



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr ...*2*...

UKS08W1BE.7112.8.2016.3

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.
(Kontroler I stopnia) dla projektu nr 100063114 pod nazwą
*„Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań
polsko-niemieckich”*, w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej
Polska – Saksonia 2007–2013**

Zielona Góra, lipiec 2016 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe, przeprowadzone na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL_SN-179/2016 z dnia 02.03.2016r., dotyczyły wydatków Partnera Wiodącego tj. Lubskiego domu Kultury w projekcie nr 100063114 pod nazwą „*Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich*”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska– Saksonia 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 trakcie czynności audytowych badaniem objęto:

- wniosek o dofinansowanie zarejestrowany 16.04.2010r. dla projektu pt. „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich”,
- umowę partnerską zawartą w dniu 27.01.2010r. pomiędzy Partnerem Wiodącym – Lubskim Domem Kultury a Partnerem Projektu – Landesverband Künstlerhäuser Sachsen,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 20.12.2010r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy – Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”) a Lubskim Domem Kultury wraz z aneksami z 22.03.2011r., 11.10.2011r., 12.07.2012r., 11.10.2012r., 03.12.2012r., 20.02.2014r., 20.10.2014r., 20.03.2015r.,
- wnioski o płatność nr 8 za okres 01.07.2013r.-31.08.2013r., nr 9 za okres 01.09.2013r.-18.10.2013r., nr 10 za okres 01.10.2010-31.03.2014 wraz z załącznikami: Zestawieniami dowodów księgowych wydatków i Sprawozdaniami z postępu w realizacji projektu (od nr 11 do nr 13), korektę na kwotę 49 118,40 EUR,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. wniosków o płatność, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załącznikach nr 1-3 do niniejszego podsumowania.

W dniu 02.06.2016r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego realizowanego projektu w siedzibie Lubskiego Domu Kultury.

Ww. wniosek o dofinansowanie sprawdzono pod kątem ustalenia, czy zawarte w nim informacje wypełniają wymogi określone we *Wspólnym Uszczegółowieniu Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013* oraz czy istnieją zapisy w zakresie zachowania trwałości projektu. Ponadto sprawdzono czy projekt zrealizowany został zgodnie z zapisami ww. 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 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu (wniosku o płatność)	Wartość wydatków Partnera Wiodącego zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)*=	Wartość wydatków poniesionych przez Partnera Wiodącego, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków Partnera Wiodącego, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez Partnera Wiodącego, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1.	8	415.484,98	ND	415.484,98	ND

2.	9	23.004,18	ND	23.004,18	ND
3.	10	538.123,16	ND	1.298,78 (pozostała kwota wynika ze zwiększonego poziomu dofinansowania)	ND
4.	korekta	- 49.118,40	ND	- 49.118,40	ND

- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wyszczególnionych w Zestawieniach dowodów księgowych załączonych do ww. wniosków o płatność, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załącznikach nr 1-3 do niniejszego podsumowania,
- wydruki z ewidencji księgowej LDK w Lubsku za 2013r. kont o nr: 082-2 – koszty inwestycyjne – modernizacja LDK dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich EWT Polska-Saksonia nr wniosku 10063114, 082-4 – koszty inwestycyjne poza projektem EWT, 416 – usługi obce do Modernizacji LDK dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich, 417 – Wydatki do projektu EWT, 406 – usługi obce,
- księgę środków trwałych, karty środków trwałych oraz ewidencję wyposażenia w odniesieniu do środków trwałych i wyposażenia zakupionego w ramach projektu.

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 we wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, dowodami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- wnioski o płatność są poprawne (zgodne z zapisami księgowymi) i oparte 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 1828/2006);

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie zarejestrowany 16.04.2010r. dla projektu pt. „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich”,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 20.12.2010r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy - Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”) a Lubskim Domem Kultury wraz z aneksami z 22.03.2011r., 11.10.2011r., 12.07.2012r., 11.10.2012r., 03.12.2012r., 20.02.2014r., 20.10.2014r., 20.03.2015r.,
- wnioski o płatność nr 8 za okres 01.07.2013r.-31.08.2013r., nr 9 za okres 01.09.2013r.-18.10.2013r., nr 10 za okres 01.10.2010-31.03.2014 wraz z załącznikami: Zestawieniami dowodów księgowych wydatków i Sprawozdaniem z postępu w realizacji projektu (od nr 11 do nr 13), korektę na kwotę 49 118,40 EUR,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. wniosków o płatność, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załącznikach nr 1-3 do niniejszego podsumowania.

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 Wytycznymi 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 i zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- 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 postępowania o zamówienie publiczne pn.:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa (netto zł)	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) (brutto zł)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność (euro)
1.	LDK.271.3.2012 Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko - niemieckich	9.806.717,40	przetarg nieograniczony	poniżej	7.648.140,00	WNP 8 385.995,56 Korekta -49 118,40
2.	LDK.341-2/2010 Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania: <i>Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich</i>	108.746,17 (+ 50% roboty uzupełniające w kwocie 54.373,08) razem 163.119,25	przetarg nieograniczony	poniżej	65.600,00	WNP 8 5.431,53
3.	Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania: <i>Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich – roboty uzupełniające</i>		art. 67 ustawy pzp – zamówienie uzupełniające	poniżej	7.218,00	WNP 8 1.388,88
Razem:						343.697,57

W ramach ww. zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego sprawdzono, m.in.:

- wniosek o wszczęcie zamówienia publicznego, ogłoszenie o zamówieniu – czy beneficjent zastosował właściwy tryb postępowania,
- ogłoszenie o zamówieniu, ogłoszenie zamieszczone na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej zamawiającego, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – czy beneficjent wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ, protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz umowę – czy beneficjent w ramach przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne zachował wymagane terminy w zakresie wyznaczenia terminu składania i otwarcia ofert oraz podpisania umowy, jak również zastosował prawidłowe kryteria wyboru/oceny,
- oferty złożone przez wykonawców oraz protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami – czy wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu oraz, czy beneficjent wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ oraz umowę – czy zawarta umowa była zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu i SIWZ.

Ponadto przedłożoną przez beneficjenta dokumentację dotyczącą ww. zamówień zbadano pod kątem ustalenia, czy przeprowadzając postępowanie zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

Dokumenty dotyczące pozostałych wydatków wykazanych w załącznikach nr 1-3 do niniejszego podsumowania na łączną kwotę kwalifikowaną **46.971,97 euro** sprawdzono pod kątem ustalenia, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców/dostawców.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie zarejestrowany 16.04.2010r. dla projektu pt. „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich”,
- załącznik 1a – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OoŚ,
- załącznik 1b – Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 z 10.05.2010r.

w celu ustalenia, czy:

- w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE z dnia 03.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko, beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko”,
- w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213, poz. 1397), projekt jest przedsięwzięciem mogącym zawsze / potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie zarejestrowany 16.04.2010r. dla projektu pt. „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich”,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 20.12.2010r. wraz z aneksami z 22.03.2011r., 11.10.2011r., 12.07.2012r., 11.10.2012r., 03.12.2012r., 20.02.2014r., 20.10.2014r., 20.03.2015r.,

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:

- wydruki ze strony internetowej projektu (www.wckpokonywaniegranic.pl),
- listy obecności z przeprowadzonych festiwali, karty zgłoszeń uczestników,
- umowy zawarte z wykonawcą robót budowlanych i inspektorem nadzoru,
- artykuły w Magazynie Lubskim nr 7-8 (270, 271) lipiec-sierpień 2013r., nr 10 (273) październik 2013r.,
- materiały promocyjne, tj. koszulki z nadrukiem, zaproszenia, plakaty, ulotki, torby papierowe, skoroszyty.

Ponadto w dniu 02.06.2016r. przeprowadzono wizytację w siedzibie Lubskiego Domu Kultury w zakresie oznakowania miejsca realizacji projektu.

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.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie zarejestrowany 16.04.2010r. dla projektu pt. „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich”,

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 (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wnioski o płatność nr 8 za okres 01.07.2013r.-31.08.2013r., nr 9 za okres 01.09.2013r.-18.10.2013r., nr 10 za okres 01.10.2010-31.03.2014 wraz z załącznikami: Zestawieniami dowodów księgowych wydatków (od nr 11 do nr 13) i Sprawozdaniami z postępu w realizacji projektu, korektę na kwotę 49 118,40 EUR,
- awizowania płatności z dnia: 29.11.2013r. i 10.04.2014r.,
- historię rachunku 44 1540 1056 2105 9123 3604 0002 (BOS BANK) za okres 20.03.2013r.-11.07.2014r.,
- wyciąg bankowy WB nr 3/2014 z 09.12.2014r. z konta nr 72 1020 5460 0000 5402 0098 4153,
- protokoły kontroli z art. 16 nr 11, 12, 13a,

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

USTALENIA.

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej – Saksonia 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).**

We Wniosku o dofinansowanie dla projektu pt. „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich” (zarejestrowanym we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w dniu 16.04.2010r.), określono m.in.:

- planowany projekt przyporządkowano w Oś priorytetową 2. *Transgraniczna integracja społeczna*, Dziedzina 3 *Infrastruktura społeczna*, Kierunek działań: 2 *Wspieranie placówek i projektów społecznych*,
- Partner Wiodący (LP): Lubski Dom Kultury (gminna samorządowa jednostka organizacyjna), Partner Projektu (PP): Landesverband Künstlerhäuser Sachsen e.V. w Kamenz (stowarzyszenie),
- łączna suma finansowania wynosi 992.024,15 euro, w tym: dofinansowanie ze środków UE w kwocie 843.220,53 euro (85%),
- realizacja projektu przyczyni się do integracji środowiska przygranicznego, szczególnie osób niepełnosprawnych. Utworzenie „punktów współpracy” da szansę na udział mieszkańców z obszaru przygranicznego we wspólnych imprezach integracyjnych i równego dostępu do kultury, edukacji, wychowania i pomocy społecznej, projekt przyczyni się do zmniejszenia uciążliwości wynikających z faktu istnienia granicy – zacieranie się różnic kulturowych, geograficznych i historycznych obszarów przygranicznych, projekt przyczynia się do zwiększenia poziomu zaufania po obu stronach granicy.
- miejsca realizacji projektu przez poszczególnych partnerów wskazano dla LP – Lubsko, dla PP – Kamenz,

- początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST (16.04.2010r.),
- w zakresie współpracy transgranicznej zaplanowano: wspólne planowanie, realizację i personel,
- bezpośrednią grupą docelową są osoby wykluczone społecznie, szczególnie osoby niepełnosprawne, osoby z problemami społecznymi, rodzinnymi i młodzież. Społeczność polska i niemiecka będzie mogła w równym stopniu uczestniczyć w imprezach, wydarzeniach, spotkaniach. Grupą docelową będą mieszkańcy obu obszarów przygranicznych czyli zarówno Polacy jak i Niemcy, w tym: osoby niepełnosprawne, dzieci i młodzież z rodzin wielodzietnych i dysfunkcyjnych, osoby zagrożone wykluczeniem społecznym,
- harmonogram prac obejmuje następujące działania: przygotowanie projektu, prace inwestycyjne, promocja projektu, utworzenie Transgranicznego Centrum Rehabilitacji poprzez sztukę, utworzenie wirtualnego centrum Kultury pn. Pokonywanie granic, utworzenie Miejsca Spotkań dla Via Regia, Organizacja imprez integracyjnych.

W dniu 27.01.2010r. została zawarta Umowa partnerska pomiędzy Partnerem Wiodącym – Lubskim Domem Kultury a Partnerem Projektu Landesverband Künstlerhäuser Sachsen, na realizację projektu pt. „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich”, która zawiera warunki współpracy partnerów.

W umowie o dofinansowanie na realizację projektu pt. „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich” (nr wniosku 100063114) zawartej w dniu 20.12.2010r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy – Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”) a Lubskim Domem Kultury („Partner Wiodący”) zmienionej aneksami z 22.03.2011r., 11.10.2011r., 12.07.2012r., 11.10.2012r., 03.12.2012r., 20.02.2014r., 20.10.2014r., 20.03.2015r. określono m.in.:

- 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 1.272.031,56 euro,
- łączna suma wydatków związanych z realizacją projektu wynosi 1.689.809,06 euro (1.496.507,72 euro – wydatki kwalifikowalne), wszystkie wydatki ponosi Partner Wiodący,
- w planie wydatków ujęto następujące kategorie wydatków i kwoty (w euro): wydatki związane z przygotowaniem projektu 2.059,13, koszty ogólne 1.357,62, koszty osobowe 11.000,39, usługi obce 22.966,52, wydatki rzeczowe 16.192,77 (w tym: koszty podróży 864,74 euro, wydatki związane z organizacją spotkań, konferencji i seminariów 2 397,66 euro, wydatki na działania informacyjno - promocyjne 12.930,37), wydatki inwestycyjne 1.381.814,80, pozostałe wydatki 61.116,49. Łącznie 1.496.507,72.,
- projekt realizowany jest w okresie od 16.04.2010r. do 30.03.2014r.; początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie we Wspólnym Sekretariacie Technicznym (WST), tzn. od 16.04.2010r.,
- we wskaźnikach odnoszących się do projektu ujęto: liczba projektów ze wspólnym personelem (1), liczba operacji, które służą wspólnej infrastrukturze (1), liczba projektów ze wspólnym planowaniem (1), liczba osób, które biorą udział we wspólnych działaniach edukacyjnych i szkoleniowych (21.941,00), liczba projektów ze wspólną realizacją (1), liczba partnerów projektu (2), którzy wcześniej nie uzyskali wsparcia w ramach Programu Celu 3 lub jego poprzednika Programu Interreg III A,
- okres trwałości obejmuje 5 lat od momentu zakończenia projektu i kończy się dnia 30.03.2019r.

Integralną część umowy stanowi wniosek o dofinansowanie.

W badanych wnioskach o płatność nr 8-10 oraz korekcie zadeklarowano łącznie koszty kwalifikowane (zatwierdzone przez Kontrolera I stopnia) na kwotę 390.669,54 euro, w tym na poszczególne kategorie:

- 2.3. Zlecenie usług 7.023,68 euro,
- 2.4. Koszty podróży 193,63 euro,

- 2.6. Wydatki inwestycyjne 385.995,56 euro, - 49.118,40 euro,
- 2.11. Wydatki rzeczowe- na organizację spotkań 250,00 euro,
- 2.12. Wydatki rzeczowe - na działania informacyjne 7.808,00 euro,
- 3. Pozostałe wydatki 38.517,07 euro.

Korekta na kwotę 49 118,40 euro dotyczy faktury VAT nr 25/SP/2013 z 31.01.2013r. wystawionej przez Przedsiębiorstwo Budowlane „JANBUD” sp. z o.o. za roboty budowlane zgodnie z umową LDK.271.3.2012 na kwotę brutto 2.184.629,85 zł, netto 1.776.121,83 zł. Wydatki kwalifikowane zatwierdzone przez kontrolera z art. 16 w 9 zestawieniu wydatków wyniosły 1.573.427,13 zł, tj. 377.791,76 euro. Zgodnie z protokołem kontroli z art. 16 nr 13A w zestawieniu dowodów księgowych nr 9 poz. 7 wydatki dodatkowo uznane za niekwalifikowalne, tj. częściowo rozliczany podatek VAT oraz 10% korekta finansowa ma zamówieniu publicznym w łącznej wysokości 49.118,40 euro.

W związku z powyższym ostateczna kwota wydatków kwalifikowanych w odniesieniu do ww. faktury w zestawieniu 9 wynosi: 328.673,36 euro, zgodnie z nw. wyliczeniami:

- kwota netto 1.520.954,21 zł, tj. 365 192,62 euro,
- korekta 10% - 36.519,26 euro.

W zestawieniu 9 kontroler z art. 16 zatwierdził wydatki na kwotę 377.791,76 euro, natomiast wydatki kwalifikowane wyniosły 328.673,36 euro. Różnica ww. kwot stanowi korektę w wysokości 49.118,40 euro.

Szczegółowe zestawienie wydatków dotyczących ww. wniosków przedstawiono w załącznikach nr 1-3 do niniejszego podsumowania.

W sprawozdaniach z postępu w realizacji projektu zadeklarowano osiągnięcie następujących wskaźników:

- liczba osób, które biorą udział we wspólnych działaniach edukacyjnych i szkoleniowych (w sprawozdaniu z postępu realizacji za okres 01.09.2013-18.10.2013) – 21.941 osób,
- liczba partnerów projektu (w sprawozdaniu z postępu realizacji za okres 16.04.2010-31.03.2011) – 2 szt.

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).

W badanych wnioskach o płatność nr 8-10 oraz korekcie zadeklarowano łącznie koszty kwalifikowane (zatwierdzone przez Kontrolera I stopnia) na kwotę 390.669,54 euro, w tym na poszczególne kategorie:

- 2.3. Zlecenie usług 7.023,68 euro,
- 2.4. Koszty podróży 193,63 euro,
- 2.6. Wydatki inwestycyjne 385.995,56 euro, - 49.118,40 euro,
- 2.11. Wydatki rzeczowe- na organizację spotkań 250,00 euro,
- 2.12. Wydatki rzeczowe - na działania informacyjne 7.808,00 euro,
- 3. Pozostałe wydatki 38.517,07 euro.

Szczegółowe zestawienie wydatków dotyczących ww. wniosków przedstawiono w załącznikach nr 1- 3 do niniejszego podsumowania.

Wydatki wykazane w zestawieniach dowodów załączonych do objętych badaniem wniosków o płatność zostały zaewidencjonowane w ewidencji księgowej wyodrębnionej dla projektu na kontach 082-2 – koszty inwestycyjne – modernizacja LDK dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich, 082-4 – koszty inwestycyjne poza projektem EWT, 416 – usługi obce do Modernizacji LDK dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich, 417 – Wydatki do projektu EWT. Ponadto wydatek wynikający z rachunku nr 36

z 24.05.2013r. zaksięgowano na koncie 406 – usługi obce (w opisie wskazano, że dotyczy cateringu z uroczystego otwarcia LDK).

Dekretację wydatków dotyczących badanych wniosków o płatność przedstawiono w załącznikach nr 1-3 do niniejszego podsumowania.

Beneficjent przedłożył Księgę środków trwałych – poz. 1 rodzaj 107 Grupa Budynki – budynek Lubskiego Domu Kultury w Lubsku (wartość 925.339,28 zł), poz. 2 – zwiększenie wartości po modernizacji (6.679.823,10 zł, razem 7.605.162,37 zł). Ponadto w ramach projektu powstały następujące środki trwałe: w grupie 2: pompownia z automatyką, w grupie 3: piec c.o., w grupie 6: winda, 2 platformy, w grupie 8: oświetlenie sceniczne, nagłośnienie, mechanika sceny oraz system monitoringu, informatyczno-telefoniczny, alarmowy. Lubski Dom Kultury dla ww. środków trwałych prowadzi karty środków trwałych (data przyjęcia – 30.03.2013r., a w przypadku systemu monitoringu – 31.08.2014r.). Wyposażenie zakupione w ramach projektu zostało ujęte w ewidencji.

Na dokumentach potwierdzający poniesienie wydatków umieszczono: numer wniosku, nazwę Projektu, związek wydatku z projektem, kwota wydatku kwalifikowanego i niekwalifikowanego, nr księgowy, informację o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej, podstawę prawną zastosowania / odstąpienia od stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych, adnotację: Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013, logo SN-PL, UE, Unia Europejska, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, hasło programu: Inwestujemy w waszą przyszłość.

W trakcie audytu (w zakresie dowodów dokumentujących poniesienie wydatków wykazanych w Załącznikach 1-3 *Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* ww. Sprawozdań 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.

Zgodnie z umową o dofinansowanie z dnia 20.12.2010r. (po zmianach wprowadzonych aneksami) projekt realizowany jest w okresie od 16.04.2010r. do 30.03.2014r. Początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST, tzn. od 16.04.2010r.

Dla Lubskiego Domu Kultury jako kwotę refundacji wykazano we wniosku o płatność nr 8 – 197.438,46 euro, we wniosku o płatność nr 9 – 10.931,59 euro, we wniosku nr 10 – 538.123,16 euro. W zestawieniach wydatków załączonych do ww. wniosków o płatność wykazano wydatki wynikające z wniosku o dofinansowanie, poniesione w okresie od 12.04.2013 r. do 21.11.2013 r. w zakresie następujących kategorii: zlecenie usług, koszty podróży, wydatki inwestycyjne, wydatki rzeczowe – na organizację spotkań, wydatki rzeczowe - na działania informacyjne, pozostałe wydatki.

W wydatkach kwalifikowanych ujętych we wnioskach o płatność nr 8, 9, 10 ujęto podatek VAT, którego beneficjent nie ma możliwości odliczenia (dotyczy wydatków nieinwestycyjnych związanych z realizacją projektu).

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.

1. Postępowanie o zamówienie publiczne pn. *Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko – niemieckich* wszczęte zostało w dniu poprzez zamieszczenie ogłoszenie na portalu Biuletynu Zamówień Publicznych dnia 03.07.2012r. oraz w miejscu publicznie dostępnym, tj. w swojej siedzibie na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej www.ldk.lubsko.pl. W aktach zamawiającego znajduje się wydruk: Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w BZP pod nr 262692-2012 z 20.07.2012r. W ww. ogłoszeniu przesunięto termin składania ofert z 24.07.2012r. na 31.07.2012r.

Z SIWZ zatwierdzonej przez Dyrektora Lubskiego Domu Kultury oraz ogłoszenia o zamówieniu wraz ze zmianami wynika, że przedmiotem zamówienia są roboty polegające w szczególności na:

- remoncie sali widowiskowej (bud. B), przebudowie zaplecza sceny (bud. A), remoncie elewacji (bud. A, B, C), remoncie piwnic (bud. A),
- przebudowie instalacji: grzewczej, wody zimnej i ciepłej, kanalizacji sanitarnej, gazu, wykonaniu przyłącza wodociągowego oraz wykonaniu nowej instalacji wentylacji mechanicznej sali widowiskowej oraz wentylacji i klimatyzacji w pozostałych pomieszczeniach (PFU),
- remoncie instalacji elektrycznej,
- wykonaniu przepompowni ścieków,
- wykonaniu izolacji zewnętrznej i wewnętrznej pomieszczeń piwnicznych,
- modernizacji mechaniki sceny (PFU).

W SIWZ i ogłoszeniu opisano te same warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert, kryterium oceny ofert ustalono na: najniższa cena 100%. W ramach postępowania wpłynęła jedna oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlane JANBUD sp. z o.o. na kwotę 7.648.140,00 zł brutto (kwota netto 6.218.000,00 zł). W wyniku postępowania została wybrana oferta ww. wykonawcy, z którym zamawiający podpisał umowę nr LDK.271.3.2012 w dniu 29.08.2012r. na kwotę brutto 7.648.140,00 zł (wynagrodzenie ryczałtowe). Termin wykonania przedmiotu umowy określono na 31.03.2013r. Aneks nr 1/2013 z 30.03.2013r. – wprowadzono zmianę do treści umowy nr LDK.271.3.2012 z 29.08.2012r. W związku z wykonaniem części zadania opisanego w treści przedmiotu zamówienia przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zakresie przyłącza gazowego przez Zakład Usług Technicznych „EKOMONT” pomniejsza się zakres rzeczowy wykazany w harmonogramie rzeczowo-finansowym o kwotę brutto 25.892,72 zł. Protokół odbioru końcowego i przekazania budynku do eksploatacji spisany został 30.03.2013r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP dnia 03.09.2012r.

Z tytułu realizacji ww. umowy wykonawca wystawił m.in. fakturę VAT nr 115/PS/2013 na kwotę brutto 2.286.674,19 zł, zadeklarowaną w badanych wnioskach o płatność (ujęta pod poz. 5 w zał. nr 1 do niniejszego podsumowania).

Ww. postępowanie przetargowe było przedmiotem kontroli LUW, który dokonał następujących ustaleń i podjął wskazane niżej działania:

1.	Naruszenie przepisów ustawy	Informacja pokontrolna nr	10%	Wartość nałożonej korekty przez	Zgodnie z zapisami Informacji pokontrolnej nr 10/PL-SN/2014 kwota
----	-----------------------------	---------------------------	-----	---------------------------------	---

PZP poprzez użycie znaków towarowych i nieprecyzyjny opis kryteriów równoważności	10/PL-SN/2014 podpisana 24.11.2014r.	kontrolera z art. 16 (Lubuski Urząd Wojewódzki) 142 860,13 EUR (do całości zamówienia) W badanych wnioskach o płatność: 42.888,39 EUR (WNP 8) oraz 36.519,26 EUR (zawarta w korekcie na kwotę 49.118,40 EUR)	korekty w wysokości 36.519,26 EUR dla wydatków już poświadczonych została odzyskana przez Instytucję Zarządzającą w oparciu o Notatkę o poświadczonych wydatkach niekwalifikowanych nr 1/2014. Pozostała kwota była potrącana ze Sprawozdań z postępu w realizacji projektu nr 10 i 11 z bieżących faktur dotyczących inwestycji. W rezultacie cała wysokość nałożonej korekty została odzyskana.
---	--	---	---

Ponadto IA nie stwierdziła dodatkowych ustaleń.

- Postępowanie o zamówienie publiczne pn. Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania: *Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich* wszczęte zostało w dniu 28.12.2010r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia na portalu Biuletynu Zamówień Publicznych (nr 420584 – 2010) oraz w miejscu publicznie dostępnym, tj. siedzibie LDK w Lubsku na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej www.ldk.lubsko.pl. Termin składania ofert ustalono na 14.01.2013r. godz. 10:00. Szacunkową wartość zamówienia ustalono na kwotę 108.746,17 (+ 50% roboty uzupełniające w kwocie 54.373,08 zł) razem 163.119,25 zł netto.

W SIWZ i ogłoszeniu opisano te same warunki w postępowaniu i kryteria oceny ofert, jako kryterium oceny ofert ustalono – cena 100%. W przedmiotowym postępowaniu wpłynęło 6 ofert. Odrzucono ofertę Biuro Usługowe „KWADRA” Benedykt Drgas, Gubin. Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę złożoną przez PPUH DIAGONAL Mieczysław Olejniczak, Zielona Góra (29.520,00 zł brutto, 24.000,00 zł netto). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w dniu 26.01.2011r. pod numerem 13206 – 2011, zmiana ogłoszenia nr 44847 – 2011 z 08.02.2011r. W dniu 07.02.2011r. podpisano umowę nr XII/2/2011 z ww. wykonawcą, w której określono: termin wykonania 31.12.2011r., wynagrodzenie 29.520,00 zł brutto, 24.000,00 zł netto. W dniu 08.02.2011r. podpisano aneks nr 1/2011 do ww. umowy, w dniu 28.02.2011r. podpisano aneks nr 2/2011, na mocy którego w związku z przedłużeniem terminu składania ofert w postępowaniu prowadzonym na podstawie przepisów w trybie przetargu nieograniczonego na „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich”, zamawiający zmienił termin wykonania zadania na 30.04.2012r. W dniu 30.04.2012r. podpisano aneks nr 1/2012, zgodnie z którym w związku z koniecznością przeprowadzenia procedury przetargowej na dokończenie robót budowlanych na przedmiotowym zadaniu (zmiana wykonawcy z Hydrobiel na Janbud) oraz zwiększenia pierwotnego zakresu robót, zachodzi konieczność przedłużenia umownego terminu zakończenia robót (do 31.03.2013r.) i zwiększenia wynagrodzenia (65.600 zł brutto).

Z tytułu realizacji ww. umowy wykonawca wystawił faktury VAT na łączną kwotę 65.600,00 zł, spośród których dwie zostały ujęte w wydatkach zadeklarowanych w badanych wnioskach o płatność (ujęte pod poz. 1 i 2 w zał. nr 1 do niniejszego podsumowania).

- Zgodnie z protokołem uzgodnień nr 1/2013 z 13.02.2013r. dot. robót uzupełniających w ramach zadania *Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich*, powierzono pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego przy tym zadaniu. W dniu 18.02.2013r. podpisano umowę nr XII/1/2013 z Mieczysławem Olejniczakiem prowadzącym działalność

gospodarczą pod nazwą: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „DIAGONAL”. Z tytułu realizacji ww. umowy wykonawca wystawił fakturę VAT nr 16/05/2013 na kwotę 7.218,00 zł brutto (ujęta pod poz. 3 w zał. nr 1 do niniejszego podsumowania).

W przypadku udzielania zamówień publicznych poniżej 14 tys. euro, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych ustalono, że beneficjent posiada Regulamin udzielania zamówień publicznych przyjęty Zarządzeniem nr 2/2011 Dyrektora Lubskiego Domu Kultury z 04.01.2011r. Zgodnie z ww. Regulaminem w przypadku zamówień o wartości przekraczającej 750 euro i nieprzekraczającej 14 000 euro przeprowadza się pisemne rozeznanie cenowe, zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej dwóch wykonawców). Formularz zapytania ofertowego należy przekazać w formie pisemnej. Do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 750 euro nie stosuje się postanowień tego Regulaminu.

Na podstawie dokumentacji objętej badaniem, tj. zapytań ofertowych, odpowiedzi na zapytania, protokołów, notatek służbowych i wyjaśnień w ww. obszarze stwierdzono, że Beneficjent:

- udokumentował dokonanie rozeznania rynku w celu wyłonienia wykonawcy,
- zawarł umowę, zlecił wykonanie wykonawcom, których oferty uznano za najkorzystniejsze,
- zachował zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania oraz pisemności.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projekt pt. „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich” ma neutralny wpływ na środowisko. We wniosku o dofinansowanie wskazano opis projektu – „utworzenie trzech punktów współpracy polsko-niemieckiej, czyli Transgranicznego Centrum Rehabilitacji Poprzez Sztukę, Wirtualnego Centrum Kultury pn. Pokonywanie granic oraz Miejsca spotkań VIA REGIA. Środkiem pośrednim dla realizacji ww. punktów będzie modernizacja Lubskiego Domu Kultury. Utworzone punkty współpracy będą nakierowane na pomoc (edukacja, kultura, rehabilitacja, pomoc socjalna) i integrację społeczną osobom z obszaru przygranicznego”.

W załączniku Ia – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS beneficjent zaznaczył, że projekt nie jest przedsięwzięciem objętym aneksem I lub II dyrektywy Rady 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu na środowisko naturalne. Przy ocenie wpływu na obszary Natura 2000 wskazano, że projekt nie wpływa na obszary objęte lub które mają być objęte siecią NATURA 2000.

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim w dniu 10.05.2010r. wystawił Deklarację organu odpowiedzialności za monitorowanie obszarów NATURA 2000. W ww. dokumencie RDOŚ w Gorzowie Wlkp. oświadczył, że projekt pn. „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko – niemieckich”, który ma być zlokalizowany w Lubsku, gmina Lubsko, powiat Żary nie wywrze istotnego wpływu na obszar Natura 2000. Opiniowany projekt inwestycyjny dotyczy terenu znajdującego się w centrum zabudowy miejscowości Lubsko, przekształconego antropogenicznie. Najbliżej położone projektowane obszary NATURA 2000 to Lubski Łęg Śnieżycowy PLH 080065”, znajdujący się w odległości ok. 1,5 km od planowanej inwestycji oraz „Uroczyska Borów Zasięckich PLH 080060”, znajdujący się w odległości ok. 3 km. Mając na uwadze charakter inwestycji (polegającej głównie na remoncie i modernizacji istniejącego domu kultury) oraz bardzo rzetelne i wnikliwe prześledzenie nie tylko bezpośrednich, ale i pośrednich skutków realizacji planowanego przedsięwzięcia stwierdzam, iż wnioskowane zamierzenie inwestycyjne nie wpłynie znacząco negatywnie na właściwy stan ochrony siedlisk przyrodniczych oraz gatunki roślin i zwierząt, dla ochrony których stworzona została spójna Europejska Sieć Ekologiczna Natura 2000.

W aktach beneficjenta znajduje się Decyzja nr 58/2006 Starosty Powiatu Żarskiego z 14.02.2006r. o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na przebudowę i remont budynku domu kultury w Lubsku przy Placu Jana Pawła II nr 1 na działce nr 353/11. Decyzją nr 955/2012 z 06.11.2012r. Starosta Żarski postanowił zmienić decyzję nr 58/2006 w ten sposób, że zatwierdził zamienny projekt budowlany budynku LDK w zakresie remontu sali widowiskowej, przebudowy zaplecza sceny i remontu elewacji.

Ponadto roboty budowlane w ramach projektu zostały wykonane na podstawie pozwoleń na budowę nr:

- 749/2012 Starosty Żarskiego z 06.09.2012r. na budowę wewnętrznej instalacji oświetlenia awaryjnego budynku C oraz sceny Lubskiego Domu Kultury,
- 491/2012 Starosty Powiatu Żarskiego z 20.06.2012r. na budowę pompowni ścieków bytowo-gospodarczych wraz z rurociągiem tłocznym, przyłączem kanalizacji sanitarnej oraz sieci kanalizacji deszczowej,
- 669/2012 Starosty Powiatu Żarskiego z 17.08.2012r. na przebudowę wewnętrznej instalacji gazowej oraz budowę przyłącza gazu dla budynku LDK,
- 57/2013 Starosty Żarskiego z 31.01.2013r. na przebudowę wewnętrznej instalacji gazowej do celów grzewczych.

Ww. przedsięwzięcie nie zostało zdefiniowane w Załączniku nr I i II do Dyrektywy Nr 97/11/WE z 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z 9.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213, poz. 1397).

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów przeanalizowano ścieżkę dotyczącą występowania pomocy publicznej. Ustalono, że badany projekt realizowany jest w ramach Osi priorytetowej 2, Dziedzina wsparcia 3, Kierunek działań 2 z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013. Wg zapisów wniosku o dofinansowanie wnioskodawcą i Partnerem Wiodącym Projektu jest - Lubski Dom Kultury (PL) – gminna samorządowa jednostka organizacyjna, natomiast partnerem projektu jest Landesverband Künstlerhäuser Sachsen (DE). Rezultatem projektu będzie zniesienie barier architektonicznych dla osób niepełnosprawnych, rozwój współpracy transgranicznych, promocja obszaru przygranicza poprzez organizację imprez integracyjnych. Zgodnie z umową o dofinansowanie wraz z aneksami dofinansowanie z EFRR na realizację projektu w formie bezzwrotnej dotacji wynosi 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych w projekcie, jednak nie więcej niż 1.272.031,56 euro.

Beneficjent zlecił wykonanie zadań w ramach projektu wykonawcy, który wyłoniony został zgodnie ze stosownymi przepisami Prawa zamówień publicznych, co w pełni zapewnia swobodną konkurencję na rynku. Beneficjent po otrzymaniu środków publicznych będzie realizował za pomocą przedmiotowej infrastruktury zadania na rzecz społeczności lokalnej. Przychody otrzymane w wyniku sprzedaży biletów i wynajmu sal nie pokrywają kosztów działalności, gdyż instytucja kultury nie jest nastawiona na zysk i wykonuje zadania statutowe. Jako jedyna na tym obszarze świadczy usługi w zakresie kultury, więc nie grozi zakłóceniem konkurencji.

Zgodnie z Poradnikiem Ministerstwa Rozwoju Regionalnego pn. Pomoc publiczna w programach operacyjnych 2007-2013, w ramach regionalnych programów operacyjnych 2007-13 powinny być realizowane jedynie takie działania dotyczące wspierania kultury i ochrony dziedzictwa kulturowego w których wykluczona jest możliwość wystąpienia pomocy publicznej. Dotyczy to w szczególności

m.in. projektów związanych z przystosowaniem instytucji kultury do potrzeb osób niepełnosprawnych.

Z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zaburzenie konkurencji między państwami członkowskimi, udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Dokumentacja dotycząca projektu: umowy z wykonawcami, dokumentacja przetargowa, listy obecności na spotkaniach oraz warsztatach, karty zgłoszeń uczestników zawierają: informację o współfinansowaniu, nazwę projektu, logo Unii Europejskiej wraz z informacją Europäische Union. Europaischer Fonds für regionale Entwicklung: „Investition in Ihre Zukunft”/Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego: „Inwestujemy w waszą przyszłość”, logo PL-SN 2007-2013.

Na stronie internetowej beneficjenta i projektu www.ldk.lubsko.pl i <http://wckpokonywaniegranic.pl/PL> znajduje się: logo ESNB, logo Unii Europejskiej z dopiskiem „Europäische Union. Europaischer Fonds für regionale Entwicklung: „Investition in Ihre Zukunft”/Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego: „Inwestujemy w waszą przyszłość” oraz logo PO PL-SN 2007-2013. Ponadto istnieje zapis: „Modernizacja Lubskiego Domu Kultury dla potrzeb spotkań polsko-niemieckich”. Inwestujemy w waszą przyszłość. Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska -Saksonia 2007-2013.

Podczas wizytacji w miejscu realizacji projektu w dniu 02.06.2016r. ustalono, iż zakupione w ramach projektu wyposażenie posiadało naklejki zawierające informację o współfinansowaniu sprzętu ze środków EFRR w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 oraz logo programu operacyjnego, logo Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do UE i EFRR w języku polskim i niemieckim. Pozostałe materiały promocyjne tj. torebki papierowe, koszulki, zaproszenia, plakaty, smycze zawierają m.in. logo UE wraz z odwołaniem słownym do UE i EFRR oraz logo PO PL-SN 2007-2013. Przed budynkiem Lubskiego Domu Kultury beneficjent postawił tablicę pamiątkową zawierającą: tytuł projektu, informację o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 (w języku polskim i niemieckim) oraz logo programu operacyjnego, logo Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do UE i EFRR w języku polskim i niemieckim. Ponadto umieszczono logo Lubskiego Domu Kultury i herb Lubuska.

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 i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt ma pozytywny wpływ na równość szans/integrację społeczną. Przedsięwzięcie to pozwoli na zniesienie barier architektonicznych dla osób starszych i niepełnosprawnych. Z Lubskiego Domu Kultury korzystają zarówno kobiety jak i mężczyźni oraz osoby zagrożone wykluczeniem społecznym.

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

W umowie o dofinansowanie projektu zmienionej aneksami wskazano: „na realizację projektu (...) Partner Wiodący otrzymuje dofinansowanie ze środków EFRR w formie bezzwrotnej dotacji

w wysokości 85,00 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych w projekcie, nie więcej jednakże niż 1 272 031,56 Euro”.

Na podstawie wyciągów bankowych oraz dokumentu pn. Zestawienie transz stwierdzono, że w okresach sprawozdawczych od 1 do 10 beneficjent otrzymał refundację na łączną kwotę 525.538,35 euro.

We wnioskach o płatność objętych audytem beneficjent zawnioskował o następujące kwoty:

- wniosek o płatność nr 8 za okres 01.07.2013r. - 31.08.2013r. – 197.438,46 euro,
- wniosek o płatność nr 9 za okres 01.09.2013r. - 18.10.2013r. – 10.931,59 euro,
- wniosek o płatność nr 10 za okres 01.10.2010r. - 31.03.2014r. – 538.123,16 euro.

W aktach LDK znajdują się pisma z WST - Saksońskiego Banku Odbudowy - Banku Wsparcia w Dreźnie dot. poszczególnych wniosków o płatność, tj. awizowania płatności:

- z 29.11.2013r. na kwotę 197 438,46 euro,
- z 10.04.2014r. na kwotę 10 931,59 euro.

Wg historii rachunku 44 1540 1056 2105 9123 3604 0002 (BOŚ BANK) za okres 20.03.2013-11.07.2014r. w dniu 05.12.2013r. wpłynęła kwota 197.438,46 euro, w dniu 11.04.2014r. – kwota 10.931,59 euro. Zgodnie z wyciągiem bankowym WB nr 3/2014 z 09.12.2014 z konta nr 72 1020 5460 0000 5402 0098 4153 w dniu 09.12.2014r. wpłynęła kwota 538.123,16 euro.

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

Wykaz załączników:

1. Zestawienie wydatków nr 11 poniesionych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 w ramach projektu nr 100063114 – wniosek o płatność nr 8,
2. Zestawienie wydatków nr 12 poniesionych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 w ramach projektu nr 100063114 – wniosek o płatność nr 9,
3. Zestawienie wydatków nr 13 poniesionych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 w ramach projektu nr 100063114 – wniosek o płatność nr 10.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Joanna Ludwiniak

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ
.....*Joanna Ludwiniak*.....

.....01.07.2016.....

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),
2. Ministerstwo Rozwoju, Plac Trzech Krzyży 3/5,
00-507 Warszawa (egz. nr 2),
3. aa (egz. nr 3).

