



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr ..1..

UKS08W1BE.7112.3.2016.3

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.
(Kontroler I stopnia) dla projektu nr WTBR.01.03.00-08-
009/09 pod nazwą *Renowacja Wieży Kościoła Farnego
w Euromieście Gubin-Guben – Warsztaty transgranicznego
rozwoju kultury, sztuki i nauki* w ramach prowadzonego
audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy
Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) –
Brandenburgia 2007–2013**

Zielona Góra, kwiecień 2016 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe, przeprowadzone na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT-PL-BB-448/2015 z dnia 30.09.2015r., dotyczyły wydatków Partnera Wiodącego tj. Gminy Gubin o statusie miejskim w projekcie nr **WTBR.01.03.00-08-009/09** pod nazwą „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – Warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007–2013 i zostały przeprowadzone przez Joannę Ludwiniak – inspektora kontroli skarbowej, Barbarę Jarzyna – referendarza z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

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

W zakresie, czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego, obszar był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007–2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r.

W trakcie obecnych czynności audytowych badaniem objęto:

- umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00 na realizację projektu „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – Warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” zawartą w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007–2013 pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, działającym jako Instytucja Zarządzająca a Gminą Gubin o statusie miejskim, ul. Piastowska 24, 66-620 Gubin, NIP 926-00-08-606, działającą jako Beneficjent Wiodący – podpisano ze strony Beneficjenta Wiodącego w dniu 15.10.2010 r. wraz z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie nr WTBR.01.03.00-08-009/09 z dnia 02.09.2010r. z załącznikami, m.in.: harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu, planem kosztów,
- aneks nr WTBR.01.03.00-08-009/09-01 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 28.02.2012r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 28.03.2012r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 10.10.2011r.,
- aneks nr WTBR.01.03.00-08-009/09-02 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 17.05.2013r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 03.06.2013r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 08.04.2013r.,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres 16.04.2014r.-30.06.2014r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 289.529,58 €,
- pismo przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. znak FE-II.LTom.07670-32/10-43 z 12.11.2014r. wraz z certyfikatem kontroli pierwszego stopnia w odniesieniu do raportu z postępu realizacji za okres 16.04.2014r.-30.06.2014r. (nr raportu WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/16), wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie – 289.529,58 €, wartość niescertyfikowanych wydatków 0,00 €, całkowite wydatki scertyfikowane – 289.529,58 € (z tego dofinansowanie EFRR – 246.100,14 €, wkład własny 43.429,44 €),
- dokumentację wspierającą do ww. raportu z postępu realizacji: faktury, rachunki, listy płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,

W ramach badanego obszaru sprawdzono, czy projekt był realizowany zgodnie z zapisami ww. umowy o dofinansowanie projektu oraz, czy istnieją zapisy zapewniające zachowanie trwałości projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość poniesionych przez PP/PW wydatków, jako koszty wspólne/dzielone, zadeklarowanych do KE (EUR)	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 wydatków, jako koszty wspólne/dzielone, zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1.	WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/16 (za okres 16.04.2014r. – 30.06.2014r.)	289.529,58	0,00	289.529,58	0,00

- umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00 na realizację projektu „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – Warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” zawartą w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, działającym jako Instytucja Zarządzająca a Gminą Gubin o statusie miejskim, ul. Piastowska 24, 66-620 Gubin, NIP 926-00-08-606, działającą jako Beneficjent Wiodący – podpisano ze strony Beneficjenta Wiodącego w dniu 15.10.2010 r. wraz z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie nr WTBR.01.03.00-08-009/09 z dnia 02.09.2010r. z załącznikami, m.in.: harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu, planem kosztów,
- aneks nr WTBR.01.03.00-08-009/09-01 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 28.02.2012r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 28.03.2012r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 10.10.2011 r.,
- aneks nr WTBR.01.03.00-08-009/09-02 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 17.05.2013r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 03.06.2013r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 08.04.2013r.,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres 16.04.2014r.–30.06.2014r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 289.529,58 €,
- pismo przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. znak FE-II.LTom.07670-32/10-43 z 12.11.2014r. wraz z certyfikatem kontroli pierwszego stopnia w odniesieniu do raportu z postępu realizacji za okres 16.04.2014r. – 30.06.2014r. (nr raportu WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/16), wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie – 289.529,58 €, wartość niescertyfikowanych wydatków 0,00 €, całkowite wydatki scertyfikowane – 289.529,58 € (z tego dofinansowanie EFRR – 246.100,14 €, wkład własny 43.429,44 €),
- dokumentację wspierającą do ww. raportu z postępu realizacji: faktury, rachunki, listy płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,
- wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta Wiodącego kont: 401-921-92120, 402-921-92120, 404-921-92120, 405-921-92120 za okres od 01.01.2014 r. do 17.09.2014 r. i 080-921-92120 za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
- Plan kont na dzień 2013.12.31.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających ww. raport z realizacji projektu oraz, czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,

- wystawiono je zgodnie z ww. umową o dofinansowanie,
- 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,
- dowody zakupu potwierdzające poniesienie wydatków wykazane w ww. raporcie z realizacji projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji 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.01.03.00-08-009/09-00 na realizację projektu „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – Warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” zawartą w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, działającym jako Instytucja Zarządzająca a Gminą Gubin o statusie miejskim, ul. Piastowska 24, 66-620 Gubin, NIP 926-00-08-606, działającą jako Beneficjent Wiodący – podpisano ze strony Beneficjenta Wiodącego w dniu 15.10.2010 r. wraz z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie nr WTBR.01.03.00-08-009/09 z dnia 02.09.2010r. z załącznikami, m.in.: harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu, planem kosztów,
- aneks nr WTBR.01.03.00-08-009/09-01 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 28.02.2012r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 28.03.2012r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 10.10.2011 r.,
- aneks nr WTBR.01.03.00-08-009/09-02 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 17.05.2013r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 03.06.2013r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 08.04.2013r.,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres 16.04.2014r.–30.06.2014r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 289.529,58 €,
- dokumentację wspierającą do ww. raportu z postępu realizacji: faktury, rachunki, listy płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie i stosownych aneksach,
- poniesione zgodnie z zapisami PO WT (Woj. Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej“, Podręcznika Beneficjenta Wiodącego, a także dokumentu MRR „Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013”, w szczególności, czy wydatki związane z realizacją Projektu (wykazane w objętym badaniem raporcie) zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu tylko jeden raz

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację dotyczącą postępowania o zamówienie publiczne, jn.:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/13
1.	Opracowanie koncepcji urbanistyczno – architektonicznej Fary Gubińskiej, jako centrum kultury i komunikacji w ramach projektu: „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin – Guben – warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki”	1.148.000 zł netto (285.600,56 euro)	z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust 1.2 PZP	powyżej progów UE	1.160.000,00 zł brutto	1.102.000,00 zł brutto 264.668,44 euro brutto

Badaniem objęto dokumentację związaną z ww. postępowaniem, jn.:

- zaproszenie do negocjacji dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki wraz z załącznikami z 10.10.2013r.,
- pismo znak EU.271.25.2013 z 11.10.2013r. Burmistrza Miasta Gubin przesłane do Prezesa Zamówień Publicznych,
- wniosek o dopuszczenie do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki złożony w dniu 15.10.2013r. przez firmę Heinle, Wischer und Partner Architekci sp. z o.o. wraz z uzupełnieniem (e-mail od wykonawcy z 19.11.2013r.),
- oświadczenia osób biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki,
- protokół z postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki (druk ZP-WR) zatwierdzony 15.01.2014r.,
- umowę nr EU.EW.21.2013 zawartą w dniu 27.11.2013r. pomiędzy Gminą Gubin a firmą Heinle, Wischer und Partner Architekci sp. z o.o.,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 2014/S 002-002044 z 03.01.2014r. wraz ze sprostowaniem nr 2014/S 009-011381 z 14.01.2014r.,
- protokół zdawczo-odbiorczy z 26.04.2014r. przekazujący projekt budowlany, projekt wykonawczy, przedmiar robót, STWIOR, kosztorys inwestorski, kopię wniosku pozwolenia na budowę,
- protokół odbioru dokumentacji projektowej nr 1 z 14.05.2014r., protokół odbioru dokumentacji projektowej nr 2 z 30.05.2014r.,
- fakturę VAT wystawioną przez Heinle, Wischer und Partner Architekci sp. z o.o. (poz. 28 załącznika nr 1 do niniejszego podsumowania).

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

- przy udzieleniu zamówienia w trybie z wolnej ręki zaistniała jedna z przesłanek określonych w PZP,
- beneficjent w terminie 3 dni od wszczęcia postępowania zawiadomił Prezesa UZP o jego wszczęciu, podając uzasadnienie faktyczne i prawne zastosowania trybu udzielenia zamówienia,
- beneficjent wraz z zaproszeniem do negocjacji przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania, w tym istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- wykonawca najpóźniej wraz z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego złożył Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz dokumenty potwierdzające spełnienie tych warunków,
- beneficjent udzielił zamówienia z wolnej ręki po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą,
- umowa została podpisana przez zamawiającego z wykonawcą zaproszonym do negocjacji,
- postanowienia umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia i czy zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Ponadto badaniem objęto dokumentację dotyczącą wyłonienia dostawców/wykonawców (na podstawie art. 4 ust. 8 pzp) na łączną kwotę wydatków kwalifikowanych **22.620,26 €** w zakresie:

- a) Wydruku na papierze cukrowym do pokrywania masy cukrowej (wydatki kwalifikowane 9,85 €),
- b) Zakupu wody na uroczyste podsumowanie projektu (13,72 €),
- c) Zakupu tortu na uroczyste zakończenie projektu (59,10 €),
- d) Zapewnienia noclegów uczestnikom konferencji (318,23 €),
- e) Zakupu kubków, talerzyków, widelców, serwetek na potrzeby uroczystego zakończenia projektu (7,08 €),
- f) Zapewnienia poczęstunku dla gości biorących udział w uroczystej konferencji podsumowującej (1.574,32 €),
- g) Przygotowania Międzynarodowego Konkursu Architektonicznego (2.882,05 €),
- h) Tłumaczenia ustnego w trakcie konferencji w dniu 06.06.2014r. (141,80 €),
- i) Dostarczenia i wynajmu przenośnych toalet w dniach 06-08.06.2014r. w trakcie uroczystego zakończenia projektu (649,79 €),
- j) Wynajmu, montażu, obsługi, demontażu profesjonalnego sprzętu nagłośnienia w dniach 06-08.06.2014r. w trakcie uroczystego zakończenia projektu (2.510,99 €),
- k) Wynajmu profesjonalnego sprzętu oświetleniowego, obsługi sprzętu podczas imprezy, demontaż sprzętu po zakończeniu imprezy w dniach 06-08.06.2014r. podczas uroczystego zakończenia projektu (3.104,62 €),
- l) Usługi ochrony osób i mienia w dniach 06-08.06.2014r. podczas uroczystego zakończenia projektu (1.921,37 €),
- m) Usługi utrzymania czystości i porządku na placu wokół Fary podczas uroczystego podsumowania projektu (1.320,94 €),
- n) Przygotowania oprawy wydarzenia i przygotowania inscenizacji historycznej związanej z historią Kościoła Farnego w Gubinie (3.602,57 €),
- o) Wynajmu profesjonalnego ekranu LED, wynajmu i obsługi jednej kamery z realizatorem, obsługi telebimu LED, obsługi sprzętu podczas imprezy, demontażu sprzętu po zakończeniu imprezy w dniach 06-08.06.2014r. (1.063,48 €),
- p) Obsługi elektrycznej poprzez podłączenie odbiorców prądu, dyżurów elektryków oraz demontażu podłączeń w dniach 06-08.06.2014r. podczas uroczystego zakończenia projektu (1.391,38 €),
- q) Obsługi prawnej projektu (443,12 €),
- r) Przeprowadzenia wykładu podczas konferencji w dniu 06.06.2014r. – nt. badań archeologicznych prowadzonych w Kościele Farnym w Gubinie w latach 2010-2014r. (192,14 €),
- s) Moderowania konferencji w dniach 06-07.06.2014r. i prowadzenia debaty na temat wyników konkursu architektonicznego w dniu 07.06.2014r. w trakcie konferencji (192,14 €),
- t) Zamieszczenia 2 artykułów – ogłoszenia o projekcie (125,55 €),
- u) Wykonania 500 szt. zaproszeń na uroczyste zakończenie projektu (226,96 €),
- v) Wykonania 300 szt. toreb papierowych (214,17 €),
- w) Wykonania materiałów promocyjnych w ramach projektu: notesy, smyczy, długopisów, zakreślaczy (588,42 €),
- x) Wykonanie tablicy pamiątkowej projektu (36,93 €),
- y) Usług telekomunikacyjnych – abonament za telefon służbowy (wydatki kwalifikowane 29,54 €) – obszar był badany w trakcie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013*, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r.

Powyższe zakupy/zlecenia usług zbadano pod kątem ustalenia, czy dokonując zakupów bądź zlecenia usługi zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Obszar był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r.

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

Obszar był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

Obszar był częściowo objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r.

W trakcie obecnych czynności audytowych badaniem objęto:

- umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00 na realizację projektu „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – Warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” zawartą w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007–2013 pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, działającym jako Instytucja Zarządzająca a Gminą Gubin o statusie miejskim, ul. Piastowska 24, 66-620 Gubin, NIP 926-00-08-606, działającą jako Beneficjent Wiodący - podpisano ze strony Beneficjenta Wiodącego w dniu 15.10.2010 r. wraz z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie nr WTBR.01.03.00-08-009/09 z dnia 02.09.2010r. z załącznikami, m.in.: harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu, planem kosztów,
- aneks nr WTBR.01.03.00-08-009/09-01 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 28.02.2012r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 28.03.2012r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 10.10.2011 r.,
- aneks nr WTBR.01.03.00-08-009/09-02 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 17.05.2013r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 03.06.2013r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 08.04.2013r.,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres 16.04.2014r.–30.06.2014r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 289.529,58 €,
- artykuł z Wiadomości Gubińskich pn. „Czas na podsumowanie” (nr 12/2014 z 27.06.2014 r.),
- zaproszenia na konferencje podsumowującą, torebki papierowe, materiały promocyjne,
- plakat dotyczący konferencji pn. „Podsumowanie projektu: Wieża kościoła farnego w Euromieście Gubin-Guben, Fara Gubińska, lata 2010–2014”,
- dokumentację zdjęciową z konferencji pn. „Podsumowanie projektu: Wieża kościoła farnego w Euromieście Gubin-Guben, Fara Gubińska, lata 2010–2014”,
- publikację pn. Społeczeństwo obywatelskie a ochrona zabytków na pograniczu polsko-niemieckim,
- stronę internetową projektu www.fara.gubin.com.pl,

- dokumentację projektową na przebudowę Kościoła Farnego opracowaną przez firmę: Heinle, Wischer und Partner Architekci sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

Ww. czynności przeprowadzono w celu ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się w obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

Obszar był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00 na realizację projektu „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – Warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” zawartą w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007–2013 pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, działającym jako Instytucja Zarządzająca a Gminą Gubin o statusie miejskim, ul. Piastowska 24, 66-620 Gubin, NIP 926-00-08-606, działającą jako Beneficjent Wiodący – podpisano ze strony Beneficjenta Wiodącego w dniu 15.10.2010 r. wraz z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie nr WTBR.01.03.00-08-009/09 z dnia 02.09.2010r. z załącznikami, m.in.: harmonogramem rzeczowo- finansowym projektu, planem kosztów,
- aneks nr WTBR.01.03.00-08-009/09-01 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 28.02.2012r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 28.03.2012r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 10.10.2011 r.,
- aneks nr WTBR.01.03.00-08-009/09-02 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 17.05.2013r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 03.06.2013r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 08.04.2013r.,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres 16.04.2014r.–30.06.2014r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 289.529,58 €,
- pismo przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. znak FE-II.LTom.07670-32/10-43 z 12.11.2014r. wraz z certyfikatem kontroli pierwszego stopnia w odniesieniu do raportu z postępu realizacji za okres 16.04.2014r.–30.06.2014r. (nr raportu WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/16), wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie – 289.529,58 €, wartość niescertyfikowanych wydatków 0,00 €, całkowite wydatki scertyfikowane – 289.529,58 € (z tego dofinansowanie EFRR – 246.100,14 €, wkład własny 43.429,44 €),
- wyciąg nr 1/2015 z 17.02.2015r. z r-ku bankowego Gminy Gubin o statusie miejskim (o nr: 25 1020 5402 0000 0102 0237 1987 – prowadzony w PKO BP S.A.).

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

B) USTALENIA.

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

W Podsumowaniu ustaleń z dnia 05.03.2015r. (UKS0891/W1BE/722/40/14/4/606 przesłanym do Kontrolera I stopnia w dniu 05.03.2015r. potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 m.in. w zakresie: typu beneficjenta, rodzaju projektu, jego celu, pochodzenia, minimalnego partnerstwa, realizacji w obszarze kwalifikowanym, zgodności z kryteriami transgraniczności, wykonalności, zakresu rzeczowego oraz zaplanowanych kosztów, procentowego udziału środków Unii Europejskiej w wydatkach kwalifikowanych, a także wskazania wskaźników produktu i rezultatu oraz spójności ze strategiami regionalnymi, politykami horyzontalnymi, oddziaływaniem transgranicznym. Ponadto potwierdzono, że projektu jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz, że istnieją zapisy zapewniające zachowanie trwałości projektu.

W trakcie audytu ustalono, że:

- a) W umowie o dofinansowanie nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00 na realizację Projektu pn. „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – Warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki”, podpisanej ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 15.10.2010r., zmienionej aneksem Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-02, podpisanym ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 03.06.2013r., określono m.in.:
 - Beneficjent Wiodący (BW) w imieniu swoim oraz pozostałych Partnerów Projektu (PP) zobowiązuje się wnieść współfinansowanie krajowe przeznaczone na realizację Projektu w wysokości 211.050,00 euro (zmienione aneksem nr 2 na 207 334,15 euro) (§ 3 pkt 2),
 - nr rachunku bankowego PL25 1020 5402 0000 0102 0237 1987,
 - (§ 4) okres realizacji projektu: 01.05.2010r. (*rozpoczęcie*), 30.06.2014r. (*zakończenie*),
 - całkowite koszty Projektu – **1.382.227,69 €**, koszty kwalifikowane Projektu **1.382.227,69 €**,
 - dofinansowanie nie więcej niż **1.174.893,54 €**, stanowiące 85 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (*EFRR*),
 - działania w ramach Projektu (*wg harmonogramu rzeczowo-finansowego, załącznik do ww. aneksu do umowy o dofinansowanie*):

Lp.	Działania	Kwota EFRR [EUR]
ETAP PRZYGOTOWAWCZY		
1.	Wykonanie dokumentacji projektowej oraz analizy finansowo-ekonomicznej – BW	13.984,20
ETAP 1		
2.	Adaptacja wieży, renowacja elewacji i ścian wewnętrznych – BW	454.789,80
ETAP 2		
3.	Warsztat konserwatora – BW, PP 2	480.699,54
		132.430,00
ETAP 3		
4.	Promocja projektu – BW, PP 2	19.125,00
		6.375,00
ETAP 4		
5.	Biuro projektu – BW	67.490,00
Ogółem:		1.174.893,54

– plan kosztów w ramach Projektu (wg załącznika nr 3 do ww. aneksu do umowy o dofinansowanie):

Rodzaje wydatków kwalifikowalnych		BW	PP 2	PP 3	RAZEM
		EUR			
1.	Koszty przygotowawcze	16.452,01	0,00	0,00	16.452,01
2.	Koszty osobowe	49.000,00	110.000,00	0,00	159.000,00
3.	Koszty rzeczowe	560.828,86	45.800,00	0,00	606.628,86
3.1	Podróże	2.700,00	3.240,00	0,00	5.940,00
3.2	Wypożyczenie	5.400,00	5.400,00	0,00	10.800,00
3.3	Leasing	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4	Koszty wynajmu	7.200,00	4.320,00	0,00	11.520,00
3.5	Organizacja biura	5.000,00	5.000,00	0,00	10.000,00
3.6	Spotkania	61.119,70	26.840,00	0,00	87.959,70
3.7	Obsługa	0,00	0,00	0,00	0,00
3.8	Zakwaterowanie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.9	Usługi zewnętrzne	479.409,16	1.000,00	0,00	480.409,16
3.10	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inwestycje	570.146,82	0,00	0,00	570.146,82
4.1	Inwestycje budowlane	535.046,82	0,00	0,00	535.046,82
4.2	Usługi	35.100,00	0,00	0,00	35.100,00
4.3	Dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Koszty promocji	22.500,00	7.500,00	0,00	30.000,00
5.1	Publikacje, studia	17.500,00	2.500,00	0,00	20.000,00
5.2	Koszty reklamowe	5.000,00	5.000,00	0,00	10.000,00
5.3	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
ŁĄCZNIE KOSZTY KWALIFIKOWALNE		1.218.927,69	163.300,00	0,00	1.382.227,69
FINANSOWANIE	EFRR	1.036.088,54	138.805,00	0,00	1.174.893,54
	krajowe współfinansowanie	182.839,15	24.495,00	0,00	207.334,15

b) Beneficjent Widący w objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu za okres od 16.04.2014 r. do 30.06.2014 r. zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 289.529,58 € (1.205.514,21 zł), z tego w kategorii:

- 2 – Koszty osobowe – 1.088,92 euro,
- 3 – Koszty rzeczowe – 287.248,63 euro,
 - 3.5 – Organizacja biura – 29,54 euro,
 - 3.6 – Spotkania – 1.982,30 euro,
 - 3.9 – Usługi zewnętrzne – 285.236,79 euro,
- 5 – Koszty promocji – 1.192,03 euro,
 - 5.1 – Publikacje, studia – 125,55 euro,
 - 5.2 – Koszty reklamowe – 1.066,48 euro.

Wydatki ujęte w objętym badaniem raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/16 zostały udokumentowane stosownymi dowodami zakupu (faktury, rachunki), dowodami zapłaty (wydruki potwierdzające przelew środków pieniężnych), listami płac, protokołami, których zestawienie zawarto w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

c) We wniosku o dofinansowanie (załącznik do aneksu nr 2) beneficjent założył osiągnięcie następujących wskaźników:

- **PRODUKTU:** Liczba odrestaurowanych lub zmodernizowanych budynków historycznych lub kulturowych – 1 szt. (pomiar powykonawczy, protokół końcowy odbioru robót), Liczba dokumentów koncepcyjnych przygotowanych w ramach projektu – 4 szt. (protokół odbioru opracowanych dokumentów), liczba partnerstw – 1 szt. (podpisana umowa partnerska), liczba tablic pamiątkowych i informacyjnych – 2 szt. (protokół odbioru wykonanych tablic), liczba artykułów w prasie – 5 szt. (umowy zlecenia), broszury, opracowania historyczne – 2.500 szt. (protokół odbioru zamówionych materiałów),
 - **REZULTATU:** zbudowana/zmodernizowana infrastruktura w celu rozwoju turystyki – 1 szt. (pomiar powykonawczy, protokół końcowy odbioru robót), liczba deklaracji politycznych i umów nt. długoterminowej współpracy podpisanych w ramach projektu – 2 szt. (podpisane umowy partnerskie), liczba koncepcji inwestycyjnych przygotowanych w trakcie realizacji projektu – 3 szt. (protokół z rozstrzygnięcia konkursu), utworzony warsztat konserwatora – 1 szt. (regulamin funkcjonowania warsztatu konserwatora),
- d) W raporcie nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/16 wskazano, że wszystkie ww. wskaźniki produktu i rezultatu zrealizowano w 100%, Beneficjent podczas czynności audytowych okazał:
- 2 umowy o wzajemnej długoterminowej współpracy i promocji produktów turystycznych zawarte 30.06.2014r. pomiędzy Gminą Gubin a Fundacją Fara Gubińska – Centrum Spotkań Polsko-Niemieckich oraz pomiędzy Gminą Gubin a Forderverein zum Wiederaufbau der Stadt,
 - dokument OT z 19.12.2013r. dotyczący zwiększenia wartości środka trwałego tj. ruiny Fary Gubińskiej o roboty budowlane wykonane przez MILBUD sp. z o.o., zwiększenie wartości śr. tw. o wykonanie przyłącza kablowego i systemu sygnalizacji przeciwpożarowej wieży z 19.12.2013r. przez Zakład Energo – Elektryczny ENERGIA i ELEKTROMEL J. Grabowski (nieodpłatne przekazania środka trwałego z 19.12.2013r. od Forderverein zum Wiederaufbau der Stadt und Hauptkirche in Gubin), zwiększenie środka trwałego z 19.12.2013r. o opracowanie instrukcji przeciwpożarowej i naprawę zwieńczenia wieży kościoła (Pracownia Projektowa FASADA, FREELAND NIERUCHOMOŚCI M. Daraszkiewicz),
 - protokół z szyfrowania prac konkursowych na opracowanie koncepcji urbanistyczno-architektonicznej z 02.09.2013r., z którego wynika, że do dnia 02.09.2013r. wpłynęło 7 prac konkursowych,
 - 2 tablice pamiątkowe (weryfikacja postępu rzeczowego podczas audytu raportu nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/13 na podstawie upoważnienia GIKS nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z 17.10.2014r.),
 - Regulamin Warsztatu Konserwatora,
 - 5 artykułów w prasie dotyczących Renowacji wieży Kościoła Farnego,
 - faktury dokumentujące wykonanie 2.500 szt. publikacji, tj. nr FV/2014/6/1 (500 egz.), nr 74/2010 z 21.10.2010r. (1000 egz.), nr 0005/2014 z 09.01.2014r. (1000 egz.),
 - umowę partnerską z 17.11.2010r. podpisaną pomiędzy: Gminą Gubin o statusie miejskim, Forderverein zum Wiederaufbau der Stadt – und Hauptkirche in Gubin, Fundacją Fara Gubińska – Centrum Spotkań Polsko-Niemieckich.

W trakcie audytu potwierdzono, że projekt był realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz istnieją zapisy zapewniające zachowanie trwałości projektu.

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

- a) Beneficjent Wiodący w objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu za okres od 16.04.2014 r. do 30.06.2014 r. zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 289.529,58 € (1.205.514,21 zł), z tego w kategorii:
- 2 – Koszty osobowe – 1.088,92 euro,

- 3 – Koszty rzeczowe – 287.248,63 euro,
 - 3.5 – Organizacja biura – 29,54 euro,
 - 3.6 – Spotkania – 1.982,30 euro,
 - 3.9 – Usługi zewnętrzne – 285.236,79 euro,
- 5 – Koszty promocji – 1.192,03 euro,
 - 5.1 – Publikacje, studia – 125,55 euro,
 - 5.2 – Koszty reklamowe – 1.066,48 euro.
- b) Dla potrzeb ewidencji kosztów projektu „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben - Warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki”, Beneficjent Wiodący wprowadził wyodrębnioną ewidencję poprzez opis działów, rozdziałów i paragrafów do kont księgowych (zgodnie z prowadzoną w jednostce polityką rachunkowości). Ewidencja księgowa realizowanych działań w ramach projektu uwzględnia działy (921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego), rozdziały (92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami), paragrafy klasyfikacji budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki (401 – zakup materiałów i wyposażenia, 402 – zakup usług pozostałych, 402 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, 404 – wynagrodzenia osobowe pracowników, wynagrodzenia bezosobowe pracowników, 405 – składki na ubezpieczenie społeczne, składki na Fundusz Pracy, 080 – Renowacja wieży – projekt).
- c) Wydatki poniesione w związku z realizacją Projektu, wyszczególnione w objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu (WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/16), Beneficjent zaksięgował w swoim systemie księgowym odrębnie od pozostałych wydatków.
- d) Dekretacja poszczególnych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków objętych badanym raportem z postępu realizacji projektu zawarta została w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.
- e) Na objętych badaniem fakturach, rachunkach, listach płac – zestawionych w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania zawarte są:
 - nazwa projektu „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki”,
 - numer umowy (WTBR.01.03.00-08-009/09),
 - opis związku wydatku z projektem (kategoria wydatków w Planie kosztów),
 - informacja o poprawności formalnej rachunkowej, merytorycznej,
 - adnotacja: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007–2013”,
 - logo UE, logo PL-BB, hasło „Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”,
 - podstawa prawna zgodnie z ustawą PZP na podstawie, której wydatek jest realizowany,
 - dekretacja dokumentu,
- f) Faktura VAT ujęta w poz. 4 ww. załącznika do niniejszego podsumowania odnosi się jedynie częściowo do realizowanego projektu. W ewidencji księgowej wyodrębnionej dla projektu, jak również w raporcie z postępu realizacji projektu wykazano część wydatku odnoszącą się do projektu.

W trakcie audytu (w zakresie dowodów dokumentujących poniesienie wydatków wykazanych w Załączniku 1 *Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* ww. Raportu z postępu realizacji projektu) ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raport z postępu realizacji projektu,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,

- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.

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

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

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

a) W umowie o dofinansowanie Nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00 na realizację Projektu pn. *Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – Warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki*, podpisanej ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 15.10.2010r., zmienionej aneksem Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-02, podpisanym ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 03.06.2013r., określono m.in.:

- okres realizacji projektu: 01.05.2010 r. – 30.06.2014 r.,
- całkowite koszty Projektu – **1.382.227,69 €**, koszty kwalifikowane Projektu **1.382.227,69 €**,
- dofinansowanie nie więcej niż **1.174.893,54 €**, stanowiące 85 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (EFRR),

b) We wniosku o dofinansowanie, wydatki w poszczególnych kategoriach przedstawiono w kwotach:

- 1 – Koszty przygotowawcze – 16.452,01 euro (BW – 16.452,01 euro),
- 2 – Koszty osobowe – 159.000 euro (BW – 49.000 euro),
- 3 – Koszty rzeczowe – 606.628,86 euro (BW – 560.828,86 euro):
 - 3.1 – Podróże (pociąg, autobus, samochód itd.) – 5.940,00 euro (BW – 2.700 euro),
 - 3.2 – Wyposażenie (meble, komputery) – 10.800,00 euro (BW – 5.400 euro),
 - 3.4 – Koszty wynajmu – 11.520,00 euro (BW – 7.200 euro),
 - 3.5 – Organizacja biura – 10.000,00 euro (BW – 5.000 euro),
 - 3.6 – Spotkania – 87.959,70 euro (BW – 61.119,70 euro),
 - 3.9 – Usługi zewnętrzne – 480.409,16 euro (BW – 479.409,16 euro).
- 4 – Inwestycje – 570.146,82 euro (BW – 570.146,82 euro):
 - 4.1 – Inwestycje budowlane – 535.046,82 euro (BW – 535.046,82 euro),
 - 4.2 – Usługi – 35.100,00 euro (BW – 35.100 euro),
- 5 – Koszty promocji – 30.000 euro (BW – 22.500 euro),
 - 5.1 – Publikacje, studia – 20.000 euro (BW – 17.500 euro),
 - 5.2 – Koszty reklamowe – 10.000 euro (BW – 5.000 euro).

c) Beneficjent Wiodący w objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu za okres od 16.04.2014 r. do 30.06.2014 r. zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 289.529,58 € (1.205.514,21 zł), z tego w kategorii:

- 2 – Koszty osobowe – 1.088,92 euro,
- 3 – Koszty rzeczowe – 287.248,63 euro
 - 3.5 – Organizacja biura – 29,54 euro
 - 3.6 – Spotkania – 1.982,30 euro
 - 3.9 – Usługi zewnętrzne – 285.236,79 euro
- 5 – Koszty promocji – 1.192,03 euro
 - 5.1 – Publikacje, studia – 125,55 euro
 - 5.2 – Koszty reklamowe – 1.066,48 euro.

- d) Z dokumentów źródłowych stanowiących podstawę wykazania wydatków w objętym badaniem raporcie wynika, że dowody zakupu wystawione zostały w okresie od 20.03.2014r. do 27.06.2014r., płatności dokonano w okresie od 25.04.2014r. do 30.06.2014r.
- e) W objętym audytem Raporcie z postępu realizacji projektu Beneficjent nie wykazał żadnych dochodów (tabela 1 „Wydatki poniesione / dochody uzyskane w trakcie realizacji projektu w euro” pkt 12 i 13).
- f) Beneficjent oświadczył, iż w ramach realizacji projektu nie nastąpiło podwójne finansowanie ze środków UE. Ponadto na dowodach źródłowych dołączonych do Raportu (faktury, listy płac, rachunki) istnieje opis: nazwa zadania, nr umowy o dofinansowanie projektu w ramach POWT, nazwa i nr projektu, opis związku wydatku z projektem, informacja o współfinansowaniu projektu ze środków UE w ramach POWT. We wniosku o dofinansowanie w części 6 „Oświadczenia beneficjenta wiodącego” znajduje się zapis „Oświadczam, iż podczas realizacji projekt ten (ani żadna jego część) nie będzie wspierany z innych środków pomocy UE”. W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09-16 każdy z wydatków wykazany został tylko jeden raz.
- g) Wszystkie faktury/rachunki dotyczące kosztów wykazanych w ww. raporcie wystawione zostały na Beneficjenta Wiodącego projektu, tj. Gminę Gubin o statusie miejskim. Wszelkie płatności dotyczące wskazanych w ww. raporcie wydatków kwalifikowanych zostały poniesione przez Beneficjenta Wiodącego.
- h) W objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu, zadeklarowano wydatki brutto, które zostały w całości poniesione. Poniesienie wydatków udokumentowano wydrukami z rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w PKO BP S.A.
- i) Beneficjent wiodący i partnerzy projektu w załączniku nr 13 do wniosku o dofinansowanie oświadczyli, iż nie są uprawnieni do odzyskiwania podatku VAT. Przedmiot niniejszego projektu nie służy działalności opodatkowanej. Z oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT złożonego w dniu 18.09.2014r. przez Burmistrza Miasta wynika, że beneficjent nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT.
- j) Ujęte, w objętym badaniem raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/16, wydatki zostały udokumentowane stosownymi dowodami zakupu (faktury, rachunki), dowodami zapłaty (wydruki potwierdzające przelew środków pieniężnych), listą płac, protokołami, których zestawienie zawarto w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Z dokumentacji dotyczącej postępowania pn. „Opracowanie koncepcji urbanistyczno-architektonicznej Fary Gubińskiej, jako centrum kultury i komunikacji w ramach projektu: „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki” wynika, że:

- postępowanie przeprowadzono w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust 1.2 PZP, tj. przeprowadzono wcześniej konkurs, w którym nagrodą było zaproszenie do negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki autora wybranej pracy konkursowej. Zamawiający w dniu 25 kwietnia 2013r. ogłosił konkurs na opracowanie koncepcji urbanistyczno-architektonicznej Fary gubińskiej jako centrum kultury i komunikacji. Nagrodą w konkursie, zgodnie z art. 111 ust. 1 pkt 3 ustawy pzp było zaproszenie do negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki autora wybranej pracy konkursowej. Sąd Konkursowy rozstrzygnął konkurs, wybierając spośród siedmiu prac najlepszą pracę konkursową, tj. koncepcję przedstawioną przez firmę: Heinle, Wischer und Partner

Architekci sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Ogłoszenie wyników Międzynarodowego Konkursu Architektonicznego nastąpiło 23.09.2013r.,

- pismem znak EU.271.21.2013 z 10.10.2013r. (przesłanym 11.10.2013r.) przesłano do firmy Heinle Wischer und Partner Architekci sp. z o.o. zaproszenie do negocjacji, do którego załącznikiem nr 10 był wzór umowy. Podczas negocjacji wykonawca zgłosił uwagi oraz zaproponował zmiany do wzoru umowy,
- w aktach zamawiającego znajduje się pismo znak EU.271.25.2013 z 11.10.2013r. Burmistrza Miasta Gubin przesłane do Prezesa Zamówień Publicznych o wszczęciu postępowania w dniu 11.10.2013r. poprzez przesłanie do firmy Heinle Wischer und Partner Architekci sp. z o.o. zaproszenia do negocjacji,
- w aktach zamawiającego znajduje się Wniosek o dopuszczenie do negocjacji z 15.10.2013r. złożony przez firmę Heinle, Wischer und Partner Architekci sp. z o.o. Do ww. wniosku dołączono *Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu* oraz dokumenty potwierdzające spełnienie tych warunków. E-mailem z 13.11.2013r. doręczono brakujący dokument potwierdzający 5-letnie doświadczenie wykonawcy w przedmiocie uprawnień architekta,
- negocjacje prowadzone były z 1 firmą Heinle, Wischer und Partner Architekci sp. z o.o., która wygrała w konkursie architektonicznym i zgodnie z założeniami konkursu została zaproszona do negocjacji. Negocjacje z wykonawcą przeprowadzono od 15.10.2013r. Cenę wykonania zamówienia wynegocjowano na kwotę 1 160 000,00 zł brutto. Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 27.11.2013r.,
- umowa nr EU.EW.21.2013 została zawarta w dniu 27.11.2013r. pomiędzy Gminą Gubin a firmą Heinle, Wischer und Partner Architekci sp. z o.o. Przedmiotem umowy jest wykonanie przez wykonawcę na podstawie pracy konkursowej projektu urbanistyczno-architektonicznego. Termin wykonania przedmiotu umowy ustala się do dnia 31.05.2014r. Termin wykonania kompletnej dokumentacji projektowej oraz złożenia kompletnego wniosku o pozwolenie na budowę ustala się na 5 miesięcy od daty zawarcia umowy,
- w aktach zamawiającego znajduje się protokół zdawczo-odbiorczy z 26.04.2014r. przekazujący projekt budowlany, projekt wykonawczy, przedmiar robót, STWIOR, kosztorys inwestorski, kopia wniosku pozwolenia na budowę. W dniu 14.05.2014r. spisano protokół odbioru dokumentacji projektowej nr 1, w której Zamawiający odebrał przekazaną 26.04.2014r. i uzupełnioną dokumentację projektową. W dniu 30.05.2014r. spisano protokół odbioru dokumentacji projektowej nr 2, z którego wynika, że zamawiający odebrał zatwierdzony przez Starostę Krośnieńskiego projekt budowlany wraz z pozwoleniem na budowę,
- z tytułu realizacji ww. umowy wykonawca wystawił faktury VAT nr: 001/112/001 z 23.01.2014r. na kwotę brutto 58 000,00 zł (5%) oraz nr 011/112/002 z 13.06.2014r. na kwotę brutto 1 102 000,00 zł (poz. 28 załącznika nr 1 do podsumowania).

Na podstawie dokumentacji objętej badaniem w odniesieniu do przeprowadzonej przez Beneficjenta analizy rynku dotyczącej wyłonienia wykonawców/dostawców ww. zadań ustalono, że beneficjent – Gmina Gubin nie posiada regulaminu wewnętrznego dot. stosowania procedur przy zamówieniach poniżej 14.000 €. W ww. obszarze stwierdzono, że Beneficjent:

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

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska potwierdzono trakcie czynności audytowych prowadzonych na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r. udokumentowanych

Podsumowaniem ustaleń z 05.03.2015r. (nr UKS0891/W1BE/722/40/14/4/606), przesłanym do Kontrolera I stopnia w dniu 05.03.2015r.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Zgodność projektu z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej potwierdzono trakcie czynności audytowych prowadzonych na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r. udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń z 05.03.2015r. (nr UKS0891/W1BE/722/40/14/4/606), przesłanym do Kontrolera I stopnia w dniu 05.03.2015r.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji potwierdzono trakcie czynności audytowych prowadzonych na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r. udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń z 05.03.2015r. (nr UKS0891/W1BE/722/40/14/4/606), przesłanym do Kontrolera I stopnia w dniu 05.03.2015r.

W ramach obecnych czynności audytowych ustalono, że Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09-16, dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków, których zestawienie zawiera załącznik nr 1 do niniejszego podsumowania, dokumentacja związana z przeprowadzonymi negocjacjami, notatki służbowe dotyczące rozeznania rynku zawierają m.in. emblemat UE, informację o współfinansowaniu z EFRR.

Beneficjent okazał artykuł z Wiadomości Gubińskich pn. „Czas na podsumowanie” (nr 12/2014 z 27.06.2014 r.), zawierający informację o współfinansowaniu z EFRR, logo UE, logo PL-BB.

Strona internetowa projektu zawiera m.in. informacje o projekcie i postępie jego realizacji, wydarzeniach z nim związanych, rezultatach projektu a także zawiera logo Programu, emblemat Unii Europejskiej, informację o współfinansowaniu ze środków EFRR, hasło promocyjne programu operacyjnego, a także zawiera odesłania (linki) do stron internetowych m.in. www.fara.gubin.com.pl, www.stadtkirchegubin.de, www.gubin.pl, www.mrr.gov.pl.

Stwierdzono, że materiały promocyjne, m.in. zaproszenia, torebki papierowe, notesy zawierają informację o współfinansowaniu projektu. Dokumentacja projektowa na przebudowę kościoła farnego opracowana przez firmę: Heinle, Wischer und Partner Architekten sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu zawiera m.in. emblemat UE, informację o współfinansowaniu z EFRR.

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

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

Zgodność wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn potwierdzono trakcie czynności audytowych prowadzonych na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r. udokumentowanych Podsumowaniem ustaleń z 05.03.2015r. (nr UKS0891/W1BE/722/40/14/4/606), przesłanym do Kontrolera I stopnia w dniu 05.03.2015r.

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

- a) W umowie o dofinansowanie nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00 na realizację Projektu pn. „Renowacja Wieży Kościoła Farnego w Euromieście Gubin-Guben – Warsztaty transgranicznego rozwoju kultury, sztuki i nauki”, podpisanej ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 15.10.2010r., zmienionej aneksem Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-02, podpisanym ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 03.06.2013r., określono m.in.:

- Beneficjent Wiodący w imieniu swoim oraz pozostałych Partnerów Projektu zobowiązuje się wnieść współfinansowanie krajowe przeznaczone na realizację Projektu w wysokości 211 050,00 euro (zmienione aneksem nr 2 na 207 334,15 euro) (§ 3 pkt 2),
 - nr rachunku bankowego PL25 1020 5402 0000 0102 0237 1987,
 - (§ 4) okres realizacji projektu: 01.05.2010r. (*rozpoczęcie*), 30.06.2014r. (*zakończenie*),
 - całkowite koszty Projektu – **1.382.227,69 €**, koszty kwalifikowane Projektu **1.382.227,69 €**,
 - dofinansowanie nie więcej niż **1.174.893,54 €**, stanowiące 85 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (*EFRR*)
 - (§ 6) „Beneficjent Wiodący wnioskuje o refundację poniesionych wydatków kwalifikowalnych na podstawie Raportu z postępu realizacji Projektu, składanego do WST na zasadach określonych w aktualnym Podręczniku Beneficjenta (...). Dofinansowanie (...) zostaje przekazane z konta Programu na rachunek Projektu w Euro, w formie płatności pośrednich i płatności końcowej, niezwłocznie po zatwierdzeniu przez Instytucję Zarządzającą raportu (...).
- b) W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/16 za okres od 16.04.2014r. do 30.06.2014 r. zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 289.529,58 € (1.205.514,21 zł).
- c) Wg Certyfikatu – potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia kwoty scertyfikowanych oraz niescertyfikowanych wydatków w ramach Raportu nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/16, za okres 16.04.2014r. - 30.06.2014r. przedstawiają się, jn.:

Wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych przez Partnera projektu w Raporcie	Wartość niescertyfikowanych wydatków w ramach Raportu	Wydatki certyfikowane w Raporcie		
		Kwota całkowita	Kwota EFRR	Wkład własny
289.529,58 €	0,00 €	289.529,58 €	246.100,14 €	43.429,44 €

- d) Wg wyciągu bankowego nr 1/2015 z 17.02.2015r. z r-ku bankowego Gminy Gubin o statusie miejskim (o nr: 25 1020 5402 0000 0102 0237 1987 – prowadzonym przez PKO BP S.A. zgodnym z umową o dofinansowanie, w związku z realizacją projektu Beneficjent w dniu 17.02.2015r. otrzymał z MiiR środki w kwocie 246.100,14 euro (tytułem: „refundacja wydatków z EFRR – Raport nr WTBR.01.03.00-08-009 09-16 KTR 60277 (70 2015 2 2) Kwota oryg. 246.100,14 EUR”).

Mając powyższe na uwadze ustalono, że Instytucja Zarządzająca wypłaciła Beneficjentowi wkład publiczny, Beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności oraz, że płatność przekazana została na właściwy rachunek bankowy.

Wykaz załączników:

1. Zestawienie danych wynikających z dokumentacji wspierającej do raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.03.00-08-009/09-00/1/16, sporządzonego za okres 16.04.2014r.-30.06.2014r.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Joanna Ludwiniak

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Joanna Ludwiniak

15.04.2016r.

REPREZENTARZ

Barbara Jarzyna

2. Barbara Jarzyna

15.04.2016r.

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),
2. aa (egz. nr 2).

