



Kontrola
Skarbowa

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze**

Nr sprawy UKS08W2B.7112.32.2015.14

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim
Urzędzie Wojewódzkim – Kontroler I-go stopnia
- dla projektu Nr WTBR.01.01.00-08-035/10 pod nazwą
„Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/
Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” w ramach
prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego
Współpracy Transgranicznej Polska (województwo
lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013.**

Gorzów Wielkopolski, 21 grudnia 2015 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Wiodącego w projekcie Nr **WTBR.01.01.00-08-035/10** pod nazwą **Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej**, zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 i zostały przeprowadzone przez Katarzynę Miśkiewicz- inspektora kontroli skarbowej z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, OZ 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, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej ” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) ;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/ Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 26.02.2010r.;
- Rejestr zmian do umowy (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie)- w dniu 18.01.2013r. IZ zatwierdziła zmianę, o którą wnioskował Beneficjent Wiodący – Gmina Gubin o statusie miejskim: przedłużenie okresu realizacji etapu przygotowawczego o 1 miesiąc, tj. do marca 2010r. celem rozliczenia wydatku na wynagrodzenie za przygotowanie analizy finansowo-ekonomicznej;
- Aneks nr WTBR.01.01.00-08-035/10-01 do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 podpisanej w dniu 09.10.2012r. na realizację Projektu WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawarty w dniu 17.07.2014r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący);
- Rejestr zmian do umowy (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie)- w dniu 29.09.2014r. IZ zatwierdziła zmianę w planie kosztów projektu poniżej 20 % wartości kosztów kwalifikowanych;
- Załącznik 3 Plan kosztów (w EURO) z dnia 29.09.2014r.;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014-30.09.2014r.;

- Dokumentację księgową (9szt. faktur VAT, potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewów) potwierdzającą poniesienie wydatków przez Beneficjenta Wiodącego w wysokości objętej audytem wskazanej w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014-30.09.2014r.;
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 26.01.2015r.;
- Artykuły w Gazecie „Wiadomości Gubińskie” – 4 szt. (dot. wskaźnika produktu: liczba artykułów w prasie)- „Wiadomości Gubińskie” nr 16/2013 z dnia 25.09.2013r. ; „Wiadomości Gubińskie” nr 22/2013 z dnia 18.12.2013r. oraz „Wiadomości Gubińskie” nr 16/2014 z dnia 19.09.2014r. (2 szt. publikacji);
- Plakaty, broszury (dot. wskaźników produktu: liczba plakatów; liczba broszur);
- Tablice informacyjne – 2 szt. (dot. wskaźnika produktu: liczba tablic informacyjnych);
- Tablice pamiątkowe- 2 szt. (dot. wskaźnika produktu: liczba tablic pamiątkowych);
- OT – przyjęcie środka trwałego: Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin-Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej- rondo- skrzyżowanie ul. Roosevelta, Piastowskiej, Chrobrego- wartość nabycia: 505.102,36 PLN; nr inwentarzowy 222-220-00983 (dot. wskaźnika produktu: zabudowana/zmodernizowana infrastruktura w celu rozwoju turystyki (modernizacja ciągu pieszo-jezdnego, w tym rondo) oraz wskaźnika rezultatu: liczba wspólnych/ nowych produktów turystycznych);
- OT – przyjęcie środka trwałego: Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin-Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej- przebudowa ul. Chrobrego- wartość nabycia: 964.571,38 PLN; nr inwentarzowy 222-220-00982 (dot. wskaźnika produktu: zabudowana/zmodernizowana infrastruktura w celu rozwoju turystyki (modernizacja ciągu pieszo-jezdnego, w tym rondo) oraz wskaźnika rezultatu: liczba wspólnych/ nowych produktów turystycznych);
- OT – przyjęcie środka trwałego: Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin-Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej- pomost dolny- wartość nabycia: 352.512,00 PLN; nr inwentarzowy 222-224-0984 (dot. wskaźnika produktu: rampa zejściowa do wody wraz z pomostami pływającymi, schodami, parkingiem i placem manewrowym oraz wskaźnika rezultatu: liczba wspólnych/ nowych produktów turystycznych);
- OT – przyjęcie środka trwałego: Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin-Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej- pomost górny- wartość nabycia: 247.238,49 PLN; nr inwentarzowy 222-224-0985 (dot. wskaźnika produktu: rampa zejściowa do wody wraz z pomostami pływającymi, schodami, parkingiem i placem manewrowym oraz wskaźnika rezultatu: liczba wspólnych/ nowych produktów turystycznych);
- Umowę o wzajemnej długoterminowej współpracy i promocji produktów turystycznych zawartą w dniu 30.09.2014r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim, WOPR Województwa Lubuskiego z oddziałem w Gubinie oraz Bootverein Gubener (Wassertouristik- Wasserwacht z siedzibą w Guben (dot. wskaźnika rezultatu: liczba

deklaracji politycznych i umów nt. długoterminowej współpracy podpisanych w ramach projektu).

Ponadto w dniu 10.12.2015r. zweryfikowano postęp rzeczowy realizacji Projektu.

Obszar objęty został również badaniem w poprzednim audycie operacji – Podsumowanie ustaleń nr UKS0892/W2B/722/16/14/14/606 z dnia 18.06.2014r.

Ww. dokumenty w ramach aktualnego audytu sprawdzono jedynie pod kątem ustalenia czy:

- Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- została zachowana trwałość Projektu.

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.01.01.00-08-035/10-10	141.915,42	0,00	141.915,42	0,00

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) wraz z zawartym do niej aneksem oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Załącznik 3 Plan kosztów (w EURO) z dnia 29.09.2014r.;

➤ Dowody zakupu i dowody zapłaty:

- faktura VAT nr 00003/2014 z dnia 24.01.2014r. wystawiona przez Firmę Usługową „MAP-GEO” Wiązowska Alina na kwotę brutto 2.706,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 2.706,00 PLN (642,07 EUR),
- protokół zdawczo- odbiorczy spisany w dniu 9 stycznia 2014 roku w Gubinie;
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 21.02.2014r. (zapłacono kwotę 2.706,00 PLN);
- faktura VAT nr 2/09//AQ/2014 z dnia 22.09.2014r. wystawiona przez Zakład Projektowo- Usługowy AQUA- TECH na kwotę brutto 18.540,00 PLN , w tym wydatki kwalifikowane 18.540,00 PLN (4.399,10 EUR);
- protokół zdawczo- odbiorczy spisany w Gubinie w dniu 9.06.2014r.;
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 29.09.2014r. (zapłacono kwotę 18.540,00 PLN);
- faktura VAT FAS/3/07/2014 z dnia 29.07.2014r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Remontowo- Budowlane KABET Ryszard Kaczmarek na kwotę brutto 158.983,54 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 158.983,54 PLN (37.722,99 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 27.08.2014r. (zapłacono kwotę 158.983,54 PLN);
- protokół nr 5 częściowego odbioru wykonywanych elementów robót sporządzony w dniu 29.07.2014r.;
- protokół nr 5 częściowego odbioru robót „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” spisany w dniu 29.07.2014r.;
- tabela rozliczeniowa powykonawcza do fakturowania częściowego nr 5 ;
- faktura VAT FAS/9/08/2014 z dnia 29.08.2014r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Remontowo- Budowlane KABET Ryszard Kaczmarek na kwotę brutto 380.053,21 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 380.053,21 PLN (90.177,53 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 12.09.2014r. (zapłacono kwotę 380.053,21 PLN);
- protokół końcowego odbioru wykonywanych elementów robót sporządzony w dniu 29.08.2014r.;
- protokół końcowego odbioru robót „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” spisany w dniu 29.08.2014r.;
- zbiorcze zestawienie wartości elementów robót;
- tabela rozliczeniowa powykonawcza do fakturowania końcowego- element nr 1:Przebudowa ulicy Chrobrego;
- tabela rozliczeniowa powykonawcza do fakturowania końcowego- element nr 2: Pomost dolny, poniżej elektrowni w Gubinie;

- tabela rozliczeniowa powykonawcza do fakturowania końcowego- element nr 3: Pomost górny, powyżej elektrowni w Gubinie;
 - faktura VAT FAS/2/09/2014 z dnia 09.09.2014r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Remontowo- Budowlane KABET Ryszard Kaczmarek na kwotę brutto 21.153,76 PLN , w tym wydatki kwalifikowane 21.153,76 PLN (5.019,28 EUR);
 - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 26.09.2014r. (zapłacono kwotę 21.153,76PLN);
 - protokół końcowego odbioru wykonywanych elementów robót sporządzony w dniu 09.09.2014r.;
 - protokół końcowego odbioru robót „Remont chodnika przy budynku nr 12 i 14 przy ul. Chrobrego” spisany w dniu 09.09.2014r.;
 - faktura VAT-21/2014 z dnia 01.09.2014r. wystawiona przez Biuro Usług Drogowych Nadzory, Projekty, Konsultacje na kwotę brutto 11.010,74 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 11.010,74 PLN (2.612,59 EUR);
 - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 26.09.2014r. (zapłacono kwotę 11.010,74PLN);
 - faktura nr 234/2014 z dnia 25.09.2014r. wystawiona przez Studio Reklamy ART. GRAFIK Kamińska Dagmara na kwotę brutto 3.820,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 3.820,00 PLN (906,40 EUR);
 - protokół odbioru materiałów promocyjnych spisany w dniu 25.09.2014r.;
 - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 29.09.2014r. (zapłacono kwotę 3.820,00PLN);
 - faktura nr 124/14 z dnia 22.09.2014r. wystawiona przez Gubiński Dom Kultury na kwotę brutto 1.600,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 1.600,00 PLN (379,64 EUR);
 - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 29.09.2014r. (zapłacono kwotę 1.600,00PLN);
 - faktura nr 125/14 z dnia 22.09.2014r. wystawiona przez Gubiński Dom Kultury na kwotę brutto 235,24 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 235,24 PLN (55,82 EUR);
 - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 29.09.2014r. (zapłacono kwotę 235,24PLN);
- Zapisy na kontach:
- 080-600-60016-6058-01 - „Inwestycje/Turystyka wodna/ Projekt/85 %”,
 - 080-600-60016-6059-01- „Inwestycje/ Turystyka wodna/ Projekt/15%”,
 - 130-600-60016-6058-01-„Wydatki inwestycyjne/drogi gminne/ turystyka wodna/ projekt EWT/ UE”;
 - 130-600-60016-6059-01-„Wydatki inwestycyjne/drogi gminne/ turystyka wodna/ projekt EWT/ wkład własny”;
 - 011-002-00001- „Środki trwałe- obiekty inżynierii- UM”;

–011-002-00003- „Środki trwałe- obiekty inżynierii- Starostwo”.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencje księgową dla projektu,
- audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z Postępu Realizacji Projektu oraz czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu,
- dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz Zał. nr 2 do Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

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:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej ” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) wraz z zawartym do niej aneksem oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.- 30.09.2014r. wraz z dowodami zakupu i dowodami zapłaty (wymieniono w punkcie A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń);
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 26.01.2015r.;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie,

- zostały zaplanowane w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie,
- zostały sklasyfikowane w odpowiedniej kategorii kosztów,
- rzeczywiście poniesione i można je zweryfikować i udowodnić,
- wykazane w Raportach z Postępu Realizacji Projektu tylko jeden raz ,
- poniesione zgodnie z dokumentami programowymi, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz wytycznymi krajowymi, tj. Wytycznymi krajowymi 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 kwalifikowanych Projektu po spełnieniu określonych warunków.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację dotyczącą następujących postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

L. P.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
1.	Robota budowlana pn. Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej.	2.481.817,25 PLN (617.428,91 EUR)	przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	1.899.728,39 PLN	539.036,75 PLN (127.900,52 EUR) -Raport nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
2.	Zamówienie uzupełniające- Remont chodnika przy budynku nr 12 i 14 przy ul. Chrobrego, realizowane w ramach zadania pn. Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben-	22.959,18 PLN (5.434,25 EUR)	Zamówienie z wolnej ręki	Poniżej progów UE	21.153,76 PLN	21.153,76 PLN (5.019,28 EUR)- Raport nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu

	wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej.						
3.	pełnienie nadzoru inwestorskiego przy robotach drogowych, elektrycznych oraz hydrotechnicznych przy zadaniu pn. "Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej."	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	38.376,00 PLN	11.010,74PLN (2.612,59 EUR) - Raport nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
4.	zaprojektowanie i wykonanie materiałów promocyjnych	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	3.820,00PLN	3.820,00 PLN (906,40 EUR) - Raport nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
5.	Zamieszczenie artykułu, informacji - ogłoszenia o projekcie w prasie	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	1.835,24 PLN	1.835,24 PLN (435,46 EUR)- Raport nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
6.	Wykonanie aktualizacji "Opracowania technicznego do zgłoszenia wykonania rekreacyjnych pomostów pływających w Gubinie na rzece Nysa Łużycka w rejonie ul. Chrobrego w km 16+105 oraz w rejonie ul. Chrobrego w km 16+325" opracowanego przez Pana Miłosza Jaska	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	18.540,00 PLN	18.540,00 PLN (4.399,10 EUR)- Raport nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu

7.	Wykonanie map do celów projektowych niezbędnych do wykonania aktualizacji opracowania technicznego dotyczącego rekreacyjnych pomostów pływających w Gubinie na rzece Nysa Łużycka	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	2.706,00 PLN	2.706,00 PLN (642,07 EUR) - Raport nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
----	---	---	--------------------------	-------------------	--------------	--	---

- 1) W zakresie postępowania na roboty budowlane pn. Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) zatwierdzony w dniu 08.08.2013r. wraz z załącznikami (Druk ZP-1- 8 szt.);
 - Szacowanie wartości zamówienia – zestawienie z dnia 12.06.2013r. przygotowane przez podinspektora ds. inwestycji- Annę Marek;
 - Kosztorys inwestorski dot. przebudowy ul. Chrobrego -z dnia 08.06.2013r.;
 - Kosztorys inwestorski dot. pomostu poniżej elektrowni w Gubinie na działce nr 95 – z dnia 03.04.2013r.;
 - Kosztorys inwestorski dot. pomostu powyżej elektrowni w Gubinie na działce nr 153 – z dnia 03.04.2013r.;
 - Aktualizacja szacowania wartości zamówienia- zestawienie z dnia 24.06.2013r. przygotowane przez podinspektora ds. inwestycji- Annę Marek;
 - Kosztorys inwestorski dot. przebudowy ul. Chrobrego -z dnia 24.06.2013r.;
 - Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP w dniu 12.06.2013r. pod nr 109957-2013;
 - Potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.gubin.pl w dniu 12.06.2013r.;
 - Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na tablicy ogłoszeń UM Gubin w okresie od 12.06.2013r. do 05.07.2013r.;
 - SIWZ z dnia 12.06.2013r. wraz z załącznikami;
 - Potwierdzenie zamieszczenia SIWZ na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.gubin.pl w dniu 12.06.2013r.;
 - Informację o zmianie treści SIWZ z dnia 13.06.2013r.;
 - Potwierdzenie zamieszczenia zmiany SIWZ w zakresie projektu umowy na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.gubin.pl w dniu 13.06.2013r.;
 - Informację o zmianie treści SIWZ zamieszczoną na tablicy ogłoszeń UM Gubin w okresie od 13.06.2013r. do 05.07.2013r.;

- Zapytanie dotyczące treści SIWZ złożone przez Przedsiębiorstwo Remontowo- Budowlane „KABET” w dniu 21.06.2013r.;
- Potwierdzenie wysłania wyjaśnień do SIWZ (odpowiedź na zapytanie) w dniu 25.06.2013r. do Przedsiębiorstwa „KABET”;
- Wyjaśnienia do SIWZ z dnia 24.06.2013r. zamieszczone na tablicy ogłoszeń UM Gubin w okresie od 24.06.2013r. do 05.07.2013r.;
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w BZP w dniu 24.06.2013r. pod nr 122073-2013 (zmiana terminu składania ofert na dzień 02.07.2013r.);
- Potwierdzenie zamieszczenia zapytania1 + zmiany SIWZ na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.gubin.pl w dniu 24.06.2013r.;
- Informację o zmianie treści SIWZ zamieszczoną na tablicy ogłoszeń UM Gubin w okresie od 28.06.2013r. do 05.07.2013r.;
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w BZP w dniu 28.06.2013r. pod nr 251304-2013 (zmiana terminu składania ofert na dzień 05.07.2013r.);
- Potwierdzenie zamieszczenia zmiany SIWZ 3 na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.gubin.pl w dniu 28.06.2013r.;
- Ofertę złożoną w dniu 05.07.2013r. przez Przedsiębiorstwo Remontowo- Budowlane „KABET”- wartość oferty: 1.899.728,39 PLN;
- Pismo z dnia 11.07.2013r.- wezwanie wykonawcy do uzupełnienia oferty;
- Wyjaśnienia z dnia 12.07.2013r. złożone przez Przedsiębiorstwo „KABET” dot. złożonej oferty;
- Zawiadomienie o wyborze oferty z dnia 15.07.2013r. zamieszczone na tablicy ogłoszeń UM Gubin w okresie od 15.07.2013r. do 02.08.2013r.;
- Potwierdzenie zamieszczenia zawiadomienia o wyborze oferty na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.gubin.pl w dniu 15.07.2013r.;
- Potwierdzenie wysłania zawiadomienia o wyborze oferty w dniu 15.07.2013r. do Przedsiębiorstwa „KABET”;
- Umowę nr 1/bud/2013 zawartą w dniu 02.08.2013r. z Przedsiębiorstwem Remontowo- Budowlanym „KABET” na wykonanie robót budowlanych pn. Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej- wartość umowy: 1.899.728,39 PLN;
- Aneks nr 1/2014 z dnia 30.07.2014r. do umowy nr 1/bud/2013 zawartej w dniu 02.08.2013r.- wydłużenie terminu realizacji umowy do dnia 10.09.2014r.;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 05.08.2013r. pod nr 314452-2013;
- Potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.gubin.pl w dniu 05.08.2013r.;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone na tablicy ogłoszeń UM Gubin w okresie od 05.08.2013r. do 12.08.2013r.;

- Opinię prawną z dnia 04.02.2014r. dotyczącą ustalenia dopuszczalności zawarcia w projekcie technicznym dotyczącym przedmiotu zamówienia jego opisu za pomocą znaków towarowych na zasadzie art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- Opinię prawną z dnia 10.04.2014r. w sprawie oceny zasadności zastosowania przez beneficjenta Gminę Gubin znaków towarowych w opisie przedmiotu zamówienia;
- Pismo Gminy Gubin z dnia 05.12.2013r. skierowane do Wojewody Lubuskiego- wyjaśnienia dot. użycia znaków towarowych przy opisie przedmiotu zamówienia;
- Pismo Gminy Gubin z dnia 11.02.2014r. skierowane do Wojewody Lubuskiego- wyjaśnienia dot. użycia znaków towarowych przy opisie przedmiotu zamówienia;

2) W zakresie postępowania na roboty uzupełniające: Remont chodnika przy budynku nr 12 i 14 przy ul. Chrobrego, realizowany w ramach zadania pn. Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:

- Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki zatwierdzony w dniu 02.09.2014r. wraz z załącznikami (Druk ZP- 1- szt.);
- Wystąpienie wykonawcy nr 1 z dnia 17.10.2013r. dot. wystąpienia robót uzupełniających wraz z Kosztorysem ofertowym z dnia 17.10.2013r. (wartość robót wg kosztorysu: 21.153,76 PLN);
- Kosztorys inwestorski z dnia 17.07.2014r. stanowiący podstawę ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na roboty uzupełniające;
- Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zamieszczone w BZP w dniu 21.08.2014r. pod nr 179621-2014;
- Potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.gubin.pl w dniu 21.08.2014r.;
- Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zamieszczone na tablicy ogłoszeń UM Gubin w okresie od 21.08.2014r. do 01.09.2014r.;
- Zaproszenie do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki wraz z załącznikami (wzory oświadczeń- załączniki od 1 do 4 oraz wzór umowy- załącznik nr 5) skierowane w dniu 21.08.2014r. do Przedsiębiorstwa Remontowo-Budowlanego „KABET” Ryszard Kaczmarek z siedzibą w Zielonej Górze;
- Załącznik nr 1 – wzór oświadczenia wykonawcy o spełnianiu warunków zawartych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP – złożony przez wykonawcę, tj. „KABET” w dniu 27.08.2014r.;
- Załącznik nr 2- wzór oświadczenia wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art.24 ust.1 ustawy PZP- złożony przez wykonawcę, tj. „KABET” w dniu 27.08.2014r.;
- Załącznik nr 3- wzór oświadczenia o akceptacji przez wykonawcę projektu umowy- złożony przez wykonawcę, tj. „KABET” w dniu 27.08.2014r.;
- Załącznik nr 4- wzór oświadczenia dot. grupy kapitałowej- złożony przez wykonawcę, tj. „KABET” w dniu 27.08.2014r.;

- Załącznik nr 5- wzór umowy- parafowany przez wykonawcę tj. „KABET” w dniu 27.08.2014r.;
 - Protokół konieczności nr 1 z dnia 27.08.2014r. na wykonanie robót uzupełniających;
 - Umowę nr 35/bud/2014 zawartą w dniu 01.09.2014r. z Przedsiębiorstwem Remontowo-Budowlanym „KABET” Ryszard Kaczmarek na wykonanie roboty budowlanej uzupełniającej o wartości 21.153,76 PLN brutto;
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 02.09.2014r. pod nr 187199-2014;
 - Potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.gubin.pl w dniu 02.09.2014r.;
- 3) Ponadto w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację, rozliczoną w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu, dotyczącą wyłonienia wykonawców, poza ustawą Pzp, na następujące zamówienia:
- a) Usługa pełnienia nadzoru inwestorskiego przy robotach drogowych, elektrycznych oraz hydrotechnicznych przy zadaniu pn. "Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej." – w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:
- potwierdzenie skierowania zapytania ofertowego w dniu 18.06.2014r. do 5 potencjalnych wykonawców:
 - ✓ Biuro Drogowe "TRASA" Wojciech Przyłucki z siedzibą w Rzepinie, ul. Konwaliowa 1;
 - ✓ KON- TECH Piotr Gwiazdowski z siedzibą w Krośnie Odrzańskim, ul. Marcinowice 79c;
 - ✓ Biuro Projektowo- Realizacyjne OLPRO Mariusz Olkisz z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Dekoracyjna 3;
 - ✓ Biuro Ekspertyz Budowlanych i Usług Komputerowych KomEksBud s.c. z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Działkowa 19A;
 - ✓ Biuro Usług Drogowych Nadzory- Projekty- Konsultacje Paweł Stefańczyk z siedzibą w Krośnie Odrzańskim, ul. C. K. Norwida 2;
 - oferty otrzymane od następujących wykonawców:
 - ✓ Biuro Usług Drogowych Nadzory- Projekty- Konsultacje Paweł Stefańczyk z siedzibą w Krośnie Odrzańskim, ul. C. K. Norwida 2 (data wpływu oferty: 28.06.2013r.)- wartość oferty: 38.376,00 PLN brutto;
 - ✓ Biuro Drogowe "TRASA" Wojciech Przyłucki z siedzibą w Rzepinie, ul. Konwaliowa 1 (data wpływu oferty: 27.06.2013r.)- wartość oferty: 41.205,00 PLN brutto;

- ✓ Biuro Projektowo- Realizacyjne OLPRO Mariusz Olkisz z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Dekoracyjna 3 (data wpływu oferty: 27.06.2013r.) - wartość oferty: 47.908,50 PLN brutto;
- ✓ Biuro Ekspertyz Budowlanych i Usług Komputerowych KomEksBud s.c. z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Działkowa 19A (data wpływu oferty: 21.06.2013r.) - wartość oferty: 52.275,00 PLN;
- Notatkę służbową spisana w dniu 02.08.2013r. na okoliczność wyboru usługodawcy;
- Umowę nr 4/N/2013 zawartą w dniu 02.08.2013r. z Pawłem Stefańczykiem prowadzącym działalność gospodarczą Biuro Usług Drogowych Nadzory- Projekty- Konsultacje z siedzibą w Krośnie Odrzańskim. Wartość umowy: 38.376,00 PLN brutto (wynagrodzenie niezmiennie do zakończenia wszystkich prac objętych umową; obejmuje również wynagrodzenie za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad ewentualnymi robotami dodatkowymi lub uzupełniającymi powstałymi przy realizacji zadania). Przedmiot umowy: pełny nadzór inwestorski przy zadaniu pn. "Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej", obejmujący branżę drogową, elektryczną oraz roboty w zakresie obiektów hydrotechnicznych;
- b) Usługa zaprojektowania i wykonania materiałów promocyjnych – w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:
 - potwierdzenie skierowania zapytania ofertowego w dniu 27.08.2014r. do 3 potencjalnych wykonawców:
 - ✓ Studio Reklamy Art Grafik z siedzibą w Gubinie, ul. Obrońców Pokoju 21 (mail: dkaminska@artgrafik.pl);
 - ✓ Novum Agencja Reklamowa z siedzibą w Gubinie, ul. Kossaka (mail:wyceny@novum.net.pl);
 - ✓ Agencja Reklamowa Art Merbung Dorota Kasowska Kawałek z siedzibą w Gubinie, ul. Piastowska 21 (mail: artmerbung@op.pl)
 - ofertę otrzymaną od następującego wykonawcy:
 - ✓ Studio Reklamy Art Grafik z siedzibą w Gubinie (oferta wpłynęła mailem w dniu 01.09.2014r. o godz. 12:14) - wartość oferty netto: 3.106,00 PLN: ulotki 250 szt. (w tej samej cenie co 100 szt.)- 586 PLN netto, tablica -450 PLN netto/ szt., stelaż - 690 PLN netto/ szt., plakaty przy 6 szt. - 40,00 PLN netto/szt.
- Notatkę służbową spisana w dniu 02.09.2014r. na okoliczność wyboru usługodawcy;
- Umowę nr EU.EWT.TW.1.2014 zawartą w dniu 03.09.2014r. z Dagmarą Kamińską prowadzącą działalność gospodarczą Studio Reklamy Art. Grafik z siedzibą w Gubinie. Wartość umowy: 3.820,00 PLN brutto (cena obejmuje również koszty transportu przedmiotów umowy na wskazane miejsce). Termin wykonania umowy: 30.09.2014r. Przedmiot umowy: zaprojektowanie i wykonanie 100 szt. broszur o wielkości A4 składanych na trzy części, 2 szt. tablic pamiątkowych stojących o wielkości 1x1 m, wykonanych z blachy ocynkowanej (wydruk full kolor zabezpieczony laminatem ze stelażem o wys. 2,90 m),

tablice powinny zawierać elementy kotwiczące umożliwiające zamontowanie w ziemi bądź w betonie oraz 6 szt. plakatów formatu A2;

c) Usługa zamieszczenia artykułu, informacji - ogłoszenia o projekcie w prasie- w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:

- zapytanie ofertowe skierowano do 3 potencjalnych wykonawców:
 - ✓ Wiadomości Gubińskie, ul. Westerplatte 14 w Gubinie;
 - ✓ Gazeta Tygodniowa , ul. Wyspiańskiego 2 w Gubinie;
 - ✓ Gazeta Lubuska , Al. Niepodległości 25 w Zielonej Górze;
- oferty otrzymane od następujących wykonawców:
 - ✓ Wiadomości Gubińskie, ul. Westerplatte 14 w Gubinie- wartość oferty brutto: 1835,24 PLN, w tym artykuł o objętości 15 modułów- 1.600,00 PLN, artykuł 9 modułów- 235,24 PLN ;
 - ✓ Gazeta Tygodniowa , ul. Wyspiańskiego 2 w Gubinie wartość oferty brutto: 3.785,94 PLN, w tym artykuł 15 modułów- 3.440,00 PLN, artykuł 9 modułów- 345,94 PLN;
 - ✓ Gazeta Lubuska , Al. Niepodległości 25 w Zielonej Górze- wartość oferty brutto: 3.985,20 PLN, w tym artykuł 15 modułów- 2.490,75 PLN, artykuł 9 modułów- 1.494,45 PLN;
- Notatkę służbową spisana w dniu 17.09.2014r. na okoliczność wyboru usługodawcy;
- zlecenie nr EU/TW/2/2014 udzielone w dniu 17.09.2014r. Gubińskiemu Domowi Kultury wydającemu Wiadomości Gubińskie z siedzibą w Gubinie. Wartość zlecenia: 1.600,00 PLN brutto za artykuł 15 modułów na pierwszej stronie gazety oraz 235,24 PLN brutto za artykuł 9 modułów. Termin wykonania zlecenia: 18.09.2014r. Przedmiot zlecenia: zamieszczenie dwóch informacji- ogłoszenia pn. "Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/ Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej". Format A4-15 modułów oraz 9 modułów, w tym: w kolorze loga UE i Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Woj. Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 wraz z napisem "Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość", opisem Beneficjenta i zakresem prac. Rozmiar czcionki 11,18, kolor czcionki czarny;

d) Usługa wykonania aktualizacji "Opracowania technicznego do zgłoszenia wykonania rekreacyjnych pomostów pływających w Gubinie na rzece Nysa Łużycka w rejonie ul. Chrobrego w km 16+105 oraz w rejonie ul. Chrobrego w km 16+325" opracowanego przez Pana Miłosza Jaska- w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:

- umowę nr KI/7/2014 zawartą w dniu 03.02.2014r. z Miłozem Jaskiem prowadzącym działalność gospodarczą zarejestrowaną jako Zakład Projektowo- Usługowy AQUA-TECH z siedzibą w Brzózce. Przedmiotem umowy jest wykonanie aktualizacji "Opracowanie techniczne do zgłoszenia wykonania rekreacyjnych pomostów pływających w Gubinie na rzece Nysa Łużycka w rejonie ul. Chrobrego w km 16+ 105 oraz w rejonie ul. Chrobrego w

km 16+ 325" opracowanego przez Pana Miłosza Jaska, realizowanego w ramach projektu.
Wartość umowy określono na kwotę 18.540,00 PLN brutto;

➤ wyjaśnienia Gminy Gubin z dnia 11.12.2015r.;

e) Usługa wykonania map do celów projektowych niezbędnych do wykonania aktualizacji opracowania technicznego dotyczącego rekreacyjnych pomostów pływających w Gubinie na rzece Nysa Łużycka - w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:

➤ zapytanie ofertowe skierowano do 3 potencjalnych wykonawców w dniu 11.12.2013r.:

✓ Biuro Geodezji Sadgeo mgr inż. Tomasz Płocharz;

✓ Firma Usługowa MAP-GEO A. Wiązowska;

✓ WMT- Geo Usługi Geodezyjne T. Makowski;

➤ potwierdzenie skierowania zapytania ofertowego w dniu 18.12.2013r. do 2 potencjalnych wykonawców:

✓ Geoexpert (mail: firma@geoexpert.zgora.pl);

✓ Mapa- Geo (mail: mapageo@mapago.pl).

➤ ofertę od Firmy Usługowej "MAP-GEO" Alina Wiązowska z siedzibą w Gubinie (oferta wpłynęła w dniu 18.12.2013r.). Wartość oferty: 2.706,00 PLN brutto (cena netto za jedną mapę- 1.100,00 PLN);

➤ Notatkę służbową spisana w dniu 31.12.2013r. na okoliczność wyboru usługodawcy

➤ umowę nr KI/2/2014 zawartą w dniu 03.01.2014r. z Aliną Wiązowską - właścicielem Firmy Usługowej "Map- GEO" Alina Wiązowska. Przedmiotem umowy jest: wykonanie mapy do celów projektowych terenów: ul. Bolesława Chrobrego, obręb 5, dz. nr 7/1, 7/3 i 95; - ul. Bolesława Chrobrego, obręb 5, dz. nr 97 i 153 niezbędnej do wykonania aktualizacji opracowania technicznego dotyczącego rekreacyjnych pomostów pływających w Gubinie na rzece Nysa Łużycka, opracowanego przez Miłosza Jaska. Wartość umowy: 2.706,00 PLN brutto. Termin wykonania umowy: 14 dni od dnia podpisania umowy.

Ww. dokumentację przetargową oraz dokumentację z wyboru najkorzystniejszej oferty sprawdzono pod kątem ustalenia prawidłowości:

- określenia wartości przedmiotu zamówienia,
- wyboru trybu zamówienia,
- zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu zgodnie z wymogami i zachowaniem ustawowych terminów,
- zastosowania wybranego kryterium oceny ofert,
- stwierdzenia istnienia przesłanek do wykluczenia wykonawców, odrzucenia oferty, unieważnienia postępowania,
- przestrzegania zasad udzielania zamówień publicznych: jawności, bezstronności i obiektywizmu, uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, pisemności,

- przestrzegania terminów proceduralnych postępowania,
- zastosowanych procedur związanych z otwarciem ofert,
- dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty,
- realizacji procedur dotyczących ochrony prawnej wykonawców,
- podpisania kontraktu,
- realizacji kontraktu,
- poinformowania ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zakupu usługi,
- ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty,
- przeprowadzenia analizy zebranych ofert od potencjalnych wykonawców,
- udzielenia zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Obszar objęty został badaniem w poprzednim audycie operacji – Podsumowanie ustaleń nr UKS0892/W2B/722/16/14/14/606 z dnia 18.06.2014r.

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

Obszar objęty został badaniem w poprzednim audycie operacji – Podsumowanie ustaleń nr UKS0892/W2B/722/16/14/14/606 z dnia 18.06.2014r.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej ” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) wraz z zawartym do niej aneksem oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Tablice informacyjne (2 szt.);
- Tablice pamiątkowe (2 szt.);
- Broszury, plakaty;
- Publikacje w prasie lokalnej : „Wiadomości Gubińskie” nr 16/2013 z dnia 25.09.2013r. ; „Wiadomości Gubińskie” nr 22/2013 z dnia 18.12.2013r. oraz „Wiadomości Gubińskie” nr 16/2014 z dnia 19.09.2014r. (2 szt. publikacji);
- Stronę internetową Beneficjenta Wiodącego: www.gubin.pl,
- Dokumenty związane z realizacją Projektu: Raporty z Postępu Realizacji Projektu, korespondencję Beneficjenta Wiodącego z Kontrolerem Pierwszego Stopnia oraz z Wspólnym Sekretariatem Technicznym, dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców

realizujących zadania w ramach projektu, faktury potwierdzające poniesione w ramach projektu wydatki.

Ponadto w dniu 10.12.2015r. zweryfikowano postęp rzeczowy realizacji Projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia czy:

- Partner Projektu wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 .

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.

Obszar objęty został badaniem w poprzednim audycie operacji – Podsumowanie ustaleń nr UKS0892/W2B/722/16/14/14/606 z dnia 18.06.2014r.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej ” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) wraz z zawartym do niej aneksem oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.- 30.09.2014r. wraz z dowodami zakupu i dowodami zapłaty (wymieniono w punkcie A.2 niniejszego Podsumowania ustaleń);
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia (Poświadczenie wydatków zgodnie z art. 16 Rozporządzenia 1080/2006) z dnia 26.01.2015r.;
- Wyciąg bankowy nr 1/2015 z konta Projektu za okres 31.10.2014-27.03.2015r. - wpływ w dniu 27.03.2015r. kwoty 120.628,11 EUR przekazanej przez IZ POWT PL_BB (refundacja wydatków z EFRR).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- płatność jaką otrzymał Beneficjent Wiodący jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I stopnia Raportu z Postępu Realizacji Projektu.

B) USTALENIA

- 1) W zakresie potwierdzenia, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach POWT PL_BB, 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 zakresie objętym audytem potwierdzono, że zachowana została trwałość projektu:

- W zakresie wskaźników produktu:
 - ✓ zbudowana/ zmodernizowana infrastruktura w celu rozwoju turystyki (modernizacja ciągu pieszo- jezdni, w tym rondo-ilość podana we wniosku o dofinansowanie:1 szt.) –Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (1 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu złożonego przez Gminę Gubin do Kontrolera I stopnia – Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.-30.09.2014r. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas przeprowadzonej w dniu 10.12.2015r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu oraz na podstawie OT-rondo-222-220-00983 i OT-ul. Chrobrego-222-220-0982;
 - ✓ rampa zejściowa do wody wraz z pomostami pływającymi, schodami, parkingiem i placem manewrowym (ilość podana we wniosku o dofinansowanie:2 szt.) - Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (2 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu złożonego przez Gminę Gubin do Kontrolera I stopnia – Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.-30.09.2014r. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas przeprowadzonej w dniu 10.12.2015r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu oraz na podstawie OT-pomost dolny-222-224-0984 i OT-pomost górny- 222-224-0985;
 - ✓ liczba tablic informacyjnych (ilość podana we wniosku o dofinansowanie: 2 szt.)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (2 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdań projektowych, tj. Raportów z postępu realizacji projektu złożonych przez Gminę Gubin do Kontrolera I stopnia – Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-06 za okres 09.10.2013r.- 20.11.2013r. (1 tablica informacyjna), Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.- 30.09.2014r. (1 tablica informacyjna). Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas przeprowadzonej w dniu 10.12.2015r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu oraz na podstawie faktury zakupu nr 0222/2013 z dnia 14.10.2013r. (2 szt. tablic informacyjnych);
 - ✓ liczba tablic pamiątkowych (ilość podana we wniosku o dofinansowanie: 2 szt.)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (2 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu złożonego przez Gminę Gubin do Kontrolera I

stopnia –Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.- 30.09.2014r. (2 tablice pamiątkowe). Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas przeprowadzonej w dniu 10.12.2015r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu oraz na podstawie faktury zakupu nr 234/2014 z dnia 25.09.2014r. (2 szt. tablic pamiątkowych) ;

- ✓ liczba artykułów w prasie (ilość podana we wniosku o dofinansowanie: 4 szt.)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (4 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdań projektowych, tj. Raportów z postępu realizacji projektu złożonych przez Gminę Gubin do Kontrolera I stopnia – Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-05 za okres 09.07.2013r.- 08.10.2013r. (1 informacja prasowa); Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-07 za okres 21.11.2013r.- 08.01.2014r. (1 informacja prasowa); Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.- 30.09.2014r. (2 informacje prasowe). Ww. wskaźnik zweryfikowano także na podstawie informacji zamieszczonych w prasie:

- w dniu 25.09.2013r. w Wiadomościach Gubińskich nr 16/2013 ukazał się artykuł o rozpoczęciu prac przy budowie ronda w ciągu ulic Chrobrego, Piastowskiej, Roosvelta;
- w dniu 18.12.2013r. w Wiadomościach Gubińskich nr 22/2013 ukazała się informacja- ogłoszenie o realizowanym projekcie;
- w dniu 19.09.2014r. w Wiadomościach Gubińskich nr 16/2014 ukazały się: artykuł „Już niebawem otwarcie turystyki wodnej” (na pierwszej stronie) oraz informacja- ogłoszenie o projekcie (na czwartej stronie);

- ✓ liczba plakatów (ilość podana we wniosku o dofinansowanie: 6 szt.)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (6 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu złożonego przez Gminę Gubin do Kontrolera I stopnia – Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.- 30.09.2014r. (6 szt. plakatów formatu A2). Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas przeprowadzonej w dniu 10.12.2015r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu oraz na podstawie faktury zakupu nr 234/2014 z dnia 25.09.2014r. (6 szt. plakatów A2) ;

- ✓ liczba broszur (ilość podana we wniosku o dofinansowanie: 100 szt.)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (100 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu złożonego przez Gminę Gubin do Kontrolera I stopnia – Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.- 30.09.2014r. (100 szt. broszur). Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas przeprowadzonej w dniu 10.12.2015r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu oraz na podstawie faktury zakupu nr 234/2014 z dnia 25.09.2014r. (100 szt. broszur A4) ;

- w zakresie wskaźników rezultatu:

- ✓ liczba wspólnych/ nowych produktów turystycznych (ilość podana we wniosku o dofinansowanie: 3 szt.)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (3 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu złożonego przez Gminę Gubin do Kontrolera I stopnia – Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.-30.09.2014r. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas przeprowadzonej w dniu 10.12.2015r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu oraz na podstawie OT-rondo-222-220-00983 i OT-ul. Chrobrego-222-220-0982; OT-pomost dolny-222-224-0984 ; OT-pomost górny- 222-224-0985;
 - ✓ liczba deklaracji politycznych i umów nt. długoterminowej współpracy podpisanych w ramach projektu (miasta partnerskie Gubin- Guben oraz WOPR Gubin- Feurwehr Guben- ilość podana we wniosku o dofinansowanie: 1 szt.)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (1 szt.). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu złożonego przez Gminę Gubin do Kontrolera I stopnia – Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.-30.09.2014r. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także na podstawie umowy o wzajemnej długoterminowej współpracy i promocji produktów turystycznych zawartej w dniu 30.09.2014r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim, Wodnym Ochotniczym Pogotowiem Ratunkowym Województwa Lubuskiego Oddział Gubin oraz Bootsverein Gubener (wassertouristik- Wasserwacht) z siedzibą w Guben.
- 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).
- Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą badanego projektu - wyodrębnił konta dotyczące projektu: 080-600-60016-6058-01 „Inwestycje: Turystyka wodna-projekt-85%”, 080-600-60016-6059-01 „Inwestycje: Turystyka wodna-projekt-15%”, 080-600-60016-6050-19 „Inwestycje: Turystyka wodna- wydatki przedprojektowe”, 130-600-60016-6058-01 „Wydatki inwestycyjne- drogi gminne- turystyka wodna- projekt EWT-85%”, 130-600-60016-6059-01 „Wydatki inwestycyjne- drogi gminne- turystyka wodna- projekt EWT- 15 %”, co zapewnia identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej projektu;
 - W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.- 30.09.2014r. beneficjent zadeklarował wydatki z tytułu realizacji projektu na kwotę 141.915,42 EUR- całość stanowiły wydatki kwalifikowane. Kontroler Pierwszego Stopnia zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 141.915,42 EUR – kwota wydatków objętych audytem;
 - Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 oraz załącznik nr 1 do ww. Raportu: Zestawienie faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej są poprawne, tj. zawierają wykaz wydatków, które są zgodne z zapisami księgowymi na kontach: 080-600-60016-6058-01 "Inwestycje: Turystyka wodna-projekt-85%" , 080-600-60016-6059-01 "Inwestycje: Turystyka wodna-projekt-15%", 130-600-60016-6058-01

"Wydatki inwestycyjne- drogi gminne- turystyka wodna- projekt EWT-85%", 130-600-60016-6059-01 "Wydatki inwestycyjne- drogi gminne- turystyka wodna- projekt EWT- 15 %";

- Wydatki wykazane w ww. Zestawieniu są oparte na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach, tj. 9 szt. faktur VAT nr: 00003/2014 z dnia 24.01.2014r., 2/09/AQ/2014 z dnia 22.09.2014r., FAS/3/07/2014 z dnia 29.07.2014r., FAS/9/08/2014 z dnia 29.08.2014r., FAS/2/09/2014 z dnia 09.09.2014r., 21/2014 z dnia 01.09.2014r., 234/2014 z dnia 25.09.2014r., 124/14 z dnia 22.09.2014r., 125/14 z dnia 22.09.2014r. Potwierdzono zgodność wydatków zawartych w powyższym Raporcie z dowodami zapłaty (potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewów);
- Na fakturach Beneficjent Wiodący zamieścił opisy spełniające wymogi określone w Podręczniku beneficjenta wiodącego: nr umowy o dofinansowanie, nazwę projektu, opis związku wydatku z projektem (kategoria kosztów), informację o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej, adnotację "Projekt współfinansowany jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013" oraz podstawę prawną dokonania zakupów zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (art. 39, art.67 ust. 1 pkt 6 lub art. 4 ust. 8 ustawy PZP). Do faktur załączono elektroniczne potwierdzenia dokonanych przelewów bankowych.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- ✓ Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencje księgową dla projektu,
- ✓ audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z Postępu 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 zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- ✓ dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz w Zał. nr 2 do Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

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 trakcie audytu ustalono, że:

- Wydatki zadeklarowane w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r. - 30.09.2014r. w kwocie 141.915,42 EUR zostały

zapłacone w okresie od 21.02.2014r. do 29.09.2014r., tj. w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie projektu: od 01.11.2012r. (data rozpoczęcia realizacji projektu) do 30.09.2014r. (termin zakończenia projektu).

- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.- 30.09.2014r. zadeklarowano wydatki w ramach kategorii kosztów nr 3- koszty rzeczowe w ramach linii budżetowej nr: 3.9.- usługi zewnętrzne - zadeklarowano wydatki w wysokości 21.246,00 PLN (5.041,17 EUR); w ramach kategorii kosztów nr 4 -inwestycje- w ramach linii budżetowych:4.1.- inwestycje budowlane zadeklarowano wydatki w wysokości 560.190,51 PLN (132.919,80 EUR) oraz 4.2. -usługi - zadeklarowano wydatki w wys. 11.010,74 PLN (2.612,59 EUR); w ramach kategorii kosztów nr 5- koszty promocji w ramach linii budżetowych: 5.1.- publikacje, studia- zadeklarowano wydatki w wys. 2.850,84 PLN (676,44 EUR) oraz 5.2.- koszty reklamowe zadeklarowano wydatki w wys. 2.804,40 PLN (665,42 EUR).
- W Planie kosztów stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie (aktualizowanym w dniu 29.09.2014r.- zmiany w Planie kosztów odnotowano w zał. nr 6 Rejestr zmian do umowy pod poz. 3) ww. kategorie kosztów obejmowały wydatki w wysokości: usługi zewnętrzne- 6.050,14 EUR; inwestycje budowlane- 459.790,59 EUR; usługi- 11.000,00 EUR; publikacje, studia- 1.765,00 EUR; koszty reklamowe- 1.235,00 EUR. Tak więc budżet wydatków kwalifikowanych wykazanych w Raporcie Beneficjenta Wiodącego objętym audytem jest zgodny z wymogami wniosku o dofinansowanie (obowiązującego na dzień składania Raportu).
- Wydatki zadeklarowane w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-035/10-10 w kwocie 141.915,42 EUR zostały prawidłowo sklasyfikowane w następujących kategoriach kosztów:
 - 3. *koszty rzeczowe*, w tym w ramach linii budżetowej:
 - ✓ 3.9 *usługi zewnętrzne*- wydatki w łącznej kwocie 5.041,17 EUR (21.246,00 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. we wrześniu 2014r.: 1 PLN= 4,2145 EUR). Wydatki te dotyczyły zakupu usługi opracowania mapy do celów projektowych oraz sporządzenia aktualizacji opracowania technicznego dotyczącego pomostów pływających.
 - 4. *Inwestycje*, w tym w ramach linii budżetowej:
 - ✓ 4.1 *inwestycje budowlane*- wydatki w łącznej kwocie 132.919,80 EUR (560.190,51 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. we wrześniu 2014r.: 1 PLN= 4,2145 EUR). Wydatki te dotyczyły wykonania robót budowlanych zgodnie z umowami nr:
 - 1/bud/2013 zawartą w dniu 02.08.2013r. z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu w sprawie zamówienia publicznego przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn. „Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej”, tj. Przedsiębiorstwem

Remontowo- Budowlanym „KABET” Ryszard Kaczmarek z siedzibą w Zielonej Górze;

— 35/bud/2014 zawartą w dniu 01.09.2014r. z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu w sprawie zamówienia publicznego przeprowadzonym w trybie zamówienia z wolnej ręki na roboty budowlane uzupełniające „ Remont chodnika przy budynku nr 12 i 14 przy ul. Chrobrego realizowanego w ramach zadania pn. Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej”, tj. Przedsiębiorstwem Remontowo- Budowlanym „KABET” Ryszard Kaczmarek z siedzibą w Zielonej Górze;

✓ 4.2 usługi- wydatek w kwocie 2,612,59 EUR (11.010,74 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. we wrześniu 2014r.: 1 PLN= 4,2145 EUR). Wydatek ten dotyczył usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego. Ww. koszt został poniesiony na podstawie umowy nr 4/N/2013 o pełnienie nadzoru inwestorskiego zawartej w dniu 02.08.2013r. z Biurem Usług Drogowych Nadzory- Projekty- Konsultacje Paweł Stefańczyk z siedzibą w Krośnie Odrzańskim. Przy wyborze firmy wykonującej usługę pełnienia nadzoru inwestorskiego zastosowano rozeznanie rynku: skierowano zapytanie ofertowe do 5 potencjalnych wykonawców, złożone 4 oferty poddano analizie uwzględniając przyjęte kryterium oceny ofert: najniższa cena i dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej, tj. najtańszej;

■ 5. Koszty promocji, w tym w ramach linii budżetowej:

✓ 5.1 publikacje, studia- wydatki w łącznej kwocie 676,44 EUR (2.850,84 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. we wrześniu 2014r.: 1 PLN= 4,2145 EUR). Ww. koszty dotyczyły zamieszczenia 2 artykułów w prasie oraz zaprojektowania i wykonania materiałów promocyjnych: 100 szt. broszur o wielkości A4 składanych na 3 części oraz 6 szt. plakatów formatu A2. Przy wyborze firm wykonujących oba ww. zadania stosowano rozeznanie rynku: skierowano zapytanie ofertowe do 3 potencjalnych wykonawców, złożone oferty poddano analizie uwzględniając przyjęte kryterium oceny ofert: najniższa cena i dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej:

— w przypadku materiałów promocyjnych wybrano jedyną ofertę złożoną w odpowiedzi na skierowane zapytanie ofertowe, tj. ofertę Studia Reklamy ART GRAFIK Dagmara Kamińska z siedzibą w Gubinie;

— w przypadku zamieszczenia artykułów w prasie wybrano najkorzystniejszą spośród 3 złożonych ofert, tj. ofertę Gubińskiego Domu Kultury Wiadomości Gubińskie;

✓ 5.2 koszty reklamowe- wydatek w kwocie 665,42 EUR (2.804,40 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. we wrześniu 2014r.: 1 PLN= 4,2145 EUR). Ww. koszt dotyczył zaprojektowania i wykonania materiałów promocyjnych- 2 szt. tablic pamiątkowych.

Wydatki rodzajowe wykazane w badanym Raporcie z Postępu Realizacji Projektu są więc zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręczniku dla Beneficjenta Wiodącego, oraz wytycznych krajowych, tj. Wytycznych krajowych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

- Poniesienie wydatków objętych badaniem w ramach Raportu z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-035/10-10 zostało potwierdzone dowodami zapłaty (potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewów z rachunku bankowego Beneficjenta w dniach: 21.02.2014r., 27.08.2014r., 12.09.2014r., 26.09.2014r. (2 szt. potwierdzeń), 29.09.2014r. (4 szt. potwierdzeń));
- Wydatki objęte Raportem z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-035/10-10 wykazane zostały w złożonych do Kontrolera Pierwszego Stopnia Raportach (10 szt.) tylko jeden raz;
- W zadeklarowanych wydatkach podatek VAT zaliczono do kosztów kwalifikowanych- Oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT stanowi załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie Beneficjenta Wiodącego. W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.- 30.09.2014r. do kosztów kwalifikowanych zaliczono VAT w wysokości 26.537,03 EUR (111.840,31 PLN przeliczono po kursie 1EUR = 4,2145 PLN) wynikający z faktur nr 00003/2014 (VAT: 506,00 PLN=120,06 EUR), 2/09//AQ/2014 (VAT: 3.466,83 PLN= 822,60 EUR), FAS/3/07/2014 (VAT: 29.728,63 PLN=7.053,89 EUR), FAS/9/08/2014 (VAT: 71.066,86 PLN= 16.862,47 EUR), FAS/2/09/2014 (VAT: 3.955,58 PLN= 938,56 EUR), 21/2014 (VAT: 2.058,92 PLN= 488,53 EUR), 234/2014 (VAT: 714,31 PLN= 169,49 EUR), 124/14 (VAT: 299,19 PLN= 70,99 EUR), 125/14 (VAT: 43,99 PLN = 10,44 EUR). Beneficjent Wiodący zapłacił należności wynikające z ww. faktur w dniach 21.02.2014r., 27.08.2014r., 12.09.2014r., 26.09.2014r. oraz 29.09.2014r. w wartości brutto.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki rodzajowe wykazane w badanym Raporcie z Postępu Realizacji Projektu są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręczniku dla Beneficjenta Wiodącego, oraz wytycznych krajowych, tj. Wytycznych krajowych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie Beneficjent Wiodący przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu zadeklarowano wydatki wynikające z dwóch umów objętych badaniem w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:

- 1) Umowa nr 1/bud/2013 zawarta w dniu 02.08.2013r. z Przedsiębiorstwem Remontowo-Budowlanym „KABET” na wykonanie robót budowlanych pn. Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej o wartości brutto 1.899.728,39 PLN (zamówienie udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w sprawie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego);
- 2) Umowa nr 35/bud/2014 zawarta w dniu 01.09.2014r. z Przedsiębiorstwem Remontowo-Budowlanym „KABET” Ryszard Kaczmarek na wykonanie roboty budowlanej uzupełniającej o wartości 21.153,76 PLN brutto (zamówienie udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w sprawie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki).

W trakcie audytu potwierdzono prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych m. in w zakresie:

- wyboru trybu postępowania,
- określenia wartości przedmiotu zamówienia,
- zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu zgodnie z wymogami i zachowaniem ustawowych terminów,
- zastosowania wybranego kryterium oceny ofert- jedynym kryterium oceny ofert w badanych postępowaniach była cena-100%,
- przestrzegania zasad udzielania zamówień publicznych: jawności, bezstronności i obiektywizmu, uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, pisemności,
- przestrzegania terminów proceduralnych postępowania,
- zastosowanych procedur związanych z otwarciem ofert,
- dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty,
- podpisania kontraktu,
- wywiązywania się wykonawców z zobowiązań zawartych w umowie i terminowości ich realizacji.

W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu, oprócz wydatków wynikających z zawartych umów objętych badaniem w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, wystąpiły także wydatki, w przypadku których Beneficjent nie był obowiązany do stosowania przepisów ww. ustawy (art. 4 pkt 8 ustawy Pzp – zamówienia poniżej progu 14 tys. euro). Dotyczy to następujących postępowań na wyłonienie wykonawców:

- 1) Usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego przy robotach drogowych, elektrycznych oraz hydrotechnicznych przy zadaniu pn. "Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej";
- 2) Usługi zaprojektowania i wykonania materiałów promocyjnych;
- 3) Usługi zamieszczenia artykułu, informacji - ogłoszenia o projekcie w prasie;

- 4) Usługi wykonania map do celów projektowych niezbędnych do wykonania aktualizacji opracowania technicznego dotyczącego rekreacyjnych pomostów pływających w Gubinie na rzece Nysa Łużycka;
- 5) Usługi wykonania aktualizacji "Opracowania technicznego do zgłoszenia wykonania rekreacyjnych pomostów pływających w Gubinie na rzece Nysa Łużycka w rejonie ul. Chrobrego w km 16+105 oraz w rejonie ul. Chrobrego w km 16+325" opracowanego przez Pana Miłosza Jaskę;

Po przeanalizowaniu dokumentacji (wymienionej w punkcie A 3.2. niniejszego Podsumowania ustaleń) dotyczącej wyboru najkorzystniejszej oferty w ww. postępowaniach potwierdzono, iż proces wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniach w ww. punktach od 1 do 4 :

- obejmował poinformowanie ewentualnych dostawców o zamiarze dokonania zakupu towarów - Beneficjent kierował od 3 do 5 szt. zapytań ofertowych do potencjalnych wykonawców;
- obejmował ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty – w każdym ww. postępowaniu ustalono jako jedyne kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty cenę;
- obejmował przeprowadzenie analizy zebranych ofert od potencjalnych dostawców- w każdym ww. postępowaniu Beneficjent sporządził notatkę służbową na okoliczność wyboru wykonawcy, która zawierała porównanie złożonych ofert oraz uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty;
- obejmował udzielenie zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę- fakt ten potwierdzono na podstawie umów zawartych z dostawcami oraz zleceń udzielonych przez beneficjenta wybranym wykonawcom:
 - ✓ zamówienie, którego przedmiotem było pełnienie nadzoru inwestorskiego przy robotach drogowych, elektrycznych oraz hydrotechnicznych przy zadaniu pn. "Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej" – Umowa nr 4/N/2013 zawarta w dniu 02.08.2013r. z Pawłem Stefańczykiem prowadzącym działalność gospodarczą Biuro Usług Drogowych Nadzory- Projekty- Konsultacje z siedzibą w Krośnie Odrzańskim na wartość brutto 38.376,00 PLN;
 - ✓ zamówienie, którego przedmiotem było zaprojektowania i wykonania materiałów promocyjnych- Umowa nr EU.EWT.TW.1.2014 zawarta w dniu 03.09.2014r. z Dagmarą Kamińską prowadzącą działalność gospodarczą Studio Reklamy Art. Grafik z siedzibą w Gubinie na wartość brutto 3.820,00 PLN;
 - ✓ zamówienie, którego przedmiotem było zamieszczenie artykułu, informacji - ogłoszenia o projekcie w prasie- zlecenie nr EU/TW/2/2014 udzielone w dniu 17.09.2014r. Gubińskiemu Domowi Kultury wydającemu Wiadomości Gubińskie z siedzibą w Gubinie. Wartość zlecenia: 1.600,00 PLN brutto za artykuł 15 modułowy na pierwszej stronie gazety oraz 235,24 PLN brutto za artykuł 9 modułowy;
 - ✓ zamówienie, którego przedmiotem było wykonanie map do celów projektowych niezbędnych do wykonania aktualizacji opracowania technicznego dotyczącego rekreacyjnych pomostów pływających w Gubinie na rzece Nysa Łużycka- Umowa nr KI/2/2014 zawarta w dniu 03.01.2014r. z Aliną Wiązowską - właścicielem Firmy Usługowej "Map- GEO" Alina Wiązowska na wartość brutto 2.706,00 PLN;

W przypadku zamówienia, którego przedmiotem było wykonanie aktualizacji "Opracowania technicznego do zgłoszenia wykonania rekreacyjnych pomostów pływających w Gubinie na rzece Nysa Łużycka w rejonie ul. Chrobrego w km 16+105 oraz w rejonie ul. Chrobrego w km 16+325" opracowanego przez Pana Miłosza Jaska, w trakcie audytu ustalono, że w niniejszym przypadku nie przeprowadzono procedury wyboru najkorzystniejszej oferty. Beneficjent nie dokonał rozpoznania rynku ze względu na fakt, iż wykonane w 2013r. „Opracowanie techniczne do zgłoszenia wykonania rekreacyjnych pomostów pływających w Gubinie na rzece Nysa Łużycka w rejonie ul. Chrobrego w km 16+ 105 oraz w rejonie ul. Chrobrego w km 16+ 325" wymagało jedynie aktualizacji w zakresie pomostu dolnego, zasadnym było zlecenie tejże aktualizacji firmie, która wykonała pierwotny projekt.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Obszar objęty został badaniem w poprzednim audycie operacji – Podsumowanie ustaleń nr UKS0892/W2B/722/16/14/14/606 z dnia 18.06.2014r.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. Obszar objęty został badaniem w poprzednim audycie operacji – Podsumowanie ustaleń nr UKS0892/W2B/722/16/14/14/606 z dnia 18.06.2014r.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

- Zgodnie z umową o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” do kosztów kwalifikowanych zaliczono wydatki na promocję projektu w wysokości 3.000,00 EUR;
- Projekt jest projektem inwestycyjnym - w miejscu realizacji projektu przy wybudowanym w ramach projektu rondzie w ciągu ulic Chrobrego, Piastowskiej i Roosevelta zamieszczono 1 szt. tablicy informacyjnej. Drugą tablicę informacyjną, po zakończeniu realizacji projektu pozostawiono przy zejściu na pomost pływający na Nysie Łużyckiej. Ponadto Beneficjent w miejscu realizacji projektu - przy zejściu na pomost górny i pomost dolny na Nysie Łużyckiej Beneficjent zamieścił 2 szt. tablic pamiątkowych. Wszystkie ww. tablice zawierają następujące informacje: nazwę projektu, poziom dofinansowania, wymagane oznaczenia: logo Narodowej Strategii Spójności z dopiskiem "Program Regionalny Narodowa Strategia Spójności", logo marki Województwa Lubuskiego, logo Brandenburgii, logo Unii

Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, informacje o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej "Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Funduszu Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013" oraz hasło promocyjne POWT PL_BB: " Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość". Tablice informacyjne zawierały ponadto informacje o wysokości kosztu zadania oraz kwoty dofinansowania.

- W ramach Projektu nie zaplanowano założenia własnej strony internetowej dla Projektu. Jednakże Beneficjent Wiodący – Gmina Gubin o statusie miejskim na swojej stronie internetowej www.gubin.pl w zakładce: *Projekty* zamieścił informacje o Projekcie „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej”: określono partnerów Projektu, wartość całkowitą projektu, wartość dofinansowania z UE, okres realizacji, koordynatorów projektu, lokalizacje inwestycji, zakres rzeczowy, cel projektu, korzystających z Projektu, dane kontaktowe osób zaangażowanych w realizację poszczególnych przedsięwzięć Projektu. Strona jest systematycznie aktualizowana- wskazują na to zamieszczane zdjęcia wykonane w trakcie realizacji projektu. Informacje udostępnione są w 3 językach: niemieckim, polskim, angielskim. Na www.gubin.pl stronie internetowej, gdzie zamieszczono informacje o Projekcie znajduje się logo Programu, emblemat Unii Europejskiej, informacja o dofinansowaniu z EFRR , hasło promocyjne dla PO "Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość", odesłanie (link) do strony www.plbb.eu (strona Wspólnego Sekretariatu Technicznego) oraz www.mrr.pl (strona IZ POWT PL_BB);
- W ramach realizacji Projektu Beneficjent Wiodący zamieścił cztery publikacje w gazecie lokalnej " Wiadomości Gubińskie" nr 16/2013 z dnia 25.09.2013r., nr 22/2013 z dnia 18.12.2013r. oraz nr 16/2014 z dnia 18.09.2014r. (2 artykuły). Ww. publikacje zawierały wymagane oznaczenia: logo Programu, emblemat UE, informację o współfinansowaniu przez EFRR oraz hasło promocyjne POWT PL_BB: " Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość";
- W trakcie przeprowadzonych czynności audytowych stwierdzono, iż dokumentacja sporządzana przez Beneficjenta Wiodącego dotycząca realizowanego projektu ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, tj. wniosek o dofinansowanie, porozumienie partnerskie, umowa o dofinansowanie, raporty, korespondencja z Kontrolerem I Stopnia i Wspólnym Sekretariatem Technicznym, dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców realizujących zadania w ramach projektu, faktury potwierdzające poniesione w ramach projektu wydatki, ulotki, plakaty posiada oznaczenia graficzne informujące o udziale Unii Europejskiej we współfinansowaniu projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się Partnera Projektu z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

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 polityki zatrudnienia. Realizacja Projektu ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego oraz politykę równych szans.

Obszar objęty został badaniem w poprzednim audycie operacji – Podsumowanie ustaleń nr UKS0892/W2B/722/16/14/14/606 z dnia 18.06.2014r.

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 z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-10 za okres 09.07.2014r.- 30.09.2014r. Beneficjent Wiodący zadeklarował wydatki na kwotę 141.915,42 EUR- całość stanowiły wydatki kwalifikowane;
- Kontroler z art. 16 zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 141.915,42 EUR poprzez wydanie w dniu 26.01.2015r. Certyfikatu Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia.
- Beneficjent Wiodący w ramach badanego Raportu wnioskował o refundację wydatków kwalifikowanych w wysokości 85% ich wartości, tj. w kwocie 120.628,11 EUR (141.915,42 EUR x 85%) . W dniu 27.03.2015r. Beneficjent otrzymał od IZ POWT PL_BB wnioskowaną kwotę, stanowiącą refundację wydatków z EFRR w wysokości 120.628,11 EUR.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że płatność jaką otrzymał Beneficjent Wiodący jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I-go stopnia Raportu z Postępu Realizacji Projektu.

Skład zespołu audytowego:

1.Katarzyna Miśkiewicz

Podpis
INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
Katarzyna Miśkiewicz
mgr Katarzyna Miśkiewicz

Data

21.12.2015r.

Otrzymują:

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