



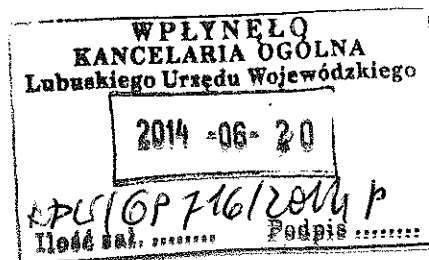
Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

UKS0892/W2B/722/16/14/15/699



Gorzów Wlkp., dnia 18 czerwca 2014r.



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.01.01.00-08-035/10 „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben – wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej”
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
[Signature]
mgr Lubna Paciorek
WICEDYREKTOR

Znak sprawy: UKS0892/W2B/722/16/14/14/606

**Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim
Urzędzie Wojewódzkim – Kontroler I-go stopnia
- dla projektu Nr WTBR.01.01.00-08-035/10 pod nazwą
„Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/
Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” w ramach
prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego
Współpracy Transgranicznej Polska (województwo
lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013**

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Projektu w projekcie Nr **WTBR.01.01.00-08-035/10** pod nazwą **Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej**, zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, zostały przeprowadzone przez Katarzynę Miśkiewicz- inspektora kontroli skarbowej z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, OZ w Gorzowie Wielkopolskim i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (województwo lubuskie)- Brandenburgia, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie 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 audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej ” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) ;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/ Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 26.02.2010r.;
- Rejestr zmian do umowy (załącznik nr 6 do umowy o dofinansowanie)- w dniu 18.01.2013r. IZ zatwierdziła zmianę, o którą wnioskował Beneficjent Wiodący – Gmina Gubin o statusie miejskim: przedłużenie okresu realizacji etapu przygotowawczego o 1 miesiąc, tj. do marca 2010r. celem rozliczenia wydatku na wynagrodzenie za przygotowanie analizy finansowo- ekonomicznej;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej ” z dnia 14.12.2012r. złożony przez Beneficjenta Wiodącego do WST PL_BB w dniu 17.12.2012r.(wersja stanowiąca załącznik do Rejestru zmian do umowy o dofinansowanie);
- Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10 „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej ” zawarte w dniu 22.11.2012r.;
- Plan rzeczowo- finansowy projektu stanowiący załącznik nr 1 do wniosku o dofinansowanie;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-02 za okres 21.11.2012-08.01.2013r.;

- Dokumentację księgową (1szt. faktury VAT nr 2/2/2010 z dnia 15.02.2010r., potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu w dniu 22.03.2010r.) potwierdzającą poniesienie wydatków przez Beneficjenta Wiodącego w wysokości objętej audytem wskazanej w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-02 za okres 21.11.2012-08.01.2013r.;
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 05.02.2013r.;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-08 za okres 09.01.2014-08.04.2014r., tj. ostatni Raport złożony przez Beneficjenta Wiodącego (w zakresie wartości wskaźników projektu osiągniętych przez Beneficjenta od początku realizacji Projektu);
- Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 04.06.2014r. dot. osiągniętego wskaźnika produktu: liczby tablic informacyjnych.

Ponadto w dniu 10.06.2014r. zweryfikowano postęp rzeczowy realizacji Projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”,
- Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- została zachowana trwałość Projektu.

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:

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.01.01.00-08-035/10-02	1 195,81	0,00	1 195,81	0,00

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) ;
- Dowody zakupu i dowody zapłaty:
 - faktura VAT nr 2/2/2010 z dnia 15.02.2010r. wystawiona przez Azymut MBA Jerzy Kwintkiewicz na kwotę brutto 4.880,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 4.880,00 PLN (1.195,81 EUR),
 - potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z dnia 22.03.2010r. (zapłacono kwotę 4.880,00 PLN),
 - protokół przekazania spisany w dniu 15.02.2010r.
- Zapisy na kontach:
 - 080/600/60016/6058/07 - „Wydatki inwestycyjne/Turystyka wodna/ UE”,
 - 080/600/60016/6059/07- „Wydatki inwestycyjne/ Turystyka wodna/ Udział własny”,
 - 400/000/75075/4300 – „Wydatki/ Administracja publiczna/ Promocja JST/ Usługi pozostałe”.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencje księgową dla projektu,
 - audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z Postępu Realizacji Projektu oraz czy zadeklarowany wydatek ma potwierdzenie w dowodach źródłowych,
 - wydatek został poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta,
 - wydatek został zaksięgowany w sposób umożliwiający jego identyfikację,
 - w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu,
 - dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatku wykazanego w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz Zał. nr 2 do Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.
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 audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej ” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) ;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-035/10-02 za okres 21.11.2012r.- 08.01.2013r. wraz z dowodem zakupu i dowodem zapłaty (wymieniono w punkcie A.2 niniejszego podsumowania);
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 05.02.2013r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatek został:

- poniesiony w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie,
- został zaplanowany w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie,
- został sklasyfikowany w odpowiedniej kategorii kosztów,
- rzeczywiście poniesiony i można go zweryfikować i udowodnić,
- wykazany w Raportach z Postępu Realizacji Projektu tylko jeden raz ,
- poniesiony zgodnie z dokumentami programowymi, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz wytycznymi krajowymi, tj. Wytycznymi krajowymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013, w szczególności czy wydatek związany z realizacją Projektu został zaliczony do kosztów kwalifikowanych Projektu po spełnieniu określonych warunków.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L. P.	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	UWAGI
1.	Wykonanie analizy finansowo-ekonomicznej	-	Art.4 pkt 8 ustawy PZP	poniżej progów UE	4.880,00 PLN brutto (1.195,81 EUR)	Wniosek nr WTBR.01.01.00-08.035/10-02 wartość: 4.880,00 PLN (1.195,81 EUR)	Postępowanie objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej ” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) ;
- Notatkę służbową sporządzoną w dniu 01.02.2010r. na okoliczność wyboru oferty na wykonanie analizy finansowo- ekonomicznej dla projektu pn. „Rozwój turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben. Turystyka wodna Gubin- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej”;
- Fakturę VAT nr 2/2/2010 z dnia 15.02.2010r. wystawioną przez Azymut MBA Jerzy Kwintkiewicz na kwotę brutto 4.880,00 PLN, w tym wydatki kwalifikowane 4.880,00 PLN (1.195,81 EUR).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty:

- obejmował poinformowanie ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zakupu usługi ,
- obejmował ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty,
- obejmował przeprowadzenie analizy zebranych ofert od potencjalnych wykonawców,
- obejmował udzielenie zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/ Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 26.02.2010r.;
- Opinię Starosty Krośnieńskiego z dnia 18.03.2009r. o braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla inwestycji polegającej na przebudowie ul. Chrobrego w Gubinie obręb 5 miasta Gubina nr ewidencyjny działek: 7/1,7/3, 7/4, 6 i 8;
- Opinię sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krośnie Odrzańskim z dnia 12.03.2009r. o braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla ww. przedsięwzięcia;
- Postanowienie Burmistrza Miasta Gubin z dnia 25.03.2009r. stwierdzające brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko wnioskowanego przedsięwzięcia;
- Decyzję Burmistrza Miasta Gubin wydana w dniu 20.04.2009r. o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia;

- Obwieszczenie Burmistrza Miasta Gubina z dnia 10.03.2009r. o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia;
- Zawiadomienie z dnia 26.03.2009r. o zebranych dokumentach i materiałach przed wydaniem decyzji;
- Decyzję Starosty Krośnieńskiego nr 4/2011 z dnia 10.01.2011r. – zatwierdzenie projektu budowlanego oraz udzielenie pozwolenia na przebudowę ulicy Chrobrego w Gubinie.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia - w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne, przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2004r. w sprawie określenia rodzajów przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz szczegółowych uwarunkowań związanych z kwalifikowaniem przedsięwzięcia do sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko (Dz. U. nr 257 poz. 2573) oraz przepisy ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zmianie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 88 poz. 587) - czy Projekt wymagał sporządzania przedmiotowej „Oceny oddziaływania na środowisko” .

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) ;
- Wniosek o dofinansowanie projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/ Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 26.02.2010r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- dofinansowanie przyznane na dany Projekt dotyczy pomocy publicznej podlegającej notyfikacji Komisji Europejskiej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem

Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) ;

- Tablicę informacyjną,
- Publikacje w prasie lokalnej : „Wiadomości Gubińskie” nr 16/2013 z dnia 25.09.2013r. oraz „Wiadomości Gubińskie” nr 22/2013 z dnia 18.12.2013r.;
- Stronę internetową Beneficjenta Wiodącego: www.gubin.pl,
- Dokumenty związane z realizacją Projektu: Raporty z Postępu Realizacji Projektu, korespondencję Beneficjenta Wiodącego z Kontrolerem Pierwszego Stopnia oraz z Wspólnym Sekretariatem Technicznym, faktury potwierdzające poniesione w ramach projektu wydatki.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia czy:

- Partner Projektu wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 .

3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) ;
- Wniosek o dofinansowanie projektu Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/ Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” wersja stanowiąca załącznik do umowy o dofinansowanie projektu; pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 26.02.2010r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- faktyczne oddziaływanie Projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności i promocji równości kobiet i mężczyzn oraz z zasadami polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” WTBR.01.01.00-08-035/10 zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 18-19 października 2011r. zawartą w dniu 09.10.2012r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem Wiodącym – Gminą Gubin o statusie miejskim (Beneficjent Wiodący) ;

- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-02 za okres 21.11.2012r.- 08.01.2013r. wraz z dowodami zakupu i dowodami zapłaty (wymieniono w punkcie A.2 niniejszego podsumowania ustaleń);
- Certyfikat Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia (Poświadczenie wydatków zgodnie z art. 16 Rozporządzenia 1080/2006) z dnia 05.02.2013r.;
- Wyciąg bankowy nr3/2013 z konta Projektu za okres 22.03.2013-22.03.2013r. - wpływ w dniu 22.03.2013r. kwoty 1.016,44 EUR przekazanej przez IŻ POWT PL_BB (refundacja wydatków z EFRR).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- płatność jaką otrzymał Beneficjent Wiodący jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I stopnia Raportu z Postępu Realizacji Projektu.

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 dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi 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:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”, m.in. w zakresie następujących kryteriów wyboru:
 - typu Beneficjenta: Beneficjent Wiodący: Gmina Gubin o statusie miejskim - jednostka samorządu terytorialnego; Partner Projektu: Miasto Guben - jednostka samorządu terytorialnego; zarówno Beneficjent Wiodący, jak też Partner Projektu pochodzą z kwalifikującego się obszaru objętego Programem: Beneficjent Wiodący- Gmina Gubin o statusie miejskim pochodzi z Podregionu Zielonogórskiego, powiat krośnieński. Natomiast po stronie niemieckiej Partnerem Projektu jest Miasto Guben leżące w powiecie Spree-Neisse (Brandenburgia);
 - partnerstwa w projekcie: Projekt realizowany jest przez 2 partnerów: jednego pochodzącego z Polski i jednego pochodzącego z Niemiec;
 - celu projektu: rozwój turystyki wodnej oraz sportu wodnego na rzece granicznej Nysie Łużyckiej w obrębie miast Gubina i Guben z równoczesną integracją trasy rowerowej Odra-Nysa;
 - sposobu współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu oraz wspólny personel;

- wartości wnioskowanego dofinansowania: 85% łącznych wydatków kwalifikowanych, tj. w kwocie 440.972,68 EUR (85 % z kwoty 518.791,39 EUR). Kwota dofinansowania zostanie wydatkowana tylko przez Beneficjenta Wiodącego. Beneficjent Wiodący zapewnia wkład własny w wysokości 77.818,71 EUR.(15 % całkowitych kosztów kwalifikowalnych);
- kryterium ram czasowych: okres realizacji Projektu: 01.11.2012r.-31.07.2014r.; okres realizacji etapu przygotowawczego projektu: 01.08.2009r.-31.03.2010r. tj. w okresie kwalifikowalności Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013: od dnia rejestracji wniosku o dofinansowanie w WST (26.02.2010r.) do dnia 31.12.2015r., a w przypadku kosztów przygotowawczych od dnia 01.01.2007r. do dnia zatwierdzenia Projektu przez KM (18-19.10.2011r.);
- uwzględnienia polityk horyzontalnych UE: Projekt przede wszystkim jest przyjazny dla środowiska naturalnego: projekt nie zalicza się do tych mogących znacząco oddziaływać na środowisko. Realizacja inwestycji nie wymaga ustalania obszaru ograniczonego użytkowania. W trakcie realizacji inwestycji nie zakłada się zmian dotyczących poziomu zwierciadła wody lub koryta rzeki. W rejonie inwestycji nie występuje żadna z form ochrony przyrody. Projekt ma neutralny wpływ na równość szans oraz pozytywny wpływ na rozwój zatrudnienia: wykonawcami projektu będą firmy budowlane i projektowe, które na czas realizacji projektu zwiększą ilość zatrudnionych w swoim zakładzie pracy;
- oddziaływania transgranicznego: Projekt jest nierozzerwalną częścią projektu realizowanego po stronie niemieckiej, dlatego też realizacja projektu w znacznym stopniu przyczyni się do intensyfikacji kontaktów polsko- niemieckich. Na pograniczu poprawi się jakość współpracy pomiędzy partnerami, gdyż zintensyfikowane spotkania związane z przygotowaniem i realizacją projektu wpłyną korzystnie na personel partnerów projektu. Jednocześnie stworzy szansę mieszkańcom Euromiasta na skorzystanie z oferty turystycznej sąsiada oraz na zwiększenie ilości odbywających się dotychczas imprez i spotkań o charakterze integracyjnym;
- wpływu na sytuację grup docelowych: Projekt wspiera następujące grupy docelowe w zakresie korzystania z rzeki pod kątem turystyki, rekreacji i sportu: -mieszkańców Gubina, a także partnerskiego miasta Guben, stowarzyszenia z obu części miasta oraz z regionu; - turystów wszystkich grup wiekowych z kraju i z zagranicy; - dzieci i młodzież ze szkół i stowarzyszeń, które są zainteresowane sportem wodnym; - stowarzyszenia turystyczne; - stowarzyszenia ratownictwa wodnego; - straż pożarną; - prywatnych oferentów wycieczek łodzią i kajakiem;
- realizacja Projektu przebiega zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej ” oraz zawartymi do niej zmianami:
 - wg Umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 09.10.2012r. oraz zawartych do niej zmian:
 - Całkowita wartość Projektu wynosi 518.791,39 EUR,
 - Całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą 518.791,39 EUR, w tym:
 - dofinansowanie w kwocie 440.972,68 EUR i stanowiącej nie więcej niż 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu ;

- Budżet projektu obejmuje następujące kategorie kosztów:
 - Koszty przygotowawcze- 10.153,23 EUR,
 - Koszty rzeczowe- 3.000,00 EUR, w tym
 - usługi zewnętrzne- 3.000,00 EUR,
 - Inwestycje- 502.638,16 EUR, w tym:
 - inwestycje budowlane- 491.638,16 EUR,
 - usługi- 11.000,00 EUR,
 - Koszty promocji- 3.000,00 EUR, w tym:
 - publikacje, studia-2.000,00 EUR,
 - koszty reklamowe-1.000,00 EUR;
- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-02 za okres 21.11.2012r.-08.01.2013r. Beneficjent Wiodący wykazał wydatki na kwotę 1.195,81 EUR- całość stanowiła wydatki kwalifikowane- kwota wydatków uznanych za kwalifikowane (po kontroli I stopnia)- 1.195,81 EUR;
- w zakresie zachowania trwałości Projektu- ustalono, iż Projekt nie został jeszcze zakończony. Zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben-wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej”: Projekt powinien zostać zrealizowany do dnia 31.07.2014r. W pkt 3.6 wniosku o dofinansowanie wykazano następujące „Wskaźniki projektu”:
 - wskaźniki produktu:
 - ✓ zbudowana/ zmodernizowana infrastruktura w celu rozwoju turystyki (modernizacja ciągu pieszo- jezdnego, w tym rondo) – 1 szt.,
 - ✓ rampa zejściowa do wody wraz z pomostami pływającymi, schodami, parkingiem i placem manewrowym- 2 szt.,
 - ✓ liczba tablic pamiątkowych- 2 szt.,
 - ✓ liczba tablic informacyjnych- 2 szt.,
 - ✓ liczba artykułów w prasie- 4 szt.,
 - ✓ liczba plakatów- 6 szt.,
 - ✓ Liczba broszur- 100 szt.

Gmina Gubin w ostatnim złożonym do Kontrolera Pierwszego Stopnia Raporcie z realizacji projektu za okres 09.01.2014r.- 08.04.2014r. wykazała, iż spośród ww. wskaźników produktu osiągnięto dotychczas w 50 % dwa ww. wskaźniki, tj. liczba tablic informacyjnych- 1 szt. oraz liczba artykułów w prasie- 2 szt. W trakcie czynności audytowych zweryfikowano fakt osiągnięcia ww. wskaźników na poziomie deklarowanym przez Beneficjenta Wiodącego: potwierdzono zamieszczenie 2 szt. artykułów w prasie- "Wiadomości Gubińskie" nr 16/2013 z dnia 25.09.2013r. (artykuł o rozpoczęciu prac przy budowie ronda- element projektu) oraz "Wiadomości Gubińskie" nr 22/2013 z dnia 18.12.2013r. (ogłoszenie o realizacji projektu). W trakcie przeprowadzonej weryfikacji postępu rzeczowego Projektu w dniu 10.06.2014r. potwierdzono zamieszczenie 1 szt. tablicy informacyjnej przy powstałym w ramach projektu rondzie w ciągu ulic Chrobrego, Piastowskiej i Roosevelta. Potwierdzono także zakończenie prac związanych z modernizacją ciągu pieszo-jezdnego przy ul. Chrobrego: powstało rondo, zmodernizowano nawierzchnię jezdni, utworzono chodniki dla pieszych po obu stronach jezdni oraz ścieżki rowerowe, wykonano parking przy jezdni oraz zamontowano elementy małej architektury: ławki, kosze na śmieci i stojaki na rowery. Osiągnięcie ww. wskaźnika produktu nie zostało jeszcze wykazane przez Beneficjenta Wiodącego w Raporcie, ponieważ

ostatni Raport obejmował okres 09.01.2014r.- 08.04.2014r., a protokół odbioru realizacji tego zadania został spisany dopiero w dniu 20.05.2014r.

▪ wskaźniki rezultatu:

- ✓ liczba wspólnych/ nowych produktów turystycznych- 3 szt.,
- ✓ liczba deklaracji politycznych i umów nt. długoterminowej współpracy podpisanych w ramach projektu (miasta partnerskie Gubin- Guben oraz WOPR Gubin- Feuerwehr Guben).

Zgodnie z Instrukcją do raportu: Postęp w realizacji wskaźników rezultatu należy wykazać wyłącznie w raporcie po zakończeniu realizacji projektu. Dlatego też, ze względu na niezakończenie realizacji projektu, w toku audytu nie weryfikowano faktu osiągnięcia wartości docelowych ww. wskaźników.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- ✓ operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej oraz oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”,
- ✓ Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- ✓ Realizacja Projektu nie została jeszcze zakończona.

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 Wiodący prowadzi odrębną ewidencję księgową dotyczącą badanego projektu - wyodrębnił konta dotyczące projektu: 080-600-60016-6058-01 "Inwestycje: Turystyka wodna-projekt-85%", 080-600-60016-6059-01 "Inwestycje: Turystyka wodna-projekt-15%", 080-600-60016-6050-19 "Inwestycje: Turystyka wodna- wydatki przedprojektowe", co zapewnia identyfikację każdej operacji finansowej dotyczącej projektu;
- W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-02 za okres 21.11.2012r.- 08.01.2013r. beneficjent zadeklarował wydatki z tytułu realizacji projektu na kwotę 1.195,81 EUR- całość stanowiły wydatki kwalifikowane. Kontroler Pierwszego Stopnia zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 1.195,85 EUR – kwota wydatków objętych audytem;
- Raport z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-02 oraz załącznik nr 1 do ww. Raportu: Zestawienie faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej są poprawne , tj. zawierają wykaz wydatków, które są zgodne z zapisami księgowymi na koncie: 400/000/75075/4300 "Wydatki/ administracja publiczna/ promocja JST/usługi pozostałe";

- Wydatek wykazany w ww. Zestawieniu jest oparty na sprawdzonym i weryfikowalnym dokumencie, tj. 1 szt. faktury VAT nr: 2/2/2010 z dnia 15.02.2010r. Potwierdzono zgodność wydatku zawartego w powyższym Raporcie z dowodem zapłaty (potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu);
- Na fakturze Beneficjent Wiodący zamieścił opisy spełniające wymogi określone w Podręczniku beneficjenta wiodącego: nr umowy o dofinansowanie, nazwę projektu, opis związku wydatku z projektem (kategoria kosztów), informację o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej, adnotację "Projekt współfinansowany jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013" oraz podstawę prawną dokonania zakupów zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (art. 4 ust. 8 PZP). Do faktury załączono elektroniczne potwierdzenie dokonanego przelewu bankowego.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- ✓ Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencje księgową dla projektu,
- ✓ audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z Postępu Realizacji Projektu oraz zadeklarowany wydatek ma potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- ✓ wydatek został poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta Wiodącego,
- ✓ wydatek został zaksięgowany w sposób umożliwiający jego identyfikację,
- ✓ dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatku wykazanego w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego oraz w Zał. nr 2 do Wytocznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

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:

- Wydatek zadeklarowany w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-02 za okres 21.11.2012r. - 08.01.2013r. w kwocie 1.195,81 EUR został zapłacony w dniu 22.03.2010r., tj. w okresie kwalifikowalności kosztów przygotowawczych określonym w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”: od dnia 01.01.2007r. do dnia zatwierdzenia Projektu przez Komitet Monitorujący (18-19.10.2011r.);
- We wniosku o dofinansowanie projektu zaplanowano w ramach kategorii kosztów nr 1 „koszty przygotowawcze ” wydatki w wysokości 10.153,23 EUR, co stanowi 1,96 %

udziału w łącznych kosztach kwalifikowalnych projektu (518.791,39 EUR). Tak więc wartość zaplanowanych w ramach projektu kosztów przygotowawczych nie przekracza określonego w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla ww. kategorii kosztów limitu 5 % wszystkich kosztów kwalifikowanych;

- Wydatek zadeklarowany w Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-035/10-02 w kwocie 1.195,81 EUR został prawidłowo sklasyfikowany w kategorii kosztów:
 - *1. koszty przygotowawcze* – wydatek dotyczy wykonania analizy finansowo-ekonomicznej w wysokości 1.195,81 EUR (4.880,00 PLN- przeliczono po średnim kursie EUR ogłoszonym przez Komisję Europejską z miesiąca stycznia 2013r., tj. kurs obowiązujący w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego (Raport za okres 21.11.2012r.-08.01.2013r.) 1 EUR= 4,0809 PLN).

Wydatek rodzajowy wykazany w badanym Raporcie z Postępu Realizacji Projektu jest więc zgodny z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręczniku dla Beneficjenta Wiodącego, oraz wytycznych krajowych, tj. Wytycznych krajowych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

- Poniesienie wydatku objętego badaniem w ramach Raportu z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-035/10-02 zostało potwierdzone dowodem zapłaty (potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z rachunku bankowego Beneficjenta w dniu 22.03.2010r.);
- Wydatek objęty Raportem z Postępu Realizacji Projektu nr WTRB.01.01.00-08-035/10-02 wykazany został w dotychczas złożonych do Kontrolera Pierwszego Stopnia Raportach (8 szt.) tylko jeden raz;
- W zadeklarowanych wydatkach podatek VAT zaliczono do kosztów kwalifikowanych- Oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT stanowi załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie Beneficjenta Wiodącego. W Raporcie z Postępu Realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-02 za okres 21.11.2012r.- 08.01.2013r. do kosztów kwalifikowanych zaliczono VAT w wysokości 215,64 EUR (880,00 PLN przeliczono po kursie 1EUR = 4,0809 PLN) wynikający z faktury nr 2/2/2010 z dnia 15.02.2010r. Beneficjent zapłacił należność wynikającą z ww. faktury w dniu 22.03.2010r. w wartości brutto.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatek rodzajowy wykazany w badanym Raporcie z Postępu Realizacji Projektu jest zgodny z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręczniku dla Beneficjenta Wiodącego, oraz wytycznych krajowych, tj. Wytycznych krajowych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 4 umowy o dofinansowanie Partner Projektu przy udzielaniu zamówień publicznych zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

W Raporcie objętym badaniem wystąpiły tylko wydatki, w przypadku których Beneficjent nie był obowiązany do stosowania przepisów ww. ustawy (art. 4 pkt 8 ustawy Pzp – zamówienia poniżej progu 14 tys. euro). Dotyczy to następującego postępowania na wyłonienie wykonawcy: Analizy finansowo- ekonomicznej dla projektu pn. „Rozwój Turystyki wodnej na Nysie Łużyckiej w Euromieście Gubin- Guben. Turystyka wodna Gubin- Wschodnie Nabrzeże Nysy Łużyckiej”

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- ✓ wykonał obowiązki w zakresie poinformowania potencjalnych Wykonawców o zamiarze zakupu usługi- Beneficjent telefonicznie skierował 3 zapytania ofertowe do potencjalnych wykonawców;
- ✓ zastosował niedyskryminujące kryterium oceny ofert- najniższa cena;
- ✓ ocenił złożone oferty i wybrał najkorzystniejszą zgodnie z przyjętym kryterium- w ww. postępowaniu Beneficjent sporządził notatkę służbową na okoliczność wyboru oferty na wykonanie analizy finansowo- ekonomicznej, która zawierała porównanie zebranych telefonicznie 3 ofert oraz uzasadnienie wyboru najkorzystniejszej oferty;
- ✓ podpisał z wybranym wykonawcą umowę zgodną z przedmiotem zamówienia- umowa nr 2/2010 zawarta w dniu 02.02.2010r. z wybranym wykonawcą- Jerzym Kwintkiewiczem, właścicielem firmy AZYMUT Menadżerskie Biuro Asocjacyjne z siedzibą w Książu Wielkopolskim, wartość umowy brutto: 4.880,00 PLN;
- ✓ proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony z zachowaniem zasad przejrzystości, jawności oraz uczciwej konkurencji i równości szans wykonawców na rynku ofert.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Projekt „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” zgodnie z załącznikiem I do Dyrektywy EIA 85/337/EEC znowelizowanej przez 97/11/EC nie został sklasyfikowany jako typ projektu, dla którego „Ocena wpływu na środowisko” jest obligatoryjna. Jedno z zadań realizowanych w ramach projektu: przebudowa ulicy Chrobrego w Gubinie zostało ujęte w Załączniku nr II ww. Dyrektywy jako przedsięwzięcie mogące znacząco oddziaływać na środowisko, dla którego musi być wykonana ocena indywidualna oddziaływania na środowisko.

Ze względu na fakt, iż realizacja Projektu znajduje się na liście przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, dla których obowiązek przeprowadzenia przedmiotowej oceny stwierdzają odpowiednie organy Beneficjent pozyskał opinie:
- Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Krośnie Odrzańskim - w dniu 12.03.2009r.. wydał opinię (znak NS- NZ-771-R-3-4/2009) o braku konieczności sporządzenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko,
- Starosty Powiatu Krośnieńskiego – w dniu 18.03.2009r. wydał opinię (znak: BS.7633-

11/09), w której stwierdził, iż dla przedsięwzięcia nie jest konieczne sporządzenie przez inwestora raportu oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

Na podstawie uzyskanych opinii Burmistrz Miasta Gubin w dniu 25.03.2009r. wydaje postanowienie nr KI.7624-6-1/D.Ś./2009 o odstąpieniu od obowiązku sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko dla przedsięwzięcia polegającego na przebudowie ul. Chrobrego w Gubinie obręb 5 m. Gubina nr ewidencyjne działek: 7/1, 7/3, 7/4, 6 i 8. W dniu 20.04.2009r. Burmistrz Miasta Gubin wydał decyzję (znak: KI.7624-6-3/D.Ś./2009) o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia, w której wyraża zgodę na realizację inwestycji i określa warunki środowiskowe dla przedsięwzięcia polegającego na przebudowie ulicy Chrobrego w Gubinie obręb 5 m. Gubina nr ewidencyjne działek: 7/1, 7/3, 7/4, 6 i 8 W ww. decyzji stwierdzono brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

- Beneficjentem pomocy udzielonej w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia jest Gmina Gubin o statusie miejskim – jednostka samorządu terytorialnego. Wsparcie zostało udzielone w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013 nr CCI:2007CB163PO011 , który został zatwierdzony Decyzją Komisji Europejskiej Nr K (2008) 1047 z dnia 25.03.2008r.
- W toku audytu przeprowadzono test pomocy publicznej, aby potwierdzić, iż dofinansowanie otrzymane na realizację przedmiotowego projektu nie stanowiło pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust.1 TWE: 1) czy transfer zasobów publicznych powoduje przysporzenie korzyści na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe? TAK (udzielone dofinansowanie stanowi bezzwrotną dotację); 2) czy transfer ten jest selektywny, powoduje uprzywilejowanie wybranych podmiotów lub wytwarzanie określonych dóbr? TAK (w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 określono typ beneficjentów mogących ubiegać się o dofinansowanie w ramach programu, którzy dodatkowo muszą spełniać kryterium geograficzne); 3) czy w wyniku tego transferu następuje lub może nastąpić groźba zakłócenia konkurencji? NIE (Udzielona pomoc nie zakłóca konkurencyjności na obszarze wsparcia: pomoc zostaje udzielona jednemu podmiotowi po stronie niemieckiej oraz jednemu podmiotowi po stronie polskiej; Projekt został zaklasyfikowany przez WST wg kryterium priorytetowych obszarów tematycznych do kodu 79-Pozostała infrastruktura społeczna (zgodnie z Załącznikiem nr 2 tabela 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006). Projekt ukierunkowany jest na rozwój turystyki wodnej oraz sportu wodnego na rzece granicznej Nysie Łużyckiej w obrębie miast Gubin i Guben z równoczesną integracją trasy rowerowej Odra- Nysa. Odbiorcami oferty przedstawionej przez Partnerów Projektu są przede wszystkim mieszkańcy Gubina i partnerskiego miasta Guben , turyści wszystkich grup wiekowych z kraju i zagranicy); 4) czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE (Projekt jest realizowany przez dwóch partnerów: jednego partnera niemieckiego i jednego partnera polskiego).

Powyższy test potwierdza, iż otrzymane dofinansowanie na realizację przedmiotowego projektu nie stanowi pomocy publicznej, gdyż nie zaistniały łącznie wszystkie ww. warunki.

Powyższy test potwierdza, iż otrzymane dofinansowanie na realizację przedmiotowego projektu nie stanowi pomocy publicznej, gdyż nie zaistniały łącznie wszystkie ww. warunki.

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:

- Zgodnie z umową o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-035/10-00 na realizację Projektu „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej” do kosztów kwalifikowanych zaliczono wydatki na promocję projektu w wysokości 3.000,00 EUR.
- Projekt jest projektem inwestycyjnym - w miejscu realizacji projektu przy wybudowanym w ramach projektu rondzie w ciągu ulic Chrobrego, Piastowskiej i Roosevelta zamieszczono tablicę informacyjną zawierającą następujące informacje: nazwę projektu, koszt zadania, poziom oraz kwotę dofinansowania, wymagane oznaczenia: logo Narodowej Strategii Spójności z dopiskiem "Program Regionalny Narodowa Strategia Spójności", logo marki Województwa Lubuskiego, logo Brandenburgii, logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, informacje o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej "Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)- Brandenburgia 2007-2013" oraz hasło promocyjne POWT PL_BB: " Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość";
- W ramach Projektu nie zaplanowano założenia własnej strony internetowej dla Projektu. Jednakże Beneficjent Wiodący – Gmina Gubin o statusie miejskim na swojej stronie internetowej www.gubin.pl w zakładce: *Projekty* zamieścił informacje o Projekcie „Rozwój turystyki wodnej na Nysie w Euromieście Gubin/Guben- wschodnie nabrzeże Nysy Łużyckiej”: określono partnerów Projektu, wartość całkowitą projektu, wartość dofinansowania z UE, okres realizacji, koordynatorów projektu, lokalizację inwestycji, zakres rzeczowy, cel projektu, korzystających z Projektu, dane kontaktowe osób zaangażowanych w realizację poszczególnych przedsięwzięć Projektu. Strona jest systematycznie aktualizowana- wskazują na to zamieszczane zdjęcia wykonane w trakcie realizacji projektu. Informacje udostępnione są w 3 językach: niemieckim, polskim, angielskim. Na www.gubin.pl stronie internetowej, gdzie zamieszczono informacje o Projekcie znajduje się logo Programu, emblemat Unii Europejskiej, informacja o dofinansowaniu z EFRR , hasło promocyjne dla PO "Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość", odesłanie (link) do strony www.plbb.eu (strona Wspólnego Sekretariatu Technicznego) oraz www.mrr.pl (strona IZ POWS PL_BB);
- W ramach realizacji Projektu Beneficjent Wiodący zamieścił dotychczas dwie publikacje w gazecie lokalnej " Wiadomości Gubińskie" nr 16/2013 z dnia 25.09.2013r. oraz nr 22/2013 z 18.12.2013r. Obie ww. publikacje zawierały wymagane oznaczenia: logo Programu, emblemat UE, informację o współfinansowaniu przez EFRR oraz hasło

promocyjne POWT PL_BB: " Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość";

- W trakcie przeprowadzonych czynności audytowych stwierdzono, iż dokumentacja sporządzana przez Beneficjenta Wiodącego dotycząca realizowanego projektu ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, tj. wniosek o dofinansowanie, porozumienie partnerskie, umowa o dofinansowanie, raporty, korespondencja z Kontrolerem I Stopnia i Wspólnym Sekretariatem Technicznym, faktury potwierdzające poniesione w ramach projektu wydatki posiada oznaczenia graficzne informujące o udziale Unii Europejskiej we współfinansowaniu projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się Partnera Projektu z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

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:

- wpływ realizacji Projektu na politykę równych szans, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu – neutralny;
- wpływ realizacji Projektu na politykę zatrudnienia: pozytywny: wykonawcami projektu będą firmy budowlane i projektowe, które na czas realizacji projektu zwiększą ilość zatrudnionych w swoim zakładzie pracy. Ze względu na fakt, iż jest to oddziaływanie pośrednie Projektu, w toku audytu nie weryfikowano faktycznego oddziaływania projektu na politykę zatrudnienia.
- Realizacja Projektu ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego: W ramach projektu nie przewidziano działań związanych z budową społeczeństwa informacyjnego. Jednocześnie projekt nie wpływa na pogorszenie warunków do prowadzenia takich działań w przyszłości.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-035/10-02 za okres 21.11.2012r.- 08.01.2013r. Beneficjent Wiodący zadeklarował wydatki na kwotę 1.195,81 EUR- całość stanowiły wydatki kwalifikowane.
- Kontroler z art. 16 zatwierdził wydatki ujęte w ww. Raporcie w wysokości 1.195,81 EUR poprzez wydanie w dniu 05.02.2013r. Certyfikatu Potwierdzenia Kontroli Pierwszego Stopnia.
- Beneficjent Wiodący w ramach badanego Raportu wnioskował o refundację wydatków kwalifikowanych w wysokości 85% ich wartości, tj. w kwocie 1.016,44 EUR (1.195,81

EUR x 85%). W dniu 22.03.2013r. Beneficjent otrzymał od IZ POWT PL_BB wnioskowaną kwotę, stanowiącą refundację wydatków z EFRR w wysokości 1.016,44 EUR.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że płatność jaką otrzymał Beneficjent Wiodący jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I-go stopnia Raportu z Postępu Realizacji Projektu.

Skład zespołu audytowego:

Podpis
INSPEKTOR CONTROLLI SKARBOWEJ

Data

1.Katarzyna Miśkiewicz

Katarzyna Miśkiewicz
mgr Katarzyna Miśkiewicz

18.06.2014r.

Otrzymują:

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