



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr ...¹...

UKS08W1BE.7112.9.2016.6

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (Kontroler I-go stopnia)
dla projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10 pod nazwą
*„Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju
gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben”*
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu
Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska
(Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013**

Zielona Góra, maj 2016 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe, przeprowadzone na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF DO PWT PL-BB 51/2016 z dnia 05.02.2016r., dotyczyły wydatków Beneficjenta Wiodącego tj. Gminy Gubin o statusie miejskim w projekcie nr: **WTBR.02.02.00-08-003/10** pod nazwą „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin – Guben” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013 i zostały przeprowadzone przez Justynę Trębską – inspektora kontroli skarbowej, Sylwię Kula – komisarza skarbowego 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, 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 badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00 na realizację projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben” zawartą w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, działającym jako Instytucja Zarządzająca (IZ), a Gminą Gubin o statusie miejskim, działającą jako Beneficjent Wiodący (dalej: BW, Beneficjent) i podpisaną przez strony w dniach: IZ - 22.08.2011r. BW - 13.09.2011r. wraz z załącznikami,
- aneks nr WTBR.02.02.00-08-003/10-01 do ww. umowy podpisany przez strony w dniach: IZ - 08.09.2014r. BW - 17.09.2014r. wraz z aktualnym wnioskiem o dofinansowanie z 22.08.2014r.,
- Plan kosztów (na dzień 01.12.2014r.) - zał. 3 do wniosku o dofinansowanie,
- porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013 na realizację Projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10 „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben”, zawarte w dniu 20.09.2011r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący, Partner 1), Marketing und Tourismus Guben e.V (Partner nr 2), Miastem Guben (Partner nr 3),
- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-13 za okres 13.09.2014r. - 31.12.2014r.,
- dokumentację wspierającą do ww. raportu: faktury, rachunki, listy płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku Nr 1 do niniejszego podsumowania,
- wydruki ze strony internetowej www.info.gubin-guben.eu, albumy fotograficzne, foldery promocyjne, film promocyjny, mapę gospodarczo-turystyczną Gubin-Guben,
- listy obecności uczestników konferencji z 25.01.2013r., 28.11.2013r., 29.09.2014r.,
- dokument pn. Strategia promocji Euromiasta Gubin-Guben z 01.12.2014r.,
- dokument pn. Koncepcje inwestycyjne - Gubin (Koncepcja nr 1, Koncepcja nr 2, Koncepcja nr 3),
- umowę o wzajemnej długoterminowej współpracy i promocji produktów turystycznych z 01.12.2014r.,
- 10 porozumień partnerskich o wzajemnej współpracy,
- dokumentację dotyczącą ofert biura TCM oraz Rejestr spraw (Karta korzystania z usług) za okres 30.08.2012r. – 04.12.2014r. wraz z kartami skorzystania z usług dla przedsiębiorstw polskich i niemieckich,
- umowy o pracę: na okres próbny na czas określony od 01.11.2011r. do 31.01.2012r. i na czas określony od 01.02.2012r. do końca trwania projektu oraz świadectwo pracy koordynatora projektu,
- Oświadczenie Beneficjenta Wiodącego z 10.05.2016r. dotyczące trwałości projektu.

W dniu 11.05.2016r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego realizowanego projektu.

Ww. wnioszek o dofinansowanie oraz Porozumienie partnerskie sprawdzono pod kątem ustalenia, czy zawarte w nim informacje wypełniają wymogi *Podręcznika Beneficjenta Wiodącego dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach Europejskiej Współpracy Terytorialnej* oraz, czy istnieją zapisy w zakresie zachowania trwałości projektu. Ponadto sprawdzono, czy projekt został zrealizowany zgodnie z zapisami ww. umowy o dofinansowanie 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 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.	WTBR.02.02.00-08-003/10-13 za okres 13.09.2014r. - 31.12.2014r.	45.770,25	0,00	45.770,25	0,00

- dokumentację wspierającą do ww. raportu: faktury, rachunki, listy płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku Nr 1 do niniejszego podsumowania,
- certyfikat z 10.04.2015r. wydany przez kontrolera pierwszego stopnia - Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (w zakresie wydatków partnera niemieckiego),
- raporty z postępu realizacji projektu sporządzone przez partnera niemieckiego (Partner nr 2) z 29.01.2015r. za okres 13.09.2014r. – 12.12.2014r. (raport nr 13) i 13.12.2014r. – 31.12.2014r. (raport nr 14),
- dokument pn. „Certyfikat - potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia” z 16.02.2015r. dla raportu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00/1/13,
- dokument pn. „Certyfikat - potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia” z 13.05.2015r. dla raportu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00/1/14,
- wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta Wiodącego za okres 01.06.2014r. – 30.06.2014r., 13.09.2014r. – 31.12.2014r. i 01.01.2015r. – 31.12.2015r. następujących kont: 404-750-75075-4178 i 404-750-75075-4179; 405-750-75075-4118 i 405-750-75075-4119; 405-750-75075-4128 i 405-750-75075-4129; 404-750-75075-4048 i 404-750-75075-4049; 404-750-75075-4018 i 404-750-75075-4019; 401-750-75075-4218 i 401-750-75075-4219; 402-750-75075-4378 i 402-750-75075-4379; 402-750-75075-4358 i 402-750-75075-4359; 401-750-75075-4268 i 401-750-75075-4269; 080-750-75075-6058 i 080-750-75075-6059; 402-750-75075-4308 i 402-750-75075-4309; 130-750-75075-4048 i 130-750-75075-4049; 130-750-75075-4118 i 130-750-75075-4119; 130-750-75075-4128 i 130-750-75075-4129.
- dokumenty OT od nr 2014/33 do nr 2014/38 z 29.12.2014r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wszystkie operacje odnoszące się do projektu są księgowane odrębnie od pozostałych wydatków i wyszczególnione w systemie księgowym,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w Raporcie z postępu realizacji projektu jest zgodna z zestawieniem wydatków, dowodami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- raport z postępu realizacji projektu jest poprawny (zgodny z zapisami księgowymi) i oparty na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach; w przypadku raportów z realizacji projektów przygotowanych przez Beneficjenta Wiodącego czy są one zgodne z częściowymi raportami z realizacji projektu dostarczonymi przez Partnerów Projektu (wraz z certyfikatami wydanymi przez Kontrolerów z art. 16 potwierdzającymi wydatki kwalifikowalne),
- dokumenty księgowe są poprawnie opisane,

- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu.

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.02.02.00-08-003/10-00 na realizację projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben” wraz z załącznikami i aneksem nr WTBR.02.02.00-08-003/10-01,
- Plan kosztów (na dzień 01.12.2014r.) - załącznik 3 do wniosku o dofinansowanie,
- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-13 za okres 13.09.2014r. - 31.12.2014r.,
- dokumentację wspierającą do ww. raportu z postępu realizacji: faktury, rachunki, listy płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku Nr 1 do niniejszego podsumowania,
- umowy nr LWK-BWK-222-01/14 z 25.08.2014r. i nr LWK-BOA-222-06/15 z 23.06.2015r. dotyczące użyczenia pomieszczeń w budynku przy ul. Chrobrego 6 w Gubinie,
- Oświadczenie Beneficjenta Wiodącego z 12.05.2016r. dotyczące przychodów na projekcie,
- Ankietę dotyczącą VAT z 18.02.2016r. dla projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben”.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- budżet wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z wnioskiem o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z zapisami Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo 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,
- wydatki zostały wykazane w zestawieniu dowodów tylko jeden raz.

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

I. W zakresie wydatków wykazanych w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-13, w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację nw. postępowań o zamówienie publiczne:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym raporcie
1	„Dostawa energii elektrycznej na potrzeby grupy zakupowej utworzonej na podstawie pełnomocnictw udzielonych Prezydentowi Miasta Lubina” oznaczenie sprawy BZP.271.35.3.2013	47.257.401,42 zł (11.756.742 euro)	przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	40.321.550,11 zł	154,01 zł

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym raporcie
2.	„Postępowanie w trybie z wolnej ręki na zakup usług dystrybucji energii elektrycznej” oznaczenie sprawy KI.271.2.2012	768.529,36 zł (191.195,4 euro)	z wolnej ręki	Poniżej progów UE	Zgodnie z Taryfą dla usług dystrybucji energii elektrycznej zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki	235,58 zł
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych z postępowań w badanym raporcie						389,59 zł (93,22 euro)

Ad. 1 W toku czynności audytowych dotyczących zamówienia przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego sprawdzono, m.in.:

- ogłoszenie o zamówieniu – czy zastosowano właściwy tryb postępowania,
- ogłoszenie o zamówieniu oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – czy wykonano obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ, protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – czy w ramach przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne zachowano wymagane terminy w zakresie wyznaczenia terminu składania i otwarcia ofert, jak również czy zastosowano prawidłowe kryteria wyboru/oceny,
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – czy wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu oraz, czy wybrano najkorzystniejszą ofertę.

Ad. 2 W toku czynności audytowych dotyczących postępowania w trybie z wolnej ręki sprawdzono, m.in.:

- ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy z uzasadnieniem wyboru trybu, ustalenie wartości zamówienia na usługę dystrybucji energii elektrycznej, zaproszenie do negocjacji – czy beneficjent zastosował właściwy tryb postępowania,
- zaproszenie do negocjacji - czy beneficjent wraz z zaproszeniem do negocjacji przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania,
- ofertę złożoną przez wykonawcę oraz umowę – czy wykonawca najpóźniej wraz z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego złożył oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu,
- zaproszenie do negocjacji, protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz umowę – czy zamawiający udzielił zamówienia z wolnej ręki po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą.

Przedłożoną przez beneficjenta dokumentację zbadano pod kątem ustalenia, czy przeprowadzając ww. postępowania o zamówienie publiczne zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

II. Ponadto w ramach zakupów dokonanych na podstawie innych zasad konkurencyjności badaniem objęto dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy/dostawcy/usługodawcy w zakresie jn.:

Lp.	Przedmiot zamówienia	Tryb	Umowa / zlecenie / inne	Wartość wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie
1	Projekt i wydruk plakatów o konferencji gospodarczej	Inne zasady konkurencyjności	zlecenia nr EU.TCM.2.2014 z 4.09.2014r.	263,22 zł
2.	Ogłoszenie o konferencji w prasie lokalnej	Inne zasady konkurencyjności	zlecenia nr EU/TCM/nr.3.2014 z 17.09.2014r.	999,00 zł
3.	Materiały konferencyjne	Inne zasady konkurencyjności	Umowa EU.TCM.6.2014 z 25.08.2014r.	15 312,27 zł
4.	Catering na konferencji	Inne zasady konkurencyjności	Umowa EU.EWT.TCM.8.2014 z 18.09.2014r.	5 038,00 zł
5.	Wynajem sali na konferencję	Inne zasady konkurencyjności	Umowa EU.TCM.9.2014 z 25.09.2014r.	4 000,00 zł
6.	Wynajem sprzętu do tłumaczenia symultanicznego	Inne zasady konkurencyjności	Umowa EU.TCM.7.2014 z 10.09.2014r.	4 000,00 zł

Lp.	Przedmiot zamówienia	Tryb	Umowa / zlecenie / inne	Wartość wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie
7.	Wykonanie tablic informacyjnych	Inne zasady konkurencyjności	Umowa EU.TCM.6.2014 z 8.07.2014r.	8 917,00 zł
8.	Realizacja filmu i spotu reklamowego	Inne zasady konkurencyjności	Umowa EU.TCM.10.2014 z 16.10.2014r.	25 300,00 zł
9.	Usługi prawne	Inne zasady konkurencyjności	Umowa EU.TCM.17.2012 z 25.12.2012r.	3 936,00 zł
10.	Doradca w zakresie rozwoju gospodarczego i promocji przedsiębiorczości w ramach projektu	Inne zasady konkurencyjności	Umowa zlecenie nr EU.TCM.5.2014 z 1.07.2014r.	7 450,36 zł
11.	Pełnienie funkcji Kierownika finansowego projektu	Inne zasady konkurencyjności	Umowa zlecenie nr EU.TCM.2.2012 z 2.01.2012r.	6 575,92 zł
12.	Pomoc informatyczna	Inne zasady konkurencyjności	Umowa zlecenie nr EU.TCM.10.2012 z 23.03.2012r.	4 795,41 zł
13.	Usługa sprzątnięcia pomieszczeń biura TCM	Inne zasady konkurencyjności	Umowa zlecenie nr EU.TCM.5.2013 z 11.05.2013r.	952,00 zł
14.	Usługa przewodnika turystycznego	Inne zasady konkurencyjności	Umowa zlecenie nr EU.TCM.3.2014 z 02.05.2014r.	3 180,00 zł
15.	Zakup i montaż nadajników hot-spot	Inne zasady konkurencyjności	Umowa nr EU.TCM.11.2014 z 14.10.2014r.	59 532,00 zł
16.	Wykonanie tablic informujących o położeniu hot-spot	Inne zasady konkurencyjności	Zlecenie nr 2 EU/TCM z 25.11.2014r.	681,42 zł
17.	Projekt, wykonanie i publikacja albumu	Inne zasady konkurencyjności	Umowa nr EU.TCM.12.2014 z 15.12.2014r.	14 500,00 zł
18.	Wygłoszenie referatu na konferencji gospodarczej w dniu 29.09.2014r.	Inne zasady konkurencyjności	Zlecenie nr EU/TCM/Nr.4/2014 z 26.09.2014r.	285,60 zł
19.	Reklama strony internetowej projektu	Inne zasady konkurencyjności	Zlecenie nr EU/TCM/Nr.3/2014 z 03.12.2014r.	261,38 zł
20.	Zakup artykułów spożywczych, tonerów, materiałów biurowych, środków czystości	Inne zasady konkurencyjności	oświadczenie z 21.04.2016r.	1 482,87 zł
21.	Dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków oraz wywóz nieczystości	Inne zasady konkurencyjności	umowa nr 3/2013/M/F z 01.01.2013r. o odbiór niesegregowanych odpadów komunalnych, oświadczenie z 10.05.2016r.	131,03 zł
22.	Usługi telekomunikacyjne	Inne zasady konkurencyjności	umowa nr TEL000072967492/NEO/ z 06.03.2012r., umowa nr TEL000072451782 z 05.03.2012r.	579,63 zł
23.	Wynagrodzenie koordynatora projektu	-----	umowa o pracę z 01.02.2012r.	22 747,51 zł
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie				190 920,62 zł (45 677,03 euro)

W odniesieniu do ww. wydatków badaniem objęto dokumentację dotyczącą wyboru wykonawców, m.in. zapytania ofertowe, oferty, notatki, zlecenia, protokoły, umowy, faktury, rachunki, w celu sprawdzenia, czy beneficjent:

- poinformował ewentualnych wykonawców o zamiarze zakupu robót / usług /dostaw,
- ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- przeprowadził analizę zebranych ofert (informacji) od potencjalnych wykonawców,
- dokonał wyboru wykonawcy, zgodnie z przyjętym kryterium i zlecił wykonanie zadania.

oraz, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców / usługodawców / dostawców.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z 22.08.2014r. na realizację projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben”,
- Zgłoszenie z 08.08.2014r. do Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim dotyczące wykonania robót budowlanych polegających na montażu sześciu nadajników JRC-24 na koronie baszty i anteny Airmax Sector 2G wraz z załącznikami,

- Zgłoszenie z 02.09.2014r. do Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim dotyczące wykonania robót budowlanych polegających na postawieniu lekkiego masztu kratownicowego o wys. 12 m z odciegami linowymi do radiowego szerokopasmowego łącza internetowego hot-spot wraz z załącznikami,

pod kątem ustalenia, czy:

- w oparciu o zapisy Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13.12.2011r. wraz ze zmianą wprowadzoną Dyrektywą 2014/52/UE z dnia 16.04.2014 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko, beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko”,
- w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z 9.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213 poz. 1397 ze zm.), projekt kwalifikował się do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z 22.08.2014r. na realizację projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben”,
- umowę o dofinansowanie nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00 na realizację projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben” wraz z załącznikami i aneksem nr WTBR.02.02.00-08-003/10-01,

pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z 22.08.2014r. na realizację projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben”,
- stronę internetową projektu www.info.gubin-guben.eu,
- albumy fotograficzne; foldery promocyjne; mapę gospodarczo-turystyczną Gubin-Guben; listy obecności uczestników konferencji z: 25.01.2013r., 28.11.2013r., 29.09.2014r.; Karty usług doradczych, umowę o wzajemnej długoterminowej współpracy i promocji produktów turystycznych z 01.12.2014r., 10 porozumień partnerskich o wzajemnej współpracy,
- gadżety zakupione na konferencję: USB, kubek, długopis metalowy, zestaw upominkowy (długopis czarny + wizytownik metalowy), torba z materiału koloru niebieskiego z długimi uchwytami, uchwyt do notatek z klipssem, kalendarz biurkowy, teczka skórzana w kolorze czarnym zamykana na suwak,
- ogłoszenia zamieszczone w dwutygodniku Wiadomości Gubińskie w dniu 19.09.2014r. i 12.12.2014r.,
- zdjęcie z Polsko-Niemieckiej Konferencji Gospodarczej Euromiasta Gubin-Guben z dnia 29.09.2014r.

Ponadto w dniu 11.05.2016r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego realizowanego projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się w obowiązkach 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.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wniosek o dofinansowanie z 22.08.2014r. na realizację projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben” pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z zasadami eliminowania nierówności oraz promocji równości kobiet i mężczyzn.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-13 za okres 13.09.2014r. - 31.12.2014r.,
- dokument pn. „Certyfikat - potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia” z 16.02.2015r. dla raportu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00/1/13,
- dokument pn. „Certyfikat - potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia” z 13.05.2015r. dla raportu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00/1/14,
- certyfikat z 10.04.2015r. wydany przez kontrolera pierwszego stopnia - Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (w zakresie wydatków partnera niemieckiego),
- wydruk - Zestawienie operacji z rachunku bankowego Gminy Gubin o statusie miejskim nr 42 1020 5402 0000 0102 0256 3450

pod kątem ustalenia, czy płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty.

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 trakcie audytu ustalono, że:

- Porozumienie partnerskie na realizację Projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10 „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben”, zawarte w dniu 20.09.2011r. pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim, Marketing und Tourismus Guben e.V i Miastem Guben stanowi, iż przedmiotem porozumienia jest określenie zasad i procedur współpracy oraz ustalenie wzajemnych zobowiązań Stron ustanowionych w celu realizacji Projektu w ramach Programu, a także określenie wymogów odnoszących się do prawidłowego zarządzania przez Strony porozumienia środkami dofinansowania przyznawanymi na realizację Projektu, jak również warunki dotyczące odzyskania przez Beneficjenta Wiodącego kwot nieprawidłowo wydatkowanych;
- Umową o dofinansowanie nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00 z 13.09.2011r. przyznano dofinansowanie dla projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben”. We wniosku o dofinansowanie nr WTBR.02.02.00-08-003/10 z 15.06.2011r. (załącznik do ww. umowy) określono m.in.:
 - beneficjentami pomocy są: Gmina Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący, Partner nr 1), MUT - Marketing und Tourismus Guben e.V. (Niemcy) – Partner nr 2, Miasto Guben (Niemcy) – Partner nr 3,
 - cel ogólny projektu: „transgraniczny rozwój i promocja obszarów aktywności gospodarczej i turystycznej Euromiasta Gubin-Guben”,
 - cele szczegółowe: „prowadzenie transgranicznego marketingu i promocji walorów gospodarczych i turystycznych zlokalizowanych na obszarze Gubina i Guben; transgraniczna promocja podmiotów gospodarczych działających na obszarze Gubina i Guben oraz ofert inwestycyjnych obu samorządów”,
 - plan finansowy projektu: koszty kwalifikowane - 237.940,19 euro, w tym 202.249,16 euro środki EFRR (85% wartości łącznych kosztów kwalifikowanych), 35.691,03 euro środki publiczne, w tym: Partner nr 1 - 203.191,65 euro (dofinansowanie z EFRR 85% 172.712,90 euro, wkład własny 30.478,75 euro), Partner nr 2 - 34.748,54 euro (dofinansowanie z EFRR 85% 29.536,26 euro, wkład własny 5.212,28 euro),
 - w ramach projektu nie wystąpią dochody,

- w zakresie współpracy transgranicznej zaplanowano wspólne przygotowanie, realizację, personel i finansowanie,
 - projekt realizowany będzie na terenie podregionu zielonogórskiego, powiatu krośnieńskiego w okresie od października 2011r. do września 2014r.,
 - grupą docelową będą mieszkańcy Gubina i Guben, stowarzyszenia, turyści oraz przedsiębiorcy,
 - trwałość projektu: trwałość instytucjonalna i trwałość finansowa.
- Aneks nr WTBR.02.02.00-08-003/10-01 z 17.09.2014r. do ww. umowy wprowadzono zmianę w dacie zakończenia realizacji projektu na 31.12.2014r. (w umowie było: 30.09.2014r.) i wskazano, iż aktualnym wnioskiem o dofinansowanie jest wniosek z 22.08.2014r. Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie z 22.08.2014r.:
- okres realizacji projektu: 01.10.2011r. - 31.12.2014r.,
 - wskaźniki produktu: baza ofert inwestycyjnych i produktów/ofert turystycznych (1 szt.); trójjęzyczny portal informacyjno-promocyjny (1 szt.); 2 albumy fotograficzne (1000 egz.); 3 foldery promocyjne (22000 egz.); film promocyjny (1 szt.); promocja mobilna (1 szt.); mapy gospodarczo-turystyczne (3000 szt.); liczba nadajników hot-spot (5 szt.); liczba konferencji - giełd branżowych (3 szt.),
 - wskaźniki rezultatu: liczba deklaracji politycznych i umów nt. długoterminowej współpracy podpisanych w ramach projektu/w efekcie działań projektowych (1 szt.); liczba koncepcji inwestycyjnych przygotowanych w trakcie realizacji projektu (3 szt.); liczba MŚP/organizacji biznesowych biorących udział w sieciach transgranicznych opartych na porozumieniach partnerskich (10 szt.); liczba promowanych przedsiębiorstw polskich i niemieckich (108 szt.); nowo utworzone biuro TCM (1 szt.); opracowana długoterminowa strategia promocji Euromiasta (1 szt.); nowo utworzone miejsca pracy (2 szt.: 1 os. na pełny etat, 1 os. na 35% etatu, tj. 14 h na tydzień);
- Zgodnie z załącznikiem 3 do wniosku o dofinansowanie (po zmianach wprowadzonych z dniem 01.12.2014r.), w planie kosztów dla Partnera nr 1 wyszczególniono następujące rodzaje wydatków kwalifikowalnych: koszty osobowe (kat. 2 - 53.743,29 euro), koszty rzeczowe (kat. 3 - 106.811,71 euro), w tym: podróże (kat. 3.1 - 2.128,94 euro), wyposażenie (kat. 3.2 - 7.513,90 euro), koszty wynajmu (kat. 3.4 - 4.508,34 euro), organizacja biura (kat. 3.5 - 6.016,68 euro), obsługa (kat. 3.7 - 25.377,13 euro), usługi zewnętrzne (kat. 3.9 - 61.266,72 euro), inwestycje (kat. 4 - 15.000,97 euro), w tym: dostawy (kat. 4.3 - 15.000,97 euro), koszty promocji (kat. 5 - 27.635,68 euro), w tym: publikacje, studia (kat. 5.1 - 17.827,80 euro), koszty reklamowe (kat. 5.2 - 9.807,88 euro); łącznie 203.191,65 euro;
- W raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-13 za okres 13.09.2014r.-31.12.2014r. z 16.06.2015r. zadeklarowano wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę: 57.261,06 euro, w tym Beneficjent Wiodący - **45.770,25 euro** (dofinans. 85% - 38.904,72 euro), Partner nr 2 - 11.490,81 euro.

Do ww. raportu załączono dowody zakupu i dowody zapłaty oraz protokoły, wyszczególnione w załączniku Nr 1 do niniejszego podsumowania. Wykazane wydatki odpowiadają kategoriom (kat. 2, 3.4, 3.5, 3.7, 3.9, 4.3, 5.1, 5.2) określonym we wniosku o dofinansowanie. Ponadto w ww. raporcie beneficjent wskazał, że wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu zrealizowano w 100%.

W zakresie zrealizowania wskaźników w ramach projektu beneficjent przedstawił:

- wydruki z trójjęzycznego (wersja: polska, niemiecka, angielska) portalu informacyjno-promocyjnego www.info.gubin-guben.eu z bazą ofert turystycznych i inwestycyjnych, danymi kontaktowymi, z możliwością zamieszczania m.in. aktualności, filmów,
- albumy fotograficzne: Współpraca w Euromieście Gubin-Guben, Euromiasto Gubin-Guben w starej i nowej fotografii;
- foldery promocyjne: Oferta inwestycyjna, Mozaika możliwości; Wycieczki rowerowe oraz sporty wodne, Miasto podwójne nad Nysą;
- film promocyjny Gubin-Guben Euromiasto-Eurostadt;
- mapę gospodarczo-turystyczną Gubin-Guben;

- listy obecności uczestników konferencji, które odbyły się w dniach 25.01.2013r. – Spotkanie noworoczne Euromiasta Gubin-Guben, 28.11.2013r. – Polsko-Niemiecka konferencja gospodarcza, 29.09.2014r. - Polsko-Niemiecka konferencja gospodarcza;
- dokument pn. Strategia promocji Euromiasta Gubin-Guben z 01.12.2014r.;
- dokument pn. Koncepcje inwestycyjne - Gubin (Koncepcja nr 1, Koncepcja nr 2, Koncepcja nr 3);
- umowę o wzajemnej długoterminowej współpracy i promocji produktów turystycznych zawartą w dniu 01.12.2014r. pomiędzy Transgranicznym Centrum Marketingu w Gubinie, a MUT – Marketing und Tourismus Guben e.V.;
- 10 porozumień partnerskich o wzajemnej współpracy w sprawie podjęcia wspólnych działań w zakresie promocji gospodarczej lub turystycznej Euromiasta Gubin-Guben (5 podpisanych z instytucjami polskimi i 5 - z instytucjami niemieckimi);
- dokumentację dotyczącą ofert biura TCM oraz Rejestr spraw (Karta korzystania z usług) za okres 30.08.2012r. – 04.12.2014r.;
- Karty skorzystania z usług dla przedsiębiorstw polskich i niemieckich;
- umowy o pracę koordynatora projektu na pełny etat: na okres próbny na czas określony od 01.11.2011r. do 31.01.2012r., na czas określony od 01.02.2012r. do końca trwania projektu oraz świadectwo pracy.

W oświadczeniu z 10.05.2016r. beneficjent wskazał, iż trwałość projektu jest zachowana, a jego produkty funkcjonują po zakończeniu jego realizacji. Dalsze finansowanie utrzymania bieżącego budynku TCM ponosi Gmina Gubin o statusie miejskim. Punkt informacji turystycznej i promocji gospodarczej jest obsługiwany i wykorzystywany przez Wydział Europejski Urzędu Miejskiego w Gubinie, który kadrowo zapewnia jego obsługę. Budynek TCM jest otwarty od poniedziałku do piątku w godzinach od 9.00 do 15.00. W przypadku świąt i wydarzeń miejskich, punkt czynny jest w także w sobotę i niedzielę. Ponadto w budynku mieści się Centrum Karier Zawodowych oraz pełnione są polsko-niemieckie dyżury policji i straży granicznej.

Podczas weryfikacji postępu rzeczowego w dniu 11.05.2016r. stwierdzono, iż przy ul. Chrobrego 6 w Gubinie mieści się biuro Transgranicznego Centrum Marketingu, na terenie miasta umieszczono zakupione tablice turystyczne i nadajniki HOT SPOT do korzystania z bezpłatnego internetu. Na samochodzie służbowym Urzędu Miejskiego w Gubinie znajdują się naklejki z informacją o projekcie.

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 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;
- została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie w części realizowanej przez Beneficjenta Wiodącego,
- zawiera 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).

Dla potrzeb ewidencji wydatków projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben”, beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową z kontami księgowymi oznaczonymi jako typ „C”.

W oparciu o wydatki wykazane w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-13 (wydatki poniesione przez BW) i wydruki z ewidencji księgowej za okres 01.06.2014r. -

30.06.2014r., 13.09.2014r. - 31.12.2014r. i 01.01.2015r. - 31.12.2015r. stwierdzono, iż beneficjent zaksięgował wydatki w swoim systemie księgowym odrębnie od pozostałych wydatków, na następujących kontach:

- 404-750-75075-4178 i 404-750-75075-4179 – „WYDATKI-ADM.PUBL-PROM.JST-WYNAGR. BEZOS -TCM”;
- 405-750-75075-4118 i 405-750-75075-4119 – „WYD.INW-ADM.PUBL-PROMOCJA JST-SKŁ. SPOŁ. ZUS-TCM”;
- 405-750-75075-4128 i 405-750-75075-4129 – „WYD.INW-ADM.PUBL-PROMOCJA JST-F.PRACY-TCM”;
- 404-750-75075-4048 i 404-750-75075-4049 – „WYD.INW-ADM.PUBL-PROMOCJA JST-DOD. WYNAGR.ROCZNE-TCM”;
- 404-750-75075-4018 i 404-750-75075-4019 – „WYDATKI-ADM.PUBL-PROMOCJA JST-WYNAGR. OSOB TCM”;
- 401-750-75075-4218 i 401-750-75075-4219 – „WYDATKI-ADM.-PROMOCJA JST-ZAKUP MAT.I WYP TCM”;
- 402-750-75075-4378 i 402-750-75075-4379 – „WYD-ADM.PUBL-PROMOCJA zakup usł. telekomun-TCM”;
- 402-750-75075-4358 i 402-750-75075-4359 – „WYDATKI-ADM.PUBL-PROMOCJA-TEL. STACJONARNY-TCM”;
- 401-750-75075-4268 i 401-750-75075-4269 – „WYDATKI-ADM.PUBL-PROM.JST-WODA TCM”;
- 080-750-75075-6058 i 080-750-75075-6059 – „HOT SPOT-Transgraniczne Centrum Marketingu”;
- 402-750-75075-4308 i 402-750-75075-4309 – „WYDATKI-ADMINISTR.-PROMOCJA JST-ZAKUP USŁ.POZ.-INF”;
- 130-750-75075-4048 i 130-750-75075-4049 – „WYD.INW-ADM.PUBL-PROMOCJA JST-DOD. WYNAGR.ROCZNE-TCM”;
- 130-750-75075-4118 i 130-750-75075-4119 – „WYD.INW-ADM.PUBL-PROMOCJA JST-SKŁ. SPOŁ.ZUS-TCM”;
- 130-750-75075-4128 i 130-750-75075-4129 – „WYD.INW-ADM.PUBL-PROMOCJA JST-F.PRACY-TCM”.

W badanym raporcie zadeklarowano wydatki na zakup i montaż nadajników Hot-spot (szt. 5), które zostały przyjęte przez beneficjenta na środki trwałe na podstawie OT z 29.12.2014r. o numerach: 2014/33 - Nadajnik Hot Spot nr 1, 2014/34 - Nadajnik Hot Spot nr 2, 2014/35 - Nadajnik Hot Spot nr 3, 2014/36 - Nadajnik Hot Spot nr 4, 2014/37 - Nadajnik Hot Spot nr 5, 2014/38 - Główny nadajnik - centrala.

W raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-13 za okres 13.09.2014r. - 31.12.2014r. z 16.06.2015r. zadeklarowano wydatki dokonane w ramach XIII i XIV Raportu na łączną kwotę: 57.261,06 euro (dofinansowanie 85% - 48.671,89 euro), w tym Beneficjent Wiodący - **45.770,25 euro** (dofinans. 85% - 38.904,72 euro), Partner nr 2 - 11.490,81 euro (dofinans. 85% - 9.767,17 euro).

W aktach beneficjenta znajduje się dokumentacja wspierająca do ww. raportu (w zakresie wydatków poniesionych przez BW): faktury, rachunki, listy płac, protokoły, dowody płatności, wyszczególniona w załączniku Nr 1 do niniejszego podsumowania.

Beneficjent posiada Certyfikat z 10.04.2015r. wydany przez kontrolera pierwszego stopnia - Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia w zakresie zatwierdzenia wydatków zadeklarowanych przez partnera niemieckiego w kwocie 11.490,81 euro oraz Raporty partnera nr 13 i 14.

W zakresie wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta w kwocie łącznej **45.770,25 euro**, kontroler pierwszego stopnia (Wojewoda Lubuski) wydał następujące dokumenty pn. „Certyfikat - potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia” z: 16.02.2015r. dla Raportu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00/1/13, w którym wykazano całkowite wydatki scertyfikowane w Raporcie - 21.214,83 euro i 13.05.2015r. dla

Raportu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00/1/14, w którym wykazano całkowite wydatki scertyfikowane w Raporcie - 24.555,42 euro.

Na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków umieszczono: nazwę projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben”, numer umowy (WTBR.02.02.00-08-003/10), opis związku wydatku z projektem (kategoria wydatków w Planie kosztów), informacja o poprawności rachunkowej, merytorycznej, adnotacja: „Projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (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, dekretycja dokumentu.

W toku czynności audytowych stwierdzono, że faktury dotyczące energii elektrycznej, dostarczania wody i odprowadzania ścieków oraz wywozu nieczystości odnoszą się jedynie częściowo do realizowanego projektu. W ewidencji księgowej wyodrębnionej dla projektu, jak również w raporcie z postępu realizacji projektu wykazano tylko część wydatku odnoszącą się do projektu.

W trakcie audytu (w zakresie dowodów dokumentujących poniesienie wydatków przez Beneficjenta Wiodącego) potwierdzono, 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,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu.

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.

Zgodnie z umową o dofinansowanie nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00 z 13.09.2011r. (z uwzględnieniem aneksu z 17.09.2014r.) okres realizacji projektu obejmuje: 01.10.2011r. – 31.12.2014r.

W raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-13 za okres 13.09.2014r. - 31.12.2014r. z 16.06.2015r. zadeklarowano wydatki dokonane w ramach XIII i XIV Raportu na łączną kwotę: 57.261,06 euro (dofinansowanie 85% - 48.671,89 euro), w tym Beneficjent Wiodący - **45.770,25 euro** (dofinans. 85% - 38.904,72 euro), Partner nr 2 - 11.490,81 euro (dofinans. 85% - 9.767,17 euro). Beneficjent Wiodący poniósł wydatki w kwocie 45.770,25 euro w zakresie następujących kategorii:

- 2 – koszty osobowe (wynagrodzenie koordynatora) na kwotę 5.442,26 euro,
- 3.4 – koszty wynajmu (opłata za energię elektryczną, woda, ścieki, wywóz nieczystości) na kwotę 124,57 euro,
- 3.5 – organizacja biura (usługi telekomunikacyjne, zakup art. spoż., mat. biurowe, środki czystości) na kwotę 393,27 euro,
- 3.7 – obsługa (zakup identyfikatorów, wydruk plakatów na konferencję, ogłoszenia w prasie o konferencji, materiały i catering, wynajem sali i sprzętu, wygłoszenie referatu) na kwotę 7.253,16 euro,

- 3.9 – usługi zewnętrzne (wykonanie tablic informacyjnych, usługi przewodnika, usługi prawne, umowy zlecenia-doradca, kierownik finansowy, informatyk, sprzętaczka, tablice inf. do hot-spotów) na kwotę 8.729,67 euro,
- 4.3 – dostawy (zakup i montaż nadajników hot-spot) na kwotę 14.242,79 euro,
- 5.1 – publikacje, studia (film promocyjny, album) na kwotę 9.522,00 euro,
- 5.2 – koszty reklamowe (reklama strony internetowej projektu) na kwotę 62,53 euro.

Podczas czynności audytowych beneficjent przedłożył Oświadczenie z dnia 12.05.2016r., w którym poinformował, iż w czasie realizacji projektu oraz w okresie jego trwałości nie osiągnięto żadnych przychodów na projekcie. Centrum Karier Zawodowych przy Ochotniczym Hufcu Pracy, któremu użyczono dwa pomieszczenia, partycypuje procentowo tylko w kosztach utrzymania bieżącego (prąd, wywóz nieczystości stałych, dostarczenie wody i odprowadzenie ścieków). Polsko-niemieckie dyżury policji i straży granicznej pełnione są za zgodą Burmistrza Miasta Gubina i nie pobiera się żadnych opłat za kilkugodzinne w miesiącu przebywanie funkcjonariuszy w jednym z pomieszczeń biura TCM.

Z umów zawartych w dniu 25.08.2014r. nr LWK-BWK-222-01/14 (na okres 01.07.2014r. - 30.06.2015r.) i 23.06.2015r. nr LWK-BOA-222-06/15 (na okres 01.07.2015r. - 30.06.2017r.) pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim (Użyczający), a Lubuską Wojewódzką Komendą Ochotniczych Hufców Pracy z siedzibą w Zielonej Górze (Biorący do używania) wynika, iż użyczający zapewni nieodpłatnie pomieszczenia do prowadzenia Młodzieżowego Centrum Kariery w Gubinie w budynku przy ul. Chrobrego 6 w Gubinie.

Zgodnie z załącznikiem nr 13 *Oświadczenie o możliwości odzyskania podatku VAT* do wniosku o dofinansowanie, Beneficjent Wiodący nie jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT.

W aktach projektu znajduje się Ankieta dot. VAT z 18.02.2016r. dla projektu „Transgraniczne Centrum Marketingu w obszarze rozwoju gospodarczego i promocji turystyki Euromiasta Gubin-Guben” (sporządzona w odpowiedzi na pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z 15.02.2016r.), w której Gmina Gubin oświadczyła, iż zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu Beneficjent nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

I. Na podstawie przedłożonej dokumentacji w odniesieniu do postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Dostawa energii elektrycznej na potrzeby grupy zakupowej utworzonej na podstawie pełnomocnictw udzielonych Prezydentowi Miasta Lubina” stwierdzono, że:

Pełnomocnictwem z 09.04.2013r. Gmina Gubin o statusie miejskim zgłosiła swój udział we wspólnym postępowaniu przetargowym na wyłonienie dostawcy energii elektrycznej do obiektów Zamawiającego i upoważniła Prezydenta Miasta Lubina do dokonania w imieniu Gminy Gubin o statusie miejskim m.in.: wyłonienia w drodze przetargu nieograniczonego dostawcy energii elektrycznej do obiektów wg załącznika zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie wszczęte zostało w dniu 03.08.2013r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu – dostawy w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej pod nr: 2013/S 150-260456. Termin składania ofert określono na 10.09.2013r., godz. 9:00. Z SIWZ wynika, że postępowanie zostanie ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich, na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego przy pok. 106 oraz na stronie internetowej zamawiającego <http://www.bip.um-lubin.dolnyslask.pl>. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej, w dniu 06.09.2013r. pod nr 2013/S 173-298632. Zamawiający wykreślił jedną instytucję w imieniu której dokonywał zakupu energii oraz wydłużył termin składania ofert na 12.09.2013r. godz. 9.00. Z protokołu postępowania wynika, m.in. że: w ramach postępowania wpłynęły 4 oferty. Z postępowania o zamówienie publiczne nie wykluczono wykonawców oraz nie odrzucono żadnej oferty. Najkorzystniejszą ofertę złożyła firma: TAURON Sprzedaż Sp. z o.o. ul. Łagiewnicka 60, 30-417 Kraków na kwotę 40.321.550,11 zł. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało

przesłane w dniu 17.09.2013r. faxem, drogą pocztową oraz wywieszone na stronie internetowej Zamawiającego. Umowa z TAURON Sprzedaż Sp. z o.o. została zawarta w dniu 11.10.2013r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej, w dniu 18.12.2013, pod nr: 2013/S 245-426606.

II. W zakresie „Postępowania w trybie z wolnej ręki na zakup usług dystrybucji energii elektrycznej” ustalono, że beneficjent zastosował tryb zamówienia z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy Prawo zamówień publicznych. Z uzasadnienia wyboru trybu wynika m.in., że: „Prawo energetyczne definiuje pojęcie przesyłania jako transport energii elektrycznej sieciami przesyłowymi w celu ich dostarczenia do sieci dystrybucyjnych lub odbiorcom końcowym przyłączonym do sieci przesyłowych. Zgodnie z art. 3 pkt 5 wskazanej powyżej ustawy pod pojęciem dystrybucja należy rozumieć transport energii elektrycznej sieciami dystrybucyjnymi w celu ich dostarczenia odbiorcom, z wyłączeniem sprzedaży energii. Zgodnie z nowymi przepisami wybór sprzedawcy energii elektrycznej powinien zostać dokonany przez zamawiającego w sposób zapewniający konkurencję. Zamawiający wybrał dostawcę energii w trybie przetargu nieograniczonego. Natomiast podmiotem świadczącym usługi przesyłania i dystrybucji energii elektrycznej powinien być podmiot, do którego sieci przyłączone są nieruchomości zamawiającego. O ile istnieje możliwość wyboru sprzedawcy energii o tyle brak jest możliwości wyboru przedsiębiorstwa energetycznego zajmującego się świadczeniem usług dystrybucji bądź przesyłania energii elektrycznej. Przedsiębiorstwa te działają w obszarze monopolu naturalnego i Zamawiający nie ma innej możliwości niż zawarcie umowy z Operatorem Sieci Dystrybucyjnej na danym terenie, którym jest ENEA Operator Sp. z o.o. Poza tym wysokość stawek za przesył energii jest regulowana przez Urząd Regulacji Energetyki i nie podlega negocjacom. W związku z powyższym uzasadnione jest zastosowanie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy Prawo zamówień publicznych.”

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy – usługi zamieszczono w BZP w dniu 20.06.2012r. pod nr 134275-2012. Pismem z 20.06.2012r. zamawiający przekazał zaproszenie do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki do ENEA Operator Sp. z o.o. Do pisma załączono wzory oświadczeń, opis zamówienia oraz istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy.

Wykonawca złożył oświadczenie stosownie do treści art. 44 ustawy, że spełnia warunki udziału w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na usługę dystrybucji energii elektrycznej z 25.06.2012r., oświadczenie o spełnianiu warunków zawartych w art. 22 ust. 1 pkt 1-4 ustawy pzp z 25.06.2012r. oraz oświadczenie, że stosownie do treści art. 24 ust 1-2 ustawy pzp nie podlega wykluczeniu z udziału w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na usługę dystrybucji energii elektrycznej z 25.06.2012r. Z protokołu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki wynika, że negocjacje z zaproszonym wykonawcą przeprowadzono w dniach 27.06.2012r. - 10.07.2012r. z Enea Operator Sp. z o.o. Zakład Sprzedaży Usług Dystrybucji Zielona Góra ul. Zacisze 15, 65-775 Zielona Góra. Ponadto w piśmie z 25.06.2012r. wykonawca wskazał, że spełnia warunki art. 67 ust. 1 pkt. 1 lit a ustawy Pzp i poinformował, że jest Operatorem Sieci Dystrybucyjnej wyznaczonym przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki, a jednym z podstawowych obowiązków OSD jest równoprawne traktowanie użytkowników systemu dystrybucyjnego, zatem negocjacje odnośnie zapisów umownych mają charakter wybiórczy. Rozliczenia z tytułu świadczonych usług dystrybucji energii elektrycznej odbywać się będą zgodnie z obowiązującą Taryfą dla usług dystrybucji energii elektrycznej zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki. Umowa nr 3_10107853 o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej (dot. budynku Gminy Gubin o statusie miejskim ul. Piastowska 24, Gubin) została zawarta w dniu 26.06.2012r. Umowa weszła w życie w dniu 01.09.2012r. i została zawarta na czas nieokreślony. Umowa nr 10107853/III/ZOK-4 (dot. obiektów Gminy w podziale na jednostki organizacyjne określone w zał. nr 1 do umowy) została zawarta w dniu 30.06.2012r. Umowa weszła w życie w dniu 01.07.2012r. i została zawarta na czas nieokreślony. Załącznikiem nr 1 do umowy jest zestawienie obiektów odbiorcy w podziale na jednostki organizacyjne. Aneks nr 1 z 05.09.2012r.

wprowadzono zmiany do załącznika nr 1 do umowy dodając 13 obiektów odbiorcy, które będą obsługiwane przez operatora od 1.09.2012r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – usługi zamieszczono w BZP pod nr 202569-2012 w dniu 20.09.2012r.

W odniesieniu do ww. postępowań trakcie audytu stwierdzono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności.

III. W zakresie objętym audytem stwierdzono, że Gmina Gubin o statusie miejskim posiada dokumenty dotyczące wyboru wykonawców (m.in. zapytania ofertowe, oferty, notatki, zlecenia, protokoły, umowy, faktury, rachunki) na wykonanie/zakup/usługę:

- projektu i wydruku plakatów o konferencji gospodarczej,
- ogłoszenia o konferencji w prasie lokalnej,
- materiałów konferencyjnych,
- cateringu na konferencji,
- wynajmu sali na konferencję,
- wynajmu sprzętu do tłumaczenia symultanicznego,
- tablic informacyjnych,
- filmu i spotu reklamowego,
- usług prawnych,
- doradcy w zakresie rozwoju gospodarczego i promocji przedsiębiorczości w ramach projektu,
- pełnienia funkcji Kierownika finansowego projektu,
- pomocy informatycznej,
- usługi sprzątania pomieszczeń biura TCM,
- usługi przewodnika turystycznego,
- zakupu i montażu nadajników hot-spot,
- tablic informujących o położeniu hot-spot,
- projektu, wykonania i publikacji albumu,
- wygłoszenia referatu na konferencji gospodarczej w dniu 29.09.2014r.,
- reklamy strony internetowej projektu,
- artykułów spożywczych, tonerów, materiałów biurowych, środków czystości,
- dostarczania wody i odprowadzania ścieków oraz wywozu nieczystości,
- usług telekomunikacyjnych,
- wynagrodzenia koordynatora projektu.

W oświadczeniu z 21.04.2016r. beneficjent wskazał, iż w Urzędzie Miejskim w Gubinie nie ma regulaminu wydatkowania środków finansowych poniżej 30.000 euro. Wszelkie zamówienia dokonywane są w sposób rzeczowy, rzetelny pod względem ekonomicznym i prawnym, z zachowaniem zasad konkurencyjności. Zakupy usług i dostaw dokonywane są po analizie cen, po uprzednim zapytaniu w formie maila lub pisma przesłanego drogą pocztową lub telefonicznie.

W związku z powyższym stwierdzono, że Beneficjent:

- udokumentował dokonanie rozeznania rynku w celu wyłonienia wykonawcy,
- zawarł umowy z wykonawcami, których oferty uznano za najkorzystniejsze,
- zachował zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców/usługobiorców /dostawców oraz pisemności.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

We wniosku o dofinansowanie (z 22.08.2014r.) w pkt. 5.2 znajduje się zapis: „Projekt ma neutralny wpływ na środowisko. Planowane działania nie wpłyną negatywnie na zasoby naturalne, zatem projekt nie przyczyni się do degradacji środowiska – żaden z efektów nie wpłynie na otoczenie szkodliwie. Projekt realizowany będzie z zachowaniem jakości środowiska naturalnego – rozwój bez degradacji.”

W ramach projektu zaplanowano m.in. udostępnienie mieszkańcom, turystom i przedsiębiorcom bezpłatnego Internetu bezprzewodowego poprzez hot-spot i w związku z tym dokonano następujących zgłoszeń do Starosty Powiatowego w Krośnie Odrzańskim:

- Zgłoszenie z 08.08.2014r. dotyczące wykonania robót budowlanych polegających na montażu sześciu nadajników JRC-24 na koronie baszty i anteny Airmax Sector 2G wraz z załącznikami,
- Zgłoszenie z 02.09.2014r. dotyczące wykonania robót budowlanych polegających na postawieniu lekkiego masztu kratownicowego o wys. 12 m z odciągami linowymi do radiowego szerokopasmowego łącza internetowego hot-spot wraz z załącznikami.

Na pierwszych stronach ww. zgłoszeń umieszczono adnotację „Nie wnoszę sprzeciwu” wraz z podpisem i pieczęcią (z upoważnienia Starosty) Naczelnika Wydziału Budownictwa, Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim oraz datami odpowiednio: 11.09.2014r. i 03.09.2014r.

W trakcie audytu ustalono, że projekt nie wiąże się z żadnymi działaniami, w szczególności inwestycyjnymi, które mogłyby pogorszyć stan środowiska naturalnego, a realizacja projektu nie stworzyła zagrożenia dla środowiska.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

We wniosku o dofinansowanie (z 22.08.2014r.) w pkt. 5.5 na pytanie „Czy projekt powinien zostać wdrożony zgodnie ze wspólnotowymi zasadami pomocy publicznej?” odpowiedziano NIE.

Wg zapisów wniosku o dofinansowanie - część 1.7. „miejsce realizacji Projektu” wskazuje: kraj - Polska, podregion - zielonogórski, powiat - krośnieński, gmina - Gubin. Beneficjentem Wiodącym jest Gmina Gubin na prawach miejskich – jednostka samorządu terytorialnego, partnerami MUT - Marketing und Tourismus Guben e.V. i Miasto Guben.

Projekt zakłada stworzenie w Gubinie polsko - niemieckiego centrum promującego obszary aktywności gospodarczej obu miast, możliwości inwestycyjne oraz walory turystyczne. Ma on także na celu zebranie informacji gospodarczo-turystycznych i udostępnienie ich mieszkańcom, turystom, przedsiębiorcom, a także potencjalnym inwestorom. Partnerem projektu będzie gubeńskie stowarzyszenie działające w dziedzinie promocji turystyki, które w ramach projektu rozszerzy swoją ofertę informacyjno-promocyjną o miasto Gubin. Wnieście ono doświadczenie w zakresie promocji turystyki i będzie dostarczać na bieżąco informacje z Guben. TCM zlokalizowane będzie w pobliżu przejścia granicznego i przez to będzie łatwo dostępne zarówno dla polskiej jak i niemieckiej strony.

Przeanalizowano ścieżkę dotyczącą występowania pomocy publicznej i ustalono, że przedmiotowy projekt ma na celu rozwój i promocję obszarów aktywności gospodarczej i turystycznej Euromiasta Gubin-Guben poprzez prowadzenie transgranicznego marketingu i promocji walorów gospodarczych i turystycznych zlokalizowanych w obszarze Gubina i Guben, nie jest związany z prowadzeniem działalności gospodarczej i nie spowoduje jej rozpoczęcia. Stwierdzono, że wsparcie finansowe nie zakłóca konkurencji i nie ma wpływu na wymianę handlową między państwami UE.

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.

We wniosku o dofinansowanie (z 22.08.2014r.) w pkt. 3.14 *Działania informacyjne i promocyjne dotyczące projektu / w ramach projektu* wskazano, iż promocja projektu będzie realizowana zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 oraz Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1080/2006. Informacje o udziale środków EFRR w ramach EWT opublikowane będą na stronach internetowych Beneficjenta i Partnera oraz portalu internetowym powstałym w ramach projektu, a także we wszelkich publikacjach wydanych w ramach projektu, materiałach konferencyjnych i promocyjnych. Miejsca, gdzie ulokowane zostaną hot-spoty oznaczone zostaną za pomocą tablic informacyjnych. Dodatkowo wszelka pozostała dokumentacja projektowa oraz korespondencja związana z realizacją projektu będzie opatrzona logo UE i programu EWT. O projekcie informowane będą również lokalne gazety po obu stronach granicy. Wszelkie materiały ukazać się w wersji polskiej i niemieckiej.

Strona internetowa projektu www.info.gubin-guben.eu opatrzona została logo PO PL-BB, emblematem Unii Europejskiej, hasłem PO PL-BB „Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość” oraz informacją o finansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego: Projekt współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013. Zawiera również informacje o projekcie: realizacja, rezultaty, wydarzenia, dane kontaktowe osób zaangażowanych w realizację projektu oraz dane osób do kontaktu, m.in. koordynatora projektu.

Stwierdzono, że na:

- albumach fotograficznych: Współpraca w Euromieście Gubin-Guben, Euromiasto Gubin-Guben w starej i nowej fotografii,
- folderach promocyjnych: Oferta inwestycyjna, Mozaika możliwości; film promocyjny Gubin-Guben Euromiasto-Eurostadt,
- mapie gospodarczo-turystycznej Gubin-Guben,
- listach obecności uczestników konferencji: w dniu 25.01.2013r. – Spotkanie noworoczne Euromiasta Gubin-Guben; w dniu 28.11.2013r. – Polsko-Niemiecka konferencja gospodarcza; w dniu 29.09.2014r. - Polsko-Niemiecka konferencja gospodarcza,
- Kartach usług doradczych,
- umowie o wzajemnej długoterminowej współpracy i promocji produktów turystycznych z 01.12.2014r.,
- 10 porozumieniach partnerskich o wzajemnej współpracy zawartych z instytucjami,
- ogłoszeniach zamieszczonych w dwutygodniku Wiadomości Gubińskie z 19.09.2014r. (informacja o konferencji polsko-niemieckiej, zaplanowanej na 29.09.2014r.) i z 12.12.2014r. (informacja o stronie internetowej projektu wraz ze zdjęciem TCM),
- zdjęciu z Polsko-Niemieckiej Konferencji Gospodarczej Euromiasta Gubin-Guben z dnia 29.09.2014r., przedstawiającym prezentację wyświetlaną podczas konferencji

znajduje się logo Programu, emblemat Unii Europejskiej, informacja o współfinansowaniu ze środków EFRR, hasło promocyjne programu operacyjnego.

Ponadto na przedmiotach zakupionych na konferencję tj. USB (niebieski), kubek (niebiesko-biały), długopis metalowy, zestaw upominkowy (długopis czarny + wizytownik metalowy), torba z materiału koloru niebieskiego z długimi uchwytami, uchwyt do notatek z klipsem, kalendarz biurkowy, teczka skórzana w kolorze czarnym zamykana na suwak, umieszczono logo PO PL-BB i emblemat Unii Europejskiej oraz Gubin-Guben Euromiasto-Eurostadt.

Podczas weryfikacji postępu rzeczowego w dniu 11.05.2016r. stwierdzono, iż na terenie miasta umieszczono 4 tablice turystyczne (2 szt. jednostronne i 2 szt. dwustronne) oraz 5 nadajników HOT

SPOT wraz z tablicami informującymi o ich położeniu, na których znajduje się logo Programu, emblemat Unii Europejskiej, informacja o współfinansowaniu ze środków EFRR, hasło promocyjne programu operacyjnego.

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.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet, mężczyzn i niepełnosprawnych.

Projekt (zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie - pkt 5.3) w zakresie równości szans ma pozytywny wpływ: „Projekt ma pozytywny wpływ na realizację polityki równych szans. Rekrutacja dla dwóch nowych stanowisk pracy będzie przebiegać z zachowaniem zasady równości kobiet i mężczyzn na rynku pracy. Ponadto nikt nie będzie dyskryminowany ze względu na pochodzenie, światopogląd, narodowość, wyznanie - zarówno przy przyjmowaniu do pracy, jak i przy awansie zawodowym. Projektodawca gwarantuje również realizację polityki równości szans przy działaniach merytorycznych. Żaden z adresatów projektu nie będzie dyskryminowany ze względu na pochodzenie, światopogląd, narodowość, wyznanie.”

We wniosku o dofinansowanie określono pozytywny wpływ projektu na rozwój zatrudnienia: „Projekt przewiduje zatrudnienie dwóch osób na umowę o pracę (koordynator, pracownik oddelegowany do pracy biura przez Partnera nr 2) przez okres realizacji całego projektu, tj. przez 36 miesięcy. Przewiduje się również zatrudnienie personelu na umowę-zlecenia. Dodatkowo projekt będzie miał wpływ na rozwój zatrudnienia u odbiorców projektu, czyli m.in. przedsiębiorców korzystających ze wsparcia przewidzianego w projekcie”.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

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

W raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-13 za okres 13.09.2014r. – 31.12.2014r. z 16.06.2015r. zadeklarowano wydatki dokonane w ramach XIII i XIV Raportu na łączną kwotę: 57.261,06 euro (dofinansowanie 85% - 48.671,89 euro), w tym Beneficjent Wiodący - **45.770,25 euro** (dofinans. 85% - 38.904,72 euro), Partner nr 2 - 11.490,81 euro (dofinans. 85% - 9.767,17 euro).

Certyfikatem z 10.04.2015r. wydanym przez kontrolera pierwszego stopnia - Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia zatwierdzono wydatki zadeklarowane przez partnera niemieckiego w kwocie 11.490,81 euro.

Dokument pn. „Certyfikat - potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia” z 16.02.2015r. dla Raportu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00/1/13 złożonego przez Beneficjenta Wiodącego stanowi: całkowite wydatki scertyfikowane w Raporcie - 21.214,83 euro (w tym EFRR 18.032,61 euro), wartość niescertyfikowanych wydatków w ramach raportu - 0,00 euro.

Dokument pn. „Certyfikat - potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia” z 13.05.2015r. dla Raportu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-00/1/14 złożonego przez Beneficjenta Wiodącego stanowi: całkowite wydatki scertyfikowane w Raporcie - 24.555,42 euro (w tym EFRR 20.872,11 euro), wartość niescertyfikowanych wydatków w ramach raportu - 0,00 euro.

Łącznie z ww. raportów złożonych przez Beneficjenta Wiodącego, całkowite wydatki scertyfikowane wynoszą **45.770,25 euro** (w tym EFRR 38.904,72 euro).

Z wydruku - Zestawienie operacji z rachunku bankowego nr 42 1020 5402 0000 0102 0256 3450 Gminy Gubin o statusie miejskim w PKO BP S.A. wynika, iż w dniu 21.08.2015r. beneficjent otrzymał

z Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju środki w kwocie 48.671,89 euro (tytułem: „refundacja wydatków z EFRR - Raport nr WTBR.02.02.00-08-003 10-13 KTR 6094”).

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, że płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty.

Załącznik:

1. Zestawienie wydatków poniesionych przez Beneficjenta Wiodącego – Gminę Gubin o statusie miejskim i wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.02.02.00-08-003/10-13.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Justyna Trębska

INSPEKTOR
Kontrolny Skarbowej

mgr inż. Justyna Trębska.....

31.05.2016r.

2. Sylwia Kula

KOMISARZ SKARBOWY

mgr inż. Sylwia Kula.....

31.05.2016r.

Otrzymują:

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

