



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr 1

Znak sprawy UKS08W1BE.7112.11.2016

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie
Wojewódzkim dla projektu nr 100104511 pn. „*Chronić, gasić
i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa*” w ramach
prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego
Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013**

Zielona Góra, czerwiec 2016r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Projektu – Gmina Przewóz w projekcie nr 100104511 pod nazwą „Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013, zostały przeprowadzone przez Magdalenę Rurzyńską – inspektora kontroli skarbowej i Monikę Szewczyk – starszego referendarza z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL_SN-179/2016 z 02.03.2016r. 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 oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie dla projektu pt. „Chronić, gasić i ratować bez granic – ochrona przeciwpożarowa”,
- umowę o dofinansowanie na realizację ww. projektu zawartą w dniu 13.07.2012r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy – Bankiem Wsparcia w Dreźnie (SAB), a Gminą Krauschwitz (Partner Wiodący) wraz z aneksami z 19.03.2014r., 14.05.2014r. oraz 19.06.2015r.,
- wniosek o płatność nr 2 za okres 18.04.2013r. – 07.05.2014r. wraz z załącznikami: Zestawieniem dowodów księgowych wydatków i Sprawozdaniem z postępu w realizacji projektu,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. wniosku o płatność, której szczegółowe zestawienie przedstawiono w zał. nr 1 do niniejszego podsumowania.

W dniach 19.05.2016r. oraz 07.06.2016r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego realizowanego projektu w Gminie Przewóz w zakresie wydatków wykazanych w audytowanym wniosku o płatność. Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy projekt jest realizowany zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1.	2	1.718,97	ND	1.718,97	ND

- dokumenty wymienione w pkt A.1 niniejszego podsumowania,
- wydruki z ewidencji księgowej Gminy Przewóz za okres 01.2014r. - 05.2014r. dla kont: 080-754-75412-6057W-901037W i 080-754-75412-6059W-901037W „Środki trw. w budowie – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - Ochotnicze straż pożarne – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – Projekt na zakup średniego samochodu z gminą Krauschwitz”.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wszystkie operacje odnoszące się do projektu są księgowane odrębnie od pozostałych wydatków i wyszczególnione w systemie księgowym Partnera Projektu,

- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, dowodami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- wniosek o płatność jest poprawny (zgodny z zapisami księgowymi) i oparty na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach,
- 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 nr 1828/2006);

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt A.1 niniejszego podsumowania pod kątem ustalenia, czy:

- wydatki zadeklarowane w objętym badaniem wniosku o płatność zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- budżet wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z wnioskiem o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z Wytocznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 oraz Wspólnego Uszczegółowienia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007–2013 oraz zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu,
- wydatki zostały wykazane w ww. zestawieniach dowodów tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację wymienioną w pkt A.1 niniejszego podsumowania pod kątem ustalenia, czy przy ponoszeniu wydatków zostały zachowane zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności oraz gospodarności.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

Obszary wykazane w pkt 3.3 i 3.4 zostały objęte czynnościami audytowymi w trakcie audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia GIKS nr MF-DO-PWT_PL_SN-208/2014 z dnia 26.03.2014r. Wydano stosowne podsumowanie ustaleń, doręczone do LUW w Gorzowie Wlkp. przy piśmie znak UKS0891/W1BE/722/22/14 z 30.06.2014r.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto materiały promocyjne (czapki, termo-kubki), oraz ogłoszenia w tygodniku „Moja Gazeta” o szkoleniach realizowanych w ramach projektu, z tytułu których zadeklarowano wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku o płatność nr 2 w kategorii *Wydatki na działania informacyjno-promocyjne*. Czynnościami audytowymi objęto również dokumentację dotyczącą projektu (m.in. zamówienia, notatki służbowe, umowy o dzieło, listy obecności na szkoleniach realizowanych w ramach projektu), dokumentację fotograficzną wykonaną podczas realizacji ww. szkoleń oraz zapytania ofertowe zamieszczone na stronie internetowej Partnera Projektu. Ponadto w dniach 19.05.2016r. i 07.06.2016r. podczas weryfikacji postępu rzeczowego sprawdzono oznakowanie miejsca realizacji inwestycji.

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

Niniejszy obszar został objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia GIKS nr MF-DO-PWT_PL_SN-208/2014 z dnia 26.03.2014r. Wydano stosowne podsumowanie ustaleń, doręczone do LUW w Gorzowie Wlkp. przy piśmie znak UKS0891/W1BE/722/22/14 z 30.06.2014r.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie na realizację projektu z dnia 13.07.2012r. wraz z ww. aneksami,
- wniosek o płatność nr 2 za okres 18.04.2013r. – 07.05.2014r. wraz z załącznikami: Zestawieniem dowodów księgowych wydatków, Sprawozdaniem z postępu w realizacji projektu oraz Protokołem kontroli z art. 16 nr [2],
- wyciąg bankowy nr 1/2014 z 09.12.2014r. z rachunku Gminy Przewóz prowadzonego w PKO BP SA o numerze 64 1020 5402 0000 0602 0238 8791 (w walucie EUR),

pod kątem ustalenia, czy płatność, jaka została wypłacona Partnerowi Projektu (Gminie Przewóz) 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 – Saksonia 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006).

Niniejszy obszar został objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia GIKS Nr MF-DO-PWT_PL_SN-208/2014 z dnia 26.03.2014r. Wydano stosowne podsumowanie ustaleń, doręczone do LUW w Gorzowie Wlkp. przy piśmie znak UKS0891/W1BE/722/22/14 z 30.06.2014r. W ww. podsumowaniu ustaleń potwierdzono, że projekt m.in. spełnia wymogi określone we Wspólnym Uszczegółowieniu PO WT Polska – Saksonia 2007–2013 w zakresie: beneficjenta (partnerów), celu projektu, miejsca realizacji, kryteriów współpracy transgranicznej.

W trakcie obecnych czynności audytowych ustalono, iż:

- od poprzedniego audytu dokonano zmiany umowy o dofinansowanie na realizację projektu pt.: „Chronić, gasić i ratować bez granic - ochrona przeciwpożarowa” z dnia 13.07.2012r. (aneksy z 14.05.2014r. oraz 19.06.2015r.). Z ww. umowy (po zmianach wprowadzonych ww. aneksami) wynika, iż:
 - ✓ łączna suma wydatków związanych z realizacją Projektu wynosi 288.975,54 euro, wydatki kwalifikowalne to kwota 284.533,03 euro, w tym wydatki przypadające na Partnera Projektu - Gmina Przewóz (PP 1) wynoszą 181.718,97 euro (całość jako kwalifikowalne), wydatki Partnera Wiodącego – Gmina Krauschwitz (PW) to kwota 107.256,57 euro (w tym wydatki kwalifikowalne 102.814,06 euro),
 - ✓ na realizację projektu Partner Wiodący otrzymuje dofinansowanie ze środków EFRR w formie bezzwrotnej dotacji w wysokości 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych w projekcie, nie więcej niż 241.853,06 euro,
 - ✓ w planie wydatków dla Gminy Przewóz ujęto następujące kategorie: usługi obce (714,38 euro); wydatki rzeczowe (1.004,59 euro), w tym: koszty podróży (119,06 euro), wydatki związane z organizacją spotkań, konferencji i seminariów (620,05 euro) i wydatki na działania informacyjno-promocyjne (265,48 euro); wydatki inwestycyjne (180.000,00 euro),
 - ✓ dofinansowanie ze środków UE dla Gminy Przewóz wynosi 154.461,12 euro (wg wyliczenia tj. 181.718,97 euro x 85%),

- ✓ projekt realizowany jest w okresie od 24.01.2012r. do 30.09.2014r.; początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST, tzn. od 24.01.2012r.,
- ✓ we wskaźnikach odnoszących się do projektu ujęto m.in.: liczba projektów ze wspólnym finansowaniem (1), liczba projektów ze wspólną realizacją (1), liczba projektów ze wspólnym personelem (1), liczba projektów ze wspólnym planowaniem (1), liczba operacji, które służą współpracy w zakresie usług publicznych (1), liczba osób, które biorą udział we wspólnych działaniach edukacyjnych i szkoleniowych (20), liczba partnerów projektu, którzy wcześniej nie uzyskali wsparcia w ramach Programu Celu 3 albo jego poprzednika Programu Interreg III A (2),
- ✓ okres trwałości obejmuje 5 lat od momentu zakończenia projektu i kończy się dnia 30.09.2019r.,
- ✓ realizacja projektu została zakończona.

We wniosku o płatność nr 2 wykazano dla Gminy Przewóz jako kwotę refundacji – 1.461,12 euro. W Zestawieniu wydatków załączonym do ww. wniosku o płatność ujęto jako wydatki zatwierdzone przez Kontrolera z art. 16: ogółem 1.718,97 euro, z tego wydatki w kat.: zlecenie usług - 714,38 euro, koszty podróży - 119,06 euro, wydatki związane z organizacją spotkań, konferencji i seminariów - 620,05 euro, wydatki na działania informacyjno-promocyjne - 265,48 euro. Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków stanowi zał. nr 1 do niniejszego podsumowania.

W dniach 19.05.2016r. oraz 07.06.2016r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego realizowanego projektu w Gminie Przewóz w zakresie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono, że realizacja projektu nastąpiła zgodnie z umową o dofinansowanie.

- 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 nr 1828/2006*).

W trakcie audytu ustalono, że we wniosku o płatność nr 2 wykazano dla Partnera 1 – Gminy Przewóz jako kwotę refundacji (po kontroli z art. 16) – 1.461,12 euro (co stanowi 85% kwoty 1.718,97 euro – zadeklarowane wydatki kwalifikowalne). W Zestawieniu dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach PO WT Polska – Saksonia 2007–2013, załączonym do ww. wniosku, kwalifikowalna wartość wydatku wg Partnera Współpracy wynosi 1.718,97 euro (7.218,72 zł). Wielkość zadeklarowanych wydatków w ww. wniosku jest zgodna z Zestawieniem dowodów załączonym do wniosku oraz dowodami potwierdzającymi poniesione wydatki (faktury, rachunki do umów o dzieło, dowody zapłaty), których zestawienie stanowi zał. nr 1 do niniejszego podsumowania.

Wydatki w kwocie 7.218,72 zł, wykazane w zestawieniu dowodów księgowych załączonych do wniosku o płatność nr 2 zostały ujęte w ewidencji księgowej Gminy Przewóz wyodrębnionej dla projektu na kontach: 080-754-75412-6057W-901037W i 080-754-75412-6059W-901037W. Na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków umieszczono: numer wniosku, nazwę Projektu, kategorię i opis wydatku, nr księgowy, informację o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej, podstawę prawną zastosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo Zamówień Publicznych, datę i formę zapłaty, adnotację o treści: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007-2013”.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono, że:

- Gmina Przewóz posiada, wystawione i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Projektu,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi w Gminie Przewóz,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym Partnera Projektu, w sposób umożliwiający ich identyfikację.

- 3) W badanym zakresie potwierdzono, 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 trakcie audytu ustalono, że:

- zgodnie z umową o dofinansowanie z dnia 13.07.2012r. (z uwzględnieniem aneksów) okres realizacji projektu to 24.01.2012r. - 30.09.2014r. Przed upływem powyższego okresu realizacja projektu musi zostać zakończona, łącznie z pokryciem wszystkich wydatków partnerów współpracy. Początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST, tj. od 24.01.2012r.,
- w audytowanym wniosku o płatność nr 2 Partner Wiodący zawnioskował o refundację poniesionych wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1.718,97 euro, w całości dot. Partnera Projektu (Gminy Przewóz). Z dokumentów źródłowych wykazanych w ww. wniosku o płatność wynika, że dowody księgowe wystawione zostały w okresie 04-29.04.2014r., płatności dokonano w okresie od 11.04.2014r. do 07.05.2014r.

Umową o dofinansowanie z dnia 13.07.2012r. na realizację przedmiotowego projektu (zmienioną ww. aneksami) przyznano dofinansowanie dla PP 1 (Gmina Przewóz), w kwocie 154.461,12 euro (wydatki kwalifikowalne - 181.718,97 euro, w tym: usługi obce - 714,38 euro, koszty podróży - 119,06 euro, wydatki związane z organizacją spotkań, konferencji i seminariów - 620,05 euro, wydatki na działania informacyjno-promocyjne - 265,48 euro, wydatki inwestycyjne - 180.000,00 euro).

W Zestawieniu wydatków dotyczących badanego wniosku o płatność nr 2 wykazano pozycje wydatków: zlecenie usług - 714,38 euro, koszty podróży - 119,06 euro, wydatki związane z organizacją spotkań, konferencji i seminariów - 620,05 euro, wydatki na działania informacyjno-promocyjne - 265,48 euro (łącznie 1.718,97 euro - kwalifikowalna wartość wydatku wg partnera współpracy, zatwierdzona przez Kontrolera z art. 16). Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków stanowi zał. nr 1 do niniejszego podsumowania.

Zadeklarowane wydatki spełniają wymogi Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 oraz Wspólnego Uszczegółowienia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007–2013.

Na podstawie Zestawienia wydatków załączonego do wniosku o płatność nr 2 oraz dokumentacji potwierdzającej poniesienie ww. wydatków stwierdzono, iż do kosztów kwalifikowalnych projektu zaliczono podatek od towarów i usług, który został faktycznie poniesiony przez Gminę Przewóz. Zgodnie z Oświadczeniem o kwalifikowalności VAT z dnia 15.02.2012r. (załączonym do wniosku o płatność) Gmina Przewóz, realizując projekt *"Chronić, gasić i ratować bez granic - ochrona przeciwpożarowa"* nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT oraz zobowiązała się do zwrotu zrefundowanej w ramach ww. projektu części poniesionego podatku VAT, jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku.

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 trakcie audytu ustalono, iż wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały dokonane z zastosowaniem z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004r. – Prawo Zamówień Publicznych. W świetle zapisów art. 4 pkt 8 ustawy Pzp przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro (od 16.04.2014r. – 30.000 euro).

Zgodnie z oświadczeniem Partnera Projektu z 07.06.2016r. *„Gmina Przewóz nie posiada regulacji wewnętrznych dotyczących zakupów poza Prawem Zamówień Publicznych, poniżej 30.000,00 €. Wybór*

wykonawcy zawsze poprzedzony jest badaniem rynku - telefoniczne rozpoznanie, zapoznanie się z ofertami na stronach internetowych, ogłoszenie zapytania na stronie internetowej, zapytania poprzez e-mail”.

W zakresie wydatków objętych badaniem potwierdzono, iż Partner Projektu zamieszczał na własnej stronie internetowej zapytania ofertowe dot. wykonania usług/dostaw realizowanych w ramach projektu, dokonywał telefonicznego rozeznania rynku lub sporządzał notatki służbowe z badania rynku na realizację ww. usług/dostaw. W powyższych zapytaniach ofertowych wskazywano, iż wybór najkorzystniejszej oferty nastąpi w oparciu o następujące kryteria: cena - 100%. Ponadto notatki służbowe z badania rynku zawierały informację, iż dokonując wyboru wykonawców usług realizowanych w ramach przedmiotowego projektu, Partnerowi Projektu zależało, aby wybrany usługodawca był solidny, rzetelny, miał duże doświadczenie. Wyboru ofert dokonano w oparciu o przyjęte kryteria wyboru. Dokumenty wspomagające w zakresie wyboru wykonawców ww. usług/dostaw opisano szczegółowo w zał. nr 1 do niniejszego podsumowania.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono, że przy ponoszeniu wydatków Partner Projektu zachował zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności oraz gospodarności.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Niniejszy obszar został objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia GIKS nr MF-DO-PWT_PL_SN-208/2014 z dnia 26.03.2014r. Wydano stosowne podsumowanie ustaleń, doręczone do LUW w Gorzowie Wlkp. przy piśmie znak UKS0891/W1BE/722/22/14 z 30.06.2014r., w którym potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Niniejszy obszar został objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia GIKS nr MF-DO-PWT_PL_SN-208/2014 z dnia 26.03.2014r. Wydano stosowne podsumowanie ustaleń, doręczone do LUW w Gorzowie Wlkp. przy piśmie znak UKS0891/W1BE/722/22/14 z 30.06.2014r., w którym potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono, że dokumentacja dotycząca projektu (m.in. zamówienia, notatki służbowe, umowy o dzieło, listy obecności na szkoleniach zrealizowanych w ramach projektu), materiały promocyjne (tj. termo-kubki, czapki), ogłoszenia prasowe z informacją o ww. szkoleniach oraz zapytania ofertowe zamieszczone na stronie internetowej Partnera Projektu, zawierały:

- logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz hasło: „Inwestujemy w waszą przyszłość”,
- logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007–2013.

Ponadto podczas wizytacji w miejscu realizacji projektu w Przewozie w dniach 19.05.2016r. oraz 07.06.2016r. ustalono, iż:

- na zakupionym w ramach projektu samochodzie pożarniczym umieszczona jest naklejka zawierająca logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym, logo POWT Polska - Saksonia 2007–2013, hasło Programu Operacyjnego,
- tablica informacyjna umieszczona na budynku remizy strażackiej w Przewozie zawiera: logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym, logo POWT Polska - Saksonia 2007–2013, hasło Programu Operacyjnego, nazwę realizowanego projektu.

W trakcie czynności audytowych, na podstawie przedłożonej przez Gminę Przewóz dokumentacji (zdjęcia z realizacji szkoleń w Przewozie w dniach 12 i 26.04.2014r., organizowanych w ramach projektu) ustalono również, iż miejsca realizacji ww. szkoleń zostały oznaczone stosownymi logotypami.

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 unijnych.

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

Niniejszy obszar został objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia GIKS nr MF-DO-PWT_PL_SN-208/2014 z dnia 26.03.2014r. Wydano stosowne podsumowanie ustaleń, doręczone do LUW w Gorzowie Wlkp. przy piśmie znak UKS0891/W1BE/722/22/14 z 30.06.2014r., w którym potwierdzono zgodność projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W trakcie audytu ustalono, że w ramach wniosku o płatność nr 2 za okres 18.04.2013r. – 07.05.2014r., Partner Wiodący (Gmina Krauschwitz), zawnioskował o refundację poniesionych wydatków kwalifikowanych w wysokości 1.461,12 euro (co stanowi 85% kwoty 1.718,97 euro). Refundacja dotyczyła zatwierdzonych przez Kontrolera wydatków kwalifikowanych Partnera 1 (Gminy Przewóz). Dofinansowanie, zgodnie z zapisami ww. wniosku o płatność, miało zostać przebrane na rachunek bankowy Partnera Wiodącego, prowadzony w Oberlausitz – Niederschlesische Sparkasse.

W dniu 09.12.2014r. Partner Wiodący przekazał na rachunek Gminy Przewóz (prowadzony w euro) kwotę 1.461,12 euro tytułem: PROJEKT 100104511 (wyciąg bankowy nr 1/2014 z 09.12.2014r.).

Mając powyższe na uwadze potwierdzono, że kwota jaka została wypłacona Partnerowi Projektu jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty.

Wykaz załączników:

1. Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w ramach projektu, wykazanych w sprawozdaniu nr 2 z postępu w realizacji projektu za okres 18.04.2013r. - 07.05.2014r.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Magdalena Rurzyńska


Inspektor Kontroli Skarbowej

mgr inż. Magdalena Rurzyńska

.....2016-06-15.....

STARSZY REFERENDARZ

2. Monika Szewczyk


Monika Szewczyk

.....2016-06-15.....

Otrzymują:

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