



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr¹.....

UKS08W1BE.7112.15.2016.5

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (Kontroler I-go stopnia)
dla projektu nr 100066210 pod nazwą „Pogranicze pięknieje” –
*Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej, w ramach
prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego
Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013***

Zielona Góra, czerwiec 2016 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Beneficjenta Wiodącego tj. Gminy Iłowa w projekcie nr 100066210 pod nazwą „*Pogranicze pięknieje*” – *Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej* realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013, zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL_SN-179/2016 z dnia 02.03.2016r. przez Justynę Trębską – inspektora kontroli skarbowej i 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:

- wniosek o dofinansowanie (data wydruku 09.06.2011r.) dla projektu pt. „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej,
- umowę partnerską zawartą w dniu 26.03.2010r. pomiędzy Partnerem Wiodącym – Gminą Iłowa ul. Żeromskiego 27, 68-120 Iłowa, a Partnerami Projektu nr 1 – Gmina Wachau, 01454 Wachau i nr 2 – Stowarzyszenie Seifersdorfer Thal, 01187 Dresden,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 22.08.2011r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy - Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”), a Gminą Iłowa wraz z aneksami z: 16.03.2012r. (1 aneks), 18.04.2013r. (2 aneks), 19.12.2013r. (3 aneks), 11.07.2014r. (4 aneks) i 26.02.2015r. (5 aneks),
- zarządzenie nr 2/12 Kierownika Urzędu Miejskiego w Iłowej z dnia 30.01.2012r. w sprawie powołania zespołu do realizacji projektu „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej ze zmianami,
- wniosek o płatność nr 7 za okres 01.11.2013r. - 31.01.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT Polska – Saksonia 2007-2013 dla polskich partnerów współpracy i Sprawozdaniem z postępu w realizacji projektu,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. wniosku o płatność, której szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

W dniu 09.06.2016r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego projektu w miejscu realizacji inwestycji.

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 realizowany jest 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.	nr 7	598 956,94	ND	598 956,94	ND

- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wyszczególnionych w Zestawieniu dowodów księgowych załączonych do ww. wniosku o płatność, której szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,
- zarządzenie nr 13/11 Burmistrza Iłowej z dnia 30.12.2011r. w sprawie Zakładowego planu kont dla zadania pn. „Pogranicze pięknie” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej,
- wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Iłowej za okres 06.2013r., 08.2013r. 01.10-31.12.2013r. i 01.01-30.01.2014r.,
- Książkę środków trwałych od grupy 1 do grupy 8 za rok 2013 i 2014 oraz dokumenty OT.

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 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 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 (data wydruku 09.06.2011r.) dla projektu pt. „Pogranicze pięknie” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 22.08.2011r. wraz z aneksami,
- oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 24.03.2014r.,
- wniosek o płatność nr 7 za okres 01.11.2013r. - 31.01.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT Polska – Saksonia 2007-2013 dla polskich partnerów współpracy i Sprawozdaniem z postępu w realizacji projektu,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. wniosku o płatność, której szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,
- protokół zdawczo – odbiorczy z 23.12.2013r. dot. przekazania sprzętu ogrodniczego i urządzeń.

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. zestawieniu dowodów tylko jeden raz.

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

I. W zakresie wydatków dotyczących wniosku o płatność nr 7, 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 wniosku o płatność		
						przez beneficjenta (w PLN)	przez beneficjenta (w EUR)	zatwierdzona przez kontrolera (w EUR)
1.	Dostawa sprzętu ogrodniczego oraz urządzeń przeznaczonych do prac pielęgnacyjnych i porządkowych wykonywanych na terenie Parku Dworskiego, w ramach projektu pn. „Pogranicze pięknieje – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej”	919 390,00 zł netto (228 726,74 euro)	przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	1 234 062,66 zł brutto	1 234 062,66	291 657,84	291 657,84
2.	Pogranicze pięknieje – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej	6 100 025,14 zł netto (1 517 570,19 euro)	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	5 149 076,47 zł brutto	1 078 716,05	254 943,29	254 943,29
					258 948,15 zł brutto (aneks nr 1)	254 292,59	60 136,46	23 578,43
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych z postępowań w badanym wniosku o płatność:						2 567 071,30	606 737,59	570 179,56

i sprawdzono, m.in.:

- dokumenty ustalające wartość przedmiotu zamówienia oraz ogłoszenia o zamówieniu - czy beneficjent zastosował właściwy tryb postępowania,
- ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia zamieszczone na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej zamawiającego, informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ogłoszenia o udzieleniu zamówienia – czy beneficjent wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- ogłoszenia o zamówieniu, SIWZ, protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami, informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz umowy – czy beneficjent w ramach przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne zachował wymagane terminy w zakresie wyznaczenia terminu składania i otwarcia ofert oraz podpisania umów, jak również zastosował prawidłowe kryteria wyboru / oceny,
- oferty złożone przez wykonawców oraz protokoły postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami – czy wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu oraz, czy beneficjent wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- ogłoszenia o zamówieniu, SIWZ oraz umowy – czy zawarte umowy były zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu i SIWZ,
- umowy, protokoły odbioru – czy przedmiot umowy został zrealizowany zgodnie z jej postanowieniami.

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

II. W ramach wydatków dokonanych na podstawie innych zasad konkurencyjności badaniem objęto dokumentację w zakresie jn.:

Lp.	Przedmiot zamówienia	Wartość wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność	
		przez beneficjenta (w PLN)	zatwierdzona przez kontrolera (w EUR)
1.	zakup tablic informacyjnych (29 szt.)	38 594,94	9 121,51
2.	zakup narzędzi ogrodniczych	-----	-1 445,27
3.	Inspektora Nadzoru Budowlanego	14 470,54	3 419,96
4.	tłumaczenie pisemne dokumentów niezbędnych do realizacji projektu	1 260,00	297,79
5.	zakup systemu ekspozycyjnego	8 355,91	1 974,83
6.	tłumaczenie symultaniczne	4 612,50	1 090,12
7.	wydruk zaproszeń	430,00	101,63
8.	catering	1 500,00	354,51
9.	wydruk zdjęć	799,00	188,84
10.	wykonanie projektu i wydruk katalogu A5	4 750,00	1 122,61
11.	tablice inf. pamiątkowe 3 szt.	7 343,10	1 735,47
12.	stojak i tablica reklamowa	9 715,77	2 296,22
13.	prezentacji multimedialnej "Tajemnicze różaneczniki"	225,00	53,18
14.	prezentacji multimedialnej "Dobre praktyki know-how w odnawianiu zabytkowych parków"	180,00	42,54
15.	prezentacji multimedialnej "Zarządzanie parkiem" na wernisażu w dniu 29.11.2013	180,00	42,54
16.	tłumaczenia ustne	800,00	189,08
17.	Usługi pocztowe	321,05	75,88
18.	ogłoszenia w prasie	2 332,20	551,19
19.	koszty osobowe	31 286,02	7 394,90
20.	koszty delegacji	1 017,25	169,85
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku		128 173,28	28 777,38

W odniesieniu do ww. wydatków badaniem objęto dokumentację dotyczącą wyboru wykonawców, m.in. zapytania ofertowe, oferty, protokoły z wyboru oferty, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, zlecenia, zamówienia, 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 (data wydruku 09.06.2011r.) dla projektu pt. „Pogranicze pięknie” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej,
- oświadczenie beneficjenta o braku konieczności przeprowadzenia postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko z 24.09.2010r.,
- załącznik Ia – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS,
- załącznik Ib – zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000,

w celu ustalenia, czy:

- w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE z dnia 3.03.1997r. 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 9.11.2010r. 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 (data wydruku 09.06.2011r.) dla projektu pt. „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 22.08.2011r. wraz z aneksami,

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:

- serwis internetowy Gminy Iłowa (<http://cms.ilowa.pl>),
- ogłoszenie prasowe w Gazecie Lokalnej z 12.12.2013r., ogłoszenia w Gazecie Lubuskiej z 13.12.2013r. i 16.12.2013r. 2 ogłoszenia prasowe w Gazecie Regionalnej z 13.12.2013r.,
- zaproszenia na wernisaż zrealizowany w dniu 29.11.2013r.,
- katalog przedstawiający etapy prac wykonanych w parku,
- tablice informacyjne, pamiątkowe umieszczone na terenie parku,
- gabloty znajdujące się w budynkach Urzędu Miejskiego w Iłowej,
- system ekspozycyjny znajdujący się w Gminnym Centrum Kultury i Sportu w Iłowej,
- sprzęt ogrodniczy zakupiony w ramach projektu do pielęgnacji parku.

Ponadto w dniu 09.06.2016r. przeprowadzono wizytację w Parku Dworskim w Iłowej w zakresie oznakowania miejsca realizacji projektu oraz zakupionych urządzeń ogrodniczych.

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 dla projektu pt. „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej, pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z zasadami eliminowania nierówności oraz promocji równości kobiet i mężczyzn.

Ponadto w dniu 09.06.2016r. przeprowadzono wizytację w miejscu realizacji projektu pod kątem ustalenia, czy faktyczne oddziaływanie projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności kobiet i mężczyzn.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o płatność nr 7 za okres 01.11.2013r. - 31.01.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT Polska – Saksonia 2007-2013 dla polskich partnerów współpracy i Protokołem kontroli z art. 16,

- pismo z dnia 03.12.2014r. (wpł. 09.12.2014r.) pn. „Wynik kontroli dotyczącej spełnienia warunków wypłaty środków”,
- wyciąg nr 2 z 10.12.2014r. z rachunku bankowego należącego do Gminy Iłowa,

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

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 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:

A) We Wniosku o dofinansowanie z dnia 9.06.2011r. dla projektu pt. „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej (wpł. do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w dniu 20.06.2011r.), określono m.in.:

- planowany projekt przyporządkowano w Oś priorytetową 2. *Transgraniczna integracja społeczna*, Dziedzina wsparcia 2. *Kultura i sztuka*, Kierunek działań 3. *Wspieranie transgranicznej dostępności do dziedzictwa kulturowego*,
- Partner Wiodący (LP): Gmina Iłowa (wspólnota samorządowa – gmina), Partnerzy Projektu: Gmina Wachau, (administracja samorządowa) – PP1 i Verein Seifersdorfer Thal (organizacja pozarządowa) – PP2,
- miejsce realizacji projektu: po stronie saksońskiej: Landkreis Bautzen, po stronie polskiej: powiat zagański,
- wydatki związane z realizacją projektu łącznie 2.229.935,01 euro, w tym kwalifikowane 2.168.812,72 euro, dofinansowanie ze środków UE (85%),
- celem projektu jest przywrócenie walorów kompozycyjno-przyrodniczych parków po obu stronach granicy. Wnioskodawca zamierza zabezpieczyć przed dalszą dewastacją najcenniejsze okazy roślin. Realizacja celu zostanie osiągnięta poprzez rewitalizację, rekompozycję i rewaloryzację ogrodu angielsko-chińskiego, japońskiego i różanego. Projekt wpłynie na poprawę dostępu do dóbr kultury, zwiększenie atrakcyjności kulturowej i turystycznej,
- okres realizacji projektu 02.08.2010r. - 31.12.2013r.,
- w zakresie współpracy transgranicznej zaplanowano: wspólne planowanie, wspólną realizację, wspólne finansowanie i wspólny personel,
- grupą docelową projektu będą: mieszkańcy gmin Iłowa i Wachau, regionu Zgorzelca, turyści, hodowcy roślin ozdobnych (głównie wrzosowatych), młodzież ze szkół podstawowych, gimnazjów i średnich, osoby niepełnosprawne i starsze,
- Partner Wiodący zapewni trwałość projektu zgodnie z art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006.

B) W dniu 26.03.2010r. została zawarta Umowa partnerska pomiędzy Partnerem Wiodącym – Gminą Iłowa ul. Żeromskiego 27, 68-120 Iłowa, a Partnerami Projektu nr 1 – Gminą Wachau, 01454 Wachau i nr 2 – Stowarzyszenie Seifersdorfer Thal, 01187 Dresden, na realizację projektu dotyczącego rekompozycji Parku Dworskiego w Iłowej. Umowa zawiera warunki współpracy partnerów, zobowiązania partnerów projektu oraz obowiązki Partnera Wiodącego.

C) W umowie o dofinansowanie na realizację projektu pt. „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej (nr wniosku 100066210) zawartej w dniu 22.08.2011r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy - Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”), a Gminą Iłowa („Partner Wiodący”) 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 1.843.465,21 euro,
- łączna suma wydatków związanych z realizacją projektu wynosi 2.229.935,01 euro (2.168.812,72 euro - wydatki kwalifikowalne), w tym każdemu z partnerów projektu przyznano: LP1 (Gmina Iłowa) – 2.222.574,01 euro (2.161.451,72 euro wydatki kwalifikowane), PP1 – 3.706,00 euro (3.706,00 euro wydatki kwalifikowane), PP2 – 3.655,00 euro (3.655,00 euro wydatki kwalifikowane),
- w planie wydatków dla Gminy Iłowa ujęto następujące kategorii wydatków i koszty kwalifikowane (w euro): Wydatki związane z przygotowaniem projektu – 40.748,82 w tym wykonanie dokumentacji projektowej: 34.673,68; wykonanie studium wykonalności – 5.263,15; mapy, szkice sytuujące projekt – 372,74; przygotowanie i podpisanie umowy partnerskiej – 439,25; Wydatki związane z realizacją projektu w tym : koszty ogólne - 914,73; koszty osobowe – 52.193,55; usługi obce 42.255,44 w tym: wydatki na tłumaczenia ustne i pisemne – 2.716,63, wydatki na ekspertów i doradców zewnętrznych, honoraria dla prelegentów o udokumentowanych kwalifikacjach specjalistycznych – 39.538,81; koszty podróży 3.563,14; wydatki inwestycyjne – 1.974.481,82 w tym: koszty budowy i robót dodatkowych – 1.813.842,17, zakup środków trwałych – 160.639,65; opłaty za transakcje finansowe, inne koszty prawne i księgowe – 3.978,94; wydatki związane z organizacją spotkań konferencji i seminariów – 32.284,84; wydatki na działania informacyjno-promocyjne – 3.847,06; pozostałe wydatki 7.183,38. Wartość wydatków kwalifikowanych dla Gminy Iłowa – 2.161.451,72 euro,
- projekt realizowany jest w okresie od 02.08.2010r. do 31.12.2013r.; początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie we Wspólnym Sekretariacie Technicznym (WST), tzn. od 02.08.2010r. Wydatki niezbędne do złożenia wniosku związane z tłumaczeniem oraz wydatki związane z przygotowaniem projektu są kwalifikowane, jeżeli powstały po dn. 01.07.2007r., a przed dniem oficjalnej rejestracji projektu w WST, do łącznej wysokości 5% całkowitych kosztów kwalifikowanych partnera współpracy, przez którego zostały poniesione,
- we wskaźnikach odnoszących się do projektu (jednostka miary: liczba) ujęto: liczba projektów ze wspólną realizacją – 1, liczba partnerów projektu, którzy wcześniej nie uzyskali wsparcia w ramach Programu – 2, liczba projektów ze wspólnym planowaniem – 1, liczba osób, które biorą we wspólnych działaniach edukacyjnych i szkoleniowych – 120, liczba projektów ze wspólnym finansowaniem – 1, liczba projektów ze wspólnym personelem – 1,
- okres trwałości obejmuje pięć lat od momentu zakończenia projektu i kończy się dnia 31.12.2018r. Obowiązkiem partnera Wiodącego jest zagwarantowanie właściwego wykorzystania dofinansowania w określonym powyżej terminie oraz zapewnienie trwałości projektu,
- integralną część umowy stanowi wniosek o dofinansowanie.

D) Do ww. umowy wprowadzono zmiany następującymi aneksami:

- z dnia 16.03.2012r. – dot. planu wydatków i finansowania: dofinansowanie z EFRR 85% 1.839.108,64 euro, wydatki kwalifikowane poszczególnych kategorii wyniosły – tylko Partner Wiodący (w euro): wydatki związane z przygotowaniem projektu: 35.623,45, wydatki związane z realizacją projektu 2.120.702,90, w tym: koszty ogólne - 914,73; koszty osobowe – 47.856,60; usługi obce – 54.858,79, wydatki rzeczowe – 43.673,98, wydatki inwestycyjne – 1.966.215,42; pozostałe wydatki – 7.183,38. Łączna wartość wydatków kwalifikowanych dla Gminy Iłowa – 2.156.326,35 euro;
- z dnia 18.04.2013r. – dot. planu wydatków i finansowania projektu: dofinansowanie z EFRR 85% 1.706.487,22 euro, wydatki kwalifikowane poszczególnych kategorii wyniosły – tylko Partner Wiodący (w euro): wydatki związane z przygotowaniem projektu: 35.855,77; koszty ogólne – 806,80; koszty osobowe – 47.856,60; usługi obce – 54.858,79, wydatki rzeczowe – 55.547,68, wydatki inwestycyjne – 1.794.194,38; pozostałe wydatki – 11.181,13. Łączna wartość wydatków kwalifikowanych dla Gminy Iłowa – 2.000.301,15 euro;

- z dnia 19.12.2013r. – dot. dofinansowania, planu wydatków i finansowania projektu, okresu realizacji projektu oraz trwałości projektu: dofinansowanie z EFRR 85% 1.562.252,30 euro, wydatki kwalifikowane poszczególnych kategorii wyniosły – tylko Partner Wiodący (w euro): wydatki związane z przygotowaniem projektu: 35.855,77; koszty ogólne – 806,80; koszty osobowe – 47.856,60; usługi obce – 54.858,79, wydatki rzeczowe – 55.547,68, wydatki inwestycyjne – 1.624.506,24; pozostałe wydatki – 11.181,13. Łączna wartość wydatków kwalifikowanych dla Gminy Iłowa – 1.830.613,01 euro. Okres realizacji projektu określono na 02.08.2010r. – 31.01.2014r. Okres trwałości obejmuje pięć lat od momentu zakończenia projektu i kończy się dnia 31.01.2019r.;
- z dnia 11.07.2014r. – dot. dofinansowania, planu wydatków i finansowania projektu: dofinansowanie z EFRR 85% 1.481.222,17 euro, wydatki kwalifikowane poszczególnych kategorii wyniosły – tylko Partner Wiodący (w euro): wydatki związane z przygotowaniem projektu: 35.855,77; koszty ogólne – 806,80; koszty osobowe – 44.564,42; usługi obce – 25.558,72, wydatki rzeczowe – 37.305,08, wydatki inwestycyjne – 1.584.089,08; pozostałe wydatki – 7.103,57. Łączna wartość wydatków kwalifikowanych dla Gminy Iłowa – 1.735.283,44 euro;
- z dnia 26.02.2015r. – dot. dofinansowania, planu wydatków i finansowania projektu i wskaźników odnoszących się do projektu: dofinansowanie z EFRR 85% 1.433.277,64 euro, wydatki kwalifikowane poszczególnych kategorii wyniosły – tylko Partner Wiodący (w euro): wydatki związane z przygotowaniem projektu: 33.772,71; koszty ogólne – 512,15; koszty osobowe – 44.559,62; usługi obce – 25.484,09, wydatki rzeczowe – 37.302,02, wydatki inwestycyjne – 1.538.921,85; pozostałe wydatki – 5.656,56. Łączna wartość wydatków kwalifikowanych dla Gminy Iłowa – 1.686.209,00 euro.

We wskaźnikach odnoszących się do projektu (jednostka miary: liczba) określono: liczba projektów ze wspólną realizacją – 1, liczba partnerów projektu, którzy wcześniej nie uzyskali wsparcia w ramach Programu – 2, liczba projektów ze wspólnym finansowaniem – 1, liczba osób, które biorą we wspólnych działaniach edukacyjnych i szkoleniowych – 496, liczba projektów ze wspólnym planowaniem – 1, liczba projektów ze wspólnym personelem – 1.

E) Zarządzeniem nr 2/12 Kierownika Urzędu Miejskiego w Iłowej z 30.01.2012r. powołano zespół do realizacji projektu „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej współfinansowanego w ramach PO WT Polska – Saksonia 2007-2013. na czas realizacji projektu tj. od 1.02.2012r. do 31.12.2013r., w składzie 5 osobowym. Załącznikiem do Zarządzenia jest zakres czynności członków zespołu tj. kierownika projektu, koordynatora projektu, asystenta ds. analiz rynkowych, asystenta ds. promocji projektu, księgowego. Zarządzeniem nr 8/13 z 30.08.2013r. powołano na zastępstwo nowego członka zespołu z dniem 1.09.2013r. Zarządzeniem nr 1/14 z 03.01.2014r. w związku z wydłużeniem do 31.01.2014r. czasu realizacji projektu, prace zespołu określono na okres od 01.02.2012r. do 31.01.2014r.

F) We wniosku o płatność nr 7 wykazano dla Gminy Iłowa jako kwotę refundacji - 509.113,43 euro. Ostateczna kwota refundacji skorygowana przez SAB wyniosła 509.113,42 euro. W Zestawieniu wydatków załączonym do ww. wniosku o płatność ujęto jako wydatki zatwierdzone przez Kontrolera z art. 16 w wysokości:

- ogółem 598.956,94 euro, w tym: 2.1. koszty ogólne 75,88 euro; 2.2 koszty osobowe 7.394,90 euro; 2.3 zlecenie usług 5.135,21 euro; 2.4 wyd. rzeczowe – koszty podróży 169,85 euro, 2.6 wydatki inwestycyjne 581.275,90 euro; 2.11 wyd. rzeczowe – wyd. na organizację spotkań 1.767,59 euro; 2.12 wyd. rzeczowe – wyd. na działania informacyjne 2.286,66 euro; 3. pozostałe wydatki 850,95 euro.

Szczegółowe zestawienie wydatków dotyczących ww. wniosku przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

Ponadto w dniu 09.06.2016r. dokonano weryfikacji postępu rzeczowego realizowanego projektu.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu:

- spełnia wymogi określone we *Wspólnym Uszczegółowieniu Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013* w zakresie: beneficjenta (partnerów), celu projektu, miejsca realizacji, kryteriów współpracy transgranicznej,
- została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie,
- 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).

We wniosku o płatność nr 7 wykazano dla Gminy Iłowa jako kwotę refundacji – 509.113,43 euro (wyliczoną jako 85% wydatków uznanych za kwalifikowane przez Kontrolera z kwoty 598.956,94 euro). W Zestawieniu dowodów księgowych wydatków załączonym do ww. wniosku, wartość zatwierdzona przez Kontrolera z art. 16 wynosi 598.956,94 euro.

Szczegółowe zestawienie wydatków dotyczących ww. wniosku przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

Zarządzeniem nr 13/11 Burmistrza Iłowej z dnia 30.12.2011r. ustalono zakładowy plan kont zgodnie z załącznikiem do zarządzenia dla zadania pod nazwą „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej. W załączniku nr 1 do zarządzenia wykazano plan kont opracowany do potrzeb komputerowego księgowania w Urzędzie Miejskim w Iłowej dla zadania pn. „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej.

Na podstawie przedstawionych wydruków z ewidencji księgowej (KB 2015.150.318.150.428) stwierdzono, że wydatki inwestycyjne wykazane w zestawieniu dowodów załączonym do wniosku o płatność nr 7 zostały ujęte w ewidencji księgowej wyodrębnionej dla projektu na kontach: 080-5 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, a wydatki funkcjonowania powołanego zespołu do realizacji projektu na kontach 404 „Wynagrodzenia”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 225-2 „Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego”, 229-1, 229-2, 229-3, 229-8 „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych”.

W badanym wniosku zadeklarowano wydatki na zakup środków trwałych, które zostały przyjęte przez beneficjenta na podstawie dowodów OT, jn.:

- sprzęt ogrodniczy OT od nr EPJ/64/13/W do EPJ/97/13/W,
- prace budowlane oraz materiały informacyjno-promocyjne OT od nr EPJ/29/14/W do EPJ/97/14/W.

Ww. środki trwałe zostały ujęte w Książkach środków trwałych od grupy 1 do grupy 8 za rok 2013 i 2014 prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Iłowej.

Na dokumentach potwierdzający poniesienie wydatków umieszczono: nr wniosku, nazwę projektu, kategorię i opis wydatku, nr księgowy, informację o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej, podstawę prawną zastosowania / odstąpienia od stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo Zamówień Publicznych, adnotację: „Wydatek współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013”

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- 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.

3. W badanym zakresie potwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi za wyjątkiem zgodności w obszarze zamówień publicznych (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 22.08.2011r. (po zmianach wprowadzonych aneksami) projekt realizowany jest w okresie na 02.08.2010r. – 31.01.2014r. Początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST, tzn. od 02.08.2010r. Uszczegółowienie kosztów projektu stanowi załącznik do wniosku o dofinansowanie. Plan wydatków i finansowania przedstawiono w § 3 umowy o dofinansowanie projektu.

Z oświadczenia Gminy Iłowa o kwalifikowalności VAT z 24.03.2014r. wynika, że w związku z otrzymanym dofinansowaniem z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 na realizację projektu pn. „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej, zarówno w trakcie realizacji projektu jak i po jego zakończeniu Beneficjent nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona we wniosku o dofinansowanie.

We wniosku o płatność nr 7 wykazano dla Gminy Iłowa jako kwotę refundacji – 509.113,43 euro. W Zestawieniu dowodów księgowych wydatków załączonym do ww. wniosku, wartość wydatków kwalifikowanych zatwierdzona przez Kontrolera z art. 16 wynosi 598.956,94 euro. W zestawieniu wydatków (zadeklarowanych przez beneficjenta w poz. 1-57 załącznika do protokołu) załączonych do ww. wniosku o płatność wykazano wydatki wynikające z wniosku o dofinansowanie, poniesione w okresie od 18.10.2013r. do 31.01.2014r. Pozostałe wydatki dodatkowo uznane za kwalifikowane przez Kontrolera zostały poniesione w okresie 28.06.2013r. – 31.10.2013r. Przedstawione wydatki dotyczyły następujących kategorii wydatków: koszty ogólne, koszty osobowe, zlecenie usług, w. rzeczowe – koszty podróży, wydatki inwestycyjne, w. rzeczowe – w. na organizację spotkań, w. rzeczowe – w. na działania informacyjne, pozostałe wydatki.

Protokołem zdawczo – odbiorczym z 23.12.2013r. Gmina Iłowa przekazała do użytkowania Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Iłowej sprzęt ogrodniczy i urządzenia przeznaczone do prac pielęgnacyjnych i porządkowych wykonywanych na terenie Parku Dworskiego zakupione w ramach projektu pn. „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej (zgodnie z umową dostawy z dnia 08.10.2013r. nr GK – III.272.4.2013).

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr 7, Partner Wiodący zadeklarował wydatki kwalifikowane dot. zadania pn. „Pogranicze pięknieje – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej, zrealizowane w oparciu o przeprowadzone postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, jn.:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym wniosku o płatność		
						przez beneficjenta (w PLN)	przez beneficjenta (w EUR)	zatwierdzona przez kontrolera (w EUR)
1.	Dostawa sprzętu ogrodniczego oraz urządzeń przeznaczonych do prac pielęgnacyjnych i porządkowych wykonywanych na terenie Parku Dworskiego, w ramach projektu pn. „Pogranicze pięknieje – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej”	919 390,00 zł netto (228 726,74 euro)	przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	1 234 062,66 zł brutto	1 234 062,66	291 657,84	291 657,84

2.	Pogranicze pięknieje – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej	6 100 025,14 zł netto (1 517 570,19 euro)	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	5 149 076,47 zł brutto	1 078 716,05	254 943,29	254 943,29
					258 948,15 zł brutto (aneks nr 1)	254 292,59	60 136,46	23 578,43
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych z postępowań w badanym wniosku o płatność:						2 567 071,30	606 737,59	570 179,56

W toku czynności audytowych na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

Ad. 1 „Dostawa sprzętu ogrodniczego oraz urządzeń przeznaczonych do prac pielęgnacyjnych i porządkowych wykonywanych na terenie Parku Dworskiego, w ramach projektu pn. „Pogranicze pięknie – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej” (oznaczenie sprawy GK-I.271.3.2013).

Ww. postępowanie wszczęte zostało w dniu 9.08.2013r. poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2013/S 154-268091 (wysłane do Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 7.08.2013r.) oraz zamieszczenie na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono na 17.09.2013r. do godz. 12.00. Kryterium wyboru oferty była cena 100%. W ramach postępowania wpłynęła oferta złożona przez firmę AGRO-ESTETYKA Piotr Kowalczyk z Gniezna. Zamawiający w ramach przedmiotowego postępowania nie wykluczył wykonawcy oraz nie odrzucił oferty. W dniu 8.10.2013r. zawarto umowę nr GK-III.272.4.2013 z ww. oferentem na dostawę sprzętu ogrodniczego oraz urządzeń przeznaczonych do prac pielęgnacyjnych i porządkowych na kwotę 1.234.062,66 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą). Termin wykonania przedmiotu ww. umów określono na: 42 dni od dnia podpisania umowy (termin upływa 19.11.2013r.). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w DUUE pod nr 2013/S 198-341960 w dniu 11.10.2013r. (data wysłania ogłoszenia 09.10.2013r.).

Do ww. umowy w dniu 12.11.2013r. podpisano Aneks nr 1 dotyczący zmiany typu/modelu i kraju pochodzenia sprzętu, który spełnia wymagania zamawiającego (zmiany nieistotne), bez zmiany przedmiotu zamówienia. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie. W dniu 18.11.2013r. dostarczono urządzenia i sprzęt zgodnie z umową.

Ad. 2 Pogranicze pięknie – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej (oznaczenie sprawy GK-V.271.1.2012).

Ww. postępowanie wszczęte zostało w dniu 20.01.2012r. poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 19171-2012 oraz zamieszczenie na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. Termin składania ofert wyznaczono w ww. ogłoszeniu na 06.02.2012r. do godz. 12.00. Kryterium wyboru oferty była cena 100%. W dniu 03.02.2012r. na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono Zawiadomienie o przedłużeniu terminu składania ofert z 06.02.2012r. na 14.02.2012r. godz. 12:00, bez publikacji informacji o przedłużeniu terminu na portalu BZP. W ramach postępowania wpłynęło 20 ofert, z czego 11 ofert odrzucono. Pismem z dnia 06.03.2012r. firma Pre-Fabrykat sp. z o. złożyła odwołanie do Prezesa KIO na podstawie art. 180 ust. 1 ustawy PZP dot. odrzucenia oferty. Wyrokiem z dnia 19.03.2012r. KIO orzekła o oddaleniu odwołania wniesionego przez ww. wykonawcę. Zamawiający powtórzył jeszcze raz ocenę ofert i wybrał jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez firmę AGRO-ESTETYKA Piotr Kowalczyk z Gniezna. W dniu 24.04.2012r. zawarto umowę nr GK-V.272.1.2012 z ww. oferentem na wykonanie robót budowlanych na zadanie „Pogranicze pięknie – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej”. Zakres rzeczowy przedmiotu umowy został określony w SIWZ z załącznikami, dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych oraz ofercie wykonawcy (zał. do umowy: kopia oferty wykonawcy, dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna). Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w kwocie 5.149.076,47 zł brutto, w tym 962.835,44 zł VAT. Wykonawca zobowiązał się do wykonania zakresu przedmiotu umowy w terminie do 30.09.2013r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod nr 133482-2012 w dniu 26.04.2012r.

Na podstawie powyższego stwierdzono, iż przesunięcie terminu składania ofert o 8 dni, bez dokonania przez zamawiającego zmiany ogłoszenia o zamówieniu w BZP, stanowi naruszenie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Powyższe ustalenie skutkuje koniecznością ustalenia 5% wydatków niekwalifikowanych w świetle *Decyzji Komisji C(2013) 9527 z 19.12.2013r. - Wytyczne dotyczące określania korekt finansowych dla wydatków finansowanych przez Unię w ramach zarządzania dzielonego w przypadku nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych* w pkt 5 pn. „Nieopublikowanie przedłużonych terminów składania ofert lub przedłużonych terminów składanie wniosków o dopuszczenie do udziału”.

Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność objętym badaniem wynosi **12.747,16 Euro**.

Do ww. umowy w dniu 26.09.2013r. podpisano Aneks nr 1 dotyczący zwiększenia zakresu robót budowlanych nieobjętych umową, które są niezbędne do zrealizowania przedmiotu umowy. Wartość dodatkowych robót wynosi 258.948,15 zł brutto, w tym 48.421,20 zł VAT. Jednocześnie wydłużono termin obowiązywania umowy do 30.10.2013r. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie.

Zgodnie z Protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycję spisany 30.12.2013r., roboty budowlane zostały zakończone 30.10.2013r. W dniu 12.11.2013r. rozpoczęto odbiór końcowy, który zakończono 30.12.2013r. Zakres zrealizowanych robót stanowi zał. 1 do ww. protokołu.

Z Informacji pokontrolnej nr 5/PL-SN/2014 wynika, że Kontroler z art. 16 (Lubuski Urząd Wojewódzki) uznał za kwalifikowalne wydatki dotyczące dodatkowych robót w wysokości 132.939,57 zł, koszt pozostałych robót został uznany za niekwalifikowany. Z uwagi na to, że Beneficjent nie posiadał pełnej dokumentacji pisemnej z udzielonego zamówienia dodatkowego, Kontroler z art. 16 obciążył go 25% korektą finansową w wysokości 33.234,89 zł. W badanym wniosku o płatność nr 7 kwota wydatków kwalifikowanych została pomniejszona o kwotę korekty.

- W zakresie objętym audytem stwierdzono, że Gmina Iłowa posiada dokumenty dotyczące wyboru wykonawców (m.in. zapytania ofertowe, oferty, notatki, zlecenia, protokoły, umowy, faktury, rachunki) na wykonanie/zakup/usługę: zakup tablic informacyjnych (29 szt.), zakup narzędzi ogrodniczych, inspektora nadzoru budowlanego, tłumaczenie pisemne dokumentów niezbędnych do realizacji projektu, zakup systemu ekspozycyjnego, tłumaczenie symultaniczne, wydruk zaproszeń, catering, wydruk zdjęć, wykonanie projektu i wydruk katalogu A5, tablice inf. pamiątkowe (3 szt.), stojak i tablica reklamowa, tłumaczenia ustne.

Oświadczeniem z 06.06.2016r. beneficjent poinformował, iż w okresie realizacji projektu nie posiadał regulaminu zamówień do wartości 14 tys. euro. Przy zamówieniach stosowane były zapytania do co najmniej 3 potencjalnych wykonawców. W przypadku ogłoszeń prasowych zostały wysłane zapytania i złożone zamówienia do wszystkich działających na terenie gminy gazet lokalnych (Gazeta Regionalna i Lokalna) oraz do Gazety Lubuskiej. W zakresie wykonania prezentacji multimedialnych w Oświadczeniu z 08.06.2016r. beneficjent wskazał, iż osoby przedstawiające prezentacje multimedialną w dniu 29.11.2013r. (p. A. Szczecińska, p. M. Drozdek, p. M. Czekalski) były jedynymi ekspertami w swoich dziedzinach na terenie województwa lubuskiego związanymi z zagadnieniami parkowymi i w związku z tym zlecono im wykonanie zadania.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono poprawność wyboru wykonawców/dostawców dla zamówień poniżej 14.000 euro.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projekt pt. „Pogranicze pięknieje” – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej ma neutralny wpływ na środowisko. Projekt polegający na rewitalizacji, rekompozycji i rewaloryzacji Parku Dworskiego przyczyni się do przywrócenia jego dawnej świetności. W ramach działań planuje się zabezpieczenie najcenniejszych okazów roślin oraz wprowadzenie do ekosystemu roślinności pierwotnie występującej na terenie parku.

W dokumentacji Projektu znajdują się:

- ✓ załącznik Ia - formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS – z formularza wynika, iż przedsięwzięcie nie jest objęte żadnym z Aneksów do Dyrektywy Rady 85/337/EWG,
- ✓ załącznik Ib – Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska uznał, że przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust. 3 dyrektywy 92/43/EWG jest zbędne,
- ✓ oświadczenie beneficjenta o braku konieczności przeprowadzenia postępowania w sprawie OOS z dnia 24.09.2010r. - zgodnie z którym, przedsięwzięcie realizowane w ramach projektu „Pogranicze pięknieje – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej” nie jest ujęte w Załączniku nr I i II Dyrektywy 85/337/EWG, nie kwalifikuje się do przedsięwzięć, dla których wymagane jest uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, nie należy do inwestycji wymienionych w rozporządzeniu z 09.11.2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko.

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).

Stwierdzono, że ww. projekt nie wiąże się z żadnymi działaniami, w szczególności inwestycyjnymi, które mogłyby pogorszyć stan środowiska naturalnego. Przeprowadzenie realizacji inwestycji przewidzianych w projekcie nie stwarza zagrożenia dla środowiska.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

Zgodnie z umową o dofinansowanie (wraz z aneksami) w planie wydatków projektu nie zaplanowano dochodów z projektu.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów przeanalizowano ścieżkę dotyczącą występowania pomocy publicznej. Ustalono, że badany projekt realizowany jest w ramach Osi priorytetowej 2. *Transgraniczna integracja społeczna*, Dziedzina wsparcia 2. *Kultura i sztuka*, Kierunek działań 3. *Wspieranie transgranicznej dostępności do dziedzictwa kulturowego* z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007 – 2013. Środki w ramach projektu przeznaczone zostały na odnowienie infrastruktury i roślinności znajdującej się na terenie Parku Dworskiego w Iłowej, informację i promocję projektu oraz zakup sprzętu do pielęgnacji roślin w celu poprawy dostępu do dóbr kultury, zwiększenia atrakcyjności kulturowej i turystycznej regionu. Partnerem Wiodącym Projektu jest Gmina Iłowa – LP, Partnerami Projektu są: Gmina Wachau – PP1 i Verein Seifersdorfer Thal (stowarzyszenie) – PP2.

Ponadto podczas weryfikacji postępu rzeczowego projektu w dniu 09.06.2016r. stwierdzono, że Park Dworski jest udostępniony wszystkim zwiedzającym bezpłatnie.

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

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.

Na podstawie dokumentów przedstawionych w trakcie audytu, m.in.: ogłoszeń prasowych, katalogu, zaproszenia, serwisu internetowego, dokumentacji dotyczącej projektu: korespondencji z wykonawcami, umowami, protokołami z wyboru wykonawców, a także tablic informacyjnych z charakterystyką roślin i obiektów oraz tablicy zapraszającej do parków niemieckich stwierdzono, że zawierały one:

- 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,
- napis: „Projekt „Pogranicze pięknieje – Rekompozycja Parku Dworskiego w Iłowej” współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013. Partnerami Projektu są Gmina Wachau i Stowarzyszenie Seifersdorfer Thal e.V.

Gabloty, system ekspozycyjny oraz sprzęt ogrodniczy zakupiony w ramach projektu do pielęgnacji parku zostały oznakowane naklejką zawierającą: logo Unii Europejskiej i Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013, herb Beneficjenta oraz napis: „Zakup współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013”.

Tablice pamiątkowe znajdujące się na terenie Parku Dworskiego zawierają: logo Unii Europejskiej i Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013, nazwę projektu, wartość całkowitą projektu w euro, wkład Unii Europejskiej w euro, nazwę i herb Beneficjenta, oraz napis: Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013.

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.

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

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie w odniesieniu do równości szans/integracji społecznej projekt jest ukierunkowany głównie na równość szans/integrację społeczną. Wnioskodawca już na wstępie realizacji przedsięwzięcia zadbał o likwidację barier architektonicznych, w ramach której zaplanował m.in:

- montaż tablic informacyjnych w j. polskim, niemieckim, angielskim i języku Braille’a,
- budowę ścieżek przystosowanych dla poruszania się osób niepełnosprawnych i niewidomych.

Podczas weryfikację postępu rzeczowego stwierdzono, że na terenie parku znajdują się tablice informacyjne w języku polskim, niemieckim, angielskim i języku Braille’a, toaleta przystosowana dla osób niepełnosprawnych. Ścieżki i alejki parkowe zostały przystosowane do poruszania się osób niepełnosprawnych.

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

Gmina Iłowa pismem z dnia 28.11.2014r. przesłała do Saksońskiego Banku Odbudowy - Banku Wsparcia w Dreźnie (WST) wniosek o płatność nr 7 za okres 01.11.2013r. - 31.01.2014r. wraz z załącznikami. Zgodnie z protokołem Kontrolera, zatwierdzona wartość wydatków kwalifikowanych wynosi 598.956,94 euro (z czego: dodatkowo zatwierdzono z poprzednich kontroli kwotę 19.918,58 euro, dodatkowo nie zatwierdzono z poprzednich kontroli kwotę 1.445,27 euro). We wniosku o płatność wykazano kwotę refundacji w wysokości 509.113,43 euro. Na podstawie pisma z dnia 03.12.2014r. pn. „Wynik kontroli dotyczącej spełnienia warunków wypłaty środków” WST poinformował Gminę Iłowa, iż w ramach kontroli skorygowano wnioskowaną kwotę do wypłaty w wysokości 509.113,43 euro na 509.113,42 euro. Zgodnie z wyciągiem nr 2 na dzień 10.12.2014r. z rachunku bankowego należącego do Gminy Iłowa, w dniu 10.12.2014r. wpłynęła kwota 509.113,42 euro.

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

Załącznik:

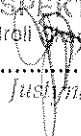
1. Zestawienie wydatków poniesionych w ramach PO WT Polska - Saksonia 2007-2013 - wniosek o płatność nr 7 dla projektu nr 100066210.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

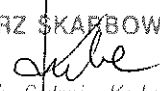
Data

1. Justyna Trębska

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej

mgr inż. Justyna Trębska

23.06.2016r.

2. Sylwia Kula

KOMISARZ SKARBOWY

mgr inż. Sylwia Kula

23.06.2016r.

Otrzymują:

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