

**Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Zielonej Górze**

Znak Sprawy: WTA.18.9011.11.2018.7

**P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
d o k o n a n y c h w p r o j e k c i e n r P L S N . 0 1 . 0 1 . 0 0 - 0 2 -
0 0 1 8 / 1 6 „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie
turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap IV”
w ramach prowadzonego audytu operacji,
Programu Współpracy Interreg V-A Polska - Saksonia na
lata 2014-2020.**

Zielona Góra, 18 maja 2018 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 09.04.2018r. do 11.05.2018r. w:

Nadleśnictwie Lipinki, 62-200 Żary, ul. Budowlanych 21, NIP 928-000-85-26

Audyt dotyczył wydatków Partnera Projektu (Nadleśnictwo Lipinki) w projekcie nr PLSN.01.01.00-02-0018/16, Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap IV, realizowanego w ramach Programu Współpracy Interreg V-A Polska - Saksonia na lata 2014-2020.

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych, Wdział Terenowy w Zielonej Górze:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)
Bogusław Kąkalec	Główny Specjalista	19.04, 11.05. 2018r.	09.04 - 14.05. 2018r.
Artur Korpusiński	Specjalista	19.04, 11.05. 2018r.	09.04 - 14.05. 2018r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (złożony 15.01.2016r., zatwierdzony 05.07.2016r.), w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016r. (ostatnia aktualizacja z dnia 23.03.2018r.), w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Umowę partnerską w ramach Programu Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014-2020 z dnia 05.01.2017r. na realizację projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16, w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia, czy:

- Partner projektu Nadleśnictwo Lipinki spełniania warunki udziału w realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014-2020, Priorytet 1, Działanie 1,

- Miejsce/obszar realizacji projektu przynależy do obszaru objętego Programem Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014-2020,
- Cel i zakres rzeczowy projektu są spójne z wytycznymi zawartymi w regulacjach Programu Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014-2020.

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

W badanym obszarze audytem objęto wydatki deklarowane w objętym badaniem WoP nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09. W przedmiotowym WoP zadeklarowano:

- Rozliczenie wyjazdu służbowego (spotkanie partnerów w Radomierzycach), Polecenie wyjazdu służbowego nr 20/2017 z dnia 19.01.2017r. wystawione dla Jana Lessera (środek transportu samochód prywatny). **Koszty kwalifikowalne (przejazdy) 140,41 PLN / 33,25 EUR** (kurs EUR 4,2233 PLN). Zapłata – przelew z dnia 26.01.2017r.
Wydatek zrealizowano w ramach Zadania 1 - Zwiększenie dostępności atrakcji turystycznych, kulturowych poprzez budowę ścieżek rowerowych i traktów oraz stworzenie małej infrastruktury turystycznej: tablice informacyjne, wiaty dla turystów itp.
- Rozliczenie wyjazdu służbowego (spotkanie partnerów w Görlitz), Polecenie wyjazdu służbowego nr 2/2017 z dnia 06.03.2017r. wystawione dla Damiana Sandaka (środek transportu samochód prywatny). **Koszty kwalifikowalne (diety) 70,64 PLN / 16,73 EUR** (kurs EUR 4,2233 PLN). Zapłata – przelew z dnia 22.03.2017r.
Wydatek zrealizowano w ramach Zadania 3 – Polepszenie dostępności informacji turystycznej po obu stronach granicy poprzez stworzenie lokalnego modelu sieciowania informacji turystycznych.
- Rozliczenie wyjazdu służbowego (spotkanie partnerów w Görlitz), Polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2017 z dnia 06.03.2017r. wystawione dla Jana Lessera (środek transportu samochód prywatny). **Koszty kwalifikowalne (przejazdy, diety) 194,11 PLN / 45,96 EUR** (kurs EUR 4,2233 PLN). Zapłata – przelew z dnia 16.03.2017r.
Wydatek zrealizowano w ramach Zadania 3 – Polepszenie dostępności informacji turystycznej po obu stronach granicy poprzez stworzenie lokalnego modelu sieciowania informacji turystycznych.
- Rozliczenie wyjazdu służbowego (spotkanie robocze w Radomierzycach), Polecenie wyjazdu służbowego nr 316/15 z dnia 03.07.2015r. wystawione dla Jana Lessera (środek transportu samochód prywatny). **Koszty kwalifikowalne (przejazdy) 153,78 PLN / 36,41 EUR** (kurs EUR 4,2233 PLN). Zapłata – przelew z dnia 10.07.2015r.
Wydatek zrealizowano w ramach Zadania 6 – Przygotowanie projektu.
- Rozliczenie wyjazdu służbowego (spotkanie robocze w Radomierzycach), Polecenie wyjazdu służbowego nr 382/15 z dnia 04.09.2015r. wystawione dla Damiana Sandaka (środek transportu samochód prywatny). **Koszty kwalifikowalne (przejazdy) 153,78 PLN / 36,41 EUR** (kurs EUR 4,2233 PLN). Zapłata – przelew z dnia 17.09.2015r.
Wydatek zrealizowano w ramach Zadania 6 – Przygotowanie projektu.

- Rozliczenie wyjazdu służbowego (spotkanie robocze w Pieńsku), Polecenie wyjazdu służbowego nr 460/15 z dnia 22.10.2015r. wystawione dla Damiana Sandaka (środek transportu samochód prywatny). **Koszty kwalifikowalne (przejazdy) 105,31 PLN / 24,94 EUR** (kurs EUR 4,2233 PLN). Zapłata – przelew z dnia 30.10.2015r.
Wydatek zrealizowano w ramach Zadania 6 – Przygotowanie projektu.
- Rozliczenie wyjazdu służbowego (spotkanie robocze w Rothenburgu), Polecenie wyjazdu służbowego nr 510/15 z dnia 05.11.2015r. wystawione dla Damiana Sandaka (środek transportu samochód prywatny). **Koszty kwalifikowalne (przejazdy, dieta) 140,42 PLN / 33,25 EUR** (kurs EUR 4,2233 PLN). Zapłata – przelew z dnia 17.11.2015r.
Wydatek zrealizowano w ramach Zadania 6 – Przygotowanie projektu.
- Rozliczenie wyjazdu służbowego (podpisanie listu intencyjnego w Zgorzelcu), Polecenie wyjazdu służbowego nr 579/15 z dnia 14.12.2015r. wystawione dla Jana Lessera (środek transportu samochód prywatny). **Koszty kwalifikowalne (przejazdy) 127,04 PLN / 30,08 EUR** (kurs EUR 4,2233 PLN). Zapłata – przelew z dnia 23.12.2015r.
Wydatek zrealizowano w ramach Zadania 3 – Przygotowanie projektu.
- Rozliczenie wyjazdu służbowego (przygotowanie wniosku o dofinansowanie, Zgorzelec), Polecenie wyjazdu służbowego nr 26/16 z dnia 15.01.2016r. wystawione dla Damiana Sandaka (środek transportu samochód prywatny). **Koszty kwalifikowalne (przejazdy) 125,37 PLN / 29,69 EUR** (kurs EUR 4,2233 PLN). Zapłata – przelew z dnia 26.01.2016r.
Wydatek zrealizowano w ramach Zadania 3 – Przygotowanie projektu.
- F-ra VAT nr 02/2016 z dnia 15.01.2016r., w. brutto/**koszty kwalifikowalne 6.110,64 PLN/1.446,89 EUR** (kurs EUR 4,2233 PLN). Zapłata – przelew z dnia 28.01.2016r. Faktura dotyczy opracowania dokumentacji technicznej pn. „Projekt na dostosowanie duktów leśnych na szlaki pieszo-rowerowe w Leśnictwie Zielony Las. Wykonawca – Przedsiębiorstwo Inwestycyjno Usługowe Budownictwa LEADER, Żary.
Wydatek zrealizowano w ramach Zadania 3 – Przygotowanie projektu.
- Wydatki kwalifikowalne dotyczące kosztów personelu ustalane ryczałtowo (20%) w stosunku do kosztów bezpośrednich podróży i ekspertyz zewnętrznych deklarowanych w Zadaniach 1, 3, 6:
 - > Zadanie 1: 33,25 EUR x 20% = **6,65 EUR**
 - > Zadanie 3: 62,69 EUR x 20% = **12,54 EUR**
 - > Zadanie 6: 1.637,67 EUR x 20% = **327,53 EUR**
- Kwalifikowalne koszty pośrednie dotyczące wydatków biurowych i administracyjnych ustalane ryczałtowo (15%) w stosunku do wartości ryczałtu na koszty personalne w Zadaniach 1, 3:
 - > (6,65 EUR + 12,54 EUR) 19,19 EUR x 15% = **2,88 EUR**

Łączna kwota deklarowanych we WoP wydatków kwalifikowalnych wynosi **2.083,21 EUR**.

Ww. dokumenty/wydatki sprawdzano pod kątem ustalenia, czy:

- Wydatki udokumentowane zostały w prawidłowy sposób,
- Wydatki spełniają czasowo-rodzajowe kryteria kwalifikowalności,
- Wydatki były niezbędne do realizacji projektu,
- Wydatki są spójne w zakresie rodzajowo-wartościowym z założeniami przyjętymi dla projektu w planie rzeczowo-finansowym,
- Wydatki zostały rzeczywiście poniesione (realizacja zapłat, weryfikacja postępu rzeczowego).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację dotyczącą udzielonego zamówienia/zlecenia, którego następstwem były wydatki deklarowane w badanym wniosku o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09.

W przedmiotowym WoP zadeklarowano wydatek stanowiący następstwo zamówienia/zlecenia udzielonego w przedmiocie „Opracowanie dokumentacji technicznej pn *Projekt na dostosowanie duktów leśnych na szlaki pieszo-rowerowe w Leśnictwie Zielony Las*”. Wydatek dokumentowany jest F-rą VAT nr 02/2016 z dnia 15.01.2016r., w. brutto/**koszty kwalifikowalne 6.110,64 PLN/1.446,89 EUR** (kurs EUR 4,2233 PLN). Nazwa towaru/usługi: *Opracowanie dokumentacji technicznej pn. „Projekt na dostosowanie duktów leśnych na szlaki pieszo-rowerowe w Leśnictwie Zielony Las* wystawioną przez Wykonawcę – Przedsiębiorstwo Inwestycyjno Usługowe Budownictwa LEADER, Żary.

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 z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Opracowanie dokumentacji projektowej na dostosowanie duktów leśnych na szlaki pieszo-rowerowe w Leśnictwie Zielony Las.	46.328,59 PLN, (niższa niż 30 tys. EURO oraz niższa niż 50 tys. PLN)	zapytanie ofertowe	poniżej progów UE	poniżej 30 tys. EURO (wartość pochodna ilości roboczogodzin i stawki godzinowej z wybranej oferty)	6.110,64 PLN brutto, 4.968,00 PLN netto

Ww. dokumentację weryfikowano pod kątem ustalenia, czy Nadleśnictwo Lipinki (Partner Projektu) prawidłowo wywiązało się z obowiązków w zakresie zamówień publicznych wynikających z regulacji zawartych w ustawie prawo zamówień publicznych oraz wytycznych Programu Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014-2020.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (złożony 15.01.2016r., zatwierdzony 05.07.2016r.), w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016r. (ostatnia aktualizacja 23.03.2018r.), w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Umowę partnerską w ramach Programu Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014-2020 z dnia 05.01.2017r. na realizację projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16, w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09 – częściowy złożony przez Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Pismo nr ZG.082.3.2017.ds z dnia 17.05.2017r. wystosowane przez Nadleśnictwo Lipinki do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego – Informacja o relacji zakresu rzeczowego projektu do wymogów regulacji środowiskowych.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia czy spełnione zostały wymogi wynikające z relacji przedmiotu projektu (zakresu rzeczowego) z regulacjami środowiskowymi zawartymi w *Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16.04.2014r. zmieniającej Dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko* oraz w *Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko*.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (złożony 15.01.2016r., zatwierdzony 05.07.2016r.), w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016r. (ostatnia aktualizacja 23.03.2018r.), w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Umowę partnerską w ramach Programu Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014-2020 podpisana w dniu 05.01.2017r. na realizację projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16, w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09 – częściowy złożony przez Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia czy dofinansowanie projektu stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) a w przypadku pozytywnej kwalifikacji czy udzielona pomoc spełnia kryteria dozwolonej pomocy publicznej.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (złożony 15.01.2016r., zatwierdzony 05.07.2016r.), w zakresie dotyczący Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016r. (ostatnia aktualizacja 23.03.2018r.), w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Umowę partnerską w ramach Programu Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014-2020 z dnia 05.01.2017r. na realizację projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16, w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Będące w posiadaniu przez Nadleśnictwo Lipinki (Partner projektu) dokumenty/materiały związane z prowadzonymi działaniami informacyjno-promocyjnymi.

Ww. dokumenty/materiały sprawdzano pod kątem ustalenia czy Nadleśnictwo Lipinki (Partner projektu) zrealizowało wytyczne programowe (Program Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014-2020) w zakresie informacji i promocji.

1.6. 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 audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (złożony 15.01.2016r., zatwierdzony 05.07.2016r.), w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016r. (ostatnia aktualizacja 23.03.2018r.), w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki,
- Umowę partnerską w ramach Programu Współpracy Interreg Polska – Saksonia 2014-2020 z dnia 05.01.2017r. na realizację projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16, w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Nadleśnictwo Lipinki.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia czy rodzaj, specyfika, zakres rzeczowy projektu nie zawierają elementów preferencyjnych w odniesieniu do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii oraz czy projekt generuje efekty horyzontalne w obszarze polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej *	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**
		EUR	EUR
1	2	3	4
1	PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09	2083,21	2083,21

Badano dokumentację księgową beneficjenta związaną z wydatkami kwalifikowalnymi deklarowanymi w badanym Wniosku o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09. Dokumentację podstawową i wspierającą dotyczącą wydatków deklarowanych we Wniosku przytoczono szczegółowo w części A, p-kt 1.1.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletną dokumentację podstawową/wspierającą spójną z zestawieniem dokumentów zawartym we WoP nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09,
- Dokumentacja kosztowa deklarowana w badanym Wniosku o Płatność jest spójna z ewidencją księgową Beneficjenta.

3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 ? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W objętym badaniem częściowym WoP nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09 beneficjent nie deklarował danych w zakresie realizacji zakładanych wskaźników projektu. W trakcie czynności audytowych projekt był w trakcie realizacji - termin zakończenia wg umowy o dofinansowanie 30.11.2018r.

W ramach weryfikacji postępu technicznego projektu analizowano zaawansowanie realizacyjne jednego z założonych wskaźników produktu tj. długość wspartych szlaków turystycznych, wartość docelowa 2,7 km.

4. **Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację potwierdzającą przekazanie dofinansowania związanego z rozliczeniem badanego WoP nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09 – przelew z dnia 04.09.2017r. na kwotę 1.770,72 EURO.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia, czy dofinansowanie związane z rozliczeniem badanego WoP zostało faktycznie wypłacone.

B) USTALENIA

- 1.** W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja (realizowana przez Partnera projektu Nadleśnictwo Lipinki) spełnia wymogi określone w Podręczniku Programu Współpracy Interreg Polska - Saksonia 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, jest wdrażana zgodnie z umową o dofinansowanie i spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 pkt. a) Rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.*)

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do audytu zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu operacyjnego,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

1.1 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.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania (postępowanie ofertowe wg kryteriów regulaminu wewnętrznego, wartość zamówienia niższa niż 30 tys. EURO oraz niższa niż 50 tys. PLN),
- wystosował zapytania ofertowe do wymaganej liczby potencjalnych wykonawców,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału wykonawców w postępowaniu oraz kryteria oceny ofert,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,

- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

W trakcie audytu ustalono, że realizowane w ramach projektu przedsięwzięcia o charakterze infrastrukturalnym (dostosowanie duktów leśnych na szlaki pieszo-rowerowe) w świetle regulacji zawartych *Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16.04.2014r. zmieniającej Dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko* oraz w *Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko* nie są zaliczane do przedsięwzięć mogących znacząco lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że celem ogólnym projektu jest wzrost atrakcyjności turystycznej pogranicza polsko-niemieckiego poprzez współpracę transgraniczną, która wpłynie na przezwyciężenia barier rozwojowych. Cele szczegółowe projektu obejmują w szczególności:

- Wzrost jakości zasobów turystycznych, przyrodniczych i historycznych pogranicza poprzez wyposażenie w odpowiednią infrastrukturę, obiekty, urządzenia (ścieżki, szlaki, traktory turystyczne),
- Wzrost dostępności do miejsc, obiektów i rzeczy uznanych za cenne przyrodniczo i kulturowo i poszerzenie dostępności informacji o zasobach (portale internetowe, media, targi, eventy rekreacyjno-turystyczne, warsztaty sieciowania).

Przytoczone charakterystyki celów wskazują, że realizowany projekt nie ma charakteru gospodarczo-ekonomiczno-rynkowego. Nie występują zatem aspekty konkurencyjności rynkowej oraz czynniki wpływające na kształtowanie wymiany handlowej w zakresie lokalnym oraz międzynarodowym (pomiędzy państwami członkowskimi Unii Europejskiej).

W świetle powyższego nie zaistniał jeden z czterech elementów stanowiących kryteria „testu pomocy publicznej”. W rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej brak łącznego zaistnienia wszystkich czterech kryteriów testu uzasadnia konkluzję, że udzielone w projekcie wsparcie nie stanowi pomocy publicznej.

1.5 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 potwierdzono wywiązywanie się Partnera projektu (Nadleśnictwo Lipinki) z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: podstawowe dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic pamiątkowych, na stronie internetowej Partnera

projektu zamieszczane były informacje o przystąpieniu realizacji i przebiegu realizacji projektu.

1.6 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 trakcie audytu nie stwierdzono przesłanek dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono neutralność projektu w odniesieniu do zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

- 2) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014)**

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające badany WoP,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

- 3) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014).**

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że w objętym badaniem częściowym WoP nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09 beneficjent nie deklarował osiągnięcia wskaźników projektu.

W okresie prowadzenia czynności audytowych projekt był w trakcie realizacji. Stan zaawansowania realizacyjnego projektu pozwalał na weryfikację tylko jednego z zakładanych wskaźników produktów tj. długość wspartych szlaków turystycznych (wartość docelowa 2,7 km). Ustalona realizacja wynosi 2,575 km.

Beneficjent uzasadnił różnicę pomiędzy założeniami a wykonaniem błędem pomiaru

wykonywanego na etapie składania WoD za pomocą mapy elektronicznej. Błąd zweryfikowany został poprzez rzeczywisty pomiar terenowy wykonany na etapie odbioru robót.

- 4) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że zweryfikowana/zatwierdzona przez Krajowego Kontrolera kwota wydatków kwalifikowalnych deklarowanych w badanym WoP nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09 wynosi 2.083,21 EURO.

Refundacja/dofinansowanie ustalone w ramach rozliczenia badanego WoP w kwocie wynoszącej 1.770,72 EURO przekazane zostało Nadleśnictwu Lipinki w drodze przelewu z dnia 04.09.2017r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
PLSN.01.01.00-02-0018/16-001-05-P09	-	-	-	-	-

Wojciech Łaboński
Naczelnik Wydziału Terenowego
Audytu w Zielonej Górze

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/