



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

Gorzów Wlkp., dnia 11 kwietnia 2016 r.



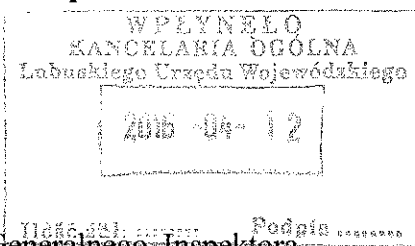
RPW/46292/2016 P

Data wpływu: 2016-04-12

UKS08W2B.7112.8.2016.17

**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 51/2016 z dnia 05.02.2016 r., 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.01.02.00-08-003/10 „Polsko-Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim”.

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

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

WICEDYREKTOR

[Signature]
Iwona Paciorek

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) a/a





**Kontrola
Skarbowa**

**Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze**

Nr sprawy UKS08W2B.7112.8.2016.16

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim
Urzędzie Wojewódzkim – Kontroler I-go stopnia
- dla projektu Nr WTBR.01.02.00-08-003/10 pod nazwą
„Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia
Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim”
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu
Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska
(województwo lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013.**

Gorzów Wielkopolski, 8 kwietnia 2016 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Beneficjenta Wiodącego w projekcie Nr **WTBR.01.02.00-08-003/10** pod nazwą **Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim**, 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.01.02.00-08-003/10-00 na realizację Projektu „Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” WTBR.01.02.00-08-003/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 19 marca 2014 r. zawartą w dniu 04.07.2014r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Sulęcín ;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 19.03.2010r.;
- Aneks nr WTBR.01.02.00-08-003/10-01 do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-003/10-00 podpisanej w dniu 04.07.2014 r. na realizację Projektu WTBR.01.02.00-08-003/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 19 marca 2014 r. zawarty w dniu 14.04.2015r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Sulęcín (Beneficjent Wiodący)- zmiana daty zakończenia realizacji projektu z 30.04.2015 r. na 31.05.2015 r.
- Rejestr zmian do umowy (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie)- w dniu 14.04.2015 r. IZ zatwierdziła przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.05.2015 r. – w dniu 14.04.2015 r. podpisano aneks do umowy o dofinansowanie;
- Rejestr zmian do umowy (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie)- w dniu 05.05.2015 r. BW zatwierdził zmianę harmonogramu rzeczowo- finansowego (do 3 miesięcy)- nastąpiło przesunięcie kwoty 86.962,06 EUR z III kwartału 2014 r. do IV kwartału 2014 r.;
- Rejestr zmian do umowy (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie)- w dniu 03.07.2015 r. BW zatwierdził zmianę harmonogramu rzeczowo- finansowego (do 3 miesięcy)- nastąpiło przesunięcie kwoty 196.052,01 EUR z IV kwartału 2014 r. do I kwartału 2015 r.;
- Rejestr zmian do umowy (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie)- w dniu 27.08.2015 r. BW zatwierdził zmianę harmonogramu rzeczowo- finansowego (do 3 miesięcy)- nastąpiło przesunięcie kwoty 214.418,73 EUR z I kwartału 2015 r. do II kwartału 2015 r.;

- Załącznik 1 Harmonogram rzeczowo- finansowy projektu z dnia 27.08.2015 r.;
- Załącznik 3 Plan kosztów (w EURO) z dnia 04.06.2014r.;
- Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10 zawarte w dniu 10.04.2014 r. pomiędzy Gminą Sulęcín (Beneficjentem Wiodącym) a Miastem Friedland (Partnerem);
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-03 za okres 04.01.2015-03.04.2015 r.;
- Dokumentację księgową (4szt. faktur, potwierdzenia realizacji dyspozycji przelewów) potwierdzającą poniesienie wydatków przez Beneficjenta Wiodącego w wysokości objętej audytem wskazanej w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-03 za okres 04.01.2015-03.04.2015 r.;
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 14.05.2015 r.;
- Projekt budowlano- techniczny obiektu: Polsko – Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim działka nr ewid. 297/3, sporządzony przez Biuro Projektów- Pracownia Autorska „DOM” Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wlkp. (wskaźnik produktu: liczba opracowanych dokumentacji technicznych);
- Koncepcja transgranicznego wykorzystania Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim opracowana przez Gminę Sulęcín (wskaźnik produktu: liczba dokumentów koncepcyjnych przygotowanych w ramach projektu);
- OT nr 01/2015 z dnia 09.07.2015 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: budynek Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim- wartość z rozliczenia: 2.008.855,94 PLN (wskaźnik produktu: ilość wybudowanych i wyposażonych obiektów);
- OT nr 02/2015 z dnia 09.07.2015 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: środki trwałe w budynku Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim według załącznika nr 1 - wartość z rozliczenia: 68.758,86 PLN- (wskaźnik produktu: ilość wybudowanych i wyposażonych obiektów);
- OT nr 03/2015 z dnia 09.07.2015 r. – dotyczy przyjęcia środka trwałego: pozostałe środki trwałe w budynku Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim według załącznika nr 1 - wartość z rozliczenia: 137.644,82 PLN (wskaźnik produktu: ilość wybudowanych i wyposażonych obiektów);
- Protokół odbioru robót spisany w dniu 15.04.2015 r. w sprawie odbioru końcowego zadania: Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim (wskaźnik produktu: ilość wybudowanych i wyposażonych obiektów);
- Ogłoszenie zamieszczone w „Gazecie Lubuskiej” w dniu 26.05.2015 r. (wskaźnik produktu: liczba ogłoszeń);
- Tablica informacyjna- 1 szt. (wskaźnik produktu: liczba zakupionych tablic);

- Lista obecności strażaków uczestniczących w dniu 02.05.2015 r. w szkoleniu „Pierwsza pomoc, BHP podczas wyjazdu, w trakcie akcji i po powrocie z działań” zorganizowanym w Polsko- Niemieckim Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim (wskaźnik produktu: ilość zorganizowanych szkoleń; wskaźnik rezultatu: ilość przeszkolonych strażaków; wskaźnik rezultatu: wzrost ilości przeszkolonych strażaków; wskaźnik rezultatu: wzrost ilości wspólnych szkoleń, ćwiczeń i działań);
- Lista obecności strażaków uczestniczących w dniu 11.05.2015 r. w szkoleniu „Walory taktyczno- techniczne sprzętu pożarniczego, skuteczność środków gaśniczych i obsługa podręcznego sprzętu gaśniczego” zorganizowanym w Polsko- Niemieckim Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim (wskaźnik produktu: ilość zorganizowanych szkoleń; wskaźnik rezultatu: ilość przeszkolonych strażaków; wskaźnik rezultatu: wzrost ilości przeszkolonych strażaków; wskaźnik rezultatu: wzrost ilości wspólnych szkoleń, ćwiczeń i działań);
- Lista obecności strażaków uczestniczących w dniu 20.05.2015 r. w szkoleniu „Taktyka gaszenia pożarów lasów, obiektów mieszkalnych i użyteczności publicznej oraz pożarów na obszarach wiejskich” zorganizowanym w Polsko- Niemieckim Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim (wskaźnik produktu: ilość zorganizowanych szkoleń; wskaźnik rezultatu: ilość przeszkolonych strażaków; wskaźnik rezultatu: wzrost ilości przeszkolonych strażaków; wskaźnik rezultatu: wzrost ilości wspólnych szkoleń, ćwiczeń i działań);
- Lista obecności strażaków uczestniczących w dniu 26.05.2015 r. w szkoleniu „Organizacja ochrony przeciwpożarowej w Polsce” zorganizowanym w Polsko- Niemieckim Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim (wskaźnik produktu: ilość zorganizowanych szkoleń; wskaźnik rezultatu: ilość przeszkolonych strażaków; wskaźnik rezultatu: wzrost ilości przeszkolonych strażaków; wskaźnik rezultatu: wzrost ilości wspólnych szkoleń, ćwiczeń i działań);
- Lista obecności uczestników imprezy promocyjnej projektu zorganizowanej w dniu 20.05.2015 r. w Polsko- Niemieckim Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim (wskaźnik produktu: liczba zorganizowanych imprez promocyjnych);
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-01 za okres 01.06.2014-03.10.2014 r. wraz z dokumentacją księgową (dot. osiągnięcia wskaźników produktu);
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-04 za okres 04.04.2015-31.05.2015 r. wraz z dokumentacją księgową (dot. osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu);

Ponadto w dniu 04.04.2016 r. zweryfikowano postęp rzeczowy realizacji Projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy

Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”,

- 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.01.02.00-08-003/10-03	180.199,54	0,00	180.199,54	0,00

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-003/10-00 na realizację Projektu „Polsko-Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” WTBR.01.02.00-08-003/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 19 marca 2014 r. zawartą w dniu 04.07.2014r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Sulęcín wraz z zawartym do niej aneksem oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Załącznik 1 Harmonogram rzeczowo- finansowy projektu z dnia 27.08.2015 r.
- Załącznik 3 Plan kosztów (w EURO) z dnia 04.06.2014r.;
- Dowody zakupu i dowody zapłaty:
 - faktura nr 0007/01/15/B12226 z dnia 30.01.2015 r. wystawiona przez SKANSKA S. A. na kwotę brutto 198.200,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 198.200,00 PLN (48.414,68 EUR),
 - protokół odbioru wykonanych robót w okresie od dnia 31.10.2014 do dnia 30.01.2015 sporządzony w dniu 30.01.2015 r.;
 - protokół przerobowy nr 4 z dnia 30.01.2015 r.;

- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 26.02.2015 r. (zapłacono kwotę 198.200,00 PLN);
- faktura nr 0002/03/15/B12226 z dnia 04.03.2015 r. wystawiona przez SKANSKA S. A. na kwotę brutto 522.000,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 522.000,00 PLN (127.509,89 EUR),
- protokół odbioru wykonanych robót w okresie od dnia 30.01.2015 do dnia 27.02.2015 sporządzony w dniu 27.02.2015 r.;
- protokół przerobowy nr 5 z dnia 27.02.2015 r.;
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 27.03.2015 r. (zapłacono kwotę 522.000,00 PLN);
- faktura nr 7/01/2015 z dnia 30.01.2015 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlano- Usługowe JKM- Jarosław Kosznik na kwotę brutto 4.816,26 PLN , w tym wydatki kwalifikowane 4.816,26 PLN (1.176,48 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 10.03.2015 r. (zapłacono kwotę 4.816,26 PLN);
- faktura nr 3/02/2015 z dnia 27.02.2015 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlano- Usługowe JKM- Jarosław Kosznik na kwotę brutto 12.684,60 PLN , w tym wydatki kwalifikowane 12.684,60 PLN (3.098,49 EUR);
- potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 27.03.2015 r. (zapłacono kwotę 12.684,60 PLN);

➤ Zapisy na kontach:

- 080-009-00000-0000-01 - „ Środki trwałe w budowie- Budowa Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkoleń Ochotniczych Straży Pożarnych Trzemeszno- Projekt”
- 130-754-75412-6058-00- „Rachunek bieżący- Bezpieczeństwo publiczne- Ochotnicze Straże Pożarne – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Budowa Centrum Ochotniczych Straży Pożarnych Trzemeszno” (85 %),
- 130-754-75412-6059-00- „Rachunek bieżący- Bezpieczeństwo publiczne- Ochotnicze Straże Pożarne – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Budowa Centrum Ochotniczych Straży Pożarnych Trzemeszno” (15 %),
- 011-000-00000-0000-00- „Środki trwałe”;

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.01.02.00-08-003/10-00 na realizację Projektu „Polsko-Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” WTBR.01.02.00-08-003/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 19 marca 2014 r. zawartą w dniu 04.07.2014r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Sulęcín wraz z zawartym do niej aneksem oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.02.00-08-003/10-03 za okres 04.01.2015 - 03.04.2015 r. 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 14.05.2015 r.;

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 próg w UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
1.	Roboty budowlane pn. Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim.	2.118.719,57 PLN (501.483,96 EUR)	przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	2.090.907,18 PLN brutto	720.200,00 PLN (175.924,57 EUR) -Raport nr WTBR.01.02.00-08-003/10-03	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu
2.	Usługa pełnienia, w imieniu Gminy Sulęcín, funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych na zadaniu inwestycyjnym pn. "Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim"	-	inny niż pzp tryb wyboru	Poniżej progów UE	55.350,00 PLN brutto	17.500,86 PLN (4.274,97 EUR) - Raport nr WTBR.01.02.00-08-003/10-03	Postępowanie objęte czynnościami w ramach aktualnego audytu

1) W zakresie postępowania na roboty budowlane pn. Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:

- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) zatwierdzony w dniu 04.07.2014 r. wraz z załącznikami (Druk ZP-1- 6 szt.);
- Kosztorys inwestorski dot. Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim z dnia 12.04.2014 r.;

- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP w dniu 12.05.2014 r. pod nr 158854-2014;
- Potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.sulecin.pl w dniu 12.05.2014 r.;
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na tablicy ogłoszeń UM w Sulęcinie w okresie od 12.05.2014 r. do 11.06.2014 r.;
- SIWZ z dnia 12.05.2014 r. wraz z załącznikami;
- Potwierdzenie zamieszczenia SIWZ na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.sulecin.pl w dniu 12.05.2014 r.;
- Sprostowanie Nr 1 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dla zadania Polsko-Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim z dnia 22.05.2014 r.;
- Potwierdzenie zamieszczenia Sprostowania Nr 1 do SIWZ na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.sulecin.pl w dniu 22.05.2014 r.;
- Sprostowanie Nr 2 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dla zadania Polsko-Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim z dnia 28.05.2014 r.;
- Potwierdzenie zamieszczenia Sprostowania Nr 2 do SIWZ na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.sulecin.pl w dniu 28.05.2014 r.;
- Sprostowanie Nr 3 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dla zadania Polsko-Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim z dnia 28.05.2014 r.;
- Potwierdzenie zamieszczenia Sprostowania Nr 3 do SIWZ na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.sulecin.pl w dniu 28.05.2014 r.;
- Zapytania dotyczące treści SIWZ złożone w dniu 19.05.2014 r. od Thermbau Polska Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Pile; w dniu 22.05.2014 r. od PPHU RUTYNA Lubniewice oraz w dniach 22.05.2014 r., 26.05.2014 r., 28.05.2014 r. i 30.05.2014 r. od EXALO Drilling S.A. o/ Zielona Góra; w dniach 23.05.2014 r. i 26.05.2014 r. od Spółki SKANSKA Warszawa oraz w dniu 02.06.2014 r. od Zakładu Ogólnobudowlanego Adam Gawdziński z siedzibą w Gorzowie Wlkp.;
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w BZP w dniu 26.05.2014 r. pod nr 176374-2014 (zmiana terminu składania ofert na dzień 02.06.2014 r.);
- Potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o zmianie ogłoszenia na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.sulecin.pl w dniu 26.05.2014 r.;
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone na tablicy ogłoszeń UM w Sulęcinie w okresie od 26.05.2014 r. do 02.06.2014 r.;
- Ofertę złożoną w dniu 02.06.2014 r. przez SKANSKA S.A. Warszawa- wartość brutto oferty: 2.275.499,43 PLN;
- Ofertę złożoną w dniu 02.06.2014 r. przez EXALO DRILLING S.A. Piła- wartość brutto oferty: 2.820.762,30 PLN;

- Ofertę złożoną w dniu 02.06.2014 r. przez Konsorcjum: Zakład Ogólnobudowlany Adam Gawdziński oraz Usługi Ogólnobudowlane „Pak-Bud” Z. Pakuła z siedzibą w Gorzowie Wlkp.- wartość brutto oferty: 2.299.341,09 PLN;
- Ofertę złożoną w dniu 02.06.2014 r. przez Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe „DROMAC” Maciej Dobrowolski z siedzibą w Międzyrzeczu- wartość brutto oferty: 2.589.150,00 PLN;
- Ogłoszenie o wyborze oferty z dnia 11.06.2014 r. zamieszczone na tablicy ogłoszeń UM w Sulęcinie w okresie od 11.06.2014 r. do 04.07.2014 r.;
- Potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o wyborze oferty na stronie internetowej Zamawiającego www.bip.sulecin.pl w dniu 11.06.2014 r.;
- Umowę o roboty budowlane Nr 272/4/2014 zawartą w dniu 04.07.2014 r. z SKANSKA S.A. z siedzibą w Warszawie – wartość umowy brutto: 2.275.499,43 PLN (wynagrodzenie ryczałtowe);
- Pismo Burmistrza Sulęcina z dnia 19.02.2015 r. skierowane do SKANSKA S.A. – poinformowanie wykonawcy o ograniczeniu przedmiotu zamówienia oraz o konieczności podpisania aneksu do umowy;
- Pismo Spółki SKANSKA z dnia 06.03.2015 r. – określenie wysokości wartości pomniejszenia wynagrodzenia wykonawcy w związku z ograniczeniem przedmiotu zamówienia;
- Aneks Nr 1 z dnia 14.05.2015 r. do umowy o roboty budowlane nr 272/4/2014z dnia 04.07.2014 r. – zmniejszenie wynagrodzenia należnego wykonawcy o kwotę netto 150.075,00 PLN ze względu na ograniczenie przez Zamawiającego przedmiotu zamówienia o zakup, dostawę i montaż małego wozu strażackiego (wartość umowy po zmianie: 2.090.907,18 PLN brutto);
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 10.07.2014 r. pod nr 150669-2014;

2) Ponadto w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację, rozliczoną w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu, dotyczącą wyłonienia wykonawcy, poza ustawą Pzp, na następujące zamówienie:

Usługa pełnienia, w imieniu Gminy Sulęcin, funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych na zadaniu inwestycyjnym pn. "Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim" – w tym zakresie czynnościami audytowymi objęto następującą dokumentację:

- potwierdzenie skierowania zapytania ofertowego w dniu 09.07.2014r. do 2 potencjalnych wykonawców:
 - ✓ JM Projekty Jakub Mańdzij, ul. Wodociągowa 2B, 66-500 Strzelce Krajeńskie;
 - ✓ Przedsiębiorstwo Budowlano- Usługowe JKM- Jarosław Kosznik, Chwałęcice, ul. Żytunia 11, 66-415 Kłodawa;
- oferty otrzymane od następujących wykonawców:

- ✓ Oferta nr 1 - JM Projekty Jakub Mańdzij, ul. Wodociągowa 2B, 66-500 Strzelce Krajeńskie (data wpływu oferty: 15.07.2014 r.) - wartość oferty: 59.655,00 PLN brutto;
- ✓ Oferta nr 2 - Przedsiębiorstwo Budowlano- Usługowe JKM- Jarosław Kosznik, Chwałęcice, ul. Żytnia 11, 66-415 Kłodawa (data wpływu oferty: 15.07.2014 r.)- wartość oferty: 55.350,00 PLN brutto;
- Notatkę służbową z rozeznania cenowego sporządzoną w dniu 16.07.2014 r.;
- Umowę nr IZiG.2151.22.2014 zawartą w dniu 17.07.2014 r. z Jarosławem Kosznikiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Budowlano- Usługowe JKM- Jarosław Kosznik z siedzibą w Chwałęcicach. Wartość wynagrodzenia ryczałtowego: 55.350,00 PLN brutto. Przedmiot umowy: pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru dla zadania inwestycyjnego pn. "Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim".

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.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu „Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 19.03.2010r.;

- Decyzję Nr 123/2011 Starosty Sulęcińskiego wydaną w dniu 03.06.2011 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę Polsko-Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych wraz z infrastrukturą towarzyszącą na dz. Nr 297/3 w m. Trzemeszno Lubuskie;
- Decyzję Nr 7/2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sulęcinie z dnia 30.04.2015 r. – pozwolenie na użytkowanie budynku Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych wraz z infrastrukturą towarzyszącą zlokalizowanego na działce o nr ewid. Gruntu 297/3 w miejscowości Trzemeszno Lubuskie;
- Dziennik Budowy Nr 37/2014 wydany w dniu 02.04.2014 r. dla budowy Polsko-Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych wraz z infrastrukturą towarzyszącą, Trzemeszno Lubuskie, dz. Nr 297/3;
- Decyzję Nr 11CP/09 Burmistrza Sulęcina z dnia 26.08.2009 r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego dla przedsięwzięcia polegającego na budowie Wiejskiego Centrum Społeczno- Kulturalnego w Trzemesznie;
- Decyzję Burmistrza Sulęcina z dnia 29.09.2009 r. zmieniającą decyzję nr 11CP/09 z dnia 26.08.2009 r. – zmieniono nazwę inwestycji na: budowa Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim;
- Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000, tj. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. z dnia 23.04.2010 r.

Ww. dokument sprawdzono pod kątem ustalenia - w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne, przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213 poz. 1397) oraz przepisy ustawy z dnia 3 października 2008r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. nr 199 poz. 1227 ze zm.) - czy Projekt wymagał sporządzania przedmiotowej „Oceny oddziaływania na środowisko”.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-003/10-00 na realizację Projektu „Polsko-Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” WTBR.01.02.00-08-003/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 19 marca 2014 r. zawartą w dniu 04.07.2014r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Sulęcino wraz z zawartym do niej aneksem oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 19.03.2010r.;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- dofinansowanie przyznane na dany Projekt dotyczy pomocy publicznej podlegającej notyfikacji Komisji Europejskiej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-003/10-00 na realizację Projektu „Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” WTBR.01.02.00-08-003/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 19 marca 2014 r. zawartą w dniu 04.07.2014r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Sulęcín wraz z zawartym do niej aneksem oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Ogłoszenie o realizacji projektu zamieszczone w „Gazecie Lubuskiej” w dniu 26.05.2015 r.;
- Artykuł „Otwarto Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia OSP w Trzemesznie Lubuskim” zamieszczony w „Informatorze Samorządowym” (rok 2015, Nr 2);
- Tablicę informacyjną- 1 szt.;
- Stronę internetową Beneficjenta Wiodącego: www.sulecin.pl;
- Kronikę Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim;
- Naklejki magnetyczne promujące projekt;
- Dokumentację fotograficzną z imprezy promującej projekt, która odbyła się w dniu 20.05.2015 r. w Polsko- Niemieckim Centrum Spotkań i Szkolenia OSP w Trzemesznie Lubuskim;
- 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, listy obecności uczestników szkoleń organizowanych w ramach projektu oraz lista obecności uczestników imprezy promującej projekt.

Ponadto w dniu 04.04.2016 r. 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.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-003/10-00 na realizację Projektu „Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” WTBR.01.02.00-08-003/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 19 marca 2014 r. zawartą w dniu 04.07.2014r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Sulęcín wraz z zawartym do niej aneksem oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 19.03.2010r.;

Ponadto w dniu 04.04.2016 r. zweryfikowano postęp rzeczowy realizacji Projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- faktyczne oddziaływanie Projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania 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:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-003/10-00 na realizację Projektu „Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” WTBR.01.02.00-08-003/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 19 marca 2014 r. zawartą w dniu 04.07.2014r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Sulęcín wraz z zawartym do niej aneksem oraz zmianami zatwierdzonymi przez IZ w Rejestrze zmian do umowy;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-03 za okres 04.01.2015-03.04.2015 r. 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 14.05.2015 r.;
- Wyciąg bankowy nr 16 z rachunku Beneficjenta Wiodącego wskazanego w umowie o dofinansowanie, za okres 01.09.2015-17.09.2015 r. - wpływ w dniu 17.09.2015 r. kwoty 153.169,61 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 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 oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”, m.in. w zakresie następujących kryteriów wyboru:
- typu Beneficjenta: Beneficjent Wiodący (Partner 1): Gmina Sulęcín – jednostka samorządu terytorialnego; Partner 2: Miasto Friedland - jednostka samorządu terytorialnego; zarówno Beneficjent Wiodący, jak też Partner Projektu pochodzą z kwalifikującego się obszaru objętego Programem: Beneficjent Wiodący- Gmina Sulęcín pochodzi z Podregionu Gorzowskiego (PL431- powiat sulęciński), natomiast Partner 2- Miasto Friedland pochodzi z Powiatu Oder- Spree (DE415);
 - partnerstwa w projekcie: Projekt realizowany jest przez 2 partnerów: jednego pochodzącego z Polski i jednego pochodzącego z Niemiec;
 - celu projektu: wspólny rozwój i poprawa bezpieczeństwa przeciwpożarowego w regionie przygranicznym; stworzenie dogodnych warunków do realizacji wspólnych polsko-niemieckich przedsięwzięć z zakresu szkolenia i wspólnych działań ochotniczych straży pożarnych z Gminy Sulęcín i Friedland;
 - sposobu współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu oraz wspólny personel;
 - wartości wnioskowanego dofinansowania: 85% łącznych wydatków kwalifikowanych, tj. w kwocie 550.489,80 EUR (85 % z kwoty 647.635,06 EUR). Cała kwota dofinansowania przypada na Beneficjenta Wiodącego- Gminę Sulęcín, która zapewnia wkład własny w wysokości 15 % wydatków kwalifikowanych, tj. w kwocie 97.145,26 EUR;
 - kryterium ram czasowych: okres realizacji Projektu: 01.06.2014 r.-31.05.2015 r.; okres realizacji etapu przygotowawczego projektu: 01.01.2009 r.-31.03.2010 r. tj. w okresie kwalifikowalności Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013: od dnia rejestracji wniosku o dofinansowanie w WST (19.03.2010 r.) do dnia 31.12.2015 r., a w przypadku kosztów przygotowawczych od dnia 01.01.2007 r. do dnia zatwierdzenia Projektu przez KM (19.03.2014 r.);
 - uwzględnienia polityk horyzontalnych UE: Projekt ma pozytywny wpływ na równość szans oraz jest przyjazny dla środowiska; projekt ma neutralny wpływ na rozwój zatrudnienia;

- oddziaływania transgranicznego: Projekt ma wpływ transgraniczny na poziomie regionu- mieszkańcy miast parterów projektu będą mogli korzystać z efektów projektu. Uruchomione dzięki projektowi Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych pozwoli na osiągnięcie nowej jakości dotychczasowej współpracy i poszerzenia oferty wspólnego spędzania czasu, wspólnych szkoleń przez strażaków z Polski i Niemiec. Projekt utworzy trwale struktury współpracy- powstanie wspólna instytucja: Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych. Projekt przyczyni się do zniesienia barier w kontaktach społeczności przygranicznych poprzez zapewnienie miejsca umożliwiającego realizację wspólnych projektów szkoleniowych;
- realizacja Projektu przebiegła zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.01.02.00-08-003/10-00 na realizację Projektu „Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” oraz z zawartym do niej aneksem:
 - wg Umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 04.07.2014 r. oraz zawartego do niej aneksu:
 - Całkowita wartość Projektu wynosi 647.635,06 EUR,
 - Całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą 647.635,06 EUR, w tym:
 - ✓ dofinansowanie w kwocie 550.489,80 EUR i stanowiącej nie więcej niż 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu ;
 - Budżet projektu obejmuje następujące kategorie kosztów:

Rodzaje wydatków kwalifikowalnych	Beneficjent wiodący- Gmina Sulęcín	Partner Projektu 2- Miasto Friedland
1.Koszty przygotowawcze	14 374,15	0,00
2.Koszty osobowe	0,00	0,00
3.Koszty rzeczowe	2 456,70	0,00
3.6 Spotkania	1 474,02	0,00
3.9 Usługi zewnętrzne	982,68	0,00
4. Inwestycje	628 961,68	0,00
4.1 Inwestycje budowlane	611 961,68	0,00
4.2 Usługi	17 000,00	0,00
– Koszty promocji	1 842,53	0,00
5.2 Koszty reklamowe	614,18	0,00
5.3 Inne	1 228,35	0,00
Łącznie koszty kwalifikowane:	647 635,06	0,00

- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-03 za okres 04.01.2015-03.04.2015 r. Beneficjent Wiodący wykazał wydatki na kwotę 180.199,54 EUR- całość stanowiła wydatki kwalifikowane- kwota wydatków uznanych za kwalifikowane (po kontroli I stopnia)- 180.199,54 EUR;
- W zakresie zachowania trwałości Projektu- potwierdzono fakt osiągnięcia wskaźników produktu oraz wskaźników rezultatu, za realizację których zgodnie z Raportami z postępu realizacji projektu odpowiedzialna była Gmina Sulęcín;

■ wskaźniki produktu:

- ✓ liczba opracowanych dokumentacji technicznych (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 nr WTBR.01.02.00-08-003/10-01 za okres 01.06.2014 r.- 03.10.2014 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas audytu na podstawie faktury zakupu nr 36/S/2009 z dnia 16.12.2009 r. (1 szt. projektu budowlano- technicznego obiektu: Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim sporządzonego przez Biuro Projektów- Pracowania Autorska „DOM” Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wlkp.);
- ✓ liczba dokumentów koncepcyjnych przygotowanych w ramach projektu (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 nr WTBR.01.02.00-08-003/10-01 za okres 01.06.2014 r.- 03.10.2014 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas audytu – Gmina Sulęcín opracowała Koncepcję transgranicznego wykorzystania Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim (1 szt.);
- ✓ ilość wspólnych projektów w zakresie ochrony przeciwpożarowej (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 nr WTBR.01.02.00-08-003/10-04 za okres 04.04.2015 r.- 31.05.2015 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia;
- ✓ ilość wybudowanych i wyposażonych obiektów (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 nr WTBR.01.02.00-08-003/10-04 za okres 04.04.2015 r.- 31.05.2015 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas przeprowadzonej w dniu 04.04.2016 r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu oraz na podstawie OT nr 1/2015 z dnia 09.07.2015 r. (dot. przyjęcia środka trwałego: Budynku Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim), OT nr 2/2015 z dnia 09.07.2015 r. (dot. przyjęcia środków trwałych znajdujących się w budynku Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim według załącznika nr 1 do OT) oraz OT nr 3/2015 z dnia 09.07.2015 r. (dot. przyjęcia pozostałych środków trwałych znajdujących się w budynku Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim według załącznika nr 1 do OT) , a także na podstawie Protokołu odbioru robót spisane w dniu 15.04.2015 r.;
- ✓ ilość zorganizowanych szkoleń (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 sprawozdania projektowego, tj.

Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-04 za okres 04.04.2015 r.- 31.05.2015 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także na podstawie list obecności strażaków uczestniczących w szkoleniach zorganizowanych w Polsko-Niemieckim Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim w dniach: 02.05.2015 r. (szkolenie „Pierwsza pomoc, BHP podczas wyjazdu, w trakcie akcji i po powrocie z działań”), 11.05.2015 r. (szkolenie: „Walory taktyczno- techniczne sprzętu pożarniczego, skuteczność środków gaśniczych i obsługa podręcznego sprzętu gaśniczego”), 20.05.2015 r. (szkolenia: „Taktyka gaszenia pożarów lasów, obiektów mieszkalnych i użyteczności publicznej oraz pożarów na obszarach wiejskich”) oraz 26.05.2015 r. (szkolenie: „Organizacja ochrony przeciwpożarowej w Polsce”);

- ✓ liczba ogłoszeń (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 nr WTBR.01.02.00-08-003/10-04 za okres 04.04.2015 r.- 31.05.2015 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas przeprowadzonej w dniu 04.04.2016 r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu oraz na podstawie faktury zakupu nr 00189F1503Z04 z dnia 26.05.2015 r. (1 szt. ogłoszenia o realizacji projektu w Gazecie Lubuskiej z dnia 26.05.2015 r.);
- ✓ liczba zakupionych tablic (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 nr WTBR.01.02.00-08-003/10-04 za okres 04.04.2015 r.- 31.05.2015 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas przeprowadzonej w dniu 04.04.2016 r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu oraz na podstawie faktury zakupu nr 06/15/7 z dnia 29.04.2015 r. (1 szt. tablicy informacyjnej);
- ✓ liczba zorganizowanych imprez promocyjnych (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 nr WTBR.01.02.00-08-003/10-04 za okres 04.04.2015 r.- 31.05.2015 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika produktu potwierdzono także podczas audytu na podstawie faktur zakupu nr: 167/2015 z dnia 21.05.2015 r. (dot. tłumaczenia ustnego w czasie imprezy promującej projekt); FAS/185/2015 z dnia 20.05.2015 r., 12/15 z dnia 19.05.2015 r. , 37/05 z dnia 21.05.2015 r., FP01522/05/15 z dnia 19.05.2015 r., FP01451/05/15 z dnia 14.05.2015 r., 1534/15 z dnia 18.05.2015 r. (dot. artykułów wykorzystanych do przygotowania imprezy promującej projekt), FA/46/2015 z dnia 26.05.2015 r. (dot. przewozu 2 zezłomowanych aut z Sulęcína do Trzemeszna wykorzystanych podczas szkolenia zorganizowanego w trakcie imprezy promocyjnej (uwalnianie poszkodowanych z wraków samochodów i udzielanie im pierwszej pomocy)), 923/2015 z dnia 15.05.2015 r. (dot. wykonania 150 szt. magnesów promujących projekt rozdawanych w trakcie imprezy promocyjnej); Listy obecności uczestników imprezy promocyjnej projektu

zorganizowanej w dniu 20.05.2015 r. w Polsko- Niemieckim Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim oraz dokumentacji fotograficznej z imprezy;

■ wskaźniki rezultatu:

- ✓ ilość przeszkolonych strażaków (ilość zaplanowana we wniosku o dofinansowanie projektu-60 osób)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 103,33 %. (62 osoby). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-04 za okres 04.04.2015 r.- 31.05.2015 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika rezultatu potwierdzono także na podstawie list obecności strażaków uczestniczących w szkoleniach zorganizowanych w Polsko- Niemieckim Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim w dniach:02.05.2015 r.- 24 osoby (szkolenie „Pierwsza pomoc, BHP podczas wyjazdu, w trakcie akcji i po powrocie z działań”), 11.05.2015 r. -16 osób (szkolenie: „Walory taktyczno- techniczne sprzętu pożarniczego, skuteczność środków gaśniczych i obsługa podręcznego sprzętu gaśniczego”), 20.05.2015 r. -7 osób (szkolenia: „Taktyka gaszenia pożarów lasów, obiektów mieszkalnych i użyteczności publicznej oraz pożarów na obszarach wiejskich”) oraz 26.05.2015 r.- 15 osób (szkolenie: „Organizacja ochrony przeciwpożarowej w Polsce”);
- ✓ liczba funkcjonujących wspólnych instytucji (ilość zaplanowana we wniosku o dofinansowanie projektu-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 nr WTBR.01.02.00-08-003/10-04 za okres 04.04.2015 r.- 31.05.2015 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia;
- ✓ wzrost ilości przeszkolonych strażaków (ilość zaplanowana we wniosku o dofinansowanie projektu-30 osób)- Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 106,67%. (32 osoby). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdania projektowego, tj. Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-04 za okres 04.04.2015 r.- 31.05.2015 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika rezultatu potwierdzono także na podstawie sporządzonego przez Gminę Sulęcín „Zestawienia ilości nowo przeszkolonych strażaków OSP na szkoleniach w okresie od 02.05 do 26.05.2015 r. w Polsko- Niemieckim Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” (32 osoby);
- ✓ wzrost ilości wspólnych szkoleń, ćwiczeń i działań (ilość zaplanowana we wniosku o dofinansowanie projektu-3 szt./ rocznie) - Beneficjent Wiodący osiągnął ww. wskaźnik na poziomie 100 %. (3 szt./ rocznie). W trakcie audytu ww. wskaźnik zweryfikowano na podstawie sprawozdań projektowych, tj. Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-04 za okres 04.04.2015 r.- 31.05.2015 r. złożonego przez Gminę Sulęcín do Kontrolera I stopnia. Fakt osiągnięcia ww. wskaźnika rezultatu potwierdzono także na podstawie list obecności strażaków uczestniczących w szkoleniach zorganizowanych w Polsko- Niemieckim Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim w dniach:02.05.2015r., 11.05.2015 r., 20.05.2015 r. oraz 26.05.2015 r. Zgodnie z wyjaśnieniami Gminy Sulęcín wniesionymi pismem z dnia 29.07.2015 r. „dotychczas strażacy z OSP

Trzemeszno Lubuskie spotykali się ze strażakami z Friedland raz w roku na zawodach strażackich. W związku z tym, że w 2015 roku, do zakończenia projektu zrealizowano cztery szkolenia- ilość wspólnych szkoleń, ćwiczeń i działań rocznie wzrosła o trzy w stosunku do lat poprzednich”.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- ✓ operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”,
- ✓ Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- ✓ zachowana została trwałość Projektu.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą badanego projektu - wyodrębnił konta dotyczące projektu: 080-009-00000-0000-01 - „ Środki trwałe w budowie- Budowa Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkoleń Ochotniczych Straży Pożarnych Trzemeszno- Projekt”; 130-754-75412-6058-00- „Rachunek bieżący- Bezpieczeństwo publiczne- Ochotnicze Straże Pożarne – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Budowa Centrum Ochotniczych Straży Pożarnych Trzemeszno” (85 %), 130-754-75412-6059-00- „Rachunek bieżący- Bezpieczeństwo publiczne- Ochotnicze Straże Pożarne – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Budowa Centrum Ochotniczych Straży Pożarnych Trzemeszno” (15 %), co zapewnia identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej projektu;
- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-03 za okres 04.01.2015- 03.04.2015 r. beneficjent zadeklarował wydatki z tytułu realizacji projektu na kwotę 180.199,54 EUR- całość stanowiły wydatki kwalifikowane. Kontroler Pierwszego Stopnia zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 180.199,54 EUR – kwota wydatków objętych audytem;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-03 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: 080-009-00000-0000-01 - „ Środki trwałe w budowie- Budowa Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkoleń Ochotniczych Straży Pożarnych Trzemeszno- Projekt”, 130-754-75412-6058-00- „Rachunek bieżący- Bezpieczeństwo publiczne- Ochotnicze Straże Pożarne – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Budowa Centrum Ochotniczych Straży Pożarnych Trzemeszno” (85 %), 130-754-75412-6059-00- „Rachunek bieżący- Bezpieczeństwo publiczne- Ochotnicze Straże Pożarne – Wydatki inwestycyjne

jednostek budżetowych Budowa Centrum Ochotniczych Straży Pożarnych Trzemeszno” (15 %);

- Wydatki wykazane w ww. Zestawieniu są oparte na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach, tj. 4 szt. faktur nr: 0007/01/15/B12226 z dnia 30.01.2015 r., 0002/03/15/B12226 z dnia 04.03.2015 r., 7/01/2015 z dnia 30.01.2015 r., 3/02/2015 z dnia 27.02.2015 r. 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 jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego" oraz podstawę prawną dokonania zakupów zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (art. 39 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 Wytucznych 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.01.02.00-08-003/10-03 za okres 04.01.2015 - 03.04.2015 r. w kwocie 180.199,54 EUR zostały zapłacone w okresie od 26.02.2015 r. do 27.03.2015 r., tj. w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie projektu: od 01.06.2014 r. (data rozpoczęcia realizacji projektu) do 31.05.2015 r. (termin zakończenia projektu).

- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.02.00-08-003/10-03 za okres 04.01.2015- 03.04.2015 r. zadeklarowano wydatki w ramach kategorii kosztów nr 4 - inwestycje- w ramach linii budżetowych: 4.1.- inwestycje budowlane zadeklarowano wydatki w wysokości 720.200,00 PLN (175.924,57 EUR) oraz 4.2. -usługi - zadeklarowano wydatki w wys. 17.500,86 PLN (4.274,97 EUR);
- W Planie kosztów stanowiącym załącznik do wniosku o dofinansowanie ww. kategorie kosztów obejmowały wydatki w wysokości: inwestycje budowlane- 611.961,68 EUR; usługi- 17.000,00 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.01.02.00-08-003/10-03 w kwocie 180.199,54 EUR zostały prawidłowo sklasyfikowane w następujących kategoriach kosztów:

▪ 4. *Inwestycje*, w tym w ramach linii budżetowej:

- ✓ 4.1 *inwestycje budowlane*– wydatki w łącznej kwocie 175.924,57 EUR (720.200,00 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w kwietniu 2015 r.: 1 PLN= 4,0938 EUR). Wydatki te dotyczyły wykonania robót budowlanych zgodnie z umową nr:

—272/4/2014 zawartą w dniu 04.07.2014 r. z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu w sprawie zamówienia publicznego przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn. „Polsko-Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” tj. Spółką Akcyjną SKANSKA z siedzibą w Warszawie;

- ✓ 4.2 *usługi*– wydatek w kwocie 4.274,97 EUR (17.500,86 PLN- przeliczono po kursie przeliczeniowym miesięcznym obowiązującym w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego, tj. w kwietniu 2015 r.: 1 PLN= 4,0938 EUR). Wydatek ten dotyczył usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego. Ww. koszt został poniesiony na podstawie umowy nr IZiG.2151.22.2014 zawartej w dniu 17.07.2014 r. z Przedsiębiorstwem Budowlano- Usługowym JKM- Jarosław Kosznik z siedzibą w Chwałęcicach. Przy wyborze firmy wykonującej usługę pełnienia nadzoru inwestorskiego zastosowano rozeznanie rynku: skierowano zapytanie ofertowe do 2 potencjalnych wykonawców, złożone 2 oferty poddano analizie uwzględniając przyjęte kryterium oceny ofert: najniższa cena i dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej, tj. najtańszej;

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.01.02.00-08-003/10-03 zostało potwierdzone dowodami zapłaty (potwierdzenia

realizacji dyspozycji przelewów z rachunku bankowego Beneficjenta w dniach: 26.02.2015 r., 10.03.2015 r., 27.03.2015 r. (2 szt. potwierdzeń);

- Wydatki objęte Raportem z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.02.00-08-003/10-03 wykazane zostały w złożonych do Kontrolera Pierwszego Stopnia Raportach (4 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 WTBR.01.02.00-08-003/10-03 za okres 04.01.2015- 03.04.2015 r. do kosztów kwalifikowanych zaliczono VAT w wysokości 33.695,84 EUR (137.944,07 PLN przeliczono po kursie 1EUR = 4,0938 PLN) wynikający z faktur nr 007/01/15/B12226 (VAT: 37.061,79 PLN=9.053,15 EUR), 0002/03/15/B12226 (VAT: 97.609,76 PLN= 23.843,31 EUR), 7/01/2015 (VAT: 900,60 PLN=219,99 EUR), 3/02/2015 (VAT: 2.371,92 PLN= 579,39 EUR). Beneficjent Wiodący zapłacił należności wynikające z ww. faktur w dniach 26.02.2015 r., 10.03.2015 r., 27.03.2015 r. 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 jednej umowy objętej badaniem w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych:

- 1) Umowa o roboty budowlane nr 272/4/2014 zawarta w dniu 04.07.2014r.. z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę, tj. z SKANSKA S.A. z siedzibą w Warszawie na wykonanie Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim o wartości brutto 2.275.499,43 PLN (zamówienie udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w sprawie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego);

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

- wyboru trybu postępowania- przetarg nieograniczony,
- 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 badanym postępowaniu 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- badanie realizacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono na podstawie faktur/protokołów odbioru.

W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu, oprócz wydatków wynikających z zawartej umowy objętej 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 – zamówienie poniżej progu 30 tys. euro). Dotyczy to następującego postępowania na wyłonienie wykonawcy:

- 1) Usługi pełnienia, w imieniu Gminy Sulęcín, funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych na zadaniu inwestycyjnym pn. "Polsko-Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim".

Po przeanalizowaniu dokumentacji (wymienionej w punkcie A.3.2. niniejszego Podsumowania ustaleń) dotyczącej wyboru najkorzystniejszej oferty w ww. postępowaniu potwierdzono, iż proces wyboru najkorzystniejszej oferty:

- obejmował poinformowanie ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zakupu usługi - Beneficjent skierował 2 zapytania cenowe wraz z formularzem oferenta do potencjalnych wykonawców;
- obejmował ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty – w postępowaniu ustalono jako jedyne kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty cenę;
- obejmował przeprowadzenie analizy zebranych ofert od potencjalnych usługodawców- Beneficjent Wiodący sporządził notatkę służbową z rozeznania rynku, która zawierała porównanie złożonych ofert oraz uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty;
- obejmował udzielenie zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę- fakt ten potwierdzono na podstawie umowy zawartej z wybranym wykonawcą – Umowa nr IZiG.2151.22.2014 zawarta w dniu 17.07.2014 r. z Przedsiębiorstwem Budowlano-Usługowym JKM- Jarosław Kosznik z siedzibą w Chwałęcicach o wartości 55.350,00 PLN brutto.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Projekt "Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim" nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS, tj. Dyrektywy EIA 85/337/EEC znowelizowanej przez 97/11/EC. W sprawie nie przeprowadzono postępowania zmierzającego do wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia- nie było obowiązku uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach ze względu na fakt, iż ww. przedsięwzięcie nie jest przedsięwzięciem mogącym zawsze lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko. Do wniosku o dofinansowanie załączono "Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000", która została sporządzona w dniu 23.04.2010 r. przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. Do ww. dokumentu załączono 1 mapę ze wskazaniem lokalizacji projektu oraz przedmiotowego obszaru Natura 2000 zlokalizowanego w znacznej odległości od miejsca realizacji projektu. W ww. zaświadczeniu podkreślono, iż opiniowany projekt dotyczy terenu zainwestowanego, położonego w obrębie miejscowości i znajdującego się ok. 400 m od granic najbliższego obszaru NATURA 2000, tj. „PLH 080008 Buczyny Łagowsko- Sulęcińskie”. Wnioskowane zamierzenie inwestycyjne polegające na budowie i wyposażeniu Centrum oraz niezbędnej infrastruktury, w tym placu manewrowego, parkingu, a także ogrodu ze zbiornikiem wodnym nie wpłynie znacząco negatywnie na właściwy stan ochrony siedlisk przyrodniczych oraz gatunki roślin i zwierząt, dla ochrony których, stworzona została spójna Europejska Sieć Ekologiczna Natura 2000. W związku z tym uznano, że przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust. 3 dyrektywy 92/43/EWG, nie zostało uznane za niezbędne.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

- Beneficjentem pomocy udzielonej w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia jest Gmina Sulęcín – jednostka samorządu terytorialnego. Wsparcie zostało udzielone w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 nr CCI:2007CB163PO011 , który został zatwierdzony Decyzją Komisji Europejskiej Nr K (2008) 1047 z dnia 25.03.2008r.
- W toku audytu przeprowadzono test pomocy publicznej, aby potwierdzić, iż dofinansowanie otrzymane na realizację przedmiotowego projektu nie stanowiło pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust.1 TWE: 1) czy transfer zasobów publicznych powoduje przysporzenie korzyści na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe? TAK (udzielone dofinansowanie stanowi bezzwrotną dotację); 2) czy transfer ten jest selektywny, powoduje uprzywilejowanie wybranych podmiotów lub wytwarzanie określonych dóbr? TAK (w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 określono typ beneficjentów mogących ubiegać się o dofinansowanie w ramach programu, którzy dodatkowo muszą spełniać kryterium

geograficzne); 3) czy w wyniku tego transferu następuje lub może nastąpić groźba zakłócenia konkurencji? NIE (Udzielona pomoc nie zakłóca konkurencyjności na obszarze wsparcia: pomoc zostaje udzielona jednemu podmiotowi po stronie niemieckiej oraz jednemu podmiotowi po stronie polskiej; Projekt został zaklasyfikowany przez WST wg kryterium priorytetowych obszarów tematycznych do kodu 79-Pozostała infrastruktura społeczna (zgodnie z Załącznikiem nr 2 tabela 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006). Celami ogólnymi projektu jest wspólny rozwój i poprawa bezpieczeństwa przeciwpożarowego w regionie przygranicznym; stworzenie dogodnych warunków do realizacji wspólnych polsko-niemieckich przedsięwzięć z zakresu szkolenia i wspólnych działań ochotniczych straży pożarnych z Gminy Sulęcín i Friedland. Odbiorcami projektu są przede wszystkim: strażacy z Gminy Sulęcín i z Gminy Friedland, a także mieszkańcy obszarów objętych działaniami Ochotniczych Straży Pożarnych, którzy zyskają poprawę bezpieczeństwa); 4) czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE (Projekt jest realizowany przez dwóch partnerów: jednego partnera niemieckiego i jednego partnera polskiego).

Powyższy test potwierdza, iż otrzymane dofinansowanie na realizację przedmiotowego projektu nie stanowi pomocy publicznej, gdyż nie zaistniały łącznie wszystkie ww. warunki.

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.01.02.00-08-003/10-00 na realizację Projektu „Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim” do kosztów kwalifikowanych zaliczono wydatki na promocję projektu w wysokości 1.842,53 EUR.
- Projekt jest projektem inwestycyjnym - w miejscu realizacji projektu: przy wejściu do obiektu Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim na ścianie umieszczono 1 szt. tablicy informacyjnej. Tablica ta zawiera następujące informacje: nazwę projektu (w języku polskim i niemieckim), wymagane oznaczenia: logo Unii Europejskiej, logo POWT PL-BB 2007-2013, logo Sulęcína oraz informację 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";
- Podczas przeprowadzonej w dniu 04.04.2016 r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu potwierdzono, iż Beneficjent Wiodący na zakupionym w ramach Projektu wyposażeniu Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim zamieścił naklejki zawierające informację o współfinansowaniu Projektu ze środków EFRR w ramach POWT Polska (województwo lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 oraz zawierające logo Programu i emblemat Unii Europejskiej;
- W ramach Projektu nie zaplanowano założenia własnej strony internetowej dla Projektu. Jednakże Beneficjent Wiodący – Gmina Sulęcín na swojej stronie internetowej

www.sulecin.pl zamieścił informacje o Projekcie „Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim”: określono partnerów Projektu, wartość całkowitą projektu, wartość dofinansowania z UE, lokalizację inwestycji, zakres rzeczowy, cel projektu, korzystających z Projektu. Strona jest systematycznie aktualizowana- wskazują na to zamieszczane zdjęcia wykonane w trakcie realizacji projektu. Na ww. stronie internetowej, gdzie zamieszczono informacje o Projekcie znajduje się logo Programu, emblemat Unii Europejskiej, informacja o dofinansowaniu z EFRR , logo marki województwa lubuskiego, logo Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina”;

- W ramach realizacji Projektu Beneficjent Wiodący zamieścił jedno ogłoszenie o realizacji projektu w „Gazecie Lubuskiej” w dniu 26.05.2015 r. oraz artykuł „Otwarto Polsko- Niemieckie Centrum Spotkań i Szkolenia OSP w Trzemesznie Lubuskim” w „Informatorze Samorządowym” (rok 2015, Nr 2). Ww. publikacje zawierały wymagane oznaczenia: logo Programu, emblemat UE, informację o współfinansowaniu przez EFRR;
- W ramach Projektu Beneficjent zakupił także naklejki magnetyczne (150 szt.) oraz kronikę „Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim”. Podczas przeprowadzonej w dniu 04.04.2016 r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu potwierdzono, iż zarówno kronika, jak też naklejki magnetyczne zawierają wymagane oznaczenia: logo POWT PL-BB 2007-2013, emblemat UE oraz informację o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR;
- W trakcie audytu, na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta Wiodącego dokumentacji fotograficznej z przeprowadzonych w ramach projektu szkoleń oraz imprezy promującej projekt, która odbyła się w dniu 20.05.2015 r. potwierdzono, iż Beneficjent Wiodący w każdym z ww. przypadków poinformował beneficjentów ostatecznych (strażaków, mieszkańców) o projekcie oraz o źródłach jego finansowania . Każdorazowo zamieszczano również stosowne oznaczenia: logo Programu, emblemat UE;
- 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, listy obecności uczestników szkoleń organizowanych w ramach Projektu oraz lista uczestników imprezy promującej Projekt posiada oznaczenia graficzne informujące o udziale Unii Europejskiej we współfinansowaniu projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się Beneficjenta Wiodącego 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 eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn zasadami. Realizacja Projektu ma neutralny wpływ na politykę zatrudnienia:

- wpływ realizacji Projektu na politykę równych szans- zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu: projekt ma pozytywny wpływ na równość szans poprzez dostęp do obiektu dla osób niepełnosprawnych, zagwarantowanie przy zatrudnianiu i korzystaniu z obiektu równości kobiet i mężczyzn, równości ze względu na wyznanie i preferencje seksualne. Podczas przeprowadzonej w dniu 04.04.2016 r. weryfikacji postępu rzeczowego realizacji Projektu potwierdzono, iż obiekt Polsko- Niemieckiego Centrum Spotkań i Szkolenia Ochotniczych Straży Pożarnych w Trzemesznie Lubuskim jest przystosowany dla osób niepełnosprawnych (podjazd dla wózków inwalidzkich przy wejściu do obiektu oraz toalety przystosowane dla osób niepełnosprawnych);
- wpływ realizacji Projektu na politykę zatrudnienia- zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu: projekt ma neutralny wpływ na politykę zatrudnienia.

Wpływ realizacji Projektu na politykę społeczeństwa informacyjnego- wniosek o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach EWT – POWT Polska (województwo lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 nie zawiera odniesienia do zagadnienia realizacji polityki horyzontalnej: polityka społeczeństwa informacyjnego.

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.01.02.00-08-003/10-03 za okres 04.01.2015- 03.04.2015 r. Beneficjent Wiodący zadeklarował wydatki na kwotę 180.199,54 EUR- całość stanowiły wydatki kwalifikowane.
- Kontroler z art. 16 zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 180.199,54 EUR poprzez wydanie w dniu 14.05.2015 r. Certyfikatu Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia.
- Beneficjent Wiodący w ramach badanego Raportu wnioskował o refundację wydatków kwalifikowanych w wysokości 85% ich wartości, tj. w kwocie 153.169,61 EUR (180.199,54 EUR x 85%) . W dniu 17.09.2015 r. Beneficjent otrzymał od IZ POWT PL_BB wnioskowaną kwotę, stanowiącą refundację wydatków z EFRR w wysokości 153.169,61 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:

Podpis

Data

1.Katarzyna Miśkiewicz

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
K. Miśkiewicz
mgr Katarzyna Miśkiewicz
.....

08.04.2016 r.

Otrzymują:

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

