brutto 167,28 PLN za tłumaczenie pisemne specjalistyczne z języka polskiego na język niemiecki, wystawiona przez Futura Centrum Językowe Tomasz Muszyński, Budziska, ul. Główna 3, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 10.09.2013 r. (przelew w dniu 10.09.2013 r. na kwotę 167,28 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 167,28 PLN, co stanowi 39,06 EUR;
  - Faktura VAT nr FV/T/69/08/13 z dnia 23.08.2013 r. na wartość netto 54,99 PLN, brutto 67,64 PLN za tłumaczenie pisemne specjalistyczne z języka polskiego na język niemiecki, wystawiona przez Futura Centrum Językowe Tomasz Muszyński, Budziska, ul. Główna 3, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 05.09.2013 r. (przelew w dniu 05.09.2013 r. na kwotę 67,64 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 67,64 PLN, co stanowi 15,79 EUR;
  - Faktura VAT nr 328/2013 z dnia 13.09.2013 r. na wartość netto 487,81 PLN, brutto 600,00 PLN za tłumaczenie ustne w dniu 12.09.2013 r. w Sulęcinie, wystawiona przez PRO LINGUA Grzegorz Załoga, Jenin, ul. Wiśniowa 36, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 23.09.2013 r. (przelew w dniu 23.09.2013 r. na kwotę 600,00 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 600,00 PLN, co stanowi 140,11 EUR;
  - Faktura VAT nr (S)FS-H/145/13 z dnia 14.06.2013 r. na wartość netto 154.470,00 PLN, brutto 189.998,10 PLN za wyposażenie - realizacja umowy SRP.I.273.6.2013 z dnia 06.05.2013 r., wystawiona przez W.S.O.P. Spółka z o.o., Gliwice, ul. Pszczyńska 306, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 11.07.2013 r. (przelew w dniu 11.07.2013 r. na kwotę 189.998,10 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 9.499,90 PLN, co stanowi 2.218,31 EUR;
  - Faktura VAT nr FS-2965/13/WRO z dnia 29.05.2013 r. na wartość netto 151.655,20 PLN, brutto 186.535,90 PLN za wyposażenie - realizacja umowy SRP.I.273.11.2013 z dnia 30.04.2013 r., wystawiona przez PHU „PRONAR” Dariusz Kawka, Gajków, ul. Wrocławska 1, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 26.06.2013 r. (przelew w dniu 26.06.2013 r. na kwotę 186.535,90 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 9.326,79 PLN, co stanowi 2.177,88 EUR;
  - Faktura VAT nr FS-3324/13/WRO z dnia 17.06.2013 r. na wartość netto 37.505,39 PLN, brutto 46.131,63 PLN za wyposażenie - realizacja umowy SRP.I.273.11.2013 z dnia 30.04.2013 r., wystawiona przez PHU „PRONAR” Dariusz Kawka, Gajków, ul. Wrocławska 1, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 15.07.2013 r. (przelew w dniu

15.07.2013 r. na kwotę 46.131,63 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 2.306,58 PLN, co stanowi 538,61 EUR;

- Faktura VAT nr 453/2013/FVS z dnia 19.06.2013 r. na wartość netto 179.500,00 PLN, brutto 220.785,00 PLN za wyposażenie - realizacja umowy SRP.I.273.9.2013 z dnia 30.04.2013 r., wystawiona przez "EUROMETAL" Spółka z o.o., Banino, ul. Miszewko 41, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 23.07.2013 r. (przelew w dniu 23.07.2013 r. na kwotę 220.785,00 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 11.039,26 PLN, co stanowi 2.577,76 EUR;
- Faktura 643/13 z dnia 23.09.2013 r. na wartość netto 4.850,00 PLN, brutto 5.965,50 PLN za zakup broszur A5 8 str. 5.000 szt., wystawiona przez "BIUROGRAF" Łukasz Czechowicz, Kielce, ul. Leśna 5, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 30.09.2013 r. (przelew w dniu 30.09.2013 r. na kwotę 5.965,50 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 5.965,50 PLN, co stanowi 1.392,99 EUR;
- Faktura VAT nr 47/08/2013 z dnia 31.08.2013 r. na wartość netto 1.868,00 PLN, brutto 2.297,64 PLN za zakup tablicy pamiątkowej 1500x1000 i tablicy pamiątkowej 1000x700, wystawiona przez PUHP "WOJDA", Gorzów Wlkp., ul. Targowa 9A, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 13.09.2013 r. (przelew w dniu 13.09.2013 r. na kwotę 2.297,64 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 2.297,64 PLN, co stanowi 536,52 EUR;
- Faktura VAT 1618/13 z dnia 11.09.2013 r. na wartość netto 364,02 PLN, brutto 447,74 PLN za zakup napojów (woda, coca cola, sprite, fanta), wystawiona przez "TRAPER" Leszek Dubik Hurtownia Spożywczo - Przemysłowa, Słońsk, Plac Wolności 7, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 20.09.2013 r. (przelew w dniu 20.09.2013 r. na kwotę 447,74 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 447,74 PLN, co stanowi 104,55 EUR;
- Faktura VAT 742/13 z dnia 12.09.2013 r. na wartość netto 1.083,73 PLN, brutto 1.182,62 PLN za zakup art. spożywczych (ciasto), wystawiona przez Firmę Adamkiewicz Kazimierz Cukiernia "JUTRZENKA", Gorzów Wlkp., ul. Słoneczna 7A, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 26.09.2013 r. (przelew w dniu 26.09.2013 r. na kwotę 1.182,62 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 1.182,62 PLN, co stanowi 276,15 EUR;
- Faktura VAT sprzedaży 1400/MAG/13 z dnia 12.09.2013 r. na wartość netto 585,37 PLN, brutto 720,00 PLN za zakup druków promocyjnych, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Konsultingowo - Wydawniczo - Gospodarcze "CONPRESS" Spółka z o.o., Sulęcin, ul. Lipowa 20D, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 25.09.2013 r. (przelew w dniu 25.09.2013 r. na kwotę 720,00 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 720,00 PLN, co stanowi 168,13 EUR;
- Faktura VAT sprzedaży 1408/MAG/13 z dnia 13.09.2013 r. na wartość netto 588,63 PLN, brutto 724,02 PLN za zakup artykułów biurowych, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Konsultingowo - Wydawniczo - Gospodarcze "CONPRESS" Spółka z o.o., Sulęcin, ul. Lipowa 20D, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 26.09.2013 r. (przelew w dniu 26.09.2013 r. na kwotę 724,02 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 724,02 PLN, co stanowi 169,06 EUR;
- Faktura VAT 34/2013 z dnia 12.09.2013 r. na wartość netto 289,36 PLN, brutto 355,91 PLN za zakup materiałów dekoracyjnych, wystawiona przez Zakład Handlowo - Usługowo - Produkcyjny "IRED-GARDEN" Irena Rostowska, Sulęcin, ul. Młyńska 17B, Wyciąg z

rachunku bankowego z dnia 25.09.2013 r. (przelew w dniu 25.09.2013 r. na kwotę 355,91 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 355,91 PLN, co stanowi 83,11 EUR;

- Faktura VAT nr FP00095/09/13 z dnia 11.09.2013 r. na wartość netto 125,31 PLN, brutto 147,69 PLN za zakup art. spożywczych (kawa, cukier, herbata, śmietanka), wystawiona przez "EVORA" Spółka z o.o., Sulęcín, ul. Poznańska 4, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 20.09.2013 r. (przelew w dniu 20.09.2013 r. na kwotę 147,69 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 147,69 PLN, co stanowi 34,49 EUR;
- Faktura VAT nr 63/09/2013/D z dnia 11.09.2013 r. na wartość netto 96,75 PLN, brutto 119,00 PLN za druk banerów, wystawiona przez D&K GROUP - Rafał Demczuk, Warszawa, ul. Stanisława Rogalskiego 4, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 24.09.2013 r. (przelew w dniu 24.09.2013 r. na kwotę 119,00 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 119,00 PLN, co stanowi 27,79 EUR;
- Faktura nr 1189/6SU/13 z dnia 11.09.2013 r. na wartość netto 28,86 PLN, brutto 35,50 PLN za zakup naczyń jednorazowych, wystawiona przez "GOPLAST" Serafińscy, Kowalscy, Spółka jawna, Gorzów Wlkp., ul. Sulęcińska 56, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 24.09.2013 r. (przelew w dniu 24.09.2013 r. na kwotę 35,50 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 35,50 PLN, co stanowi 8,29 EUR;
- Faktura VAT nr 0066/2013 z dnia 11.09.2013 r. na wartość netto 191,06 PLN, brutto 235,00 PLN za zakup artykułów dekoracyjnych, wystawiona przez Kwiaciarnię "MERCI" Izabela Jawna, Krzeszyce, ul. Gorzowska 2c, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 24.09.2013 r. (przelew w dniu 24.09.2013 r. na kwotę 235,00 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 235,00 PLN, co stanowi 54,87 EUR;
- Faktura nr FV/301/13 z dnia 10.09.2013 r. na wartość netto 365,84 PLN, brutto 449,98 PLN za zakup materiałów dekoracyjnych (ramka owz B1), wystawiona przez "ROMEL" Roman Smugała, Stęszew, ul. Pływacka 10, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 23.09.2013 r. (przelew w dniu 23.09.2013 r. na kwotę 449,98 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 449,98 PLN, co stanowi 105,07 EUR;
- Faktura VAT 1282/01/2013 z dnia 10.09.2013 r. na wartość netto 40,60 PLN, brutto 49,94 PLN za zakup materiałów dekoracyjnych (tkanina), wystawiona przez Hurtownię Tkanin "PLUS" Maciej Plus, Andrzej Dominiak, Spółka jawna, Gorzów Wlkp., ul. Okrężna 16, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 20.09.2013 r. (przelew w dniu 20.09.2013 r. na kwotę 49,94 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 49,94 PLN, co stanowi 11,66 EUR;
- Faktura VAT 1257/01/2013 z dnia 05.09.2013 r. na wartość netto 399,54 PLN, brutto 491,43 PLN za zakup materiałów dekoracyjnych (tkanina), wystawiona przez Hurtownię Tkanin "PLUS" Maciej Plus, Andrzej Dominiak, Spółka jawna, Gorzów Wlkp., ul. Okrężna 16, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 20.09.2013 r. (przelew w dniu 20.09.2013 r. na kwotę 491,43 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 491,43 PLN, co stanowi 114,75 EUR;
- Faktura VAT nr 0067/2013 z dnia 16.09.2013 r. na wartość netto 1.481,48 PLN, brutto 1.600,00 PLN za zakup wyżywienia, wystawiona przez LS Projekt Spółka z o.o., Krzeszyce, ul. Skwierzyńska 10, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 25.09.2013 r. (przelew w dniu 25.09.2013 r. na kwotę 1.600,00 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 1.600,00 PLN, co stanowi 373,61 EUR;

- Faktura VAT 3248/13 z dnia 09.09.2013 r. na wartość netto 104,34 PLN, brutto 110,29 PLN za zakup art. spożywczych (owoce), wystawiona przez Import - Export Stanisław Błauciak, Słońsk, ul. 3-go Lutego 50, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 26.09.2013 r. (przelew w dniu 26.09.2013 r. na kwotę 110,29 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 110,29 PLN, co stanowi 25,75 EUR;
- Faktura VAT nr 06/09/2013 z dnia 10.09.2013 r. na wartość netto 491,00 PLN, brutto 603,93 PLN za zakup tabliczek informacyjnych 280x190, wystawiona przez PUHP "WOJDA", Gorzów Wlkp., ul. Targowa 9A, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 26.09.2013 r. (przelew w dniu 26.09.2013 r. na kwotę 603,93 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 603,93 PLN, co stanowi 141,02 EUR;
- Rachunek nr 8/2013 z dnia 11.09.2013 r. na wartość 503,00 PLN za zakup kwiatów, wystawiony przez Gospodarstwo Ogrodnicze Alfred Rostkowski, Sulęcín, ul. Młyńska 17B, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 30.09.2013 r. (przelew w dniu 30.09.2013 r. na kwotę 503,00 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 503,00 PLN, co stanowi 117,45 EUR;
- Faktura nr FV/304/13 z dnia 11.09.2013 r. na wartość netto 1.296,72 PLN, brutto 1.594,97 PLN za zakup materiałów dekoracyjnych (ramka owz B1, stojak promocyjny), "ROMEL" Roman Smugała, Stęszew, ul. Pływacka 10, Wyciąg z rachunku bankowego z dnia 30.09.2013 r. (przelew w dniu 30.09.2013 r. na kwotę 1.594,97 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 1.594,97 PLN, co stanowi 372,44 EUR;
- 10) Dokumentację świadczącą o zachowaniu trwałości Projektu oraz osiągnięciu wskaźników produktu i rezultatu przez Beneficjenta Wiodącego (Partnera z Polski):
  - Protokół odbioru prac budowlanych z dnia 17.03.2013 r. i z dnia 05.04.2013 r.;
  - Protokoły dotyczące odbioru wyposażenia: Protokół uruchomienia plotera grawerującego S-9, frezarko - wiertarki 2x-50, tokarki uniwersalnej D510x1500, frezarki uniwersalnej FU36/2 z dnia 25.04.2013 r. (4 szt.), Protokół odbioru nr 03/03/FD2013 z dnia 25.03.2013 r. wraz z kartą gwarancyjną, Protokół przekazania sprzętu z dnia 14.06.2013 r., Protokół odbioru sprzętu komputerowego z dnia 14.06.2013 r., Protokół odbioru nr 10/06/FD2013 z dnia 14.06.2013 r. wraz z kartą gwarancyjną, WZ nr 088/2013 z dnia 10.06.2013 r., Protokół uruchomienia wiertarki stołowej WS25 - 2 szt., tokarki uniwersalnej D460x1000, wiertarki słupowej W30, przecinarki taśmowej DG275x230, wiertarki stołowej WS16, nożyc gilotynowych HGS8x3200, szlifierki stołowej SM300 - 2 szt., frezarki uniwersalnej FU3612 z dnia 14.06.2013 r. (10 szt.), Wydanie z dnia 29.05.2013r. do faktury nr FS-2965/13/WRO, Wydanie z dnia 17.06.2013 r. do faktury nr FS-3324/13/WRO, Protokół z dnia 14.06.2013 r. przekazania przedmiotu umowy nr SRP.I.273.9.2013, Protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 14.06.2013 r.;
  - Listy ze szkoleń nauczycieli przeprowadzonych w dniach 19.03.2013 r. i 20.03.2013 r. (po 7 osób);
  - Listy ze szkoleń uczniów przeprowadzonych w dniach 06.06.2013 r. - 07.06.2013 r. i 10.06.2013 r. - 11.06.2013 r. (po 32 osoby);
  - Lista uczestników z konferencji przeprowadzonej 13.09.2013 r. i Program konferencji;
  - Zlecenie z dnia 23.09.2013 r. dla „Biurograf” Łukasz Czechowicz, Kielce, ul. Leśna 5 - wydruk broszur-folderów format A5, 5.000 szt. promujących działania w ramach projektu;

- Wykaz uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej i Technikum ZSLiZ odbywających zajęcia w CKP w roku szkolnym 2011/2012 (87 + 21) i Wykaz uczniów w roku szkolnym 2014/2015 (72 +108), co daje wzrost o 66,67%;
- Umowa o pracę z dnia 01.09.2014 r. na czas określony do dnia 30.11.2014 r. i umowa o pracę z dnia 01.12.2014 r. na czas określony do dnia 31.12.2015 r. (1 etat - sprzątaczką);
- Mail z dnia 03.10.2012 r. skierowany przez panią Monikę Kononowicz do WST wraz z odpowiedzią WST w sprawie wskaźnika produktu „zatrudnienie koordynatora projektu”;
- 11) Porozumienie nr RP.I.042.14.84.2013 z dnia 30.10.2013 r. zawarte pomiędzy Powiatem Sulęcińskim a Zespołem Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej z siedzibą w Sulęcinie, ul. Witosa 49 oraz wykaz sprzętu wraz z niezbędnym oprogramowaniem przekazany do bezpłatnego używania;
- 12) "Zestawienie środków ilościowo - wartościowe" - wydruk z dnia 06.05.2015 r.;
- 13) Umowy lub zlecenia na dostawy i usługi objęte Raportem końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r. zawarte przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Sulęciński):
  - Umowa nr SRP.I.273.8.2013 z dnia 26.04.2013 r. zawarta z EUROMETAL Spółka z o.o., Miszewko 41, Banino k. Gdańska, na zakup wyposażenia warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie - etap 2, część 4 - branża obróbka maszynowa, mechaniczna i CNC, na wartość netto 179.500,00 PLN, brutto 220.785,00 PLN wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.04.2013 r. do ww. umowy (przesunięcie terminu zakończenia umowy z dnia 20.05.2013 r. na 14.06.2013 r.);
  - Umowa nr SRP.I.273.11.2013 z dnia 30.04.2013 r. zawarta z P.H.U. PRONAR Dariusz Kawka, Gajków, ul. Wrocławska 1, na zakup wyposażenia warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie - etap 2, część 5 – wyposażenie warsztatowe, na wartość 189.160,59 PLN, brutto 232.667,53 PLN wraz z aneksem nr 1 z dnia 02.05.2013 r. do ww. umowy (przesunięcie terminu zakończenia umowy z dnia 20.05.2013 r. na 14.06.2013 r.)
  - Umowa nr SRP.I.273.6.2013 z dnia 06.05.2013 r. zawarta z W.S.O.P. Spółka z o.o., Gliwice, ul. Pszczyńska 306, na zakup wyposażenia warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie - etap 2, część 7 – branża samochodowa – pomoce dydaktyczne, na wartość netto 154.470,00 PLN, brutto 189.998,10 PLN wraz z aneksem nr 1 z dnia 08.05.2013 r. do ww. umowy (przesunięcie terminu zakończenia umowy z dnia 20.05.2013 r. na 14.06.2013 r.) i oświadczeniem Stron z dnia 23.10.2013 r. do ww. aneksu;
  - Zlecenie z dnia 23.09.2013 r. skierowane do Firmy Biurograf Drukarnia Studio Reklamy, Kielce ul. Leśna 5, na wydruk folderów, na wartość brutto 5.965,50 PLN;
  - Zlecenie z dnia 12.08.2013 r. skierowane do PUHP "WOJDA" Bogusław Wojda, Gorzów Wlkp., ul. Targowa 9A, na wykonanie tablic pamiątkowych, na wartość brutto 2.297,64 PLN;
  - Umowa nr 1/2013 zawarta z Przedsiębiorstwem Konsultingowo – Wydawniczo – Gospodarcze CONPRESS Spółka z o.o., Sulęcín ul. Lipowa 20D, na systematyczną dostawę materiałów biurowych, papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych,



materiałów eksploatacyjnych do urządzeń drukujących, na wartość brutto: cz. 1 – 10.444,07 PLN, cz. 2 – 10.362,10 PLN, cz. 3 – 27.929,83 PLN.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013;
  - 2) Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie;
  - 3) została zachowana trwałość Projektu;
  - 4) przeprowadzono w dniu 11.05.2015 r. weryfikację postępu rzeczowego w miejscu realizacji Projektu, tj. w Zespole Szkół Zawodowych i Licealnych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie przy ul. Witosa 49.
2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 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 wydatków poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR) | Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR) | Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR) |
|-----|----------------------------------|---|---|--|--|
| 1   | 2                                | 3   | 4   | 5  | 6  |
| 1.  | WTBR.03.01.00-08-021/10-09       | 11.825,22   | 0,00  | 11.825,22  | 0,00   |

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00 z dnia 29.02.2012 r. na realizację Projektu *„Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt”*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-01 z dnia 05.03.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 31.03.2013 r. na 30.06.2013 r.;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-02 z dnia 20.05.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 30.06.2013 r. na 30.09.2013 r.;
- 4) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów z dnia 27.07.2012 r. (załącznik nr 3);

- 5) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r.;
- 6) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 23.04.2014 r.;
- 7) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r. przez Beneficjenta Wiodącego (faktury, rachunki, wyciągi bankowe);
- 8) Umowy lub zlecenia na dostawy i usługi objęte Raportem końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r. zawarte przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Sulęciński);
- 9) Zapisy na kontach:
  - 130-801-80130-4217-1- "ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)";
  - 130-801-80130-4219-1- "ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)";
  - 130-801-80130-4307-1- "ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)";
  - 130-801-80130-4309-1- "ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)";
  - 130-801-80130-4389-1- "ZAKUP USŁUG OBEJM. TŁUMACZENIA - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)";
  - 130-801-80130-4387-1- "ZAKUP USŁUG OBEJM. TŁUMACZENIA - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)";
  - 130-801-80130-6059-1- "WYDATKI INWESTYCYJNE - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)";
  - 130-801-80130-6057-1- "WYDATKI INWESTYCYJNE - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)".

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu;
- 2) audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport końcowy z realizacji projektu oraz czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych;
- 3) wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Beneficjenta Wiodącego;
- 4) wydatki zostały zaewidencjonowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. czy możliwe jest ich powiązanie z zapisami w ewidencji księgowej;
- 5) w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu właściwe wykazanie tej części wydatku, która odnosi się do projektu;
- 6) dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu zostały opisane w 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 (WE) nr 1828/2006).**

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00 z dnia 29.02.2012 r. na realizację Projektu „Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt”;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-01 z dnia 05.03.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 31.03.2013 r. na 30.06.2013 r.;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-02 z dnia 20.05.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 30.06.2013 r. na 30.09.2013 r.;
- 4) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów z dnia 27.07.2012 r. (załącznik nr 3);
- 5) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r.;
- 6) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 23.04.2014 r.;
- 7) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r. przez Beneficjenta Wiodącego (faktury, rachunki, wyciągi bankowe);
- 8) Umowy lub zlecenia na dostawy i usługi objęte Raportem końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r. zawarte przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Sulęciński);
- 9) Oświadczenie o możliwości odzyskiwania podatku VAT z dnia 26.01.2012 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie);
- 10) Oświadczenie Dyrektora ZSLiZ w Sulęcinie z dnia 29.04.2015 r. w sprawie nie osiągnięcia przychodów w związku z wykorzystywaniem warsztatów mechanicznych zmodernizowanych w ramach projektu.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy wydatki zostały:

- 1) poniesione w okresie kwalifikowalności wynikającym z ww. umowy o dofinansowanie;
- 2) zaplanowane w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie;
- 3) sklasyfikowane w odpowiednich liniach budżetowych (kategoriach);
- 4) rzeczywiście poniesione oraz można je zweryfikować;
- 5) wykazane w Raportach z postępu realizacji projektu tylko jeden raz;

- 6) poniesione zgodnie z dokumentami programowymi, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz Wytycznymi dotyczącymi 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 zostały zaliczone do kosztów kwalifikowalnych Projektu po spełnieniu określonych warunków.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00 z dnia 29.02.2012 r. na realizację Projektu *„Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt”*;
  - 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-01 z dnia 05.03.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 31.03.2013 r. na 30.06.2013 r.;
  - 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-02 z dnia 20.05.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 30.06.2013 r. na 30.09.2013 r.;
  - 4) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów z dnia 27.07.2012 r. (załącznik nr 3);
  - 5) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r.;
  - 6) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 23.04.2014 r.;
  - 7) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r. przez Beneficjenta Wiodącego (faktury, rachunki, wyciągi bankowe);
  - 8) Zarządzenie nr 7/2012 Starosty Sulęcińskiego z dnia 18.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Sulęcinie regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej netto nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EUR;
  - 9) Umowy lub zlecenia na dostawy i usługi objęte Raportem końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r. zawarte przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Sulęciński)
- ✓ w wyniku postępowania prowadzonego w trybie ustawy PZP:

| Lp. | Nazwa postępowania   | Wartość szacunkowa                 | Tryb                    | Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) | Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)  | Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym raporcie z postępu realizacji projektu   | Uwagi  |
|-----|--|------------------------------------|-------------------------|--|--|--|--|
| 1   | „Wypożyczenie warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie – etap 2” obejmujące 7 części:<br>1/ branża spawalnicza;<br>2/ dydaktyka, multimedia, meble;<br>3/ branża mechatroniczna, elektroniczna, elektrotechniczna;<br>4/ branża obróbki maszynowej, CNC;<br>5/ wyposażenie warsztatowe;<br>6/ branża samochodowa;<br>7/ branża samochodowa – pomoce dydaktyczne | 2.112.257,21 PLN<br>525.489,40 EUR | przetarg nieograniczony | powyżej progów UE                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• część 1 114.783,60 PLN</li> <li>• część 2 207.791,53 PLN</li> <li>• część 3 1.000.000,00 PLN</li> <li>• część 4 220.785,00 PLN</li> <li>• część 5 232.667,53 PLN</li> <li>• część 6 553.488,93 PLN</li> <li>• część 7 189.998,10 PLN</li> </ul> | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• część 1 0,00 EUR</li> <li>• część 2 0,00 EUR</li> <li>• część 3 0,00 EUR</li> <li>• część 4 2.577,76 EUR</li> <li>• część 5 11.039,26 PLN</li> <li>• część 6 2.716,49 EUR</li> <li>• część 7 11.633,37 PLN</li> <li>• część 8 0,00 EUR</li> <li>• część 9 2.218,31 EUR</li> <li>• część 10 9.499,90 PLN</li> </ul> | Postępowania objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu |

Dokumentacja ww. postępowania zawiera:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego;
- Pismo Powiatu z dnia 30.01.2013 r. – wniosek o udzielenie zamówienia publicznego;
- Kosztorysy cenowe dla 7 części postępowania (dokumenty nieoznaczone datami);
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z wyjaśnieniami do SIWZ: nr 1 z dnia 19.02.2013 r., nr 2 z dnia 28.02.2013 r., nr 3 z dnia 12.03.2013 r., nr 4 z dnia 18.03.2013 r., nr 5 z dnia 21.03.2013 r. oraz modyfikacją nr 1 do SIWZ z dnia 22.03.2013 r.;
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na portalu BZP pod nr 22597-2013 w dniu 12.02.2013 r., na stronach UOPWE po nr 2013/S 032-050366 w dniu 14.02.2013 r. (przekazane 12.02.2013 r.), stronie internetowej Powiatu Sulęcińskiego ([www.bip.powiatsulecinski.pl](http://www.bip.powiatsulecinski.pl)), tablicy w siedzibie Beneficjenta;
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczone na portalu BZP pod nr 42663-2013 w dniu 21.03.2013 r., stronach UOPWE pod nr 2013/S 058-094456 w dniu 22.03.2013 r. (przekazane 21.03.2013 r.), stronie internetowej Powiatu Sulęcińskiego ([www.bip.powiatsulecinski.pl](http://www.bip.powiatsulecinski.pl)), tablicy w siedzibie Beneficjenta;
- Oferty jakie wpłynęły w postępowaniu, w zakresie następujących części zamówienia:
  - część 1:
    - P.H. KOGEX Spółka z o.o., Wrocław, na wartość brutto 118.612,59 PLN, netto 96.433,00 PLN, data wpływu: 28.03.2013 r. godz. 08:00;

- SPAWENT, Gorzów Wlkp., na wartość brutto 122.838,87 PLN, netto 99.869,00 PLN, data wpływu: 27.03.2013 r.;
- P.H.U. SPAW, Białystok na wartość brutto 129.090,96 PLN, netto 104.952,00 PLN, data wpływu: 27.03.2013 r.;
- MaGoPol Gogacz Andrzej, Radom, na wartość brutto 140.436,48 PLN, netto 114.176,00 PLN, data wpływu: 27.03.2013 r.;
- MEXPOL Spółka z o.o., Opole, na wartość brutto 114.783,60 PLN, netto 93.320,00 PLN, data wpływu: 25.03.2013 r.;
- METALZBYT-HURT Spółka z o.o., Bielsko-Biała, na wartość brutto 128.761,70 PLN, netto 104.684,33 PLN, data wpływu: 22.03.2013 r.;
- Biuro Inżynieryjne MARTEX Marcin Pluźniak, Gorzeszów, na wartość brutto 138.336,87 PLN, netto 112.469,00 PLN, data wpływu: 22.03.2013 r.;
- część 2:
  - Centrum Przemysłowo-Usługowe ZETO Spółka z o.o., Jelenia Góra, na wartość brutto 207.791,53 PLN, netto 168.936,20 PLN, data wpływu: 28.03.2013 r. godz. 08:55;
  - Salon Meblowy „STYL” Arkadiusz Basiński, Renata Gawroniak Spółka Jawna, Gorzów Wlkp., na wartość brutto 265.791,93 PLN, netto 216.091,00 PLN, data wpływu: 28.03.2013 r. godz.: 08:32;
  - BTH SOLIDNI Spółka z o.o., Poznań, na wartość brutto 255.978,99 PLN, netto 208.113,00 PLN, data wpływu: 28.03.2013 r. godz.: 08:20;
  - Biuro Inżynieryjne MARTEX Marcin Pluźniak, Gorzeszów, na wartość brutto 211.913,01 PLN, netto 172.287,00 PLN, data wpływu: 22.03.2013 r.;
- część 3:
  - FESTO Spółka z o.o., Janki k/Warszawy, na wartość brutto 1.000.000,00 PLN, netto 813.008,13 PLN, data wpływu: brak potwierdzenia (w aktach wycinek koperty z informacją aby nie otwierać przed 25.03.2015 r. godz. 09:15, tj. pierwotnym terminem składania ofert);
- część 4:
  - METAL TECHNICS POLSKA s.c., Warszawa, na wartość brutto 169.371,00 PLN, data wpływu: 20.03.2013 r.;
  - EUROMETAL Spółka z o.o., Baranino k/Gdańska, na wartość brutto 220.785,00 PLN, netto 179.500,00 PLN, data wpływu: 21.03.2013 r.;
  - Biuro Inżynieryjne MARTEX Marcin Pluźniak, Gorzeszów, na wartość brutto 226.479,90 PLN, netto 184.130,00 PLN, data wpływu: 22.03.2013 r.;
- część 5:
  - Biuro Inżynieryjne MARTEX Marcin Pluźniak, Gorzeszów, na wartość brutto 210.776,49 PLN, netto 171.363,00 PLN, data wpływu: 22.03.2013 r.;
  - P.H.U. ARTMET PLUS, Stalowa Wola, na wartość brutto 261.914,13 PLN, netto 212.938,32 PLN, data wpływu: 27.03.2013 r.;
  - P.H. KOGEX Spółka z o.o., Wrocław, na wartość brutto 243.532,01 PLN, netto 197.993,50 PLN, data wpływu: 28.03.2013 r. godz. 08:00;
  - P.H.U. PRONAR Dariusz Kawka, Gajków, na wartość brutto 232.667,53 PLN, netto 189.160,59 PLN, data wpływu: 28.03.2013 r. godz.: 08:42;
- część 6:
  - S&K SERVICE S. Marzec, M. Marzec Spółka jawna, Warszawa, na wartość brutto 553.448,93 PLN, netto 449.991,00 PLN, data wpływu: 22.03.2013 r.;

- UNIMETAL-SERWIS Spółka z o.o., Złotów, na wartość brutto 821.433,36 PLN, netto 632.503,69 PLN, data wpływu: 22.03.2013 r.;
- UNIOR COFRAMA Spółka z o.o., Poznań na wartość brutto 877.798,50 PLN, netto 713.650,00 PLN, data wpływu: 25.03.2013 r.;
- część 7:
  - W.S.O.P Spółka z o.o., Gliwice, na wartość brutto 189.998,10 PLN, netto 154.470,00 PLN, data wpływu: 28.03.2013 r. godz.: 08:50;
- Zawiadomienia nr 6 z dnia 19.04.2013 r. o wyborze oferty MEXPOL Spółka z o.o. jako najkorzystniejszej w zakresie 1 części postępowania oraz odrzucenia jako niezgodnej z SIWZ oferty P.H.U.SPAW i MaGoPol A. Gogacz;
- Zawiadomienie nr 7 z dnia 29.04.2013 r. o wyborze oferty Centrum Przemysłowo – Handlowego ZETO Spółka z o.o. jako najkorzystniejszej w zakresie 2 części postępowania;
- Zawiadomienie nr 1 z dnia 04.04.2013 r. o wyborze oferty FESTO Spółka z o.o. jako najkorzystniejszej w zakresie 3 części postępowania;
- Zawiadomienie nr 5 z dnia 16.04.2013 r. o wyborze oferty EUROMETAL Spółka z o.o. jako najkorzystniejszej w zakresie 4 części postępowania oraz odrzucenia jako niezgodnej z SIWZ oferty METAL TECHNICS POLSKA s.c.;
- Zawiadomienie nr 4 z dnia 16.04.2013 r. o wyborze oferty P.H.U. PRONAR Dariusz Kawka jako najkorzystniejszej w zakresie 5 części postępowania oraz odrzucenia jako niezgodnej z SIWZ oferty Biura Inżynieryjnego MARTEX i P.H.U. ARTMET PLUS;
- Zawiadomienie nr 3 z dnia 16.04.2013 r. o wyborze oferty S&K SERVICE S. Marzec, M. Marzec Spółka jawna jako najkorzystniejszej w zakresie 6 części postępowania oraz odrzucenia jako niezgodnej z SIWZ oferty UNIMETAL – SERWIS Spółka z o.o.;
- Zawiadomienie nr 2 z dnia 16.04.2013 r. o wyborze oferty W.S.O.P. Spółka z o.o. jako najkorzystniejszej w zakresie 7 części postępowania;
- Umowa nr SRP.I.243.10.2013 z dnia 30.04.2013 r. zawarta z MEXPOL Spółka z o.o., Opole, na wartość brutto 114.783,60 PLN brutto, netto 93.320,00 PLN wraz z aneksem nr 1 z dnia 06.05.2013 r. do ww. umowy (przesunięcie terminu zakończenia umowy z dnia 20.05.2013 r. na 14.06.2013 r.) w zakresie realizacji 1 części postępowania;
- Umowa nr SRP.I.273.10.2013 z dnia 08.05.2013 r. zawarta z Centrum Przemysłowo – Usługowe ZETO Spółka z o.o. na wartość brutto 207.791,53 PLN, netto 168.936,20 PLN wraz z aneksem nr 1 z dnia 10.05.2013 r. do ww. umowy (przesunięcie terminu zakończenia umowy z dnia 20.05.2013 r. na 14.06.2013 r.) w zakresie realizacji 2 części postępowania;
- Umowa nr SRP.I.273.5.2013 z dnia 29.04.2013 r. zawarta z FESTO Spółka z o.o., Janki k. Warszawy, na wartość brutto 1.000.000,00 PLN, netto 813.008,13 PLN wraz z aneksem nr 1 z dnia 02.05.2013 r. do ww. umowy (przesunięcie terminu zakończenia umowy z dnia 20.05.2013 r. na 14.06.2013 r.) w zakresie realizacji 3 części postępowania;
- Umowa nr SRP.I.273.8.2013 z dnia 26.04.2013 r. zawarta z EUROMETAL Spółka z o.o., Banino k. Gdańska, na wartość brutto 220.785,00 PLN, netto 179.500,00 PLN wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.04.2013 r. do ww. umowy (przesunięcie terminu zakończenia umowy z dnia 20.05.2013 r. na 14.06.2013 r.) w zakresie realizacji 4 części postępowania;
- Umowa nr SRP.I.273.11.2013 z dnia 30.04.2013 r. zawarta z P.H.U. PRONAR Dariusz Kawka, Gajków, na wartość brutto 232.667,53 PLN, netto 189.160,59 PLN wraz z aneksem nr 1 z dnia 02.05.2013 r. do ww. umowy (przesunięcie terminu zakończenia umowy z dnia 20.05.2013 r. na 14.06.2013 r.) w zakresie realizacji 5 części postępowania;
- Umowa nr SRP.I.273.9.2013 z dnia 30.04.2013 r. zawarta z S&K SERVICE S. Marzec, M. Marzec Spółka jawna, Warszawa, na wartość brutto 553.488,93 PLN, netto 449.991,00 PLN

wraz z aneksem nr 1 z dnia 06.05.2013 r. do ww. umowy (przesunięcie terminu zakończenia umowy z dnia 20.05.2013 r. na 14.06.2013 r.) w zakresie realizacji 6 części postępowania;

- Umowa nr SRP.I.273.6.2013 z dnia 06.05.2013 r. zawarta z W.S.O.P. Spółka z o.o., Gliwice, na wartość brutto 189.998,10 PLN, netto 154.470,00 PLN wraz z aneksem nr 1 z dnia 08.05.2013 r. do ww. umowy (przesunięcie terminu zakończenia umowy z dnia 20.05.2013 r. na 14.06.2013 r.) oraz oświadczeniem Stron z dnia 23.10.2013 r. do ww. aneksu w zakresie realizacji 7 części postępowania;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 71069-2013 z dnia 09.05.2013 r. (wydruk ze stron portalu BZP);
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 2013/S 095-161164 z dnia 17.05.2013 r. (wydruk ze stron UOPWE);
- Wyjaśnienia Powiatu z dnia 23.04.2015 r.

✓ w wyniku postępowań przeprowadzonych poza ustawą PZP:

| Lp. | Nazwa postępowania   | Wartość szacunkowa | Tryb   | Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) | Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) | Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym raporcie z postępu realizacji projektu | Uwagi   |
|-----|--|--------------------|--|--|---|--|---|
| 1.  | usługi tłumaczenia tekstów (podkategoria 3.9)                  | -                  | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §2 ust. 2 pkt 2d Zarządzenia nr 7/2012 - nie stosuje się rozróżnień cenowych lub zapytań ofertowych | Poniżej progów UE                                | -   | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09 54,85 EUR 234,92 PLN             | Postępowania objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu |
| 2.  | druk folderu informacyjno - promocyjnego A5 (podkategoria 5.1) | -                  | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §4 Zarządzenia nr 7/2012 – zapytanie ofertowe   | Poniżej progów UE                                | -   | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09 1.392,99 EUR 5.965,50 PLN        |   |
| 3.  | wykonanie tablic pamiątkowych (podkategoria 5.2)               | -                  | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §4 Zarządzenia nr 7/2012 – zapytanie ofertowe   | Poniżej progów UE                                | -   | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09 536,52 EUR 2.297,64 PLN          |   |
| 4.  | zakup artykułów spożywczych (podkategoria 5.3)                 | -                  | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §2 ust. 2 pkt 1a Zarządzenia nr 7/2012 - nie stosuje się rozróżnień cenowych lub zapytań ofertowych | Poniżej progów UE                                | -   | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09 814,55 EUR 3.488,34 PLN          |   |



|     |  |   |  |                   |   |   |
|-----|--|---|--|-------------------|---|---|
| 5.  | zakup artykułów gospodarczych (podkategoria 5.3)                 | - | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §2 ust. 2 pkt 1c Zarządzenia nr 7/2012 - nie stosuje się różnic cenowych lub zapytań ofertowych | Poniżej progów UE | - | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09<br>8,29 EUR<br>35,50 PLN      |
| 6.  | zakup elementów wyposażenia i wystroju wnętrz (podkategoria 5.3) | - | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §2 ust. 2 pkt 1h Zarządzenia nr 7/2012 - nie stosuje się różnic cenowych lub zapytań ofertowych | Poniżej progów UE | - | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09<br>553,72 EUR<br>2.371,34 PLN |
| 7.  | zakup kwiatów (podkategoria 5.3)                                 | - | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §2 ust. 2 pkt 1i Zarządzenia nr 7/2012 - nie stosuje się różnic cenowych lub zapytań ofertowych | Poniżej progów UE | - | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09<br>117,45 EUR<br>2.371,34 PLN |
| 8.  | zakup materiałów biurowych (podkategoria 5.3)                    | - | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §4 Zarządzenia nr 7/2012 - zapytanie ofertowe   | Poniżej progów UE | - | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09<br>169,06 EUR<br>724,02 PLN   |
| 9.  | zakup tabliczek okolicznościowych (podkategoria 5.3)             | - | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §3 Zarządzenia nr 7/2012 - rozstrzygnięcie cenowe   | Poniżej progów UE | - | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09<br>141,02 EUR<br>603,93 PLN   |
| 10. | zakup elementów wystawienniczych (podkategoria 5.3)              | - | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §3 Zarządzenia nr 7/2012 - rozstrzygnięcie cenowe   | Poniżej progów UE | - | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09<br>105,07 EUR<br>449,98 PLN   |
| 11. | usługa tłumaczenia podczas konferencji (podkategoria 5.3)        | - | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §3 Zarządzenia nr 7/2012 – rozstrzygnięcie cenowe   | Poniżej progów UE | - | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09<br>140,11 EUR<br>600,00 PLN   |

|     |  |   |   |                   |   |   |
|-----|--|---|---|-------------------|---|---|
| 12. | zakup materiałów i tkanin dekoracyjnych (podkategoria 5.3) | - | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §3 Zarządzenia nr 7/2012 - rozeznanie cenowe | Poniżej progów UE | - | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09<br>83,11 EUR<br>355,91 PLN  |
| 13. | zakup druków promocyjnych (podkategoria 5.3)               | - | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §3 Zarządzenia nr 7/2012 - rozeznanie cenowe | Poniżej progów UE | - | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09<br>168,13 EUR<br>720,00 PLN |
| 14. | druk banerów (podkategoria 5.3)                            | - | art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §3 Zarządzenia nr 7/2012 - rozeznanie cenowe | Poniżej progów UE | - | Raport końcowy z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09<br>27,79 EUR<br>119,00 PLN  |

Dokumentacja ww. postępowań zawiera:

- ❖ Druk folderu informacyjno - promocyjnego A5:
  - Notatka służbowa z dnia 10.09.2013 r.;
  - Zrzut z ekranu poczty elektronicznej;
  - Maile z dnia 09.09.2013 r. – przesłanie zapytania ofertowego;
  - Mail z Firmy Drukarka.pl, Sosnowiec ul. Będzińska 27a;
  - Korespondencja elektroniczna z Firmą Biurograf Drukarnia Studio Reklamy, Kielce ul. Leśna 5 - oferta na wartość brutto 5.965,50 PLN;
  - Korespondencja elektroniczna z Firmą COPYTAR Bożena Ramian, Koszyce Wielkie ul. Tarnowska 130 - oferta na wartość brutto 5.000,00 PLN (realizacja tylko z przedpłatą);
  - Korespondencja elektroniczna z Firmą MEDIA Rafał Przybylak, Będzin ul. Kołłątaja 73 - oferta na wartość brutto 6.765,00 PLN (realizacja tylko z przedpłatą);
  - Wyjaśnienia dotyczące terminów korespondencji wniesione przez W. Butkiewicza;
  - Zlecenie z dnia 23.09.2013 r. skierowane do Firmy Biurograf Drukarnia Studio Reklamy, Kielce ul. Leśna 5, na wydruk folderów, na wartość brutto 5.965,50 PLN;
- ❖ Postępowanie na wykonanie tablic pamiątkowych:
  - Dokumentacja podstawowych czynności postępowania;
  - Zapytanie ofertowe znak: SRP.II.042.14.57.2013 z dnia 22.07.2013 r.;
  - Maile z dnia 22.07.2013 r. – przesłanie zapytania ofertowego;
  - Oferta z dnia 26.07.2013 r. złożona przez Avarsi Holding Mateusz Sikorski, Zielona Góra ul. Przy Gazowni 24C na wartość brutto 2.829,00 PLN;
  - Oferta z dnia 29.07.2013 r. złożona przez PUHP "WOJDA" Bogusław Wojda, Gorzów Wlkp., ul. Targowa 9A, na wartość brutto 1.303,80 PLN: cena brutto tablica 1500x1000 787,20 PLN za 1 szt. i tablica 1000x700 516,60 PLN za 1 szt.;
  - Oferta z dnia 06.08.2013 r. złożona przez PUHP "WOJDA" Bogusław Wojda, Gorzów Wlkp., ul. Targowa 9A po wyjaśnieniach i zmianie materiału (płyty o grubości 5mm na 10 mm), na wartość brutto 2.297,64 PLN: cena brutto tablica 1500x1000 1.377,60 PLN za 1 szt. i tablica 1000x700 920,04 PLN za 1 szt.;

- Zlecenie z dnia 12.08.2013 r. skierowane do PUHP "WOJDA" Bogusław Wojda, Gorzów Wlkp., ul. Targowa 9A, na wykonanie tablic pamiątkowych, na wartość brutto 2.297,64 PLN;
- ❖ Postępowanie na zakup materiałów biurowych:
  - Dokumentacja podstawowych czynności postępowania;
  - Zapytanie ofertowe znak: SOA.V.2601.1.2013 z dnia 04.04.2013 r.;
  - Oferta z dnia 12.04.2013 r. złożona przez Przedsiębiorstwo Konsultingowo – Wydawniczo – Gospodarcze CONPRESS Spółka z o.o., Sulęcín ul. Lipowa 20D, na wartość brutto: cz. 1 – 10.444,07 PLN, cz. 2 – 10.362,10 PLN, cz. 3 – 27.929,83 PLN;
  - Oferta z dnia 09.04.2013 r. złożona przez Firmę BLACKLINE, Szczecin ul. Niemcewicza 26, na wartość brutto: cz. 3 – 28.567,71 PLN;
  - Oferta z dnia 12.04.2013 r. złożona przez Centrum Biurowe Paweł Rogowski, Sulęcín ul. Żeromskiego 40, na wartość brutto: cz. 1 – 6.346,99 PLN, cz. 2 – 10.830,51 PLN, cz. 3 – 33.404,46 PLN;
  - Notatka służbowa z dnia 15.04.2013 r. w sprawie błędów w ofercie nr 3;
  - Poprawiona część 1 oferty z dnia 12.04.2013 r. złożonej przez Centrum Biurowe Paweł Rogowski, Sulęcín ul. Żeromskiego 40, na wartość brutto 11.862,23 PLN;
  - Oferta z dnia 11.04.2013 r. złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Stanisław Światłowski, Sulęcín ul. Kościuszki 18, na wartość brutto: cz. 2 – 11.197,38 PLN, cz. 3 – 30.346,89 PLN;
  - Umowa nr 1/2013 zawarta z Przedsiębiorstwem Konsultingowo – Wydawniczo – Gospodarcze CONPRESS Spółka z o.o., Sulęcín ul. Lipowa 20D, na systematyczną dostawę materiałów biurowych, papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, materiałów eksploatacyjnych do urządzeń drukujących, na wartość brutto: cz. 1 – 10.444,07 PLN, cz. 2 – 10.362,10 PLN, cz. 3 – 27.929,83 PLN;
- ❖ Postępowanie na zakup tabliczek okolicznościowych:
  - Notatka służbowa z dnia 09.09.2013 r.;
- ❖ Postępowanie na zakup elementów wystawienniczych:
  - Notatka służbowa z dnia 06.09.2013 r.;
- ❖ Postępowanie na usługę tłumaczenia podczas konferencji:
  - Notatka służbowa z dnia 05.09.2013 r.;
- ❖ Postępowanie na zakup materiałów i tkanin dekoracyjnych:
  - Notatka służbowa z dnia 09.09.2013 r.;
- ❖ Postępowanie na zakup druków promocyjnych:
  - Notatka służbowa z dnia 09.09.2013 r.;
- ❖ Postępowanie na druk banerów:
  - Notatka służbowa z dnia 09.09.2013 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano:

- 1) przesłanki do ustalenia czy Beneficjent Wiodący projektu był obowiązany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 2) przestrzeganie przez Beneficjenta Wiodącego prawa wspólnotowego i krajowego, w szczególności zasad ochrony uczciwej konkurencji, równości szans wykonawców na rynku, jawności i przejrzystości postępowań;

- 3) zgodność wyboru najkorzystniejszych ofert z przyjętymi przez Partnera projektu kryteriami oceny ofert i wewnętrznymi regulacjami;
- 4) czy wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę;
- 5) czy w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. nie wykazano wydatków związanych z realizacją dostaw i usług nieuwjętych we wniosku o dofinansowanie.

### **3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00 z dnia 29.02.2012 r. na realizację Projektu *„Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt”*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-01 z dnia 05.03.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 31.03.2013 r. na 30.06.2013 r.;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-02 z dnia 20.05.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 30.06.2013 r. na 30.09.2013 r.;
- 4) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów z dnia 27.07.2012 r. (załącznik nr 3);
- 5) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) zgodnie z zapisami Dyrektywy 85/337/EEC znowelizowanej przez Dyrektywę 97/11/EC w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397) audytowany Projekt wymagał sporządzenia oceny oddziaływania na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00 z dnia 29.02.2012 r. na realizację Projektu *„Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt”*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-01 z dnia 05.03.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 31.03.2013 r. na 30.06.2013 r.;

- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-02 z dnia 20.05.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 30.06.2013 r. na 30.09.2013 r.;
- 4) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów z dnia 27.07.2012 r. (załącznik nr 3);
- 5) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) dofinansowanie przyznane na audytowany Projekt jest zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej podlegającej notyfikacji Komisji Europejskiej.

### **3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00 z dnia 29.02.2012 r. na realizację Projektu *„Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt”*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-01 z dnia 05.03.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 31.03.2013 r. na 30.06.2013 r.;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-02 z dnia 20.05.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 30.06.2013 r. na 30.09.2013 r.;
- 4) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów z dnia 27.07.2012 r. (załącznik nr 3);
- 5) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r.;
- 6) Informacje zamieszczone na stronie internetowej Powiatu Sulęcińskiego <http://www.powiatsulecinski.pl>;
- 7) Program konferencji podsumowującej;
- 8) Folder informacyjny - promocyjny.

Na podstawie dokumentów i weryfikacji postępu rzeczowego na miejscu realizacji Projektu zbadano czy:

- 1) Partner wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 Rozporządzenia Rady WE nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r.

### **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 audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00 z dnia 29.02.2012 r. na realizację Projektu *„Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt”*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-01 z dnia 05.03.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 31.03.2013 r. na 30.06.2013 r.;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-02 z dnia 20.05.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 30.06.2013 r. na 30.09.2013 r.;
- 4) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów z dnia 27.07.2012 r. (załącznik nr 3);
- 5) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) faktyczne oddziaływanie Projektu jest zgodne z zasadami eliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn oraz z zasadami polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00 z dnia 29.02.2012 r. na realizację Projektu *„Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt”*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-01 z dnia 05.03.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 31.03.2013 r. na 30.06.2013 r.;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-08-021/10-02 z dnia 20.05.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym – wydłużenie terminu realizacji projektu z 30.06.2013 r. na 30.09.2013 r.;
- 4) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu wraz z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik nr 1) i planem kosztów z dnia 27.07.2012 r. (załącznik nr 3);
- 5) Raport końcowy z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r.;
- 6) Historia rachunku nr 23 1090 1115 0000 0001 1690 2992 za okres: 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. – wpływ w dniu 22.08.2014 r. z Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju płatności w kwocie 10.051,44 EUR.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) płatność jaką otrzymał Beneficjent Wiodący jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I-go stopnia Raportu z postępu realizacji projektu.

## 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 oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach Europejskiej Wspólnoty Terytorialnej między innymi w zakresie:
  - Typu Beneficjenta: Beneficjent Wiodący - Powiat Sulęciński jednostka samorządu terytorialnego z Polski, Partner - Powiat Odra-Sprewa jednostka samorządu terytorialnego z Niemiec;
  - Partnerstwa w Projekcie: Projekt realizowany jest przez 2 partnerów – jednego z Polski i jednego z Niemiec;
  - Celu Projektu:
    - cel ogólny: *"Zapewnienie możliwości kształcenia transgranicznego i doskonalenia zawodowego oraz jego dopasowanie do EQR, a tym samym do oczekiwań rynku pracy poprzez modernizację infrastruktury i wyposażenie Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie oraz Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt";*
    - cele szczegółowe: *"1. Długoterminowy rozwój polsko-niemieckiego rynku pracy poprzez dostosowanie ofert kształcenia w obu placówkach do wymogów i oczekiwań pracodawców z rejonu pogranicza, 2. Rozszerzenie możliwości podjęcia zatrudnienia przez absolwentów obu placówek w Polsce i w Niemczech poprzez zintensyfikowanie edukacji językowej, 3. Spełnienie standardów egzaminacyjnych OKE i EQR poprzez wyposażenie i remont sal dydaktycznych w obu placówkach, 4. Poprawa wiedzy i umiejętności mieszkańców obszaru pogranicza polsko-niemieckiego poprzez możliwość korzystania z nowoczesnej infrastruktury edukacyjnej, 5. Ustalenie treści i metod kształcenia w rejonie przygranicznym po obu stronach Odry, 6. Rozszerzenie horyzontów i kwalifikacji zawodowych nauczycieli obu placówek, 7. Stworzenie możliwości korzystania z nowoczesnej bazy szkoleniowej, 8. Podniesienie poziomu kwalifikacji osób czynnych zawodowo po polskiej stronie, 9. Zacieśnienie współpracy obu placówek".*

- Powyższe cele są zgodne z celem ogólnym dla działania 3.1. *"Transgraniczne kształcenia oraz doskonalenie zawodowe oraz średnio- i długoterminowy rozwój wspólnego rynku pracy"*, oraz celami szczegółowymi dla działania 3.1. *"adaptacja programów nauczania ogólnego i zawodowego do wymogów zmieniających się struktur gospodarczych" i "poprawa wiedzy i umiejętności mieszkańców obszaru pogranicza polsko-niemieckiego"*;
- Sposobu współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel oraz wspólne finansowanie projektu;
  - Wartości wnioskowanego dofinansowania: koszty kwalifikowalne Projektu wynoszą 2.803.605,18 EUR, dofinansowanie z EFRR 2.383.064,40 EUR, tj. 85% kosztów kwalifikowalnych, w tym: w wysokości 1.435.203,97 EUR dla Beneficjenta Wiodącego i w wysokości 947.860,43 EUR dla Partnera, natomiast współfinansowanie krajowe 420.540,78 EUR, tj. 15% kosztów kwalifikowalnych;
  - Miejsca realizacji Projektu to Nuts 3: Niemcy - Powiat Oder-Spree i Polska - Podregion Gorzowski, Powiat sulęciński. Również Partnerzy Projektu pochodzą z kwalifikującego się obszaru objętego Programem;
  - Okresu realizacji Projektu: data rozpoczęcia realizacji Projektu: 01.09.2011 r., data zakończenia realizacji Projektu: 30.09.2013 r. Powyższy okres realizacji jest zgodny z okresem kwalifikowalności dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, tj. rozpoczęcie realizacji projektu po zatwierdzeniu przez KM wniosku o dofinansowanie (decyzja Komitetu Monitorującego z dnia 21 czerwca 2011 r.) i podpisaniu umowy lub po zarejestrowaniu wniosku w WST (data przyjęcia wniosku według KSI - 16.04.2010 r.);
  - Uwzględnienia polityk horyzontalnych UE: według Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 22.03.2013 r.) Projekt jest przyjazny dla środowiska (pkt 5.2 - *"Projekt ma pozytywny wpływ na ochronę środowiska naturalnego poprzez zastosowanie technologii izolacji cieplnej, co wpłynie na poprawę oszczędności energii cieplnej. Zastosowane w projekcie budowlanym technologie są przyjazne dla środowiska naturalnego, a wszelkie prace wykonywane będą zgodnie z zachowaniem przepisów dotyczących ochrony środowiska"*), równość szans jest głównym tematem projektu (pkt 5.3 - *"działania są skierowane do młodzieży oraz osób dorosłych, które podnosić będą swój poziom wiedzy przechodząc kolejne etapy w swojej edukacji. Powstała infrastruktura dostępna będzie publicznie bez stosowania jakichkolwiek polityk dyskryminujących (w tym zwłaszcza z uwagi na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek, lub orientację seksualną)"*) oraz ma pozytywny wpływ na rozwój zatrudnienia (pkt 5.4 - *"Projekt ma pozytywny wpływ na politykę zatrudnienia, ponieważ poprzez zapewnienie dobrego poziomu wykształcenia na poziomie szkoły średniej, daje szansę młodzieży na dobry wybór kierunku studiów - dalszej edukacji, rozwijania zainteresowań, a w perspektywie podjęcia pracy zawodowej. Realizacja projektu (przebudowa centrum kształcenia praktycznego) doprowadzi do konieczności utworzenia dodatkowego etatu w szkole."*);
  - Oddziaływania transgranicznego: według pkt 3.10 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 22.03.2013 r.) *"Realizacja zadania wpłynie pozytywnie na rozwój wspólnego rynku pracy, a tym samym na rozwój całego regionu pogranicza polsko-niemieckiego. Modernizacja i wyposażenie centrów kształcenia w nowoczesny sprzęt i oprogramowanie służyć będzie młodzieży kształcącej się w placówkach po obu stronach granicy. Planowane do utworzenia kierunki kształcenia oraz oferty kursów są przykładem przeniesienia doświadczeń*



*niemieckich na grunt polski (...) Regularne spotkania pozwolą otworzyć spojrzenie na wspólne problemy i rozwijanie się poprzez wzajemne zrozumienie. Pomoże to zredukować uprzedzenia i zintensyfikować kontakty polsko-niemieckie (...) Wspólne przedsięwzięcie zostanie zwieńczone m.in. wprowadzeniem innowacyjnego programu nauczania w ZSLiZ obejmującego dodatkowe godziny języka niemieckiego oraz wizyty studyjne w polskich i niemieckich przedsiębiorstwach. W ramach planowanego programu współpracy odbywać się będą również konferencje tematyczne, dni otwarte szkół partnerskich, warsztaty, wizyty studyjne oraz wspólne wyjazdy."*

- Wpływu na sytuację grup docelowych: grupy docelowe w projekcie stanowią "młodzież i dorośli ze środowisk wiejskich i małych miasteczek pogranicza polsko-niemieckiego. Uczniowie i słuchacze szkoły zawodowej, średniej szkoły zawodowej, pedagodzy obu placówek oświatowych oraz osoby, które aktualnie kształcą się w różnych zawodach". Zgodnie z pkt 3.1 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 22.03.2013 r.) "Dyrekcja i pracownicy Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych oraz Starostwa Powiatowego w Sulęcinie od dawna dostrzegali potrzebę unowocześnienia i wzmocnienia kształcenia zawodowego na terenie powiatu. Nawiązanie współpracy z Oberstufenzentrum Eisenhüttenstadt wskazało kierunki wprowadzania zmian. Niemiecka placówka okazała się być przykładem dobrze prosperującego Centrum Kształcenia Zawodowego, na którego doświadczeniach można zbudować koncepcję funkcjonowania-niedawno utworzonego Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego przy ZSLiZ w Sulęcinie (...) Podczas 4 dni intensywnych szkoleń nauczyciele z Polski poznają metody pracy w zakresie kształcenia zawodowego, będą pracować na zakupionym w ramach projektu oprogramowaniu oraz dowiedzą się podczas zajęć teoretycznych, w jaki sposób modyfikować treści i metody nauczania w taki sposób, by odpowiadały standardom EQF. (...) Uczniowie z Polski będą mieli możliwość sprawdzenia swoich umiejętności na zastosowanych systemach w Eisenhüttenstadt, natomiast słuchacze z Niemiec będą mieli możliwość wzięcia udziału w praktycznych kursach zawodu z wykorzystaniem sprzętu zgromadzonego w warsztatach mechanicznych ZSLiZ."
- Realizacja Projektu przebiega zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00 na realizację Projektu „Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt” oraz zawartymi do niej zmianami Aneksami z dnia 05.03.2013 r. i z dnia 20.05.2013 r.:

Według ww. Umowy oraz zawartych do niej zmianach:

- Całkowita wartość Projektu dla Beneficjenta Wiodącego (Powiatu Sulęcińskiego) wynosi 1.688.475,26 EUR;
- Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych dla Beneficjenta Wiodącego wynosi 1.688.475,26, w tym:
  - ✓ dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 1.435.203,97 EUR, stanowiące nie więcej niż 85,00% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu;
- Budżet Projektu dla Beneficjenta Wiodącego (po zmianach) obejmuje:
  - ✓ Koszty przygotowawcze – 1.655,70 EUR;
  - ✓ Koszty rzeczowe – 11.418,47 EUR, w tym:
    - Wyposażenie – 1.090,94 EUR;
    - Organizacja biura – 1.454,58 EUR;
    - Spotkania – 1.745,50 EUR;

- Usługi zewnętrzne – 4.848,60 EUR;
  - Inne – szkolenia dla nauczycieli – 775,78 EUR;
  - Inne – warsztaty dla uczniów – 1.503,07 EUR
- ✓ Inwestycje – 1.667.400,90 EUR, w tym:
  - Inwestycje budowlane – 927.819,78 EUR;
  - Usługi – 7.701,75 EUR;
  - Dostawy – 731.879,37 EUR;
- ✓ Koszty promocji – 8.000,19 EUR, w tym:
  - Publikacje studia – 1.939,44 EUR;
  - Koszty reklamowe – 1.212,15 EUR;
  - Inne – 4.848,60 EUR.
- W Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. Beneficjent Wiodący wykazał wydatki kwalifikowalne w kwocie 11.825,22 EUR (50.641,61 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825). Powyższe wydatki dotyczą usług tłumaczenia - podkategoria 3.9, zakupu wyposażenia (maszyny, urządzenie, sprzęt komputerowy) – podkategoria 4.3, wydruku folderów promocyjnych – podkategoria 5.1, zakupu tablic pamiątkowych – podkategoria 5.2 oraz zakup materiałów i artykułów na potrzeby konferencji (napoje, artykuły spożywcze, wyżywienie, artykuły biurowe i promocyjne, banery, materiały dekoracyjne, naczynia jednorazowe, kwiaty, tabliczki okolicznościowe) – podkategoria 5.3. Powyższe wydatki zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Kontrolera I-go stopnia Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 23.04.2014 r.
- W zakresie zachowania trwałości ustalono, że w pkt 3.6 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 22.03.2013 r.) wykazano następujące wskaźniki Projektu:
  - wskaźniki produktu:
    - ✓ Przebudowany i zmodernizowany budynek Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZSLiZ – 1 szt. (protokół odbioru);
    - ✓ Zakupione wyposażenie budynku Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZSLiZ - 1 komplet (protokół odbioru, umowa zakupu);
    - ✓ Zakupiony sprzęt dla Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt – 1 komplet (protokół odbioru, umowa zakupu);
    - ✓ Zakupione oprogramowanie dla Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt – 1 komplet (protokół odbioru, umowa zakupu);
    - ✓ Przeprowadzone szkolenia dla nauczycieli – 2 szt. (listy obecności, dokumenty szkolne);
    - ✓ Przeprowadzone warsztaty dla uczniów – 2 szt. (listy obecności, dokumenty szkolne);
    - ✓ Przeprowadzone konferencje i uroczyste przekazanie wyposażenia w Eisenhüttenstadt oraz uroczyste otwarcie warsztatów mechanicznych w Sulęcinie – 2 szt. (listy obecności);
    - ✓ Wydanie folderu promocyjnego - 5.000 szt. (umowa - zlecenie druku);
    - ✓ Zatrudnienie koordynatora projektu - 2 osoby (umowa zlecenie);
  - wskaźniki rezultatu:
    - ✓ Wzrost liczby uczestników korzystających z warsztatów dzięki modernizacji infrastruktury i unowocześnieniu wyposażenia – 30% (dane statystyczne dotyczące liczby uczniów);

- ✓ Przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych miejsc pracy – 1 szt. (dokumentacja kadrowa, umowa o pracę);
- ✓ Liczba nauczycieli przeszkolonych w ramach projektu po 4 osoby od polskiego i niemieckiego partnera – 8 osób (listy obecności, certyfikaty);
- ✓ Liczba uczniów biorących udział w warsztatach - po 16 osób z Polski i Niemiec (listy obecności, certyfikaty).

Według Raportu końcowego z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00/1/08 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r. realizacja wskaźników wynosi:

- wskaźniki produktu:
  - ✓ Przebudowany i zmodernizowany budynek Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZSLiZ – 1 szt. (100%);
  - ✓ Zakupione wyposażenie budynku Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZSLiZ - 1 komplet (100%);
  - ✓ Przeprowadzone warsztaty dla uczniów – 1 szt. (100%);
  - ✓ Przeprowadzone konferencje oraz uroczyste otwarcie warsztatów mechanicznych w Sulęcinie – 1 szt. (100%);
  - ✓ Wydanie folderu promocyjnego - 5.000 szt. (100%);
  - ✓ Zatrudnienie koordynatora projektu - 1 osoba (100%);
- wskaźniki rezultatu:
  - ✓ Wzrost liczby uczestników korzystających z warsztatów dzięki modernizacji infrastruktury i unowocześnieniu wyposażenia – 0%;
  - ✓ Przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych miejsc pracy – 0 szt. (0%);
  - ✓ Liczba nauczycieli przeszkolonych w ramach projektu po 4 osoby od polskiego i niemieckiego partnera – 4 osoby (100%).

Beneficjent Wiodący tj. Powiat Sulęciński osiągnął wskaźniki określone we Wniosku o dofinansowanie po zmianach w części, za którą był odpowiedzialny, co dokumentuje:

- wskaźniki produktu:
  - ✓ Przebudowany i zmodernizowany budynek Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZSLiZ – Protokół odbioru prac budowlanych z dnia 17.03.2013 r. i 05.04.2013 r.;
  - ✓ Zakupione wyposażenie budynku Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZSLiZ - Protokół uruchomienia plotera grawerującego S-9, frezarko - wiertarki 2x-50, tokarki uniwersalnej D510x1500, frezarki uniwersalnej FU36/2 z dnia 25.04.2013 r. (4 szt.), Protokół odbioru nr 03/03/FD2013 z dnia 25.03.2013 r. wraz z kartą gwarancyjną, Protokół przekazania sprzętu z dnia 14.06.2013 r., Protokół odbioru sprzętu komputerowego z dnia 14.06.2013 r., Protokół odbioru nr 10/06/FD2013 z dnia 14.06.2013 r. wraz z kartą gwarancyjną, WZ nr 088/2013 z dnia 10.06.2013 r., Protokół uruchomienia wiertarki stołowej WS25 - 2 szt., tokarki uniwersalnej D460x1000, wiertarki słupowej W30, przecinarki taśmowej DG275x230, wiertarki stołowej WS16, nożyc gilotynowych HGS8x3200, szlifierki stołowej SM300 - 2 szt., frezarki uniwersalnej FU3612 z dnia 14.06.2013 r. (10 szt.), Wydanie z dnia 29.05.2013r. do faktury nr FS-2965/13/WRO, Wydanie z dnia 17.06.2013 r. do faktury nr FS-3324/13/WRO, Protokół z dnia 14.06.2013 r. przekazania przedmiotu umowy nr SRP.I.273.9.2013, Protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 14.06.2013 r.;
  - ✓ Przeprowadzone szkolenia dla nauczycieli - Listy ze szkoleń nauczycieli przeprowadzonych w dniach 19.03.2013 r. i 20.03.2013 r. (po 7 osób);

- ✓ Przeprowadzone warsztaty dla uczniów - Listy ze szkoleń uczniów przeprowadzonych w dniach 06.06.2013 r. - 07.06.2013 r. i 10.06.2013 r. - 11.06.2013 r. (po 32 osoby);
- ✓ Uroczyste otwarcie warsztatów mechanicznych w Sulęcinie - Lista uczestników z konferencji przeprowadzonej 13.09.2013 r. i Program konferencji;
- ✓ Wydruk folderu promocyjnego - Zlecenie z dnia 23.09.2013 r. dla „Biurograf” Łukasz Czechowicz, Kielce, ul. Leśna 5 - wydruk broszur-folderów format A5, 5.000 szt. promujących działania w ramach projektu;
- ✓ Zatrudnienie koordynatora projektu - Mail z dnia 03.10.2012 r. skierowany przez panią Monikę Kononowicz do WST zgodnie z treścią którego *"Powiat Sulęciński nie zaplanował żadnego wynagrodzenia dla koordynatora w swojej części projektu. W moim zakresie czynności są zadania związane z realizacją projektu i pełnię tym samym rolę koordynatora projektu. Natomiast w związku z brakiem zaplanowanych wydatków, nie możemy zatrudnić koordynatora projektu"* wraz z odpowiedzią WST *"można to moim zdaniem pozostawić tak jak jest (nie podano w źródle pomiaru iż będą to dwie umowy zlecenia)";*
- wskaźniki rezultatu:
  - ✓ Wzrost liczby uczestników korzystających z warsztatów dzięki modernizacji infrastruktury i unowocześnieniu wyposażenia - Wykaz uczniów Zasadniczej Szkoły Zawodowej i Technikum ZSLiZ odbywających zajęcia w CKP w roku szkolnym 2011/2012 (87 + 21) i Wykaz uczniów w roku szkolnym 2014/2015 (72 + 108), co daje wzrost o 66,67%;
  - ✓ Przewidywana całkowita liczba bezpośrednio utworzonych nowych miejsc pracy - Umowa o pracę z dnia 01.09.2014 r. na czas określony do dnia 30.11.2014 r. i umowa o pracę z dnia 01.12.2014 r. na czas określony do dnia 31.12.2015 r. (1 etat - sprzątaczką);
  - ✓ Liczba nauczycieli przeszkolonych w ramach projektu - Listy ze szkoleń nauczycieli przeprowadzonych w dniach 19.03.2013 r. i 20.03.2013 r. (po 7 osób).

Projekt *„Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt"* jest zakończony. W wyniku realizacji Projektu został przebudowany i zmodernizowany budynek Centrum Kształcenia Praktycznego przy ZSLiZ w Sulęcinie oraz wyposażone pracownie: obróbki ręcznej, blacharska, spawalnictwa, obróbki maszynowej i techniki wytwarzania, CNC, OSN, pomiarowa CAD, diagnostyki, narzędziownia, pracownie remontowe, pracownie dydaktyczne. Ponadto przeszkoleni zostali nauczyciele, odbyły się warsztaty dla uczniów i konferencja podsumowująca oraz wydany został folder informacyjno - promocyjny.

Decyzją nr 13/2013 z dnia 17.05.2013 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Sulęcinie udzielił pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego w części - budynek warsztatów mechanicznych (nr 3) po rozbudowie i przebudowie. Na podstawie Porozumienia nr RP.I.042.14.84.2013 z dnia 30.10.2013 r. zawartego pomiędzy Powiatem Sulęcińskim a Zespołem Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie, ul. Witosa 49 sprzęt wraz z niezbędnym oprogramowaniem ujęty w wykazie stanowiącym załącznik do niniejszego porozumienia przekazany został placówce oświatowej do bezpłatnego używania.

W dniu 11.05.2015 r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego Projektu i potwierdzono, że przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z

postanowieniami umowy o dofinansowanie, tj. w wyremontowanym budynku odbywają się zajęcia z praktycznej nauki zawodu przy wykorzystaniu zakupionego sprzętu i urządzeń. Sprzęt i oprogramowanie przekazane ZSLiZ ujęte są w ewidencji *"Zestawienie środków ilościowo - wartościowe"* - wydruk z dnia 06.05.2015 r.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013;
- Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie;
- Usługi i dostawy wykazane w badanym Raporcie końcowym z realizacji projektu zostały wykonane;
- Beneficjent Wiodący osiągnął zakładane do realizacji wskaźniki produktu i rezultatu w części, za którą był odpowiedzialny.

**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 (WE) nr 1828/2006).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent Wiodący (Powiat Sulęciński) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą audytowanego Projektu. Wydatki wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. poniesione przez Powiat Sulęciński zostały zaewidencjonowane są na kontach: zaewidencjonowany na koncie 130-801-80130-4217-1- "ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)", 130-801-80130-4219-1- "ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)", 130-801-80130-4307-1- "ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)", 130-801-80130-4309-1- "ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)", 130-801-80130-4389-1- "ZAKUP USŁUG OBEJM. TLUMACZENIA - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)", 130-801-80130-4387-1- "ZAKUP USŁUG OBEJM. TLUMACZENIA - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)", 130-801-80130-6059-1- "WYDATKI INWESTYCYJNE - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)" i 130-801-80130-6057-1- "WYDATKI INWESTYCYJNE - Poprawa jakości kształcenia po obu stronach Odry - Modernizacja infrastruktury ZSLiZ w Sulęcinie (...)". Wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację na podstawie numeru faktury/rachunku i daty wystawienia. Na fakturach umieszczony jest numer rejestru. Na wydrukach z ewidencji można zidentyfikować datę dokumentu, kwotę operacji, konto przeciwstawne, symbol rejestru/numer dokumentu/ pozycja, opis pozycji/rejestru zawierający numer faktury/rachunku.

- W badanym Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. Beneficjent Wiodący zadeklarował wydatki kwalifikowalne w kwocie 11.825,22 EUR (50.641,61 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825), a wielkość wydatków zadeklarowanych w ww. Raporcie jest zgodna z Zestawieniem faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej i dowodami zapłaty.
- Dokumenty potwierdzające wydatki poniesione przez Powiat Sulęciński wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. zawierają opis spełniający wymogi określone w pkt 5.2.3 Podręcznika Beneficjenta Wiodącego: napis "Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz ze środków budżetu państwa w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)-Brandenburgia 2007-2013", podstawę prawną zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, na podstawie której wydatek jest dokonany, nazwę projektu, numer umowy o dofinansowanie projektu, oznaczenie kategorii wydatku, wysokość kosztów kwalifikowalnych, informację o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej oraz na pierwszej stronie napis "Wydatek poniesiony w ramach umowy o dofinansowanie WTBR.03.01.00-08-021/10-00 i numer księgowy (numer rejestru).
- Wydatki wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. oparte są na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach oraz w całości odnoszą się do współfinansowanego Projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu;
- Audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport końcowy z realizacji projektu oraz zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych;
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta Wiodącego;
- wydatki zostały zaewidencjonowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. możliwe jest ich powiązanie z zapisami w ewidencji księgowej;
- całość poniesionego wydatku związana jest z badanym projektem;
- dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatku wykazanego w Raporcie końcowym z realizacji projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego.

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

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wydatki poniesione przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Sulęciński) wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. w kwocie 11.825,22 EUR (50.641,61 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825) zostały poniesione w dniach: 26.06.2013 r., 11.07.2013 r., 15.07.2013 r., 23.07.2013 r. (wydatki niescertyfikowane w poprzednim raporcie) i 05.09.2013 r. - 30.09.2013 r., czyli w okresie kwalifikowalności. Określony §4 Umowy o dofinansowanie z dnia 29.02.2012 r., po zmianach wprowadzonych Anekssem z dnia 05.03.2013 r. i z dnia 20.05.2013 r. okres realizacji Projektu to: 01.09.2011 r. - 30.09.2013 r.
- Wydatki poniesione przez Beneficjenta Wiodącego wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. w kwocie 11.825,22 EUR (50.641,61 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825) dotyczą: usług tłumaczenia na wartość 194,96 EUR (834,92 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825) w ramach podkategorii 3.9, zakupu wyposażenia (sprzętu i urządzeń w celu doposażenia powstałych pracowni) na wartość 7.512,56 EUR (32.172,53 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825) w ramach podkategorii 4.3, zakupu broszur na wartość 1.392,99 EUR (5.965,50 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825) w ramach podkategorii 4.3, zakupu tablic pamiątkowych na wartość 536,52 EUR (2.297,64 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825) w ramach podkategorii 5.2 oraz zakupów związanych z organizacją konferencji na wartość 2.188,19 EUR (9.371,02 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825) w ramach podkategorii 5.3.
- Wydatki wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. przez Beneficjenta Wiodącego są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.
- Poniesione wydatki wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. przez Beneficjenta Wiodącego zostały faktycznie poniesione. Zapłaty za faktury i rachunki dokonano w formie przelewów bankowych.
- Na podstawie danych zawartych w systemie KSI stwierdzono, że wydatki wykazane przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Sulęciński) wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. zostały zadeklarowane tylko jeden raz.
- Podatek VAT dotyczący wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta Wiodącego w Raporcie końcowym z realizacji projektu WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. zaliczony został do kosztów kwalifikowalnych. Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 26.01.2012 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie) Beneficjenta Wiodącego (Powiat Sulęciński) nie jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT i w związku z tym podatek związany z realizacją projektu nie jest refundowalny przez odpowiedni urząd skarbowy. Z uwagi na to, że Projekt nie przynosi przychodów, a zakupiony w wyniku realizacji Projektu sprzęt wraz z niezbędnym oprogramowaniem na podstawie Porozumienia nr RP.I.042.14.84.2013 z dnia 30.10.2013 r. przekazano do bezpłatnego używania ZSLiZ w Sulęcinie potwierdzono, że Beneficjent Wiodący nie ma możliwości ubiegania się o zwrot poniesionego podatku VAT. Ponadto w

toku audytu pismem z dnia 29.04.2015 r. Dyrektor Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie złożył oświadczenie, że *"działania podejmowane w zmodernizowanych warsztatach mechanicznych w ramach projektu (...) związane są wyłącznie z edukacją i nie są tam wykonywane usługi generujące przychody w postaci dochodów budżetowych"*.

### 3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz §11 ust. 1 pkt 4 Umowy o dofinansowanie Powiat Sulęciński był zobowiązany do stosowania przy udzielaniu zamówień publicznych przepisów ww. ustawy.
- W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Wyposażenie warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie – etap 2” stwierdzono, że Beneficjent Wiodący:
  - przeprowadził jedno postępowanie podzielone na 7 części oraz określił wartość szacunkową jako sumę wszystkich 7 części;
  - zastosował jedyne, ustawowe kryterium oceny ofert (najniższa cena),
  - nie wykluczył z postępowania żadnego z Wykonawców;
  - odrzucił łącznie 6 ofert (2 oferty w zakresie 1 części postępowania, 1 ofertę w zakresie 4 części postępowania, 2 oferty w zakresie 5 części postępowania, 1 w zakresie 6 części postępowania);
  - nie unieważnił postępowania w zakresie żadnej z 7 części postępowania;
  - dokonał oceny ofert zgodnie z przyjętym przez siebie kryterium (najniższa cena) w każdej z 7 części postępowania i wyboru najkorzystniejszej z nich;
  - w każdej z 7 części postępowania podpisał umowę z wykonawcą, którego ofertę uznał za najkorzystniejszą w danej części.
- ❖ W ogólnej części SIWZ oraz na wstępie załącznika nr 5 Zamawiający zawarł następujące zapisy:
  - część ogólna SIWZ: „Jeżeli w opisie przedmiotu zamówienia określonym szczegółowo w załączniku nr 5 do SIWZ znajdują się jakiekolwiek nazwy, znaki towarowe, patent czy pochodzenie - należy przyjmować, że zamawiający podał taki opis ze wskazaniem na preferowany typ i dopuszcza składanie ofert równoważnych o parametrach techniczno - eksploatacyjno - użytkowych nie gorszych niż te podane w opisie przedmiotu zamówienia (oferty równoważne nie mogą być gorsze pod względem posiadanych parametrów jakościowych, ilościowych oraz spełniać minimum te same funkcje). Podstawa prawna: art. 29 ust.3 PZP.”
  - załącznik nr 5 do SIWZ (Szczegółowy Opis Przedmiotu Zamówienia) „Opisane poniżej wymagania stanowią zakres minimalnych oczekiwań Zamawiającego dla przedmiotu dostawy. Zamawiający dopuszcza równoważność rozwiązań:
    1. Wszędzie tam, gdzie przedmiot zamówienia jest opisany poprzez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia. Zamawiający dopuszcza zastosowanie przez Wykonawcę rozwiązań równoważnych w stosunku do opisanych w SIWZ, pod warunkiem, że będą one posiadały, co najmniej takie same lub lepsze parametry techniczne, funkcjonalne i nie obniżą określonych w SIWZ standardów.
    2. W przypadku, gdy Wykonawca zaproponuje urządzenia, instalacje, materiały i inne elementy równoważne, zobowiązany jest wykonać i załączyć do oferty zestawienie



*wszystkich zaproponowanych urządzeń, instalacji, materiałów oraz innych elementów równoważnych i wykazać ich równoważność w stosunku do urządzeń, instalacji, materiałów i innych elementów opisanych w SIWZ, stanowiącej opis przedmiotu zamówienia ze wskazaniem nazwy, strony i pozycji, których dotyczy.*

*3. Wszystkie zaproponowane przez Wykonawcę równoważne urządzenia, instalacje, materiały lub inne elementy muszą: posiadać parametry techniczne i funkcjonalne nie gorsze od określonych w SIWZ, zapewniać pełną kompatybilność sprzętową i programową z rozwiązaniami określonymi w SIWZ, posiadać stosowne certyfikaty, świadectwa dopuszczenia oraz atesty."*

❖ W dalszej części załącznika nr 5 Zamawiający wskazał urządzenia konkretnych firm, takich jak:

- część 1 - półautomat spawalniczy MIG/MAG - odpowiednik Lincoln PowerTec, spawarka TIG AC/DC - odpowiednik Origio Tig 30001, przecinarka plazmowa - odpowiednik Lincoln Tomahawk 1538;
- część 2 - kamera cyfrowa - odpowiednik Panasonic HC-V700;
- część 3 - moduł ćwiczeniowy - odpowiednik systemu Festo, stanowisko sensoryki - odpowiednik Festo, stanowisko pneumatyki i elektropneumatyki - odpowiednik Festo, stanowisko hydrauliki i elektrohydrauliki - odpowiednik Festo, stanowisko do symulacji procesów przemysłowych - odpowiednik Festo, moduły dydaktyczne - odpowiednik Festo, stanowisko sterowników PLC - odpowiednik Festo, tokarka szkoleniowa sterowana numerycznie do nauki programowania obrabiarek CNC np. Festo Tokarka EMCO Concept Turn 55, stanowisko robotyki mobilnej np. Festo Robotino;
- część 6 - tester diagnostyczny KTS 340 producenta Bosch.

Opisując ww. sprzęty czy moduły Zamawiający wskazał przy tym szczegółowe cechy produktów.

❖ W związku z powyższym Kontroler I stopnia podjął następujące działania:

- W Raporcie z realizacji postępu w projekcie za okres: 29.05.2013 r. – 28.08.2013 r. (raport nieobjęty badaniem przez IA) Beneficjent Wiodący zadeklarował z tytułu przedmiotowego postępowania wydatki na łączną kwotę 2.519.514,69 PLN. Kontroler I stopnia certyfikując w dniu 26.11.2013 r. wydatki z ww. Raportu pozostawił do wyjaśnienia (niescertyfikowane) wydatki w kwocie 29.416,39 EUR, tj. 5% wydatków zadeklarowanych w ww. Raporcie z tytułu wszystkich 7 części zamówienia  $[(2.519.514,69 * 5\%) : 4,2825 \text{ (kurs PLN/EUR)}]$ ;
- Kontroler I stopnia przeprowadził kontrolę ex-post zamówienia (lista sprawdzająca do kontroli zatwierdzona w dniu 14.10.2013 r.) oraz w dniach 18-19.12.2013 r. kontrolę na zakończenie realizacji projektu (Informacja pokontrolna nr 25/2013/PL-BB z dnia 30.01.2014 r.). W zakresie użycia przez Zamawiającego konkretnych nazw produktów – Kontroler stwierdził naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy PZP;
- Kontroler I stopnia certyfikując w dniu 23.04.2014 r. wydatki wykazane w Raporcie końcowym z realizacji projektu za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r. (raport objęty badaniem przez IA) ostatecznie z pozostawionych do wyjaśnienia wydatków w kwocie 29.416,39 EUR uznał za niekwalifikowalną kwotę 21.903,83 EUR, stanowiącą sumę wydatków dotyczących 1, 2, 3, 6 części zamówienia. W przypadku pozostałych części zamówienia (4, 5, 7) na łączną kwotę 7.512,56 EUR (29.416,39 – 21.903,83) Kontroler nie stwierdził naruszenia ww. przepisu ustawy PZP i wydatki w tych częściach wykazane w badanym Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. na kwotę 7.512,56 EUR uznał za kwalifikowalne.

Ponadto IA nie stwierdziła dodatkowych ustaleń.

- W przypadku zamówień poniżej 14.000 EUR na usługi tłumaczenia tekstów, druk folderu informacyjno – promocyjnego, wykonanie tablic pamiątkowych, zakup artykułów spożywczych, zakup artykułów gospodarczych, zakup elementów wyposażenia i wystroju wnętrz, zakupu kwiatów, zakupu materiałów biurowych, zakupu tabliczek okolicznościowych, zakupu elementów wystawienniczych, usług tłumaczenia podczas konferencji, zakup materiałów i tkanin dekoracyjnych, zakup druków promocyjnych oraz druk banera potwierdzono, że przy wyborze wykonawców ww. zamówień stosowano obowiązujące w tym okresie procedury wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem nr 7/2012 Starosty Sulęcińskiego z dnia 18.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Sulęcinie regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej netto nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EUR.

### 3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Projekt pn. *„Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt”* nie jest objęty Dyrektywą 85/337/EEC znowelizowaną przez Dyrektywę 97/11/EC. Przedsięwzięcie nie zostało wymienione w I i II Załączniku do ww. Dyrektywy. Przedmiotowy projekt nie został również wymieniony w §2 i §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397). W ramach Projektu na podstawie umowy nr SRP.I.273.7.2012 z dnia 15.05.2012 r. wykonane zostały roboty budowlane pn. *„Przebudowa i rozbudowa warsztatów mechanicznych przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie”*. Zakres prac obejmował: przebudowę i dobudowę sal dydaktyczno – warsztatowych i pomieszczeń pomocniczych, przebudowę pomieszczeń szatniowo – socjalnych oraz przebudowę pomieszczeń administracji warsztatów. Zgodnie z pkt 5.2 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 22.03.2013 r.) *"Projekt ma pozytywny wpływ na ochronę środowiska naturalnego poprzez zastosowanie technologii izolacji cieplnej, co wpłynie na poprawę oszczędności energii cieplnej. Zastosowane w projekcie budowlanym technologie są przyjazne dla środowiska naturalnego, a wszelkie prace wykonywane będą zgodnie z zachowaniem przepisów dotyczących ochrony środowiska"*.

### 3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Pomoc w ramach Projektu *„Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt”*

została udzielona Powiatowi Sulęcińskiemu – jednostce samorządu terytorialnego. Wsparcia udzielono w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Terytorialnej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”, zatwierdzonego decyzją Komisji Europejskiej nr CCI 2007CB163PO011 w dniu 25.03.2008 r.

- W toku audytu przeprowadzono test pomocy publicznej, aby potwierdzić, że dofinansowanie otrzymane na realizację przedmiotowego Projektu nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust. 1 Traktatu WE:

a/ czy transfer zasobów publicznych powoduje przysporzenie korzyści na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe? TAK - udzielone dofinansowanie stanowi bezzwrotną dotację przyznaną organowi władzy publicznej Powiatowi Sulęcińskiemu (jednostka samorządu terytorialnego, Beneficjent Wiodący w projekcie);

b/ czy transfer ten jest selektywny, powoduje uprzywilejowanie wybranych podmiotów lub wytwarzanie określonych dóbr? TAK - transfer przyznany na podstawie otwartego konkursu w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013, a program określa typ beneficjentów mogących ubiegać się o dofinansowanie;

c/ czy w wyniku tego transferu następuje lub może nastąpić groźba zakłócenia konkurencji? NIE – udzielona pomoc nie zakłóca konkurencyjności na obszarze wsparcia, projekt w części inwestycyjny: modernizacja budynku Centrum Kształcenia Praktycznego przy Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie po polskiej stronie projektu oraz wyposażenie pracowni Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie oraz Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt, w pozostałym zakresie projekt przewiduje cykl spotkań, szkoleń i warsztatów dla nauczycieli i uczniów ww. placówek oświatowych;

d/ czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE – projekt bezpośrednio nie wpływa na wymianę handlową pomiędzy Państwami Członkowskimi UE, realizacja projektu przyczynia się do: zmodernizowania placówek oświatowych, wymiany doświadczeń i wspólnej nauki, rozszerzenia i pogłębienia współpracy między szkołami, jednostkami samorządowymi, podniesienia kwalifikacji i kompetencji kadry nauczycielskiej, w końcu do poniesienia poziomu kwalifikacji uczniów i słuchaczy, ujednolicenia poziomu i jakości kształcenia, których efektem pośrednim jest rozwój polsko – niemieckiego rynku pracy.

Z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zaburzenie konkurencji oraz na wymianę handlową między państwami członkowskimi, udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

### 3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Według "Planu kosztów" stanowiącego załącznik nr 3 do Wniosku o dofinansowanie planowane wydatki kwalifikowalne Beneficjenta Wiodącego (Powiatu Sulęcińskiego) w kategorii 5 "Koszty promocji" wynoszą 8.000,19 EUR. W badanym w raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013

r. w zakresie realizowanym przez Beneficjenta Wiodącego (Powiat Sulęciński) wystąpił w ramach kategorii 5 "Koszty promocji" podkategoria 5.1 "Publikacje, studia" zakup broszur na wartość 1.392,99 EUR (5.965,50 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825), podkategoria 5.2 "Koszty reklamowe" zakup tablic na wartość 536,52 EUR (2.297,64 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825), podkategoria 5.3 "Inne" zakupy związane z organizacją konferencji na wartość 2.188,19 EUR (9.371,02 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825).

- W zakresie wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006 Beneficjent Wiodący podjął następujące działania:
  - ❖ Na stronie internetowej Powiatu Sulęcińskiego umieścił informacje o realizacji Projektu, które zawierają emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 oraz napis: *"Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013"* lub *"Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013"*;
  - ❖ Program konferencji podsumowującej zawiera emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, tytuł Projektu oraz napis *"Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013"* i *"Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013"*;
  - ❖ Broszura (folder informacyjno - promocyjny) zawiera emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, tytuł Projektu oraz napis *"Europejska Współpraca Terytorialna - Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013"* i hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość"*;
  - ❖ Baner zawiera emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, tytuł Projektu, nazwy i logo Partnerów Projektu oraz napis: *"Europejska Współpraca Terytorialna - Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013"*;
  - ❖ Tablice informacyjne umieszczone na elewacji zewnętrznej budynku i w holu wewnątrz budynku zawierają emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, napis *"Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013"*, tytuł Projektu, całkowitą wartość Projektu, kwotę dofinansowania z EFRR, nazwy Partnerów oraz herb Powiatu Sulęcińskiego i Powiatu Odra - Sprewa oraz hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość"*;

- ❖ Na wyposażeniu zakupionym w ramach realizacji Projektu umieszczone są naklejki zawierające napis *"Wydatki związane z inwestycją i zakupem wyposażenia dla projektu: 'Poprawa jakości kształcenia zawodowego po obu stronach granicy - modernizacja Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych im. Unii Europejskiej w Sulęcinie (etap II) i Oberstufenzentrum Gottfried Wilhelm Leibniz w Eisenhüttenstadt', emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, napis 'Europejska Współpraca Terytorialna - Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013' oraz herb Powiatu Sulęcińskiego i logo Zespołu Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie. Powyższe informacje zawierają również tabliczki informacyjne umieszczone na drzwiach wejściowych do poszczególnych pracowni.*

### **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 i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Równość szans jest głównym tematem projektu (pkt 5.3 Wniosku o dofinansowanie, wersja z dnia 22.03.2013 r.) *"Równość szans jest przewodnim tematem projektu, ponieważ główne jego działania są skierowane do młodzieży oraz osób dorosłych, które podnosić będą swój poziom wiedzy przechodząc kolejne etapy w swojej edukacji. Powstała infrastruktura dostępna będzie publicznie bez stosowania jakichkolwiek polityk dyskryminujących (w tym zwłaszcza z uwagi na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek, lub orientację seksualną)."*
- Projekt ma pozytywny wpływ na rozwój zatrudnienia ( pkt 5.4 Wniosku o dofinansowanie, wersja z dnia 22.03.2013 r.) *„Realizacja tego przedsięwzięcia wspiera pośrednio i bezpośrednio rozwój zatrudnienia. Projekt będzie trwać 15 miesięcy Dzięki temu w firmie prowadzącej prace budowlane oraz dostarczającej sprzęt i oprogramowanie będą zabezpieczone miejsca pracy. Projekt ma pozytywny wpływ na politykę zatrudnienia, ponieważ poprzez zapewnienie dobrego poziomu wykształcenia na poziomie szkoły średniej, daje szansę młodzieży na dobry wybór kierunku studiów - dalszej edukacji, rozwijania zainteresowań, a w perspektywie podjęcia pracy zawodowej. Realizacja projektu (przebudowa centrum kształcenia praktycznego) doprowadzi do konieczności utworzenia dodatkowego etatu w szkole."*

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- W Raporcie końcowym z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-09 za okres: 29.08.2013 r. - 30.09.2013 r. Beneficjent Wiodący zadeklarował wydatki w kwocie 11.825,22 EUR (50.641,61 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2825 PLN). Powyższe wydatki wynikają

z Raportu końcowego z realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-08-021/10-00/1/08 za okres: 29.08.2013 r. – 30.09.2013 r., który wpłynął do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego pełniącego funkcję Kontrolera I-go stopnia w dniu 10.10.2013 r., w którym wykazano wydatki kwalifikowalne w wysokości 33 729,05 EUR (142.147,20 PLN). Kontroler scertyfikował wydatki w kwocie 11.825,22 EUR, w tym wkład EFRR w kwocie 10.051,44 EUR (11.825,22 x 85,00%) i wkład własny w kwocie 1.773,78 EUR, natomiast wydatki w kwocie 21.903,83 EUR uznał za niekwalifikowalne. Zweryfikowany Raport wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia przesłano do Beneficjenta Wiodącego pismem znak: FE-II.804.1.55.2012.DChm z dnia 23.04.2014 r.

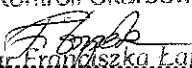
- W dniu 22.08.2014 r. Beneficjent Wiodący (Powiat Sulęciński) otrzymał z Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju płatność w wysokości 10.051,44 EUR na rachunek nr 23 1090 1115 0000 0001 1690 2992.
- Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą środków wynikającą z Certyfikatu potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 23.04.2014 r., a kwotą wypłaconą Beneficjentowi Wiodącemu.

**Skład zespołu audytowego:**

**Podpis**

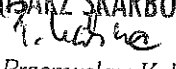
**Data**

**1. Franciszka Łapeta**

INSPEKTOR  
Kontroli Skarbowej  
  
...mgr Franciszka Łapeta.....

29.05.2015r.  
.....

**2. Przemysław Kalina**

KOMISARZ SKARBOWY  
  
...mgr Przemysław Kalina.....

29.05.2015r.  
.....

**Otrzymują:**

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