

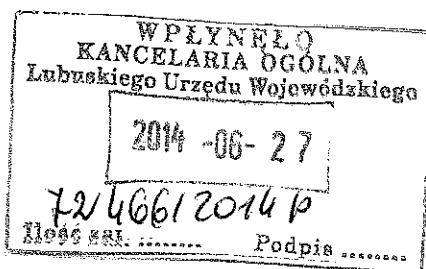


Kontrola  
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze

UKS0892/W2BE/722/7/14/6/699

Gorzów Wlkp., dnia 26 czerwca 2014r.



RPW/72466/2014 P

Data: 2014-06-27

Lubuski Urząd Wojewódzki  
w Gorzowie Wlkp.  
ul. Jagiellończyka 8  
66-400 Gorzów Wlkp.

Dotyczy: audyt operacji EWT

W związku z przeprowadzonym, na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT-PL\_BB-186/2014 z dnia 17.03.2014 roku, audytem operacji w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013, przekazuję *Podsumowanie ustaleń* dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim - Kontrolera I stopnia – dla projektu WTBR.03.02.00-08-004/09 „Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe w Euroregionie „Pro Europa Viadrina””  
Jednocześnie informuję, że w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego *Podsumowania* można wypowiedzieć się co do treści ustaleń w nim zawartych.

z up. DYREKTORA  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
w ZIELONEJ GÓRZE  
mgr Iwona Paciorek  
WICEDYREKTOR

**Znak sprawy: UKS0892/W2BE/722/7/14/5/606**

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie  
Wojewódzkim (nr projektu: WTBR.03.02.00-08-004/09-00,  
tytuł: Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe w  
Euroregionie „Pro Europa Viadrina)  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu  
Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo  
Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013.**

Gorzów Wlkp., 26.06.2014r.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr WTBR.03.02.00-08-004/09-00 pn. Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe w Euroregionie „Pro Europa Viadrina” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007- 2013, 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 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 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek nr WTBR.03.02.00-08-004/09 o dofinansowanie projektu parasolowego „Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe w Euroregionie „Pro Europa Viadrina” (wraz z załącznikami) złożony przez Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” (Beneficjent Wiodący) w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego (Instytucja Zarządzająca) 14.01.2009r.

- Umowę o dofinansowanie projektu parasolowego nr WTBR.03.02.00-08-004/09-00 z dnia 10.06.2009r. zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucja Zarządzająca) a Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” (Beneficjent Wiodący).

- Wnioski o dofinansowanie złożone przez beneficjentów końcowych małych projektów, umowy o dofinansowanie projektów zawarte pomiędzy beneficjentami końcowymi a Beneficjentem Wiodącym (Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina”) dotyczące projektów, dla których losowo wybrana próba wydatków objęta została badaniem. Przedmiotowa dokumentacja dotyczy następujących projektów:

- > projekt nr 374/12, tytuł: VII Międzynarodowe Dni Daniela, Beneficjent: Gmina Stare Kurowo, wniosek o dofinansowanie z dnia 28.02.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 30.04.2012r.,

- > projekt nr 375/12, tytuł: XI Gorzowski Maraton Rowerowy, Beneficjent: Gorzowski Klub Rowerzystów „Cyklista” , wniosek o dofinansowanie z dnia 12.04.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 24.04.2012r.,

- > projekt nr 357/11, tytuł: Polsko-Niemieckie Biennale „Cztery Żywioty”, Beneficjent: Fundacja „Przyjaciół Pałacu Bruhla”, wniosek o dofinansowanie z dnia 10.04.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 26.04.2012r.,

- > projekt nr 348/11, tytuł: Westmister Ziemi Lubuskiej, Beneficjent: Towarzystwo Przyjaciół Słońska „UNITIS VIRIBUS”, wniosek o dofinansowanie z dnia 08.11.2011r., umowa o dofinansowanie z dnia 31.01.2012r.,

- > projekt nr 368/12, tytuł: Zdrowa i Piękna Po Obu Stronach Odry – Pierwsze Integracyjne Spotkanie Kobiet, Beneficjent: Gminny Ośrodek Kultury w Górzycy, wniosek o dofinansowanie z dnia 25.04.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 10.05.2012r.,
- > projekt nr 364/12, tytuł: Poznajmy Się Bez Słów – Przekraczamy Granice, Beneficjent: Zespół Kształcenia Specjalnego nr 1 w Gorzowie Wlkp., wniosek o dofinansowanie z dnia 06.03.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 11.05.2012r.,
- > projekt nr 360/12, tytuł: Polsko-Niemiecka Kurs-Konferencja Piłki Nożnej z Euroregionu Pro-Europa Viadrina, Beneficjent: Okręgowy Związek Piłki Nożnej w Gorzowie Wlkp., wniosek o dofinansowanie z dnia 23.02.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 27.04.2012r.,
- > projekt nr 346/11, tytuł: Nowe Czasy – Nowe Zagrożenia- Wspólne Wyzwania –Polsko-Niemiecka Grupa Ratownictwa Wysokościowego, Beneficjent: Powiat Ślubicki, wniosek o dofinansowanie z dnia 07.12.2011r., umowa o dofinansowanie z dnia 07.02.2012r.,
- > projekt nr 344/11, tytuł: Śladami Jana Pawła II – Polsko-Niemieckie Spotkanie Seniorów, Beneficjent: Gmina Dobiegniew, wniosek o dofinansowanie z dnia 26.10.2011r., umowa o dofinansowanie z dnia 08.02.2012r.,
- > projekt nr 386/12, tytuł: Ja, Ty = My – Polsko-Niemiecki Obóz Pracy, Beneficjent: Biblioteka Publiczna w Bogdańcu, wniosek o dofinansowanie z dnia 13.03.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 20.04.2012r.,
- > projekt nr 385/12, tytuł: 55-lecie Gminnego Koła PZW Zwierzyn, Beneficjent: Gmina Zwierzyn, wniosek o dofinansowanie z dnia 01.03.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 13.04.2012r.,
- > projekt nr 384/12, tytuł: Zawody Strażackie, Beneficjent: Gmina Zwierzyn, wniosek o dofinansowanie z dnia 01.03.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 13.04.2012r.,
- > projekt nr 381/12, tytuł: Polsko-Niemieckie Spotkania p.n. „W Krainie Muzyki i Tańca”, Beneficjent: Sulęciński Ośrodek Kultury , Sportu i Rekreacji, wniosek o dofinansowanie z dnia 09.03.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 24.04.2012r.,
- > projekt nr 377/12, tytuł: III Polsko-Niemiecki Rajd Nordic-Walking”, Beneficjent: Gmina Sulęcín, wniosek o dofinansowanie z dnia 01.03.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 17.04.2012r.,
- > projekt nr 336/11, tytuł: Spotkanie z Historią, Czyli Przeszłość Dla Przyszłości Polsko-Niemiecka Konferencja Naukowa, Beneficjent: Gmina Przytoczna, wniosek o dofinansowanie z dnia 10.09.2011r., umowa o dofinansowanie z dnia 08.11.2011r.,
- > projekt nr 329/11, tytuł: Wędkarskie Eldorado Wędkowanie w Euroregionie Pro Europa Viadrina – Lubniewice 2011, Beneficjent: Gmina Lubniewice, wniosek o dofinansowanie z dnia 10.08.2011r., umowa o dofinansowanie z dnia 04.11.2011r.,

> projekt nr 371/12, tytuł: Partnerstwo bez Granic – Jubileusz 10-lecia Współpracy Pszczew - Letschin, Beneficjent: Gmina Pszczew, wniosek o dofinansowanie z dnia 05.03.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 25.04.2012r.,

> projekt nr 369/12, tytuł: Międzynarodowy Plener Inicjatyw Twórczych Tworzymy „Park Miłości Im. Dr Michaliny Wisłockiej”, Beneficjent: Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Lubniewice, wniosek o dofinansowanie z dnia 16.04.2012r., umowa o dofinansowanie z dnia 23.04.2012r.,

#### **Badano:**

- Spełnianie przez beneficjentów warunków udziału w realizacji projektu w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013, Działanie 3.2,
- Przynależność obszaru realizacji projektów do obszaru objętego POWT,
- Zgodność zakładanych i zrealizowanych celów oraz zakresów rzeczowych projektów z regulacjami zawartymi w założeniach programowych EWT i umowach o dofinansowanie projektów.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

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.03.02.00-08-004/09-14	174.086,09	0,00	38.033,19	0,00

Przytoczony w tabeli zbiorczy raport z realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-004/09-14 złożony przez Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” sporządzony został w oparciu o raporty z realizacji małych projektów złożone przez beneficjentów końcowych. Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych deklarowanych w raporcie zbiorczym wynosi 729.169,75 zł (174.086,09 euro). Wydatki kwalifikowalne w przytoczonej kwocie poświadczone przez Kontrolera I stopnia (Wojewoda Lubuski) w ramach Certyfikatu z dnia 06.02.2013r. stanowiły podstawę określenia dofinansowania z EFRR w kwocie 140.442,99 euro. Raport zbiorczy uwzględnia 18 raportów cząstkowych (złożonych przez beneficjentów małych projektów), w których deklarowane wydatki kwalifikowalne poświadczone zostały przez Euroregion „Pro Europa Viadrina”.

- Poświadczane wartości wydatków kwalifikowalnych, wartości dofinansowania, daty przekazania dofinansowania beneficjentom małych projektów przedstawiają się następująco:
- projekt nr 329/11, wydatki kwalifikowalne 10.807,08 euro, certyfikat z dnia 26.10.2012r., dofinansowanie (85%) 9.186,02 euro, przelewy dofinansowania 4.593,01 euro (zaliczka) 07.12.2012r., 4.593,01 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 336/11, wydatki kwalifikowalne 9.383,80 euro, certyfikat z dnia 15.10.2012r., dofinansowanie (85%) 7.976,23 euro, przelewy dofinansowania 3.988,11 euro (zaliczka) 30.10.2012r., 3.988,12 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 344/11, wydatki kwalifikowalne 7.034,73 euro, certyfikat z dnia 11.12.2012r., dofinansowanie (85%) 5.979,52 euro, przelewy dofinansowania 2.989,76 euro (zaliczka) 14.12.2012r., 2.989,76 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 346/11, wydatki kwalifikowalne 14.711,14 euro, certyfikat z dnia 24.10.2012r., dofinansowanie (85%) 12.504,47 euro, przelewy dofinansowania 6.252,23 euro (zaliczka) 30.10.2012r., 6.252,24 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 348/11, wydatki kwalifikowalne 7.085,03 euro, certyfikat z dnia 24.09.2012r., dofinansowanie (85%) 6.022,28 euro, przelewy dofinansowania 3.011,14 euro (zaliczka) 26.09.2012r., 3.011,14 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 357/11, wydatki kwalifikowalne 14.816,06 euro, certyfikat z dnia 23.10.2012r., dofinansowanie (85%) 12.593,65 euro, przelewy dofinansowania 6.296,82 euro (zaliczka) 03.12.2012r., 6.296,83 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 360/12, wydatki kwalifikowalne 12.869,19 euro, certyfikat z dnia 05.10.2012r., dofinansowanie (85%) 10.938,81 euro, przelewy dofinansowania 5.469,40 euro (zaliczka) 08.10.2012r., 5.469,41 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 364/12, wydatki kwalifikowalne 6.962,31 euro, certyfikat z dnia 04.10.2012r., dofinansowanie (85%) 5.917,96 euro, przelewy dofinansowania 2.958,98 euro (zaliczka) 08.10.2012r., 2.958,98 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 368/12, wydatki kwalifikowalne 3.830,65 euro, certyfikat z dnia 03.10.2012r., dofinansowanie (85%) 3.256,05 euro, przelewy dofinansowania 1.628,02 euro (zaliczka) 11.10.2012r., 1.628,03 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 369/12, wydatki kwalifikowalne 10.063,09 euro, certyfikat z dnia 15.10.2012r., dofinansowanie (85%) 8.553,63 euro, przelewy dofinansowania 4.276,81 euro (zaliczka) 17.10.2012r., 4.276,82 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 371/12, wydatki kwalifikowalne 15.392,79 euro, certyfikat z dnia 23.10.2012r., dofinansowanie (85%) 13.083,87 euro, przelewy dofinansowania 6.541,93 euro (zaliczka) 30.10.2012r., 6.541,94 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 374/12, wydatki kwalifikowalne 14.554,00 euro, certyfikat z dnia 17.10.2012r., dofinansowanie(75%) 10.915,50 euro, przelewy dofinansowania 5.457,75 euro (zaliczka) 06.11.2012r., 5.457,75 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 375/12, wydatki kwalifikowalne 5.816,61 euro, certyfikat z dnia 15.10.2012r., dofinansowanie (75%) 4.362,46 euro, przelewy dofinansowania 2.181,23 euro (zaliczka) 17.10.2012r., 2.181,23 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 377/12, wydatki kwalifikowalne 8.546,10 euro, certyfikat z dnia 10.12.2012r., dofinansowanie (65%) 5.554,97 euro, przelewy dofinansowania 2.777,48 euro (zaliczka) 14.12.2012r., 2.777,49 euro 22.05.2013r.,
  - projekt nr 381/12, wydatki kwalifikowalne 15.665,12 euro, certyfikat z dnia 29.09.2012r., dofinansowanie (85%) 13.315,35 euro, przelewy dofinansowania 6.657,67 euro (zaliczka) 26.09.2012r., 6.657,68 euro 22.05.2013r.,

- projekt nr 384/12, wydatki kwalifikowalne 3.428,34 euro, certyfikat z dnia 04.10.2012r., dofinansowanie (50%) 1.714,17 euro, przelewy dofinansowania 857,08 euro (zaliczka) 08.10.2012r., 857,09 euro 22.05.2013r.,
- projekt nr 385/12, wydatki kwalifikowalne 5.087,99 euro, certyfikat z dnia 10.10.2012r., dofinansowanie (50%) 2.544,00 euro, przelewy dofinansowania 1.272,00 euro (zaliczka) 11.10.2012r., 1.272,00 euro 22.05.2013r.,
- projekt nr 386/12, wydatki kwalifikowalne 8.032,06 euro, certyfikat z dnia 26.10.2012r., dofinansowanie (75%) 6.024,05 euro, przelewy dofinansowania 3.012,02 euro (zaliczka) 30.10.2012r., 3.012,03 euro 22.05.2013r.

Na podstawie zestawienia wydatków załączonego do raportu zbiorczego nr WTBR.03.02.00-08-004/09-14 obejmującego 476 pozycji kosztowych wytypowano do badania próbę 32 wydatków na łączną wartość 38.033,19 euro. Typowania wydatków do próby dokonano z wykorzystaniem oprogramowania ACL przyjmując następujące założenia:

Wielkość populacji	- 729169,75 zł (476 rekordów)
Próg istotności	- 2%
Współczynnik ufności	- 60%
Wartość progu	- 14583,40 zł
Liczebność powyżej progu	- 7
Liczebność poniżej progu	- 25
Liczebność populacji	- 32

Wylosowana do badania próba wydatków obejmuje projekty i wydatki:

> Projekt nr 374/12, tytuł: VII Międzynarodowe Dni Daniela, Beneficjent: Gmina Stare Kurowo:

1. Polisa ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej seria TPP nr 18262345 z dnia 11.07.2012r. (ubezpieczenie uczestników imprezy), koszt Polisy 340,00 zł, wydatek kwalifikowalny 340,00 zł, płatność: przelew z dnia 12.07.2012r. na kwotę 340,00 zł
2. Rachunek z dnia 16.07.2012r. do Umowy zlecenia z dnia 02.05.2012r. (obsługa finansowa projektu), wynagrodzenie 900,22 zł, wydatek kwalifikowalny 900,22 zł, płatność: przelew z dnia 23.07.2012r. na kwotę 900,22 zł.

> Projekt nr 375/12, tytuł: XI Gorzowski Maraton Rowerowy, Beneficjent: Gorzowski Klub Rowerzystów „Cyklista”:

3. Rachunek z dnia 02.07.2012r. na kwotę 350,00 zł do Umowy o dzieło nr 374/12 z (kontrola zachowań uczestników maratonu rowerowego), wydatek kwalifikowalny 350,00 zł, płatność: potwierdzenie wypłaty z dnia 02.07.2012r., przelew z dnia 20.07.2012r. na łączną kwotę 350,00 zł.

> Projekt nr 357/11, tytuł: Polsko-Niemieckie Biennale „Cztery Żywioty”, Beneficjent: Fundacja „Przyjaciół Pałacu Bruhla”:

4. F-ra VAT nr 98/2012 z dnia 23.04.2012r., w. brutto 1.259,95 zł, wydatek kwalifikowalny 1.259,95 zł (zakup sztalug 15 szt.), płatność: przelew z dnia 23.04.2012r. na kwotę 1.259,95zł
5. F-ra VAT nr 28/BR2012 z dnia 03.05.2012r., w. brutto 26.355,00 zł, wydatek kwalifikowalny 15.970,00 zł (usługa hotelowa), płatność: przelew z dnia 18.05.2012r. na kwotę 27.905,00 zł (obejmuje przedmiotową f-rę).

- > Projekt nr 348/11, tytuł: Westminster Ziemi Lubuskiej, Beneficjent: Towarzystwo Przyjaciół Słńska „UNITIS VIRIBUS”:
6. F-ra VAT nr ISBN/126/07/2012 z dnia 18.07.2012r., w. brutto 15.540,00 (druk publikacji Westminster Ziemi Lubuskiej), wydatek kwalifikowalny 15.540,00 zł, płatność: przelew z dnia 24.07.2012r. na kwotę 15.540,00 zł
- > Projekt nr 368/12, tytuł: Zdrowa i Piękna Po Obu Stronach Odry – Pierwsze Integracyjne Spotkanie Kobiet, Beneficjent: Gminny Ośrodek Kultury w Górzycy:
7. F-ra VAT nr 0076/12/FVS z dnia 01.03.2012r. w. brutto 715,00 zł (dwa parawany ogrodowe + koszt wysyłki) wydatek kwalifikowany 715,00 zł, płatność – zapłata gotówką w dniu 21.03.2012r. (przesyłka za pobraniem).
- > Projekt nr 364/12, tytuł: Poznajmy Się Bez Słów – Przekraczamy Granice, Beneficjent: Zespół Kształcenia Specjalnego nr 1 w Gorzowie Wlkp.:
8. F-ra VAT nr Tr/34/2012 z dnia 01.06.2012r. w. brutto 3.588,00 zł (przewóz osób) wydatek kwalifikowany 3.588,00 zł, płatność: przelew z dnia 06.06.2012r. w kwocie 3.588,00 zł.
9. Rachunek na kwotę 382,00 zł do Umowy zlecenia z dnia 07.05.2010r. (wynagrodzenie organizatorów), wydatek kwalifikowalny 447,33 zł (382,00+pochothane pracodawcy 37,29+24,83+3,21), płatność: przelewy z dnia 20.07.2012r. na łączną kwotę 447,33 zł.
- > Projekt nr 360/12, tytuł: Polsko-Niemiecka Kurs-Konferencja Piłki Nożnej z Euroregionu Pro-Europa Viadrina, Beneficjent: Okręgowy Związek Piłki Nożnej w Gorzowie Wlkp.,
10. F-ra VAT nr 70/2012 z dnia 27.02.2012r. w. brutto 45.600,00 zł (zakwaterowanie uczestników 28.800,00 zł) wydatek kwalifikowany 24.240,00 zł, płatność: przelewy z dnia 28.02.2012r. w kwocie łącznej 45.600,00 zł.
- > Projekt nr 346/11, tytuł: Nowe Czasy – Nowe Zagrożenia- Wspólne Wyzwania –Polsko-Niemiecka Grupa Ratownictwa Wysokościowego, Beneficjent: Powiat Słubicki,
11. Rachunek nr 01/2012 z dnia 18.02.2012 na kwotę 18.200,00 zł do Umowy zlecenia nr 13/2012 z dnia 09.02.2012r. (wynagrodzenie instruktorów), wydatek kwalifikowalny 18.200,00 zł, płatność: przelew z dnia 27.02.2012r. na kwotę 18.200,00 zł.
12. Rachunek nr 07/2012 z dnia 19.04.2012 na kwotę 18.200,00 zł do Umowy zlecenia nr 43/2012 z dnia 05.04.2012r. (wynagrodzenie instruktorów), wydatek kwalifikowalny 18.200,00 zł, płatność: przelew z dnia 27.04.2012r. na kwotę 18.200,00 zł.
- > Projekt nr 344/11, tytuł: Śladami Jana Pawła II – Polsko-Niemieckie Spotkanie Seniorów, Beneficjent: Gmina Dobiegniew:
13. Rachunek na kwotę 860,00 zł do Umowy zlecenia nr OR/79/2011 z dnia 11.10.2011r. (dekoracja sceny i obsługa sprzętu nagłaśniającego), wydatek kwalifikowalny 860,00 zł, płatność: przelew 736,00 zł z dnia 25.10.2011r. i przelew do US w Dreźnie 124,00 zł z dnia 15.11.2011r.
14. F-ra VAT nr 670/2011 z dnia 10.10.2011r. w. brutto 2.201,70 zł (zakup namiotu ekspresowego) wydatek kwalifikowany 2.201,70 zł, płatność: przelewy z dnia 21.10.2011r. w kwocie 2.201,70 zł.
- > Projekt nr 386/12, tytuł: Ja, Ty = My – Polsko-Niemiecki Obóz Pracy, Beneficjent: Biblioteka Publiczna w Bogdańcu:
15. F-ra VAT nr 230748 z dnia 19.07.2012r. w. brutto 203,13 zł (zakup nagród 37 szt.) wydatek kwalifikowany 203,13 zł, płatność: kartą dnia 19.07.2012r. w kwocie 203,13 zł.



16. F-ra VAT nr 4456/12 z dnia 20.07.2012r. w. brutto 540,26 zł (catering) wydatek kwalifikowany 540,26 zł, płatność: przelew z dnia 23.07.2012r. w kwocie 540,26 zł.

17. F-ra VAT nr 229584 z dnia 05.07.2012r. w. brutto 188,92 zł (zakup art. spożywczych) wydatek kwalifikowany 188,92 zł, płatność: kartą dnia 19.07.2012r. w kwocie 188,92 zł.

18. Rachunek 1/07/2012 z dnia 31.07.2012r. dotyczący wynagrodzenia na kwotę brutto 643,08 zł (Umowa zlecenie nr 2/07/2012 z dnia 01.07.2012r. - przygotowanie obiektu przed projektem i zachowanie czystości w trakcie i po projekcie), wydatek kwalifikowalny 643,08 zł, płatność: dowód wypłaty 542,20 zł z dnia 31.07.2012r. i przelewy do US w Gorzowie i ZUS w łącznej kwocie 100,88 zł w dniu 31.07.2012r.

19. Rachunek 1/07/2012 z dnia 21.07.2012r. dotyczący wynagrodzenia na kwotę brutto 848,75 zł (Umowa zlecenie nr 8/07/2012 z dnia 16.07.2012r. - opieka nad dziećmi i młodzieżą), wydatek kwalifikowalny 848,75 zł, płatność: dowód wypłaty 512,72 zł z dnia 21.07.2012r. i przelewy do US w Gorzowie i ZUS w łącznej kwocie 336,03 zł w dniu 31.07.2012r.

> Projekt nr 385/12, tytuł: 55-lecie Gminnego Koła PZW Zwierzyn, Beneficjent: Gmina Zwierzyn,

20. Rachunek 05/2012 z dnia 23.06.2012r. na kwotę brutto 500,00 zł (obsługa sprzętu nagłaśniającego), wydatek kwalifikowalny 500,00 zł, płatność: gotówka 500,00 zł dnia 27.06.2012r.

> Projekt nr 381/12, tytuł: Polsko-Niemieckie Spotkania p.n. „W Krainie Muzyki i Tańca”, Beneficjent: Sulęciński Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji,

21. F-ra VAT nr 05/05/2012 z dnia 06.05.2012r. w. brutto 19.999,80 zł (wynajęcie sceny z nagłośnieniem) wydatek kwalifikowany 19.999,80 zł, płatność: przelew z dnia 15.05.2012r. w kwocie 19.999,80 zł.

> Projekt nr 377/12, tytuł: III Polsko-Niemiecki Rajd Nordic-Walking”, Beneficjent: Gmina Sulęcín,

22. F-ra VAT nr 242/2012 z dnia 06.08.2012r. w. brutto 8.102,01 zł (zakup koszulek 5.601,42) wydatek kwalifikowany 5.601,42 zł, płatność: przelew z dnia 27.08.2012r. w kwocie 8.102,01 zł.

23. F-ra VAT nr FV/254/08/2012 z dnia 29.08.2012r. w. brutto 1.680,00 zł (wykonanie baneru 320,00 zł) wydatek kwalifikowany 320,00 zł, płatność: przelew z dnia 06.09.2012r. w kwocie 1.680,00 zł.

> Projekt nr 336/11, tytuł: Spotkanie z Historią, Czyli Przeszłość Dla Przyszłości Polsko-Niemiecka Konferencja Naukowa, Beneficjent: Gmina Przytoczna,

24. F-ra VAT nr FV/346/11/2011 z dnia 30.11.2011r. w. brutto 20.002,50 zł (druk książki 1000 szt.) wydatek kwalifikowany 20.002,50 zł, płatność: przelew z dnia 30.11.2011r. w kwocie 20.002,50 zł.

> Projekt nr 329/11, tytuł: Wędkarskie Eldorado Wędkowanie w Euroregionie Pro Europa Viadrina – Lubniewice 2011, Beneficjent: Gmina Lubniewice,

25. F-ra VAT nr 8302001810 z dnia 16.09.2011r. w. brutto 1.291,50 zł (emisja spotu reklamowego) wydatek kwalifikowany 1.291,50 zł, płatność: przekaz z dnia 06.10.2011r. w kwocie 1.291,50 zł.

> Projekt nr 371/12, tytuł: Partnerstwo bez Granic – Jubileusz 10-lecia Współpracy Pszczew - Letschin, Beneficjent: Gmina Pszczew,

26. F-ra VAT nr 13/06/2012 z dnia 22.06.2012r. w. brutto 3.429,24 zł (koszyki wiklinowe 100 szt.) wydatek kwalifikowany 3.429,24 zł, płatność: przelew z dnia 27.06.2012r. w kwocie 3.429,24 zł.

27. F-ra VAT nr 49/12 z dnia 20.07.2012r. w. brutto 500,00 zł (art. spożywcze) wydatek kwalifikowany 500,00 zł, płatność: przelew z dnia 24.07.2012r. w kwocie 500,00 zł.

28. Rachunek z dnia 23.07.2012r. na kwotę brutto 400,00 zł (obsługa gastronomiczna dla 100 osób), wydatek kwalifikowalny 400,00 zł, płatność: przelew 342,00 zł dnia 25.07.2012r. i US Międzyrzecz 58,00 zł w dniu 27.07.2012r.

29. Rachunek z dnia 27.07.2012r. na kwotę brutto 1.204,00 zł (obsługa gastronomiczna dla 100 osób), wydatek kwalifikowalny 1.204,00 zł, płatność: przelew 876,43 zł dnia 30.07.2012r. i US Międzyrzecz i ZUS łącznie 327,57 zł w dniu 30.07.2012r.

> Projekt nr 369/12, tytuł: Międzynarodowy Plener Inicjatyw Twórczych Tworzymy „Park Miłości Im. Dr Michaliny Wisłockiej”, Beneficjent: Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Lubniewice,

30. F-ra VAT nr 0800012271 z dnia 18.05.2012r. w. brutto 1.999,99 zł (spoty reklamowe) wydatek kwalifikowany 1.999,99 zł, płatność: przekaz z dnia 28.05.2012r. w kwocie 1.999,99 zł.

31. F-ra VAT nr 4165/1016/12 z dnia 17.04.2012r. w. brutto 29,45 zł (paliwo do pił) wydatek kwalifikowany 29,45 zł, płatność: gotówka dnia 17.04.2012r. w kwocie 29,45 zł.

32. Rachunek nr 1/05/2012 z dnia 04.05.2012r. na kwotę brutto 3.300,00 zł (przeprowadzenie warsztatów folklorystycznych), wydatek kwalifikowalny 3.300,00 zł, płatność: przelew w dniu 14.05.2012r. na kwotę 3.300,00 zł.

Łączna wartość wydatków kwalifikowalnych objętych próbą wynosi 163.814,24 zł.

#### **Badano:**

- Uwzględnienie przez beneficjentów w ewidencjach księgowych dokumentów kosztowych objętych badaną próbą,
- Posiadanie przez beneficjentów końcowych dokumentów potwierdzających realizację zapłat dla badanej próby wydatków.

### **3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt 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 audytowymi objęto:

- Próbę 32 wydatków deklarowanych przez beneficjentów małych projektów w raportach objętych zbiorczym raportem z realizacji projektu nr WTBR.03.02.00-08-004/09-14, złożonym przez Beneficjenta Wiodącego (Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina”). Szczegółowy wykaz wydatków objętych badaniem przytoczono w cz. A, p-kt 2 niniejszego podsumowania),

- Certyfikat z dnia 06.02.2013r. – poświadczenie wydatków deklarowanych w raporcie nr WTBR.03.02.00-08-004/09-14 (w tym wydatków objętych próbą).

#### **Badano:**

- Sposób udokumentowania wydatków (prawidłowość źródłowej dokumentacji wydatku),
- Niezbędność poniesienia wydatków dla realizacji projektów,
- Zgodność z zatwierdzoną dla projektów strukturą rodzajową wydatków,
- Zachowanie okresu kwalifikowalności wydatków,
- Faktyczność poniesienia wydatków (realizacja zapłat),
- Spełnialność rodzajowych kryteriów kwalifikowalności wydatków określonych w „Wytocznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013”.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto zasady udzielania przez beneficjentów końcowych zleceń (zamówień) dotyczących badanej próby wydatków. Szczegółowy wykaz 32 wydatków wraz z ich charakterystyką rzeczowo-wartościową przytoczono w cz. A, p-kt 2 niniejszego podsumowania.

W wymiarze wartościowym żaden z badanych wydatków nie przekroczył wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro (największy wydatek wynosił 24.240,00 zł). W świetle art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych (pzp) stanowiącego, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro wydatki objęte weryfikacją nie wymagały zastosowania procedur ustawy pzp.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- przedłożone przez beneficjentów/zamawiających dokumentacje z przeprowadzonych postępowań uproszczonych, w wyniku których udzielone zostały zlecenia (zamówienia) na dostawy i usługi,
- oświadczenia i wyjaśnienia dotyczące przedmiotowego zagadnienia składane przez beneficjentów.

Dokonane ustalenia odnotowano w notatkach służbowych z wizytowania beneficjentów przeprowadzonego w okresie 28.04 – 14.05.2014r.

#### **Badano:**

- Zasadność nie stosowania procedur wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych,
- Zastosowane przez beneficjentów zasady i kryteria wyłaniania wykonawców,
- Zachowanie zasad konkurencyjność i równego traktowania przy wyborze wykonawców.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wnioski o dofinansowanie dotyczące małych projektów, dla których wytypowane wydatki (próba) objęte zostały weryfikacją. Szczegółowy wykaz projektów przytoczono w cz. A, p-kt 1.

**Badano:** specyfikę projektów, cel projektów, zakres realizowanych działań pod kątem potencjalnego wpływu na środowisko naturalne.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wnioski o dofinansowanie dotyczące małych projektów, których wytypowane wydatki objęte zostały weryfikacją. Szczegółowy wykaz projektów przytoczono w cz. A, p-kt 1.

**Badano:** specyfikę i cele projektów oraz efekty transferu środków publicznych w odniesieniu do kryteriów „testu pomocy publicznej”, tj.:

- uzyskanie przysporzenia na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- selektywność transferu (uprzywilejowanie określonego podmiotu),
- zakłócenie konkurencji,
- uprzywilejowanie w międzynarodowej wymianie gospodarczej.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji określonych w Umowie o dofinansowanie projektu parasolowego nr WTBR.03.02.00-08-004/09-00 z dnia 17.06.2009r. oraz umowach o dofinansowanie małych projektów (umowy przytoczono w cz. A, p-kt 1).

**Badano:** zakres realizacji zapisu w umowach o dofinansowanie zobowiązującego beneficjentów do rozpowszechniania informacji o realizacji projektów w ramach POWT współfinansowanych środkami EFRR. Zagadnienie analizowano w oparciu o zrealizowane działania informacyjno-promocyjne posiadające odzwierciedlenie kosztowe w badanej próbie wydatków.

### **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 parasolowego oraz wnioski o dofinansowanie małych projektów realizowanych w ramach projektu parasolowego (wykaz wniosków w cz. A, p-kt 1).

**Badano:** specyfikę projektów, zakresy (opisy) działań przewidzianych do realizacji, cele projektów w kontekście aspektów objętych przedmiotowym zagadnieniem.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto dokumentację źródłową wpływów (zwrotu) środków dofinansowania w zakresie projektu parasolowego nr WTBR.03.02.00-004/09-00, w tym:

- przelew z dnia 30.09.2009r. na kwotę 213.564,58 euro (zaliczka na dofinansowanie),
- przelew z dnia 21.05.2013r. na kwotę 173.818,35 euro (dofinansowanie dotyczące raportu nr 14 z realizacji projektu parasolowego)
- zestawienie wpływów dofinansowania dotyczących wszystkich raportów z realizacji projektu parasolowego na kwotę 2.522.800,56 euro (w tym wpływ dotyczący raportu nr 14 na kwotę 173.818,35 euro),
- przelew z dnia 31.03.2014r. - zwrot środków do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju na kwotę 4,886,12 euro.

## **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 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 pkt a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).**

- Jednostki realizujące małe projekty (wymienione w cz. A, p-kt 1 niniejszego podsumowania) mieszczą się w katalogu beneficjentów końcowych przewidzianych dla Działania 3.2 w założeniach PO EWT, w szczególności we *Wspólnych wytycznych Funduszu Małych Projektów i dla Projektów Sieciowych* zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego), wersja obowiązująca od dnia 01.06.2008r.

- Badane małe projekty obejmowały działania kooperacyjne realizowane przez lokalne i regionalne instytucje oraz samorządy mające na celu intensyfikowanie transgranicznej informacji, komunikacji i współpracy między obywatelami, stowarzyszeniami i samorządami oraz wzmocnienie identyfikacji społeczeństwa z regionem. Dziedziny współpracy transgranicznej realizowanej w ramach projektów obejmowały w szczególności kulturę, sport, turystykę, młodzież, oświatę i kształcenie, opiekę zdrowotną i sprawy socjalne, gospodarkę i naukę, ochronę środowiska i ekologię, działalność marketingową, dziedzictwo kulturowe. Przytoczona charakterystyka działań objętych projektami odpowiada założeniom programowym przewidzianym w PO EWT dla Działania 3.2.

- Operacje zostały zrealizowane zgodnie z założeniami deklarowanymi przez beneficjentów we wnioskach o dofinansowanie potwierdzonych zawartymi umowami o dofinansowanie (wnioski o dofinansowanie projektów i umowy o dofinansowanie projektów przytoczono w cz. A, p-kt 1 niniejszego podsumowania).

**2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006);**

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent Wiodący (Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina”) posiada potwierdzone za zgodność kserokopie źródłowych dokumentów kosztowych objętych badaniem (próba wydatków przytoczona w cz. A, p-kt 2 niniejszego podsumowania).

- Objęta badaniem próba wydatków posiada odzwierciedlenie w dokumentacjach księgowych beneficjentów końcowych (potwierdzono w trakcie wizytowania beneficjentów końcowych).

- Dokumentacje księgowe beneficjentów końcowych pozwalają na wyodrębnienie wydatków związanych z realizowanymi projektami oraz ich powiązanie z dokumentami potwierdzającymi realizację zapłat (potwierdzono w trakcie wizytowania beneficjentów końcowych).

**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 pkt c Rozporządzenia Komisji (WE) 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.

Podstawowe cele realizowanych małych projektów dotyczyły wspierania polsko-niemieckiej współpracy transgranicznej i budowy więzi międzyludzkich w ramach społeczeństw zamieszkujących tereny przygraniczne. Realizacja tych celów odbywała się w ramach przedsięwzięć kulturalnych, sportowych, spotkań, warsztatów, kursów językowych. W objętej badaniem próbie wydatków stwierdzono następujące kategorie rodzajowe wydatków:

- honoraria osób stanowiących obsługę organizacyjno-finansową realizowanych przedsięwzięć (instruktorzy, opiekunowie, porządkowi, obsługa sceny, obsługa księgową),
- zakup sprzętu, wyposażenia, nagród (namiot, sztalugi, materiały rzeźbiarskie i malarskie parawany),
- wyżywienie, catering,
- wynajem pomieszczeń i aparatury nagłośnieniowej,
- informacja i promocja (plakaty, bannery, koszulki, publikacje, spoty reklamowe),
- ubezpieczenie uczestników,
- usługi hotelowe (dotyczące uczestników imprez),
- transport, paliwo.

Weryfikowane wydatki wykazują związek z realizowanymi przedsięwzięciami a przedłożone przez beneficjentów końcowych dowody zapłaty wskazują, że wydatki zostały rzeczywiście poniesione.

W zakresie rodzajowym wydatki odpowiadają założeniom przewidzianym w *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanej z udziałem Polski w latach 2007 – 2013*, zatwierdzonych przez Instytucję Zarządzającą (Ministerstwo Rozwoju Regionalnego).

Badane wydatki poniesione były w okresie 06.10.2011r. – 06.09.2012r. tj. w terminie kwalifikowalności określonym w *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanej z udziałem Polski w latach 2007 – 2013*, obejmującym okres 01.01.2007r. - 31.12.2015r.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość realizacji zamówień publicznych.

W wymiarze wartościowym żaden z wydatków objętych próbą do badania nie przekroczył wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro (największy wydatek 24.240,00 zł). W świetle art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych (pzp) stanowiącego, że *ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro* wydatki objęte weryfikacją nie wymagały zastosowania procedur ustawy pzp.

Na podstawie przedłożonych przez beneficjentów/zamawiających dokumentacji z przeprowadzonych postępowań oraz wyjaśnień i oświadczeń (odnotowanych w notatkach służbowych z wizytowania beneficjentów) ustalono, że wyróżnić można 3 grupy zamawiających:

> Zamawiający posiadający wewnętrzne regulaminy postępowania w zakresie zamówień o wartościach poniżej 14.000 euro udzielili zamówień zgodnie z tymi regulacjami stosując zapytania ofertowe (zapytania o cenę): Powiat Słubicki.

> Zamawiający nie posiadający formalnych, wewnętrznych uregulowań w zakresie zamówień o wartościach poniżej 14.000 euro, którzy poprzedzali udzielenie zamówień zapytaniami cenowymi (ofertowymi) lub analizą rynku przeprowadzaną internetowo lub telefonicznie:

- Sulęciński Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji,
- Fundacja „Przyjaciół Pałacu Bruhla”,
- Towarzystwo Przyjaciół Słońska „Unitis Viribus”,
- Gmina Przytoczna,
- Okręgowy Związek Piłki Nożnej w Gorzowie Wlkp.,
- Gmina Dobiegniew,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Bogdańcu,
- Gmina Zwierzyn,
- Gmina Sulęcín,
- Gmina Stare Kurowo,
- Gmina Pszczew,
- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Lubniewice,
- Gminny Ośrodek Kultury w Górzycy,
- Zespół Kształcenia Zawodowego nr 1 w Gorzowie Wlkp.

> Zamawiający, którzy udzielając zamówień uwzględnili dodatkowe aspekty istotne z punktu widzenia specyfiki i potrzeb projektów:

- Gmina Lubniewice – najszerzy zasięg nadawczy lokalnych stacji telewizyjnych (TVP Gorzów Wlkp.), wydatek dotyczył emisji spotu reklamowego,
- Gorzowski Klub Rowerzystów Cyklista – doświadczenie w organizacji i zabezpieczeniu imprez rowerowych, wydatek dotyczył wynagrodzenia osoby zabezpieczającej (patrolującej) przebieg rajdu rowerowego.

Dla zamówień niepodlegających ustawie pzp nie sformułowano w *Programie Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013* formalnych zasad proceduralnych udzielania zamówień. W umowach o dofinansowanie projektów zobowiązano jedynie beneficjentów do „poszanowania zasad wolnej konkurencji i równego traktowania”.

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

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

Objęte badaniem małe projekty dotyczą działań kooperacyjnych realizowanych przez lokalne i regionalne instytucje oraz samorządy mających na celu intensyfikowanie transgranicznej informacji, komunikacji i współpracy między obywatelami, stowarzyszeniami i samorządami oraz wzmocnienie identyfikacji społeczeństwa z regionem. Dziedziny działań realizowanych w ramach projektów obejmowały w szczególności kulturę, sport, turystykę, młodzież, oświatę i kształcenie, opiekę zdrowotną i sprawy socjalne, gospodarkę i naukę, ochronę środowiska i ekologię, działalność marketingową, dziedzictwo kulturowe. W ramach projektów nie realizowano działań o charakterze infrastrukturalnym.

Przytoczona specyfika projektów i zakres realizowanych działań wskazują na ich neutralny wpływ na środowisko naturalne. Neutralność w relacjach środowiskowych stanowi o braku obowiązku przeprowadzania uzgodnień środowiskowych z instytucjami nadzorującymi przestrzeganie ochrony środowiska.

### 3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Realizowane projekty nie miały charakteru materialnego tj. nie dotyczyły wytwarzania dóbr materialnych i oferowania usług w znaczeniu rynkowym. Dziedziny działań realizowanych w ramach projektów obejmowały w szczególności kulturę, sport, turystykę, młodzież, oświatę i kształcenie, opiekę zdrowotną i sprawy socjalne, gospodarkę i naukę, ochronę środowiska i ekologię, działalność marketingową, dziedzictwo kulturowe.

W zakresie kryteriów oceny stosowanych w ramach „testu pomocy publicznej” projektom przypisać należy następujące cechy:

- uzyskanie przysporzenia na warunkach korzystniejszych niż rynkowe - tak
- selektywność transferu (uprzywilejowanie określonego podmiotu) - tak
- zakłócenie konkurencji - nie
- uprzywilejowanie w międzynarodowej wymianie gospodarczej - nie

Brak łącznej pozytywnej oceny we wszystkich kryteriach testowych stanowi podstawę oceny, że w odniesieniu do projektów pomoc publiczna nie wystąpiła.

### 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.

Umowa o dofinansowanie Projektu parasolowego nr WTBR.03.02.00-08-004/09-00 z dnia 17.06.2009r. oraz umowy o dofinansowanie małych projektów zobowiązują beneficjentów oraz partnerów projektów do rozpowszechniania informacji, że przedsięwzięcia realizowane są w ramach POWT i współfinansowane środkami EFRR.

W *Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013* określone zostały następujące, dopuszczalne formy działań informacyjno-promocyjnych dla projektów wspieranych środkami EFRR :

- plakaty i ulotki informacyjne,
- prospekty, foldery, okładki prospektów/folderów,
- ogłoszenia, komunikaty prasowe,
- filmy, spoty video, pokazy multimedialne,
- spoty radiowe i telewizyjne,
- papeterie, koperty, wizytówki,
- ogłoszenia w internecie.

W ramach wydatków objętych weryfikacją stwierdzono następujące wydatki związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi:

> Projekt nr 348/11, tytuł: Westminster Ziemi Lubuskiej, Beneficjent: Towarzystwo Przyjaciół Słńska „UNITIS VIRIBUS”,  
- F-ra VAT nr ISBN/126/07/2012 z dnia 18.07.2012r., w. brutto 15.440,00 (druk publikacji Westminster Ziemi Lubuskiej),

> Projekt nr 377/12, tytuł: III Polsko-Niemiecki Rajd Nordic-Walking”, Beneficjent: Gmina Sulęcín,



- F-ra VAT nr FV/254/08/2012 z dnia 29.08.2012r. w. brutto 1.680,00 zł (wykonanie banneru reklamowego),

> Projekt nr 336/11, tytuł: Spotkanie z Historią, Czyli Przeszłość Dla Przyszłości Polsko-Niemiecka Konferencja Naukowa, Beneficjent: Gmina Przytoczna,

- F-ra VAT nr FV/346/11/2011 z dnia 30.11.2011r. w. brutto 20.002,50 zł (druk książek „Spotkanie z historią”, nakład 1000 szt.),

> Projekt nr 329/11, tytuł: Wędkarskie Eldorado Wędkowanie w Euroregionie Pro Europa Viadrina – Lubniewice 2011, Beneficjent: Gmina Lubniewice,

- F-ra VAT nr 8302001810 z dnia 16.09.2011r. w. brutto 1.291,50 zł (emisja spotu reklamowego),

> Projekt nr 369/12, tytuł: Międzynarodowy Plener Inicjatyw Twórczych Tworzymy „Park Miłości Im. Dr Michaliny Wisłockiej”, Beneficjent: Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Lubniewice,

- F-ra VAT nr 0800012271 z dnia 18.05.2012r. w. brutto 1.999,99 zł (emisja spotu reklamowego).

Przytoczne przedsięwzięcia informacyjno-promocyjne spełniają wymóg propagowania i rozpowszechniania informacji o realizacji projektów w ramach POWT i współfinansowaniu środkami EFRR.

### **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.

Istotą małych projektów realizowanych w ramach projektu parasolowego są działania kooperacyjne realizowane przez lokalne i regionalne instytucje oraz samorządy mające na celu intensyfikowanie transgranicznej informacji, komunikacji i współpracy między obywatelami, stowarzyszeniami i samorządami oraz wzmocnienie identyfikacji społeczeństwa z regionem.

Dziedziny współpracy transgranicznej realizowanej w ramach projektów obejmowały w szczególności kulturę, sport, turystykę, młodzież, oświatę i kształcenie, opiekę zdrowotną i sprawy socjalne, gospodarkę i naukę, ochronę środowiska i ekologię, działalność marketingową, dziedzictwo kulturowe.

Podstawowymi celami projektów jest wspólny rozwój regionu Brandenburgia – Województwo Lubuskie, intensyfikacja transgranicznej kooperacji, nawiązywanie i pogłębianie stosunków partnerskich pomiędzy lokalnymi i regionalnymi instytucjami i samorządami.

Przytoczona charakterystyka projektów wskazuje na brak elementów preferencyjnych w odniesieniu do grup społecznych, płci, rasy, religii oraz neutralność w aspekcie polityki społeczeństwa informacyjnego i polityki zatrudnienia.

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

Projekt parasolowy nr WTBR.03.02.00-08-004/09 „Fundusz Małych Projektów i Projekty Sieciowe w Euroregionie „Pro Europa Viadrina” został zakończony w zakresie rzeczowym i finansowym (w tym rozliczone zostały środki dofinansowania). Całościowe rozliczenie dofinansowania przedstawia się następująco:

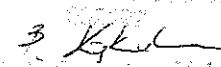
- > Wpływy dofinansowania, w tym:
  - zaliczka, przelew z dnia 30.09.2009r. na kwotę 213.564,58 euro,
  - łączne wpływy na etapach raportów z realizacji projektu na kwotę 2.522.800,56 euro (w tym przelew z dnia 21.05.2013r. dotyczący Raportu nr 14 na kwotę 173.818,35 euro).
- > Scertyfikowane wydatki dotyczące wszystkich Raportów z realizacji wyniosły 2.518.001,01 euro (w tym scertyfikowane wydatki dotyczące Raportu nr 14, 174.086,09 euro).
- > Nadwyżka dofinansowania w stosunku do scertyfikowanych wydatków 4.799,55 euro (2.522.800,56 – 2.518.001,01).
- > Zwrot środków do Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju - przelew z dnia 31.03.2014r. na kwotę 4,886,12 euro (w tym odsetki 86,57 euro).

**Skład zespołu audytowego:**

**Podpis:**

**Data:**

1. Bogusław Kąkalec  
( inspektor kontroli skarbowej)

  
Bogusław Kąkalec

26.06.2014r.

2. Artur Korpusiński  
( komisarz skarbowy)

KOMISARZ SKARBOWY  
  
mgr Artur Korpusiński

26.06.2014r.

**Otrzymują:**

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