



Kontrola  
Skarbowa

**Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze  
Ośrodek Zamiejscowy  
w Gorzowie Wlkp.**

Nr sprawy: UKS08W2B.7112.21.2016.7

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.03.01.00-52-019/09, nazwa projektu: „Stworzenie infrastrukturalnych i instytucjonalnych warunków ramowych dla transgranicznej współpracy szkół „mostu edukacyjnego” pomiędzy Gymnasium und Oberschule im Stift Neuzelle a Europejskim Gimnazjum Społecznym dr Rahn i Społecznym Liceum Ogólnokształcącym Szkoła Przedsiębiorczości w Zielonej Górze.”) w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.**

Gorzów Wlkp., 2016.09.28

## **A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH**

Czynności audytowe dotyczyły Partnera Projektu w projekcie (nr WTBR.03.01.00-52-019/09, nazwa „Stworzenie infrastrukturalnych i instytucjonalnych warunków ramowych dla transgranicznej współpracy szkół „mostu edukacyjnego” pomiędzy Gymnasium und Oberschule im Stift Neuzelle a Europejskim Gimnazjum Społecznym dr Rahn i Społecznym Liceum Ogólnokształcącym Szkoła Przedsiębiorczości w Zielonej Górze. ”) realizowanym w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013. Czynności zostały przeprowadzone przez inspektora i pracownika Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

**1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WTBR.03.01.00-52-019/09 (wraz z załącznikami), wersja ostateczna złożona we Wspólnym Sekretariacie Technicznym (WST) w Zielonej Górze w dniu 04.06.2014r.,
- Umowę Nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00 z dnia 16.07.2012r. o dofinansowanie projektu „Stworzenie infrastrukturalnych i instytucjonalnych warunków ramowych dla transgranicznej współpracy szkół „mostu edukacyjnego” pomiędzy Gymnasium und Oberschule im Stift Neuzelle a Europejskim Gimnazjum Społecznym dr Rahn i Społecznym Liceum Ogólnokształcącym Szkoła Przedsiębiorczości w Zielonej Górze” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego działającym jako Instytucja Zarządzająca a Stiftung Stift Neuzelle działającym jako Beneficjent Wiodący (wraz z Rejestrem zmian do umowy zatwierdzonym przez WST w dniu 18.09.2014r.).
- Porozumienie Partnerskie z dnia 14.09.2012r. zawarte w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 na realizację projektu Nr WTBR.03.01.00-52-019/09 pomiędzy Stiftung Stift Neuzelle (Beneficjent Wiodący) oraz Europejską Fundacją Oświaty i Kultury w Zielonej Górze i Spółką Dr P. Rahn & Partner Schulen filia w Neuzelle.

### **Badano:**

- Spełnianie przez polskiego Partnera warunków udziału w realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013, Priorytet 3, Działanie 1,
- Przynależność miejsca realizacji projektu do obszaru objętego POWT PL-BB 2007-2013,
- Zgodność celu i zakresu rzeczowego projektu z uregulowaniami w tym zakresie zawartymi w opisie osi priorytetowych dla Działania 3.1 POWT PL-BB 2007-2013,
- Realizację założonych przez Partnera polskiego wskaźników produktu i rezultatu projektu.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.03.01.00-52-019/09, nazwa projektu: „Stworzenie infrastrukturalnych i instytucjonalnych warunków ramowych dla transgranicznej współpracy szkół „mostu edukacyjnego” pomiędzy Gymnasium und Oberschule im Stift Neuzelle a Europejskim Gimnazjum Społecznym dr Rahn i Społecznym Liceum Ogólnokształcącym Szkoła Przedsiębiorczości w Zielonej Górze”) w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto Raporty z postępu realizacji projektu:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1	WTBR.03.01.00-52-019/09-11 (obejmujący raporty nr WTBR.03.01.00-52-019/09-09 i WTBR.03.01.00-52-019/09-10)	178.254,09	-	178.254,09	-

### Badano:

Zgodność posiadanych przez Partnera polskiego źródłowych dokumentów kosztowych (faktury, inne równoważne) z zestawieniem załączonym do badanego raportu z postępu realizacji projektu oraz ewidencjami księgowymi Partnera.

W zestawieniach faktur (innych równoważnych dokumentów) załączonych do raportów wykazano następujące wydatki kwalifikowalne potwierdzone przez Kontrolera:

### Raport nr WTBR.03.01.00-52-019/09-11 (kurs przeliczeniowy 4,1798 zł/euro):

1/ Koszty osobowe –

koszty kwalifikowalne (koordynator projektu)

2/ Koszty osobowe –

koszty kwalifikowalne (koordynator projektu)

3/ Koszty osobowe –

koszty kwalifikowalne (kierownik projektu)

4/ Koszty osobowe –

koszty kwalifikowalne (kierownik projektu)

## 5/ Koszty osobowe –

### **koszty kwalifikowalne (kierownik projektu)**

6/ Podróże – przewóz uczniów – F-ra nr FV1/11/2014 z dnia 06.11.2014r. na kwotę 1.269,00 zł (310,06 euro), przelew z dnia 20.12.2014r. na kwotę 1.296,00 zł, **koszty kwalifikowalne 287,09 euro**. F-ra wystawiona przez firmę P.U.H. Joanna Fabiś, Zielona Góra.

7/ Podróże – przewóz uczniów – F-ra nr FV2/11/2014 z dnia 08.11.2014r. na kwotę 1.269,00 zł (310,06 euro), przelew z dnia 20.12.2014r. na kwotę 1.296,00 zł, **koszty kwalifikowalne 287,09 euro**. F-ra wystawiona przez firmę P.U.H. Joanna Fabiś, Zielona Góra.

8/ Podróże – przewóz nauczycieli (hospitacja w Neuzelle w dniu 13.11.2014r.) – F-ra nr FV3/11/2014 z dnia 14.11.2014r. na kwotę 448,20 zł (107,23 euro), przelew z dnia 20.12.2014r. na kwotę 448,20 zł, **koszty kwalifikowalne 99,29 euro**. F-ra wystawiona przez firmę P.U.H. Joanna Fabiś, Zielona Góra.

9/ Podróże – delegacja koordynatora projektu – rozliczenie polecenia wyjazdu nr 01/12/2014/Z/BB z dnia 08.12.2014r. na kwotę 150,44 zł (35,99 euro), przelew z dnia 20.12.2014r. na kwotę 150,44 zł, **koszty kwalifikowalne 35,99 euro**.

10/ Podróże – przewóz osób na koncert świąteczny w Neuzelle – F-ra nr FV5/12/2014 z dnia 11.12.2014r. na kwotę 515,16 zł (123,25 euro), przelew z dnia 20.12.2014r. na kwotę 515,16 zł, **koszty kwalifikowalne 114,12 euro**. F-ra wystawiona przez firmę P.U.H. Joanna Fabiś, Zielona Góra.

11/ Podróże – przewóz uczniów na koncert mikołajkowy – F-ra nr BT1/35/12/2014 z dnia 15.12.2014r. na kwotę 1.100,00 zł (263,17 euro), przelew z dnia 30.12.2014r. na kwotę 1.100,00 zł, **koszty kwalifikowalne 263,17 euro**. F-ra wystawiona przez firmę PKS sp. z o. o., Zielona Góra.

12/ Podróże – przewóz nauczycieli (doskonalenie zawodowe w Neuzelle) – F-ra nr FV6/12/2014 z dnia 19.12.2014r. na kwotę 1.650,24 zł (394,81 euro), przelew z dnia 28.12.2014r. na kwotę 1.650,24 zł, **koszty kwalifikowalne 365,56 euro**. F-ra wystawiona przez firmę P.U.H. Joanna Fabiś, Zielona Góra.

13/ Wyposażenie – zakup sprzętu sportowego na wyposażenie boiska – F-ra nr F/008657/14 z dnia 30.12.2014r., na kwotę 3.548,66 zł (849,00 euro), przelew z dnia 29.12.2014r. na kwotę 3.548,66 zł, **koszty kwalifikowalne 849,00 euro**. F-ra wystawiona przez Hurtownię Sportową NET, Zielona Góra.

14/ Wyposażenie – zakup wyposażenia laboratorium językowego – F-ra nr 86/H/01/2014 z dnia 27.01.2014r. na kwotę 175.556,00 zł, przelewy z dnia 06.02.2014r., 28.02.2014r., 25.03.2014r. na kwotę łączną 175.556,00 zł, **koszty kwalifikowalne (obejmują 2 stanowiska wstrzymane w raporcie nr 8) 15.959,63 zł (3.818,28 euro)**.

F-ra wystawiona przez firmę SEVEN Sp. z o.o. wybraną w procedurze ustawy pzp (przetarg nieograniczony – wpłynęła tylko 1 oferta firmy SEVEN 175.556,00 zł). Umowa z dnia 27.12.2013r. na wartość zgodną z ofertą.

15/ Wyposażenie – zakup sprzętu sportowego na wyposażenie boiska – F-ra nr 50348/2014 z dnia 29.12.2014r., na kwotę 1.518,00 zł (363,18 euro), przelew z dnia 29.12.2014r. na kwotę 1.518,00 zł, **koszty kwalifikowalne 363,18 euro**. F-ra wystawiona przez firmę SPORT CLUB Sp. z o.o., Szczecin.

16/ Spotkania – wycieczka Zakopane, Pieniny – F-ra nr 37/05/2014 z dnia 23.05.2014r., na kwotę 7.000,00 zł (1.674,12 euro), przelew z dnia 30.05.2014r. na kwotę 7.000,00 zł, **koszty kwalifikowalne 1.674,72 euro**. F-ra wystawiona przez firmę EUROTROPS s.c., Zielona Góra.

17/ Spotkania – wycieczka Zakopane, Pieniny (rozliczenie końcowe) – F-ra nr 38/05/2014 z dnia 24.05.2014r., na kwotę 6.860,00 zł (1.641,23 euro), przelew z dnia 04.06.2014r. na kwotę 6.860,00 zł, **koszty kwalifikowalne 1.641,23 euro**. F-ra wystawiona przez firmę EUROTROPS s.c., ZIELONA GÓRA. (umowa z dnia 09.05.2014r. na kwotę 13.860,00 zł poz.17/16).

18/ Spotkania – konferencja nauczycieli w Raculi w dniach 13-14.06.2014r., (noclegi, wyżywienie, wynajem sali konferencyjnej) - F-ra nr 1/06/2014/zal z dnia 15.06.2014r. na kwotę 8.906,80 zł (2.130,92 euro), przelew z dnia 10.06.2014r. na kwotę 8.906,80 zł, **koszty kwalifikowalne 2.130,92 euro**.

19/ Spotkania - konferencja nauczycieli w Raculi w dniach 13-14.06.2014r., (noclegi, wyżywienie, wynajem sali konferencyjnej), rozliczenie końcowe – F-ra nr 81/06/2014 z dnia 15.06.2014r. na kwotę 14.649,20 zł (3.504,77 euro), przelew z dnia 27.06.2014r. na kwotę 14.649,20 zł, **koszty kwalifikowalne 3.010,24 euro**,

F-ry przytoczone w p-ktach 18,19 wystawił wykonawca usługi Postel Collection s.j. z siedzibą w Raculi na podstawie umowy z dnia 22.05.2014r.

20/ Spotkania – tłumaczenie podczas doskonalenia nauczycieli – Rachunek nr 106/2014 z dnia 16.06.2014r. na kwotę 7.200,00 zł (1.722,57 euro), przelewy z dnia 30.05.2014r. i 21.06.2014r. na kwotę łączną 7.200,00 zł, **koszty kwalifikowalne 1.722,57 euro**.

Rachunek wystawiony przez LinguaSERV Krzysztof Smoczyński Zielona Góra (umowa zlecenie z dnia 20.05.2014r.).

21/ Spotkania – przeprowadzenie doskonalenia nauczycieli – F-ra nr 590/2014/AS z dnia 01.07.2014r. na kwotę 5.000,00 zł (1.196,23 euro), przelew z dnia 11.07.2014r. na kwotę łączną 5.000,00 zł, **koszty kwalifikowalne 1.196,23 euro**. F-ra wystawiona przez Fundację Centrum Edukacji Obywatelskiej, Warszawa.

22/ Spotkania – organizacja spływu kajakowego – F-ra nr 122/2014/AS z dnia 09.09.2014r. na kwotę 1.420,00 zł (339,73 euro), przelew z dnia 27.09.2014r. na kwotę 1.420,00 zł, **koszty kwalifikowalne 339,73 euro**. F-ra wystawiona przez PUPH MARTINEZ, Lubrza.

23/ Spotkania – posiłki dla uczestników warsztatów integracyjnych – F-ra nr 181/2014/1 z dnia 15.09.2014r. na kwotę 620,00 zł (148,33 euro), przelew z dnia 30.09.2014r. na kwotę 620,00 zł, **koszty kwalifikowalne 148,33 euro**. F-ra wystawiona przez NOBO BISTRO, Zielona Góra.

24/ Spotkania – posiłki dla uczestników warsztatów integracyjnych – F-ra nr 509/2014 z dnia 21.09.2014r. na kwotę 120,00 zł (28,71 euro), przelew z dnia 15.10.2014r. na kwotę 120,00 zł, **koszty kwalifikowalne 28,71 euro**. F-ra wystawiona przez firmę KAROLLA, Zielona Góra.

25/ Spotkania – posiłki dla uczestników hospitalizacji nauczycieli – F-ra nr 609/2014 z dnia 24.09.2014r. na kwotę 80,00 zł (19,14 euro), przelew z dnia 15.10.2014r. na kwotę 80,00 zł, **koszty kwalifikowalne 19,14 euro**. F-ra wystawiona przez firmę KAROLLA, Zielona Góra.

26/ Spotkania – wycieczka do Warszawy – F-ra nr 119/09/2014 z dnia 24.09.2014r. na kwotę 12.600,00 zł (3.014,50 euro), przelewy z dnia 27.09.2014r. i 05.10.2014r. na łączną kwotę 12.600,00 zł, **koszty kwalifikowalne 3.014,50 euro**. F-ra wystawiona przez firmę EUROTROPS s.c. Zielona Góra (umowa z dnia 27.08.2014r.).

27/ Spotkania – wstęp na basen w ramach wymiany uczniów – F-ra nr 119/09/2014 z dnia 01.10.2014r. na kwotę 75,00 zł (17,94 euro), przelew z dnia 15.10.2014r. na kwotę 75,00 zł, **koszty kwalifikowalne 17,94 euro**. F-ra wystawiona przez MOSiR Zielona Góra.

28/ Spotkania – noclegi i wyżywienie w ramach wymiany uczniów – F-ra nr 119/09/2014 z dnia 03.10.2014r. na kwotę 1.280,00 zł (306,23 euro), przelew z dnia 15.10.2014r. na kwotę 1.280,00 zł, **koszty kwalifikowalne 306,23 euro**. F-ra wystawiona przez ERPEX Sp. z o.o. – Hotel pod Dębem, Zielona Góra.

29/ Spotkania – posiłki w ramach wymiany uczniów – F-ra nr 3/10/2014 z dnia 13.10.2014r. na kwotę 452,00 zł (108,14 euro), przelew z dnia 15.10.2014r. na kwotę 452,00 zł, **koszty kwalifikowalne 108,14 euro**. F-ra wystawiona przez firmę KAROLLA, Zielona Góra.

30/ Spotkania – druk zaproszeń na koncert mikołajkowy – F-ra nr 3/10/2014 z dnia 21.11.2014r. na kwotę 498,15 zł (119,18 euro), przelew z dnia 28.11.2014r. na kwotę 498,15 zł, **koszty kwalifikowalne 119,18 euro**. F-ra wystawiona przez firmę GAMMA SP. J., Zielona Góra.

31/ Spotkania – świece na koncert świąteczny – F-ra nr 149468/8039/2014 z dnia 01.12.2014r. na kwotę 69,34 zł (16,59 euro), przelew z dnia 17.12.2014r. na kwotę 69,34 zł, **koszty kwalifikowalne 16,59 euro**. F-ra wystawiona przez CASTORAMA POLSKA sp. z o.o., Zielona Góra.

32/ Spotkania – choinka na koncert świąteczny – F-ra nr 149877/8039/2014 z dnia 02.12.2014r. na kwotę 453,00 zł (108,38 euro), przelew z dnia 17.12.2014r. na kwotę 453,00 zł, **koszty kwalifikowalne 108,38 euro**. F-ra wystawiona przez CASTORAMA POLSKA sp. z o.o., Zielona Góra.

33/ Spotkania – wynajem sali na organizację koncertu mikołajkowego – F-ra nr 526/A/2014 z dnia 18.12.2014r. na kwotę 615,00 zł (147,14 euro), przelew z dnia 20.12.2014r. na kwotę 615,00 zł, **koszty kwalifikowalne 147,14 euro**. F-ra wystawiona przez WiM Bibliotekę Publiczną w Zielonej Górze.

34/ Spotkania – poczęstunek podczas koncertu świątecznego – F-ra nr 5/12/2014 z dnia 21.12.2014r. na kwotę 795,00 zł (190,20 euro), przelew z dnia 28.12.2014r. na kwotę 795,00 zł, **koszty kwalifikowalne 190,20 euro**. F-ra wystawiona przez firmę KAROLLA, Zielona Góra.

35/ Spotkania – obiad dla nauczycieli podczas doskonalenia nauczycieli – F-ra nr 6/12/2014 z dnia 21.12.2014r. na kwotę 280,00 zł (66,99 euro), przelew z dnia 28.12.2014r. na kwotę 280,00 zł, **koszty kwalifikowalne 66,99 euro**. F-ra wystawiona przez firmę KAROLLA, Zielona Góra.

36/ Usługi zewnętrzne – ubezpieczenie uczniów podczas wymiany do Neuzelle – F-ra nr 30/11/2014 z dnia 24.11.2014r. na kwotę 42,73 zł (10,22 euro), przelew z dnia 20.12.2014r. na kwotę 42,73 zł, **koszty kwalifikowalne 10,22 euro**. F-ra wystawiona przez firmę EUROTROPS s.c. Zielona Góra.

37/ Usługi zewnętrzne – wykonanie dokumentacji końcowej projektu (folder informacyjny o zakresie przedsięwzięć realizowanych w projekcie) – Rachunek nr RE-A092-FDLM-2014 z dnia 22.12.2014r. na kwotę 4.902,80 euro (21.594,38 zł, wg kursu 4,4045 zł/euro) przelew z dnia 29.12.2014r., **koszty kwalifikowalne 4.902,80 euro**.

Rachunek wystawiony przez BOLLMAN & Partner Agnieszka Zdziabek Bollman Frankfurt (wykonawca wybrany spośród 4 ofert: BOLMAN 4.902,00 euro, Brandung 7.021,00 euro, Medien 6.426,00 euro, Piktogram 5.150,00 euro.).

38/ Inwestycje budowlane – budowa boiska wielofunkcyjnego z częścią rekreacyjną – F-ra nr 14097BK016 z dnia 30.09.2014r. na kwotę 566.793,26 zł (135.602,96 euro), przelew z dnia 29.10.2014r. i 19.11.2014r. na łączną kwotę 566.793,26 zł, **koszty kwalifikowalne 135.602,96 euro**. F-rę wystawiła firma Exalo Drilling S.A. Oddział DIAMENT Zielona Góra. Wykonawca wybrany w procedurze ustawy pzp (przetarg nieograniczony, wpłynęła tylko

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.03.01.00-52-019/09, nazwa projektu: „Stworzenie infrastrukturalnych i instytucjonalnych warunków ramowych dla transgranicznej współpracy szkół „mostu edukacyjnego” pomiędzy Gymnasium und Oberschule im Stift Neuzelle a Europejskim Gimnazjum Społecznym dr Rahn i Społecznym Liceum Ogólnokształcącym Szkoła Przedsiębiorczości w Zielonej Górze”) w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

792,12 zł, **koszty kwalifikowalne 189,51 euro**. F-ra wystawiona przez Agencję Reklamową GAMMA s.j. Zielona Góra.

Łączna kwota kosztów kwalifikowalnych w raporcie potwierdzona przez Kontrolera **174.652,80 euro**.

**Raport nr WTBR.03.01.00-52-019/09-09** (kurs przeliczeniowy 4,1522 zł/euro):

1/ Koszty osobowe –

), **koszty kwalifikowalne** (koordynator projektu)

2/ Koszty osobowe –

**koszty kwalifikowalne** (kierownik projektu)

3/ Koszty osobowe –

), **koszty kwalifikowalne** (koordynator projektu)

4/ Koszty osobowe –

**koszty kwalifikowalne** (kierownik projektu)

5/ Koszty osobowe –

), **koszty kwalifikowalne** (koordynator projektu)

6/ Koszty osobowe –

**koszty kwalifikowalne** (kierownik projektu)

7/ Podróże – przewóz osób (hospitacje nauczycielskie w Neuzelle) – F-ra nr BT1/166/05/2014 z dnia 30.05.2014r. na kwotę 750,00 zł (180,63 euro), przelew z dnia 14.06.2014r. na kwotę 750,00 zł, **koszty kwalifikowalne 180,63 euro**. F-ra wystawiona przez firmę PKS sp. z o. o., Zielona Góra.

8/ Podróże – przewóz uczniów – F-ra nr FV1/06/2014 z dnia 05.06.2014r. na kwotę 1.296,00 zł (312,12 euro), przelew z dnia 21.06.2014r. na kwotę 1.296,00 zł, **koszty kwalifikowalne 289,00 euro**. F-ra wystawiona przez firmę P.U.H. Joanna Fabiś, Zielona Góra.

9/ Podróże – delegacja (spotkanie partnerów) – rozliczenie polecenia wyjazdu nr 01/07/2014/Z/BB z dnia 01.07.2014r. na kwotę 226,31 zł (54,50 euro), przelew z dnia 17.07.2014r. na kwotę 226,31 zł, **koszty kwalifikowalne 54,50 euro**.

10/ Podróże – delegacja (spotkanie partnerów) – rozliczenie polecenia wyjazdu nr 02/07/2014/Z/BB z dnia 01.07.2014r. na kwotę 67,51 zł (16,26 euro), przelew z dnia 13.07.2014r. na kwotę 67,51 zł, **koszty kwalifikowalne 16,26 euro**.

11/ Spotkania – zakup sprzętu sportowego – F-ra nr F/003020/14 z dnia 30.05.2014r. na kwotę 238,70 zł (57,49 euro), zapłata gotówkowa 30.05.2014r. na kwotę 238,70 zł, **koszty kwalifikowalne 57,49 euro**. F-ra wystawiona przez Hurtownię Sportową NET, Zielona Góra.

12/ Spotkania – zakup sprzętu sportowego – F-ra nr 45/2014 z dnia 03.06.2014r. na kwotę 81,00 zł (19,51 euro), zapłata gotówkowa 03.06.2014r. na kwotę 81,00 zł, **koszty kwalifikowalne 19,51 euro**. F-ra wystawiona przez TRIKOM sp. z o.o. Nowa Sól.

13/ Spotkania – materiały papiernicze – F-ra nr FAS/2235/m/2014 z dnia 03.06.2014r. na kwotę 86,30 zł (20,78 euro), zapłata gotówkowa 03.06.2014r. na kwotę 86,30 zł, **koszty kwalifikowalne 20,78 euro**. F-ra wystawiona przez P.P.H. SAKR Jerzy Krupa, Nowa Sól.

oferta firmy Exalo Drilling S.A., 566.793,26 zł.). Umowa na wartość zgodną z ofertą z dnia 26.05.2014r.

39/ Usługi – wycinka drzew – F-ra nr 44A/2013 z dnia 15.04.2013r. na kwotę 6.000,00 zł (1.435,48 euro), przelew z dnia 23.05.2013r. na kwotę 6.000,00 zł, **koszty kwalifikowalne 1.435,48 euro**. F-ra wystawiona przez firmę RYMIKO (wykonawca wybrany spośród 3 ofert: RYMIKO 6.966,00 zł, Zielony Las 8.767,00 zł, DEMAR 8.478,00 zł).

40/ Usługi – wykonanie koncepcji obiektu i zagospodarowania terenu - F-ra nr 03/07/2013 z dnia 12.07.2013r. na kwotę 15.000,00 zł (3.588,69 euro), przelew z dnia 12.07.2014r. na kwotę 15.000,00 zł, **koszty kwalifikowalne 3.588,69 euro**. F-ra wystawiona przez PROKOM Jacek Mikoda, Zielona Góra.

41/ Usługi – wycinka drzew - F-ra nr 107/2013 z dnia 10.09.2013r. na kwotę 966,00 zł (231,11 euro), przelew z dnia 11.10.2013r. na kwotę 966,00 zł, **koszty kwalifikowalne 231,11 euro**. F-ra wystawiona przez firmę RYMIKO (wykonawca wybrany spośród 3 ofert: RYMIKO 6.966,00 zł, Zielony Las 8.767,00 zł, DEMAR 8.478,00 zł).

42/ Usługi – opinia geotechniczna działki 151/13 przy ul. Sienkiewicza w Zielonej Górze- F-ra nr 01/11/2013 z dnia 07.11.2013r. na kwotę 2.091,00 zł (500,26 euro), przelew z dnia 06.11.2013r. na kwotę 2.091,00 zł, **koszty kwalifikowalne 500,26 euro**. F-ra wystawiona przez firmę GEKON PROJEKT z Sulechowa (wykonawca wybrany spośród 2 ofert: GEKON netto 1700,00, PROKOM ZG netto 2000,00 zł). Umowa z dnia 04.10.2013r.

43/ Usługi – mapa do celów projektowych boiska i terenu działki 151/13 - F-ra nr 9/11/2013 z dnia 08.11.2013r. na kwotę 1.230,00 zł (294,27 euro), przelew z dnia 03.12.2013r. na kwotę 1.230,00 zł, **koszty kwalifikowalne 294,27euro**. F-ra wystawiona przez ABG Sp. z o.o. Zielona (potwierdzono ofertę firmy ABG).

44/ Usługi – wykonanie projektu budowlanego boiska oraz zagospodarowania terenu szkół (rata nr 2) - F-ra nr 02/12/2013 z dnia 02.12.2013r. na kwotę 6.150,00 zł (1.471,36 euro), przelew z dnia 08.12.2013r. na kwotę 6.150,00 zł, **koszty kwalifikowalne 1.471,36 euro**,

45/ Usługi – wykonanie projektu budowlanego boiska oraz zagospodarowanie terenu szkół (rata nr 3) - F-ra nr 03/03/2014 z dnia 10.03.2014r. na kwotę 4.920,00 zł (1.177,09 euro), przelew z dnia 12.03.2013r. na kwotę 4.920,00 zł, **koszty kwalifikowalne 1.177,09 euro**.

F-ry przytoczone w poz. 44,45 wystawione zostały przez firmę PROKOM z Zielonej Góry (wykonawca wybrany spośród 3 ofert: PROKOM brutto 30.000,00 zł (netto 24.390,24 zł), Biuro Architektoniczne Łukasz Biernacki netto 32.000,00 zł, Biuro Usług Projektowo-Wykonawczych ARCH PEAK netto 28.000,00 zł). Umowa z dnia 01.07.2013r.

46/ Usługi – przeprowadzenie przetargu pn. „Budowa boiska sportowego wielofunkcyjnego z częścią rekreacyjną na działce nr 151/13 przy ul. Sienkiewicza w Zielonej Górze - Rachunek nr 15 z dnia 29.05.2014r. na kwotę 3.505,00 zł (838,56 euro), przelew z dnia 28.06.2014r. na kwotę 3.505,00 zł, **koszty kwalifikowalne 838,56 euro**. R-ek wystawiony przez Jana Tumińskiego, Zielona Góra, ul. Krasińskiego 1A/1 (umowa o dzieło z dnia 18.03.2014r.).

47/ Usługi – nadzór autorski nad budową boiska oraz zagospodarowaniem terenu szkoły przy ul. Sienkiewicza w Zielonej Górze – F-ra nr 03/10/2014 z dnia 28.10.2014r. na kwotę 3.930,00 zł (940,24 euro), przelew z dnia 20.12.2014r. na kwotę 3.930,00 zł, **koszty kwalifikowalne 940,24 euro**. F-ra wystawiona przez firmę PROKOM z Zielonej Góry (umowa z dnia 01.07.2013r.) Wykonawca wybrany spośród 3 ofert: PROKOM w. brutto 30.000,00 zł (netto 24.390,24 zł), Biuro Architektoniczne Łukasz Biernacki w. netto 32.000,00 zł, Biuro Usług Projektowo-Wykonawczych ARCH PEAK w. netto 28.000,00 zł.

48/ Koszty reklamowe – wykonanie tabliczki z logo BB na elewacji budynku w ramach promocji, wykonanie banera i plakatów na wystawę fotograficzną – F-ra nr 249/G/2014 z dnia 15.10.2014r. na kwotę 792,12 zł (189,51 euro), przelew z dnia 28.11.2014r. na kwotę



14/ Spotkania - posiłki dzień sportu – F-ra nr 2/06/2014 z dnia 10.06.2014r. na kwotę 900,00 zł (216,75 euro), przelew z dnia 28.06.2014r. na kwotę 900,00 zł, **koszty kwalifikowalne 216,75 euro**. F-ra wystawiona przez firmę KAROLLA, Zielona Góra.

15/ Usługi zewnętrzne – ubezpieczenie uczniów – polisa nr 908523593113 WARTA z dnia 26.02.2014r. na kwotę 26,00 zł (6,26 euro), zapłata gotówkowa 26.02.2014r. na kwotę 26,00 zł **koszty kwalifikowalne 6,26 euro**.

16/ Usługi zewnętrzne – ubezpieczenie uczniów – polisa nr 903006872590 HESTIA z dnia 21.03.2014r. na kwotę 46,00 zł (11,08 euro), zapłata gotówkowa 21.03.2014r. na kwotę 46,00 zł **koszty kwalifikowalne 11,08 euro**.

17/ Usługi zewnętrzne – ubezpieczenie uczniów – polisa nr 903007248769 HESTIA z dnia 03.06.2014r. na kwotę 140,00 zł (33,72 euro), zapłata gotówkowa 03.06.2014r. na kwotę 140,00 zł **koszty kwalifikowalne 33,72 euro**.

18/ Koszty reklamowe – naklejki do znakowania sprzętu – F-ra nr FAS/28/2014 z dnia 07.03.2014r. na kwotę 196,80 zł (47,40 euro), zapłata gotówkowa 07.03.2014r. na kwotę 196,80 zł, **koszty kwalifikowalne 47,40 euro**. F-ra wystawiona przez PPHU SUKCES s.c. Zielona Góra.

Łączna kwota kosztów kwalifikowalnych w raporcie potwierdzona przez Kontrolera **2.221,33 euro**.

**Raport nr WTBR.03.01.00-52-019/09-10** (kurs przeliczeniowy 4,1827 zł/euro):

1/ Koszty osobowe –

**koszty kwalifikowalne** (kierownik projektu)

2/ Koszty osobowe –

**koszty kwalifikowalne** (kierownik projektu)

3/ Koszty osobowe –

**koszty kwalifikowalne** (kierownik projektu)

4/ Podróże - przewóz uczniów – F-ra nr FV1/09/2014 z dnia 10.09.2014r. na kwotę 1.684,80 zł (402,80 euro), przelew z dnia 30.09.2014r. na kwotę 1.684,80 zł, **koszty kwalifikowalne 402,80 euro**. F-ra wystawiona przez firmę P.U.H. Joanna Fabiś, Zielona Góra.

5/ Podróże - przewóz uczniów - F-ra nr FV1/10/2014 z dnia 10.10.2014r. na kwotę 1.296,00 zł (309,85 euro), przelew z dnia 15.10.2014r. na kwotę 1.296,00 zł, **koszty kwalifikowalne 286,90 euro**. F-ra wystawiona przez firmę P.U.H. Joanna Fabiś, Zielona Góra.

6/ Podróże - przewóz uczniów – F-ra nr FV2/10/2014 z dnia 10.10.2014r. na kwotę 162,00 zł (38,73 euro), przelew z dnia 15.10.2014r. na kwotę 162,00 zł, **koszty kwalifikowalne 38,73 euro**. F-ra wystawiona przez firmę P.U.H. Joanna Fabiś, Zielona Góra.

7/ Usługi zewnętrzne – ubezpieczenie uczniów – polisa nr 903007980166769 HESTIA z dnia 07.10.2014r. na kwotę 70,00 zł (16,74 euro), zapłata gotówkowa 07.10.2014r. na kwotę 70,00 zł **koszty kwalifikowalne 16,74 euro**.

8/ Koszty reklamowe - baner - F-ra nr 221/G/14 z dnia 11.09.2014r. na kwotę 153,75 zł (36,76 euro), przelew z dnia 27.09.2014r. na kwotę 153,75 zł, **koszty kwalifikowalne 36,76 euro**. F-ra wystawiona przez Agencję Reklamową GAMMA s.j. Zielona Góra.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.03.01.00-52-019/09, nazwa projektu: „Stworzenie infrastrukturalnych i instytucjonalnych warunków ramowych dla transgranicznej współpracy szkół „mostu edukacyjnego” pomiędzy Gymnasium und Oberschule im Stift Neuzelle a Europejskim Ginnazjum Społecznym dr Rahn i Społecznym Liceum Ogólnokształcącym Szkoła Przedsiębiorczości w Zielonej Górze”) w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

9/ Koszty reklamowe – reklama prasowa – F-ra nr 07352F1403Z01 z dnia 27.06.2014r. na kwotę 738,00 zł (176,44 euro), przelew z dnia 20.08.2014r. na kwotę 738,00 zł, **koszty kwalifikowalne 176,44 euro**. F-ra wystawiona przez firmę Media Regionalne sp. z o.o. Oddział Zielona Góra.

Łączna kwota kosztów kwalifikowalnych w raporcie potwierdzona przez Kontrolera **1.379,96 euro**.

Łączna kwota kosztów kwalifikowalnych w badanych raportach potwierdzona przez Kontrolera **178.254,09 euro**.

**3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 lit c Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);**

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

a) Raporty z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-019/09-11, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-09, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-10,

b) Dokumentację źródłową i wspomagającą wydatków deklarowanych w badanym Raporcie (dokumenty wymienione w p-kcie 2).

**Badano:**

- Sposób udokumentowania wydatku,
- Niezbędność poniesienia wydatku dla realizacji projektu,
- Zgodność z zatwierdzoną dla projektu strukturą rodzajową wydatków,
- Zachowanie okresu kwalifikowalności wydatków,
- Faktyczność poniesienia wydatków (realizacja zapłat, weryfikacja postępu rzeczowego),
- Spełnialność kryteriów kwalifikowalności wydatków określonych w materiałach instrukcyjnych dla PO Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto udzielone zamówienia/zlecenia w zakresie wydatków deklarowanych w raportach z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-019/09-11, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-09, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-10 (wydatki przytoczono w p-kcie 2).

Przekrojowe charakterystyki zastosowanych metodyk udzielania zamówień/zleceń dla wydatków deklarowanych w badanych raportach z postępu realizacji projektu przedstawiają się następująco :

L.P.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa zł/euro	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy/udzielenego zlecenia (na dzień badania) (zł)	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE z postępowania z podziałem na badane raporty (euro)	UWAGI
1	Budowa boiska sportowego z częścią rekreacyjną	542.676,42 zł 128.447,16 euro	przetarg nieograniczony	(poniżej progów UE)	566.793,26 zł	Raport nr 11 135.602,96 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.03.01.00-52-019/09, nazwa projektu: „Stworzenie infrastrukturalnych i instytucjonalnych warunków ramowych dla transgranicznej współpracy szkół „mostu edukacyjnego” pomiędzy Gymnasium und Oberschule im Stift Neuzelle a Europejskim Gimnazjum Społecznym dr Rahn i Społecznym Liceum Ogólnokształcącym Szkoła Przedsiębiorczości w Zielonej Górze”) w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

2	Urządzenie laboratorium językowego	173.000,00 zł 43,039,11 euro	przetarg nieograniczony	(poniżej progów UE)	3.818,28 zł	Raport nr 11 3.818,28 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
3	Wykonanie dokumentacji końcowej (folder informacyjny)	-	postępowanie ofertowe	(poniżej progów UE)	21.594,38 zł	Raport nr 11 4.902,80 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
4	Wycinka drzew	-	postępowanie ofertowe	(poniżej progów UE)	6.966,00 zł	Raport nr 11 1.666,59 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
5	Opinia geotechniczna	-	postępowanie ofertowe	(poniżej progów UE)	2.091,00 zł	Raport nr 11 500,26 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
6	Wykonanie projektu boiska i zagospodarowania terenu	-	postępowanie ofertowe	(poniżej progów UE)	30.000,00 zł	Raport nr 11 3.588,69 euro	postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
7	Koszty osobowe: wynagrodzenia kierownika i koordynatora projektu	-		(poniżej progów UE)			postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
8	Pozostałe koszty (52 pozycje kosztowe)	-	wybór wykonawcy w oparciu o praktykę/doświadczenie z działalności statutowej Fundacji oraz bieżące rozeznanie rynku	(poniżej progów UE)	94.225,21 zł	R-t nr 9 - 953,38 euro R-t nr 10 - 958,37 euro R-t nr 11 - 23.592,85 euro	metodyki wyboru objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu

**Badano** (w relacji do realizowanych metodyk udzielania zamówień/zleceń):

- Obowiązki polskiego partnera projektu w zakresie dokonywania zamówień publicznych (w szczególności relacje do ustawy pzp),
- Zasady realizacji postępowań uproszczonych (udokumentowane postępowania ofertowe),
- Zasady realizacji wydatków, w stosunku do których nie udokumentowano przeprowadzonego postępowania wyboru wykonawcy.

### 3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WTBR.03.01.00-52-019/09 (wraz z załącznikami),
- Umowę Nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00 o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami),
- Raporty z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-019/09-11, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-09, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-10.

**Badano:** Zakres rzeczowy projektu w relacji do *Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Załączniki nr I i nr II)* oraz w relacji do *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko*.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WTBR.03.01.00-52-019/09 (wraz z załącznikami),
- Umowę Nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00 o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami).
- Raporty z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-019/09-11, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-09, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-10.

**Badano:**

- Status organizacyjno-prawny Beneficjenta dofinansowania,
- Zgodność pomocy ze wspólnym rynkiem w świetle art. 87 i 88 TWE oraz prawne podstawy wyłączenia pomocy regionalnej z obowiązku notyfikacji przez KE,
- Zgodność realizowanej pomocy z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 11.10.2007r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych.

### **3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WTBR.03.01.00-52-019/09 (wraz z załącznikami),
- Umowę Nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00 o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami).
- Zachowane z okresu realizacji projektu materiały informacyjno-promocyjne.

**Badano:** Zakres zastosowanych przy realizacji projektu narzędzi 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 kontrolnymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu Nr WTBR.03.01.00-52-019/09 (wraz z załącznikami),
- Umowę Nr WTBR.03.01.00-52-019/09-00 o dofinansowanie projektu (wraz z załącznikami).
- Raporty z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-52-019/09-11, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-09, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-10.

**Badano:**

- W aspekcie promocji równości kobiet i mężczyzn oraz równości szans - wyeliminowanie elementów preferencyjnych w odniesieniu do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii, itp.,
- W aspekcie polityki społeczeństwa informatycznego i polityki zatrudnienia – potencjalne i realne oddziaływanie projektu na efekty horyzontalne przedmiotowych polityk.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- Raporty z postępu realizacji projektu: nr WTBR.03.01.00-52-019/09-09, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-10, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-11.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.03.01.00-52-019/09, nazwa projektu: „Stworzenie infrastrukturalnych i instytucjonalnych warunków ramowych dla transgranicznej współpracy szkół „mostu edukacyjnego” pomiędzy Gymnasium und Oberschule im Stift Neuzelle a Europejskim Gimnazjum Społecznym dr Rahn i Społecznym Liceum Ogólnokształcącym Szkoła Przedsiębiorczości w Zielonej Górze”) w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

- Certyfikaty/potwierdzenia kontroli I stopnia dla raportów: nr WTBR.03.01.00-52-019/09-09 (wydatki scertyfikowane 2.221,33 euro, dofinansowanie z EFRR 1.888,13 euro), nr WTBR.03.01.00-52-019/09-10 (wydatki scertyfikowane 1.379,96 euro, dofinansowanie z EFRR 1.172,97 euro), nr WTBR.03.01.00-52-019/09-11 (wydatki scertyfikowane 174.652,80 euro, dofinansowanie z EFRR 148.454,88 euro). Łączne dofinansowane z EFRR w relacji badanych raportów 151.515,98 euro.

- Dokumentację potwierdzającą przekazanie dofinansowania: 3 przelewy z dnia 06.06.2016r. na łączną kwotę 151.512,60 euro.

**Badano:** Zakres realizacji wypłat dofinansowania w relacji do scertyfikowanych wydatków objętych badaniem.

## B) USTALENIA

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent dofinansowania (Partner polski - Europejska Fundacja Oświaty i Kultury w Zielonej Górze) jako fundacja pożytku publicznego prowadząca szkoły wymieniona jest w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego w wykazie beneficjentów uprawnionych do realizacji projektów w ramach Działania 3.1.

- Polski Partner projektu posiada siedzibę w Zielonej Górze tj. na obszarze objętym Programem Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.

- Cel oraz zakres projektu nr WTBR.03.01.00-52-019/09 są spójne z uregulowaniami dotyczącymi tych obszarów zawartymi w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla Działania 3.1 i obejmują w szczególności poprawę miejscowych uwarunkowań infrastrukturalnych oraz zintegrowaną koncepcję pedagogiczną mającą na celu polepszenie warunków nauki i nauczania oraz stworzenie przestrzeni do spotkań interkulturowych pomiędzy szkołami uczestniczącymi w projekcie i środowiskami społeczności zamieszkującej obszar objęty Programem Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia.

- Potwierdzono realizację wskaźników produktu projektu założonych dla partnera polskiego, w tym:

- utworzenie boiska sportowego z częścią rekreacyjną,
- urządzenie laboratorium językowego,
- funkcjonalne zagospodarowanie terenu dla wspólnych aktywności sportowo-rekreacyjnych (boisko z częścią rekreacyjną).

Wskaźniki rezultatu założone zostały kompleksowo dla wszystkich 3 partnerów projektu. Obejmowały one: liczebność uczestników (uczniów, nauczycieli, rodziców) w realizowanych przedsięwzięciach (kulturalnych, turystycznych, sportowych, edukacyjno-szkoleniowych), aktywność (zaangażowanie) w realizację w/w działań, efekty kontekstowe związane z szansami zawodowymi absolwentów szkół, szerokorozumianym bezpieczeństwem ogólnym oraz zapewnieniem podstaw funkcjonowania ośrodków kształcenia w Neuzelle i

Zielonej Górze. W odniesieniu do przedmiotowego zakresu wskaźników partner polski posiada szeroką dokumentację potwierdzającą ich realizację.

- Umowa o dofinansowanie w zakresie budżetu całego projektu zakłada dofinansowanie w wysokości 73,26% całkowitych kosztów kwalifikowalnych określonych w kwocie 7.662.825,94 euro. Kwota dofinansowania w związku z powyższym wynosi nie więcej niż 5.613.786,28 euro. Dla Partnera polskiego założono koszty kwalifikowalne w wysokości 394.497,40 euro i dofinansowanie (85%) w kwocie nie przekraczającej 335.322,79 euro. W projekcie nie zakładano uzyskania dochodu przez Partnera polskiego. Scertyfikowana przez polskiego Kontrolera kwota wydatków kwalifikowalnych Partnera polskiego w badanych raportach z postępu realizacji projektu wynosi 178.254,09 euro.

- W zakresie polityk horyzontalnych projektu potwierdzono pozytywny wpływ efektów projektu na środowisko naturalne, równość szans oraz rozwój zatrudnienia.

**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 (WE) nr 1828/2006);**

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent pomocy posiada oryginały faktur i rachunków oraz potwierdzenia realizacji zapłat (przelewy). Przedmiotowe dokumenty przytoczono w części A (p-kt 2). Źródłowa dokumentacja kosztowa jest spójna z zestawieniem dokumentów potwierdzających poniesione wydatki załączonym do badanych raportów z postępu realizacji projektu oraz ewidencją księgową polskiego partnera projektu. Dokumenty kosztowe zawierają adnotacje identyfikujące wydatek z projektem realizowanym w ramach Programu Współpracy Transgranicznej a także określają kategorię kosztową wydatku oraz relację wydatku do ustawy pzp.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Dokumenty źródłowe wydatków spełniają wymogi rodzajowe do dokumentowania wydatków kwalifikowanych,
- Deklarowane wydatki nie budzą wątpliwości pod względem konieczności ich poniesienia dla realizacji projektu,
- Rodzaje/kategorie wydatków deklarowanych w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu odpowiadają rodzajom/kategoriom wydatków zatwierdzonym w umowie o dofinansowanie projektu oraz spełniają rodzajowe kryteria kwalifikowalności określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej w latach 2007-2013.
- Wydatki deklarowane w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu zostały zrealizowane (poniesione) w okresie realizacji projektu określonym w umowie o dofinansowanie projektu (01.01.2011r. – 31.12.2014r.).

przez firmę RYMIKO. Wykonawca wybrany spośród 3 ofert: RYMIKO 6.966,00 zł, Zielony Las 8.767,00 zł, DEMAR 8.478,00 zł.

- Opinia geotechniczna działki 151/13 przy ul. Sienkiewicza w Zielonej Górze - F-ra nr 01/11/2013 z dnia 07.11.2013r. na kwotę 2.091,00 zł (500,26 euro), przelew z dnia 06.11.2013r. na kwotę 2.091,00 zł, **koszty kwalifikowalne 500,26 euro**. F-ra wystawiona przez firmę GEKON PROJEKT. Wykonawca wybrany spośród 2 ofert: GEKON netto 1700,00 zł, PROKOM ZG netto 2000,00 zł, Umowa z dnia 04.10.2013r.
- Wykonanie projektu budowlanego boiska oraz zagospodarowania terenu szkół, nadzór autorski: F-ra nr 02/12/2013 z dnia 02.12.2013r. na kwotę 6.150,00 zł (1.471,36 euro), przelew z dnia 08.12.2013r. na kwotę 6.150,00 zł, **koszty kwalifikowalne 1.471,36 euro**, F-ra nr 03/03/2014 z dnia 10.03.2014r. na kwotę 4.920,00 zł (1.177,09 euro), przelew z dnia 12.03.2013r. na kwotę 4.920,00 zł, **koszty kwalifikowalne 1.177,09 euro**, F-ra nr 03/10/2014 z dnia 28.10.2014r. na kwotę 3.930,00 zł (940,24 euro), przelew z dnia 20.12.2014r. na kwotę 3.930,00 zł, **koszty kwalifikowalne 940,24 euro**. F-ry wystawione zostały przez firmę PROKOM z Zielonej Góry. Wykonawca wybrany spośród 3 ofert: PROKOM brutto 30.000,00 zł (netto 24.390,24 zł), Biuro Architektoniczne Łukasz Biernacki netto 32.000,00 zł, Biuro Usług Projektowo-Wykonawczych ARCH PEAK netto 28.000,00 zł. Umowa z dnia 01.07.2013r.

- W odniesieniu do pozostałych wydatków deklarowanych w badanych raportach z postępu realizacji projektu obejmujących kategorie: podróże (w tym wycieczki), wyposażenie, spotkania, usługi zewnętrzne, koszty informacji i promocji, ubezpieczenia (wydatki szczegółowo przytoczone i scharakteryzowane w części A (p-kt 2) partner polski oświadczył, że „Są podobne do zakupów wykorzystywanych w realizacji dotychczasowych działań statutowych, gdzie fundacja posiadała już doświadczenie w wyłanianiu dostawców. W przypadku tych zamówień wybór wykonawcy odbywał się w oparciu o aktualne rozeznanie rynku w sposób celowy, oszczędny i gospodarny. Zamówienia były realizowane z kilkoma lub tylko z jednym wykonawcą. Nie stosowano tu formy pisemnej negocjacji i dokonania zamówienia. Podstawą udokumentowania zamówienia była faktura opisana przez koordynatora projektu i zatwierdzona przez kierownika projektu. W tej grupie cena była najistotniejszym ale nie jedynym kryterium oceny zamówienia. Uwzględniono tu kryterium gospodarności, tj. funkcjonalność, jakość oraz estetykę, walory artystyczne i turystyczne Polski oraz inne ustalone dla realizacji programu projektu kryteria”.

W stosunku do przedmiotowej grupy wydatków kontrolujący potwierdzili ich celowość (związek z projektem) i rzetelność udokumentowania. Nie stwierdzono przesłanek wskazujących na zawyżenie cen w stosunku do cen rynkowych oraz niewłaściwe relacje w zakresie cena – jakość.

- Wydatki zostały rzeczywiście poniesione co potwierdzają zrealizowane płatności/przelewy, dokumentacja wspierająca wydatki (listy płac, protokoły odbioru robót i dostaw, listy obecności uczestników wycieczek, szkoleń, warsztatów) oraz oględziny zrealizowanych w ramach projektu inwestycji (boisko sportowe, laboratorium językowe).

### **3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Polski partner projektu Europejska Fundacja Oświaty i Kultury w Zielonej Górze w świetle przepisów art. 3 ust.1 ustawy pzp nie jest podmiotem zobowiązanym do stosowania procedur udzielania zamówień zawartych w przedmiotowej ustawie. Fundacja nie posiada sformalizowanych, wewnętrznych regulacji w zakresie udzielania zamówień.

- Pomimo braku obowiązku stosowania procedur ustawy pzp Fundacja przeprowadziła postępowania udzielenia zamówień w trybie przetargu nieograniczonego (tryb regulowany ustawą pzp) dla następujących przedmiotów zamówień:

- **Budowa boiska sportowego** wielofunkcyjnego z częścią rekreacyjną na działce nr 151/13 położonej w Zielonej Górze przy ul. Sienkiewicza 36.

W ramach postępowania zamawiający otrzymał tylko jedną ofertę złożoną przez firmę Exalo Drilling S.A. Oddział DIAMENT Zielona Góra na wartość 566.793,26 zł. Wykonawca oraz złożona przez niego oferta spełniają wymogi określone przez zamawiającego w SIWZ i w konsekwencji oferta została przyjęta do realizacji. Umowa na wartość zgodną z ofertą podpisana została w dniu 26.05.2014r. W badanych raportach deklarowano wystawioną przez wykonawcę zamówienia F-rę nr 14097BK016 z dnia 30.09.2014r. na kwotę 566.793,26 zł (135.602,96 euro).

- **Urządzenie laboratorium językowego** na potrzeby Europejskiej Fundacji Oświaty i Kultury w Zielonej Górze.

W ramach postępowania zamawiający otrzymał tylko jedną ofertę złożoną przez firmę SEVEN sp. z o.o., Zielona Góra na wartość 175.556,00 zł. Wykonawca oraz złożona przez niego oferta spełniają wymogi określone przez zamawiającego w SIWZ i w konsekwencji oferta została przyjęta do realizacji. Umowa na wartość zgodną z ofertą podpisana została w dniu 27.12.2013r. W wyniku realizacji zamówienia wykonawca wystawił F-rę nr 86/H/01/2014 z dnia 27.01.2014r. na kwotę 175.556,00 zł. W badanych raportach z przedmiotowej f-ry deklarowano koszty kwalifikowalne obejmujące wyposażenie 2 stanowisk (wstrzymane w certyfikacji raportu nr 8) 15.959,63 zł (3.818,28 euro).

- Dla następujących wydatków potwierdzono udokumentowane postępowania ofertowego wyboru wykonawców:

- Wykonanie dokumentacji końcowej projektu (folder informacyjny o zakresie przedsięwzięć realizowanych w projekcie) – Rachunek nr RE-A092-FDLM-2014 z dnia 22.12.2014r. na kwotę 21.594,38 zł (4.902,80 euro), przelew z dnia 29.12.2014r. na kwotę 21.594,38 zł, **koszty kwalifikowalne 4.902,80 euro**. Rachunek wystawiony przez BOLLMAN & Partner Agnieszka Zdziabek Bollman Frankfurt. Wybór wykonawcy spośród 4 ofert: BOLMAN 4.902,00 euro, Brandung 7.021,00 euro, Medien 6.426,00 euro, Piktogram 5.150,00 euro.

- Wycinka drzew – F-ra nr 44A/2013 z dnia 15.04.2013r. na kwotę 6.000,00 zł (1.435,48 euro), przelew z dnia 23.05.2013r. na kwotę 6.000,00 zł, **koszty kwalifikowalne 1.435,48 euro**, F-ra nr 107/2013 z dnia 10.09.2013r. na kwotę 966,00 zł (231,11 euro), przelew z dnia 11.10.2013r. na kwotę 966,00 zł, **koszty kwalifikowalne 231,11 euro**. F-ry wystawione



### **3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

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

W trakcie audytu ustalono, że przedsięwzięcia realizowane w ramach projektu przez partnera polskiego obejmowały:

- Działania o charakterze niematerialnym w ramach koncepcji pedagogicznej mającej na celu polepszenie warunków nauki i nauczania oraz stworzenie przestrzeni do spotkań interkulturowych pomiędzy szkołami uczestniczącymi w projekcie i środowiskami społeczności zamieszkującej obszar objęty Programem Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia. W przedmiotowym obszarze działania nie stanowiły jakiegokolwiek ingerencji w środowisko naturalne.
- Działania o wymiarze materialnym dotyczące zagospodarowania terenu przyszkolnego do aktywności sportowo-rekreacyjnej (wybudowanie boiska sportowego z częścią rekreacyjną) oraz utworzenia w jednym z pomieszczeń klasowych laboratorium językowego. Przedmiotowe obszary w świetle przepisów *Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko* oraz przepisów *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko* nie generowały obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko oraz sporządzenia raportu oddziaływania na środowisko.

### **3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że partner polski (Europejska Fundacja Oświaty i Kultury w Zielonej Górze) jest instytucją pożytku publicznego. Celem realizowanego projektu była poprawa miejscowych uwarunkowań infrastrukturalnych oraz zintegrowana koncepcja pedagogiczna mająca wpływ na polepszenie warunków nauki i nauczania oraz stworzenie przestrzeni do spotkań interkulturowych pomiędzy szkołami uczestniczącymi w projekcie i środowiskami społeczności zamieszkującej obszar objęty Programem Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia. Sytuuje to przedsięwzięcie projektowe poza sferą działalności gospodarczej/rynkowej. Środki pomocowe finansujące projekt nie powodują przysporzeń wpływających na sytuację rynkową podmiotu realizującego. Stanowi to podstawę oceny, że dofinansowanie przedsięwzięcia nie stanowi niedozwolonej pomocy publicznej. Przytoczoną ocenę potwierdza wynik „testu pomocy publicznej”. Dla kryteriów testowych ustalono:

- 1/ Czy następuje przysporzenie korzyści ze środków władz publicznych lub innych podmiotów wykorzystujących środków publicznych? – TAK,
- 2/ Czy przysporzenie ma charakter selektywny ? (uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr) – TAK,
- 3/ Czy następuje lub czy istnieje groźba naruszenia konkurencji? – NIE,
- 4/ Czy występuje lub jest potencjalnie możliwy wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi? – NIE.

Brak jednorodnych/ pozytywnych ocen dla wszystkich ocenianych zagadnień stanowi podstawę oceny, że dofinansowanie projektu nie stanowiło niedozwolonej 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.

W trakcie audytu ustalono, że przedsięwzięcia realizowane w ramach projektu zostały zakończone. W oparciu o zachowane materiały dotyczące realizowanych działań informacyjno-promocyjnych oraz dokumentację wydatków potwierdzono:

- Tablice pamiątkowe (ściana frontowa budynku szkoły, hol wejściowy) zawierające informacje graficzne i tekstowe, w tym :
  - tytuł (nazwa) projektu (przedsięwzięcia) i okres realizacji,
  - nazwy partnera wiodącego i partnera polskiego,
  - nazwa funduszu (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego),
  - nazwa programu operacyjnego (PO WT PL-BB 2007-2013),
  - logo programu operacyjnego,
  - logo UE, logo projektu.
- Tabliczkę informacyjną na drzwiach wejściowych gabinetu/laboratorium językowego (informacje graficzne i tekstowe jak na tablicach pamiątkowych),
- Naklejki na elementach wyposażenia gabinetu językowego informujące o programie (PO WT PL-BB) i funduszu finansującym zakupy wyposażenia (EFRR środki UE),
- Ulotki, banery informujące o projekcie i programie PO WT PL-BB zawierające loga UE, PO WT, projektu,
- Informator o zakresie przedsięwzięć realizowanych przez partnerów projektu zawierający informacje o PO WT PL-BB, środkach finansowania (środki UE, EFRR), loga UE, PO WT PL-BB, projektu,
- Stronę internetową projektu [www.deusch-polnische-bildungsbruecke.eu](http://www.deusch-polnische-bildungsbruecke.eu). oraz stronę internetową partnera polskiego [www.foik.pl](http://www.foik.pl),
- Zamieszczenie na dokumentacji projektu (wniosek o dofinansowanie, umowa o dofinansowanie, porozumienie partnerskie, raporty z postępu realizacji projektu, korespondencja z Kontrolerem I Stopnia) i gadżetach reklamowych (pendriv) informacji tekstowych i graficznych (logo) identyfikujących z UE, POWT PL-BB 2007-2013, EFRR,
- Publikacje prasowe w Gazecie Lubuskiej.

### **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.

- W aspekcie promocji równości kobiet i mężczyzn oraz równości szans nie stwierdzono okoliczności wskazujących na preferencyjność w odniesieniu do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii,
- W aspekcie polityki społeczeństwa informatycznego projekt wykazuje cechy neutralne,
- W aspekcie polityki zatrudnienia projekt generuje pozytywne efekty poprzez tworzenie przestrzeni do zatrudnienia w utworzonym obiekcie sportowym i laboratorium językowego.

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

Badane raporty z postępu realizacji projektu (nr WTBR.03.01.00-52-019/09-09, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-10, nr WTBR.03.01.00-52-019/09-11) scertyfikowane zostały

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.03.01.00-52-019/09, nazwa projektu: „Stworzenie infrastrukturalnych i instytucjonalnych warunków ramowych dla transgranicznej współpracy szkół „mostu edukacyjnego” pomiędzy Gymnasium und Oberschule im Stift Neuzelle a Europejskim Gimnazjum Społecznym dr Rahn i Społecznym Liceum Ogólnokształcącym Szkoła Przedsiębiorczości w Zielonej Górze”) w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013.


przez Kontrolera I stopnia na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 178.254,09 euro. Wynikająca z Certyfikatów łączna kwota dofinansowania z EFRR wynosi 151.515,98 euro. W relacji do przedmiotowych raportów/certyfikatów potwierdzono 3 przelewy dofinansowania (z dnia 06.06.2016r.) na łączną kwotę 151.512,60 euro. Partner polski nie dochodził przyczyn różnicy (3,38 euro) pomiędzy potwierdzoną przez Kontrolera kwotą dofinansowania a kwotą faktycznie przekazaną. Przekazane dofinansowanie nie przekroczyło zatwierdzonej kwoty należnego dofinansowania.

**Skład zespołu audytowego:**

**Podpis:**

**Data:**

1. Bogusław Kąkalec  
( inspektor kontroli skarbowej)

Inspektor Kontroli Skarbowej  
002597  
  
mgr inż. Bogusław Kąkalec

28.09.2015r.

2. Artur Korpusiński  
( komisarz skarbowy)

KOMISARZ SKARBOWY  
  
mgr Artur Korpusiński

28.09.2015r.

**Otrzymują:**

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

