



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

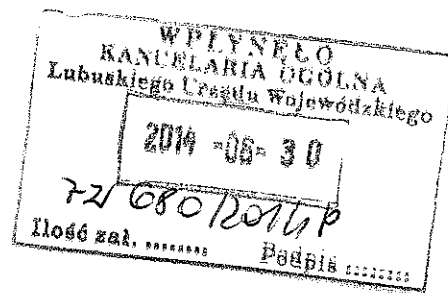
UKS0892/W2B/722/18/14/17/699



RPW/72680/2014 P

Data: 2014-06-30

Gorzów Wlkp., dnia 26 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.01.01.00-08-037/10 „Rozwój polsko – niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa – Nysa – Bóbr – szczególnie : polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Frost (Lausitz) – Brody – Lubsko – Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”

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 Iwona Paciorek
WICEDYREKTOR

UKS0892/W2B/722/18/14/16/606

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
u Wojewody Lubuskiego - Kontrolera I stopnia
dla projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10
pn. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i
turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie:
polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć
infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) -
Brody - Lubsco - Jasień. Projekt jednostronny
zrealizowany po stronie polskiej”
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu
Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska
(Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013**

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Beneficjenta Wiodącego (Gminy Lubsko) w projekcie nr WTBR.01.01.00-08-037/10 pn. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej” zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 i zostały przeprowadzone przez Przemysława Kalinę pracownika Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze Ośrodka Zamiejscowego w Gorzowie Wlkp. i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007- 2013 oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006:

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10 z dnia 14.07.2011r. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 27.05.2011r. pomiędzy następującymi niemiecko – polskimi podmiotami: Beneficjent Wiodący - Gmina Lubsko, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 2 - Gmina Brody, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 3 - Gmina Jasień, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 4 - Miasto Forst, Niemcy (jednostka samorządu terytorialnego);
- aneks nr 1/2011 z dnia 02.12.2011r. do ww. porozumienia partnerskiego (doprecyzowanie i uszczegółowienie zadań Partnerów porozumienia);
- aneks nr 1/2012 z dnia 14.03.2012r. do ww. porozumienia partnerskiego (zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów);
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. pn. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów Projektu;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana dot. przesunięcia etapu przygotowawczego projektu; przesunięcie w harmonogramie rzeczowo – finansowym powyżej 6 miesięcy wydatków

zaplanowanych na etapie przygotowawczym; przesunięcie w ramach budżetu Beneficjenta Wiodącego kwoty 2.391,33 EUR z kategorii 4.2 *Usługi* do kategorii 1. *Koszty przygotowawcze*;

- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres od 09.03.2012r. do 08.06.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą, tj.:
 - faktura VAT nr 3003756171 z dnia 29.03.2012r. wystawiona przez DHL Polska na kwotę 7,44 EUR (32,66 PLN, gdzie 1EUR= 4,3873 PLN); list przewozowy nr 12117018809 z dnia 21.03.2012r.; polecenie przelewu na kwotę 32,66 PLN z dnia 10.04.2012r.; wyciąg bankowy nr 69/2012 z dnia 10.04.2012r.;
 - faktura VAT nr 15/2012 z dnia 15.03.2012r. wystawiona przez Mała Gastronomia KASYNO Genowefa Zienkiewicz na kwotę 39,66 EUR (174,00 PLN, gdzie 1EUR= 4,3873 PLN); polecenie przelewu z dnia 20.03.2012r. na kwotę 174,00 PLN; wyciąg bankowy nr 55/2012 z dnia 20.03.2012r.;
 - faktura VAT nr 12 z dnia 13.03.2012r. wystawiona przez SPOWAR Art. Spożywcze, Warzywnicze i Kwiaty Romualda Karwowska (Lubsko) na kwotę 11,11 EUR (48,75 PLN, gdzie 1EUR= 4,3873 PLN) wraz z raportem kasowym RK nr 62/2012 z dnia 28.03.2012r. (płatność gotówką);
 - faktura VAT nr 3/2012 z dnia 16.03.2012r. wystawiona przez Sklep Spożywczy Daniel Adamski na kwotę 25,60 EUR (112,30 PLN, gdzie 1EUR= 4,3873 PLN); raport kasowy nr 64/2012 z dnia 30.03.2012r. (płatność gotówką);
 - rachunek nr 0027/12/SRS z dnia 14.03.2012r. wystawiony przez Aleksandra Draguła (Lubsko) na kwotę 95,73 EUR (420,00 PLN, gdzie 1EUR= 4,3873 PLN); zlecenie tłumaczenia z dnia 21.02.2012r. na j. niemiecki treści do wniosku o zmianie w projekcie; zlecenie tłumaczenia z dnia 09.03.2012r. na j. niemiecki treści aneksu nr 1/2012 do porozumienia partnerskiego oraz załącznika nr 1 do ww. aneksu; polecenie przelewu z dnia 29.03.2012r. na kwotę 420,00 PLN; wyciąg bankowy nr 62/2012 z dnia 29.03.2012r.;
 - faktura VAT nr 24/03/2012 z dnia 19.03.2012r. wystawiona przez OGRODY Grzegorz Szmidla (Świebodzice) na kwotę 29.659,74 EUR (130.126,18 PLN, gdzie 1EUR= 4,3873 PLN); załącznik do faktury - oświadczenie z dnia 19.03.2012r. wykonawcy o wykonaniu całości prac bez udziału podwykonawców; kosztorys powykonawczy związany z wycinką drzew na obszarze Gminy Lubsko; protokół z końcowego odbioru prac z dnia 19.03.2012r.; polecenie przelewu z dnia 13.04.2012r. na kwotę 130.126,18 PLN; wyciąg bankowy nr 72/2012 z dnia 13.04.2012r.;
 - faktura VAT nr 5/2012 z dnia 18.04.2012r. wystawiona przez PW PROMARCO Maria Kozak (Zielona Góra) na kwotę 227,93 EUR (1.000,00 PLN, gdzie 1EUR= 4,3873 PLN); wyciąg bankowy nr 90/2012 z dnia 14.05.2012r.; polecenie przelewu na kwotę 1.000,00 PLN z dnia 14.05.2012r.; umowa nr IP.042.1.2011 z dnia 12.12.2011r. zawarta z PW PROMARCO Maria Kozak na aktualizację projektu i pełnienie nadzoru autorskiego;
- pismo Gminy Lubsko z dnia 16.06.2014r. w sprawie sposobu rozporządzenia drewnem uzyskanym w wyniku wycinki drzew na terenie Gminy Lubsko;
- pismo Gminy Jasień z dnia 16.06.2014r. w sprawie sposobu rozporządzenia drewnem uzyskanym w wyniku wycinku drzew na terenie Gminy Jasień;

- pismo Gminy Brody z dnia 18.06.2014r. w sprawie sposobu rozporządzenia drewnem uzyskanym w wyniku wycinki drzew na terenie Gminy Brody;
- pismo Wojewody Lubuskiego nr DG.III.8014.119.2011 z dnia 18.01.2012r. w sprawie sposobu rozporządzenia drewnem uzyskanym w wyniku wycinki drzew;
- decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego nr SI.4005.23.2012.B z dnia 26.06.2012r. w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie.

Dodatkowo w dniu 18.06.2014r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru określone w Wytycznych Koordynatora Krajowego dla polskich Wnioskodawców w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 Priorytetu 1. „Wspieranie infrastruktury oraz poprawa stanu środowiska”. Działania 1. „Budowa i poprawa infrastruktury” Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 – 2013;
- projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. oraz porozumieniem partnerskim z dnia 27.05.2011r.;
- 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 nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi 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.01.01.00-08-037/10-04	30.067,21	0,00	30.067,21	0,00

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10 z dnia 14.07.2011r. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury

komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej";

- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 27.05.2011r. pomiędzy następującymi niemiecko – polskimi podmiotami: Beneficjent Wiodący - Gmina Lubsko, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 2 - Gmina Brody, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 3 - Gmina Jasień, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 4 - Miasto Forst, Niemcy (jednostka samorządu terytorialnego);
- aneks nr 1/2011 z dnia 02.12.2011r. do ww. porozumienia partnerskiego (doprecyzowanie i uszczegółowienie zadań Partnerów porozumienia);
- aneks nr 1/2012 z dnia 14.03.2012r. do ww. porozumienia partnerskiego (zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów);
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. pn. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej";
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana dot. przesunięcia etapu przygotowawczego projektu; przesunięcie w harmonogramie rzeczowo – finansowym powyżej 6 miesięcy wydatków zaplanowanych na etapie przygotowawczym; przesunięcie w ramach budżetu Beneficjenta Wiodącego kwoty 2.391,33 EUR z kategorii 4.2 *Usługi* do kategorii 1. *Koszty przygotowawcze*;
- wydatki poniesione i zadeklarowane w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres od 09.03.2012r. do 08.06.2012r.:

Lp	Nr dokumentu lub sprawy, której dotyczy	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Wartość kwalifikowalna (EUR)		Wartość kwalifikowalna (PLN)		Linia budżetowa
						W tym VAT (EUR)		W tym VAT (PLN)	
1	faktura VAT nr 3003756171	2012-03-29	2012-04-13	„wysyłka dokumentacji do wykonawcy robót wycinki drzew”	7,44	1,39	32,66	6,11	3.5. Organizacja biura
2	faktura VAT nr 15/2012	2012-03-15	2012-03-20	„ciasto na poczęstunek podczas spotkania partnerskiego w dniu 14.03.2012r.”	39,66	2,94	174,00	12,89	3.6. Spotkania
3	faktura VAT nr 12	2012-03-13	2012-03-28	„artykuły spożywcze na spotkanie Partnerów”	11,11	0,68	48,75	3,00	3.6. Spotkania
4	faktura VAT nr 3/2012	2012-03-16	2012-03-30	„Artykuły spożywcze na spotkanie partnerskie w dniu 14.03.2012r.”	25,60	3,50	112,30	15,36	3.6. Spotkania
5	Rachunek nr 0027/12/SRS	2012-03-14	2012-03-29	„tłumaczenie treści wniosków o zmiany oraz tłumaczenie przysięgę aneksu nr 1/2012 do Porozumienia partnerskiego”	95,73	0,00	420,00	0,00	3.9. Usługi zewnętrzne

6	Faktura VAT nr 24/03/2012	2012-03-19	2012-04-13	„wycinka drzew pod budowę ścieżki rowerowej”	29.659,74	2.197,02	130.126,18	9.638,98	4.1. Inwestycje budowlane
7	Faktura VAT nr 5/2012	2012-04-18	2012-05-14	„I transza za nadzór autorski nad budową ścieżki rowerowej”	227,93	42,62	1.000,00	186,99	4.2. Usługi / Dostawy
					30.067,21	2.248,15	131.913,89	9.863,33	

- wydruki kont, na których księgowano wydatki w roku 2012: nr 926 92605 6057 1 (wkład UE), nr 926 92605 6059 1 (wkład własny), nr 080-15 (inwestycje budowlane);
- Certyfikat Wojewody Lubuskiego - Kontrolera I stopnia z dnia 20.09.2012r. potwierdzający certyfikację kwoty 30.067,21 EUR, tj. sumę wydatków zadeklarowanych przez Gminę Lubsko w raporcie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres 09.03.2012r. – 08.06.2012r.;
- polecenie przelewu środków z dnia 20.09.2012r. w kwocie 25.557,13 EUR (30.067,21 *85%) z tytułu refundacji wydatków zadeklarowanych w raporcie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04;
- pismo Gminy Lubsko z dnia 16.06.2014r. w sprawie: a) niewystępowania w projekcie kosztów dzielonych, b) zasad wyboru wykonawcy usługi tłumaczenia dokumentacji projektowej, c) wyodrębnienia księgowości projektowej, d) zasady wyboru dostawców artykułów spożywczych na spotkanie partnerskie w dniu 14.03.2012r.;
- zarządzenie Burmistrz Lubuska nr 46a/w/2011 z dnia 6 października 2011r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 - "Rozwój polsko niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień".

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu,
- Beneficjent Wiodący jest w posiadaniu dokumentów wspierających raport Beneficjenta oraz czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta Wiodącego czy w formie gotówkowej,
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu,
- faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w raporcie Beneficjenta Wiodącego zostały opisane w sposób określony w Zał. nr 2 do Wytucznych 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 1828/2006);

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10 z dnia 14.07.2011r. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsco - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 27.05.2011r. pomiędzy następującymi niemiecko – polskimi podmiotami: Beneficjent Wiodący - Gmina Lubsco, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 2 - Gmina Brody, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 3 - Gmina Jasień, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 4 - Miasto Forst, Niemcy (jednostka samorządu terytorialnego);
- aneks nr 1/2011 z dnia 02.12.2011r. do ww. porozumienia partnerskiego (doprecyzowanie i uszczegółowienie zadań Partnerów porozumienia);
- aneks nr 1/2012 z dnia 14.03.2012r. do ww. porozumienia partnerskiego (zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów);
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. pn. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsco - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana dot. przesunięcia etapu przygotowawczego projektu; przesunięcie w harmonogramie rzeczowo – finansowym powyżej 6 miesięcy wydatków zaplanowanych na etapie przygotowawczym; przesunięcie w ramach budżetu Beneficjenta Wiodącego kwoty 2.391,33 EUR z kategorii 4.2 *Usługi* do kategorii 1. *Koszty przygotowawcze*;
- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres od 09.03.2012r. do 08.06.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą wskazaną w części A.1. podsumowania ustaleń;
- Certyfikat Wojewody Lubuskiego - Kontrolera I stopnia z dnia 20.09.2012r. potwierdzający certyfikację kwoty 30.067,21 EUR, tj. sumy wydatków zadeklarowanych przez Gminę Lubsco w raporcie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres 09.03.2012r. – 08.06.2012r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowaniu,

- zostały zaplanowane w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie,
- zostały sklasyfikowane w odpowiednich liniach budżetowych (kategoriach),
- rzeczywiście poniesione i można je zweryfikować i udowodnić,
- wykazane w raportach Beneficjenta Wiodącego tylko jeden raz,
- poniesione zgodnie z dokumentami programowymi dla POWT, Podręcznikiem dla Beneficjenta Wiodącego, Wytycznymi krajowymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Transgranicznej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013, w szczególności czy wydatki związane z realizacją Projektu zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych Projektu po spełnieniu określonych warunków.

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

Lp	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym raporcie z postępu realizacji projektu	Uwagi
1	Postępowania na wykonanie usługi wycinki drzewa pod budowę ścieżki rowerowej	295.500,00 PLN	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	241.261,75 PLN brutto, z tego 131.184,58 PLN brutto (29.659,74 EUR) - przypadająca na część realizowaną na terenie Gminy Lubsko	241.261,75 PLN brutto, z tego 131.184,58 PLN brutto (29.659,74 EUR) - przypadająca na część realizowaną na terenie Gminy Lubsko raport z postępu realizacji nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04	postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
2	opłata kurierska - przesłanie dokumentacji do wykonawcy umowy (wycinka drzew)	30,38 PLN netto	art. 4 pkt 8 Ustawy PZP	Poniżej równowartości 14.000 EUR	32,66 PLN brutto (7,44 EUR)	32,66 PLN brutto (7,44 EUR) raport z postępu realizacji nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04	postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
3	dostawa ciasta na spotkanie partnerskie 14.03.2012r.	161,11 PLN netto	art. 4 pkt 8 Ustawy PZP	Poniżej równowartości 14.000 EUR	174,00 PLN brutto (39,66 EUR)	174,00 PLN brutto (39,66 EUR) raport z postępu realizacji nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04	postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
4	dostawa owoców na spotkanie partnerskie w dniu 14.03.2012r.	45,47 PLN netto	art. 4 pkt 8 Ustawy PZP	Poniżej równowartości 14.000 EUR	48,75 PLN brutto (11,11 EUR)	48,75 PLN brutto (11,11 EUR) raport z postępu realizacji nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04	postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu

5	dostawa napoi na spotkanie partnerskie w dniu 14.03.2012r.	96,94 PLN netto	art. 4 pkt 8 Ustawy PZP	Poniżej równowartość i 14.000 EUR	112,30 PLN brutto (25,60 EUR)	112,30 PLN brutto (25,60 EUR) raport z postępu realizacji nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04	postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
6	przetłumaczenia na j. niemiecki treści do wniosku o zmianie w projekcie oraz treści aneksu nr 1/2012 do porozumienia partnerskiego i załącznika nr 1 do ww. aneksu	420,00 PLN netto	art. 4 pkt 8 Ustawy PZP	Poniżej równowartość i 14.000 EUR	420,00 PLN brutto (95,73 EUR)	420,00 PLN brutto (95,73 EUR) raport z postępu realizacji nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04	postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
7	Pełnienie nadzoru autorskiego	24.390,24 PLN netto, z tego 8.130,08 PLN netto z tytułu pełnienia nadzoru autorskiego	art. 4 pkt 8 Ustawy PZP	Poniżej równowartość i 14.000 EUR	30.000,00 PLN brutto z tego 10.000,00 PLN brutto z tytułu pełnienia nadzoru autorskiego	1.000,00 PLN brutto (227,93 EUR) – I transza z tytułu pełnienia nadzoru autorskiego; raport z postępu realizacji nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04	postępowanie zostało objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10 z dnia 14.07.2011r. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 27.05.2011r. pomiędzy następującymi niemiecko – polskimi podmiotami: Beneficjent Wiodący - Gmina Lubsko, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 2 - Gmina Brody, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 3 - Gmina Jasień, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 4 - Miasto Forst, Niemcy (jednostka samorządu terytorialnego);
- aneks nr 1/2011 z dnia 02.12.2011r. do ww. porozumienia partnerskiego (doprecyzowanie i uszczegółowienie zadań Partnerów porozumienia);
- aneks nr 1/2012 z dnia 14.03.2012r. do ww. porozumienia partnerskiego (zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów);
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. pn. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana dot. przesunięcia etapu przygotowawczego projektu; przesunięcie w harmonogramie rzeczowo – finansowym powyżej 6 miesięcy wydatków zaplanowanych na etapie przygotowawczym; przesunięcie w ramach budżetu

Beneficjenta Wiodącego kwoty 2.391,33 EUR z kategorii 4.2 *Usługi* do kategorii 1. *Koszty przygotowawcze*;

- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres od 09.03.2012r. do 08.06.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą, wymienioną w ww. części A.1. podsumowania ustaleń;
- dokumentacja postępowania na wybór wykonawcy usługi wycinki drzew pod budowę ścieżki rowerowej na terenie trzech Gmin: Lubsco, Jasień, Brody, w szczególności:
 - protokół postępowania na udzielenie zamówienia na wykonanie usługi wycinki;
 - wniosek z dnia 06.12.2011r. oraz aneks z dnia 13.12.2011r. – ustalenie wartości szacunkowej zamówienia, wskazanie kwoty jaką Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zadania;
 - kosztorysy inwestorskie stanowiące podstawę ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dla wszystkich trzech Gmin;
 - protokół komisji przetargowej z dnia 20.12.2011r. – wynik przeprowadzonego postępowania przetargowego;
 - oferty jakie wpłynęły w postępowaniu:
 - o oferta nr 1 - konsorcjum firm: a) OGRODY Grzegorz Szmidla (Świebodzice), b) Firma Usługowo-Transportowo-Sprzętowa (Żagań); wartość oferty: 241.261,75 PLN brutto (223.390,50 PLN netto); data wpływu: 16.12.2011r. godz. 09:40;
 - o oferta nr 2 - Zakład Pielęgnacji Drzew i Zieleni RYMIKO Tomasz Rymaszewski (Zielona Góra) - wartość oferty: 174.843,72 PLN brutto (161.892,33 PLN netto); data wpływu: 16.12.2011r. godz. 09:55
 - umowa nr IP.271.20.2011 z dnia 03.01.2012r. zawarta z wykonawcą usługi wycinki drzew - konsorcjum firm: a) OGRODY Grzegorz Szmidla (Świebodzice), b) Firma Usługowo-Transportowo-Sprzętowa (Żagań);
 - protokół z dnia 19.03.2012r. z odbioru końcowego prac związanych z wycinką drzew na obszarze Gminy Lubsco;
 - pismo z dnia 19.12.2011r., za którym Zamawiający wezwał Oferenta nr 1 do uzupełnienia oferty w zakresie doświadczenia osób wskazanych w ofercie;
 - pismo Oferenta nr 1 z dnia 20.12.2011r. – odpowiedź Oferenta - potwierdził posiadanie przez wskazane w ofercie osoby doświadczenia zgodnego z warunkami udziału;
 - pismo z dnia 16.12.2011r., za którym Zamawiający wezwał Oferenta nr 2 do uzupełnienia w zakresie wykazania się doświadczeniem (wykonanie wskazanych w siwz robót na wartość co najmniej 200.000,00 PLN) oraz wyrażenie zgody na dokonanie przez Zamawiającego poprawy oczywistej omyłki rachunkowej (różnica 0,03 PLN w sumie kosztorysowej);
 - pismo Oferenta nr 2 z dnia 19.12.2011r. – odpowiedź Oferenta - poinformował, że wskazane w ofercie roboty zostały wykonane na wartość mniejszą niż 200.000,00 PLN; jednocześnie wyraził zgodę na dokonanie oczywistej poprawki rachunkowej;
 - pismo Zamawiającego z dnia 20.12.2012r. – informacja o wykluczeniu Oferenta nr 2 (RYMIKO T. Rymaszewski) i odrzuceniu jego oferty jako niespełniającej warunków siwz;

- zarządzenie nr 52/w/2009 Burmistrza Lubsko z dnia 26.11.2009r. w sprawie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro;
- pismo Gminy Lubsko z dnia 16.06.2012r. w sprawie uzasadnienia wykazania w siwz pewnych warunków udziału w postępowaniu;
- pismo Gminy Lubsko z dnia 16.06.2014r. w sprawie: a) niewystępowania w projekcie kosztów dzielonych, b) zasad wyboru wykonawcy usługi tłumaczenia dokumentacji projektowej, c) wyodrębnienia księgowości projektowej, d) zasady wyboru dostawcy artykułów spożywczych na spotkanie partnerskie w dniu 14.03.2012r.;
- pismo Gminy Lubsko z dnia 17.06.2014r., w sprawie konieczności aktualizacji dokumentacji projektowej oraz powierzenia pani Marii Kozak pełnienia funkcji nadzoru autorskiego nad projektem.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia:

- podstaw lub ich braku do stosowania przepisów ustawy Pzp;
- określenia wartości przedmiotu zamówienia;
- zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu zgodnie z wymogami ustawowymi;
- zastosowania wybranego kryterium oceny ofert;
- stwierdzenia istnienia przesłanek do wykluczenia wykonawców, odrzucenia oferty; unieważnienia postępowania;
- przestrzegania zasad udzielania zamówień publicznych: jawności, bezstronności i obiektywizmu, uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, pisemności;
- przestrzegania terminów proceduralnych postępowania;
- dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty;
- realizacji procedur dotyczących ochrony prawnej wykonawców;
- podpisania kontraktu;
- realizacji kontraktu;
- funkcjonowania i przestrzegania w Gminie Lubsko zasad wyboru wykonawców / dostawców / usługodawców zamówień, których wartość nie przekracza równowartości w PLN kwoty 14.000 EUR.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10 z dnia 14.07.2011r. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 27.05.2011r. pomiędzy następującymi niemiecko – polskimi podmiotami: Beneficjent Wiodący - Gmina Lubsko, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 2 - Gmina Brody, Polska

(jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 3 - Gmina Jasień, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 4 - Miasto Forst, Niemcy (jednostka samorządu terytorialnego);

- aneks nr 1/2011 z dnia 02.12.2011r. do ww. porozumienia partnerskiego (doprecyzowanie i uszczegółowienie zadań Partnerów porozumienia);
- aneks nr 1/2012 z dnia 14.03.2012r. do ww. porozumienia partnerskiego (zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów);
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. pn. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsco - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana dot. przesunięcia etapu przygotowawczego projektu; przesunięcie w harmonogramie rzeczowo – finansowym powyżej 6 miesięcy wydatków zaplanowanych na etapie przygotowawczym; przesunięcie w ramach budżetu Beneficjenta Wiodącego kwoty 2.391,33 EUR z kategorii 4.2 *Usługi* do kategorii 1. *Koszty przygotowawcze*;
- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres od 09.03.2012r. do 08.06.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą, wymienioną w ww. części A.1. podsumowania ustaleń;
- pismo Wojewody Lubuskiego z dnia 10.02.2010r. brak sprzeciwu na wykonanie robót polegających na budowie ścieżki rowerowej w pasie drogowym drogi wojewódzkiej nr 289;
- pismo Wojewody Lubuskiego z dnia 10.02.2010r. brak sprzeciwu na wykonanie robót polegających na budowie ścieżki rowerowej w m. Lubsco;
- pismo Wojewody Lubuskiego z dnia 22.02.2010r. brak sprzeciwu dot. zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych (budowa ścieżki rowerowej);
- decyzja Burmistrza Lubuska z dnia 09.03.2010r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego;
- decyzja Wojewody Lubuskiego z dnia 18.01.2011r. – pozwolenie na budowę kładki pieszo - rowerowej;
- umowa użyczenia nr 4/2011 zawarta w dniu 27.04.2011r. pomiędzy ZDW w Zielonej Górze a Gminą Lubsco na użyczenie i bezpłatne używanie działek: 3, 5.
- pismo Wojewody Lubuskiego z dnia 18.05.2011r. brak sprzeciwu na wykonanie robót polegających na przebudowie przepustów;
- decyzja Burmistrza Lubuska z dnia 25.07.2011r. o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia budowy kładki pieszo – rowerowej;
- pismo Gminy Lubsco z dnia 17.08.2011r., za którym przesłała do RDOŚ w Gorzowie Wlkp. projekt decyzji na wycinkę drzew;
- umowa użyczenia nr 5/2011 zawarta w dniu 01.08.2011r. pomiędzy ZDW w Zielonej Górze a Gminą Lubsco na użyczenie i bezpłatne użytkowanie działek 0002, 0006;
- decyzję Burmistrza Lubuska z dnia 03.10.2011r. – zgoda na wycinkę drzew;
- OT przyjęcie środka trwałego nr 11/12/220 z dnia 30.11.2012r. (ścieżka rowerowa);

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia - w oparciu o:

- a) 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,
 - b) 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 kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10 z dnia 14.07.2011r. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsco - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 27.05.2011r. pomiędzy następującymi niemiecko – polskimi podmiotami: Beneficjent Wiodący - Gmina Lubsco, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 2 - Gmina Brody, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 3 - Gmina Jasień, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 4 - Miasto Forst, Niemcy (jednostka samorządu terytorialnego);
- aneks nr 1/2011 z dnia 02.12.2011r. do ww. porozumienia partnerskiego (doprecyzowanie i uszczegółowienie zadań Partnerów Porozumienia);
- aneks nr 1/2012 z dnia 14.03.2012r. do ww. porozumienia partnerskiego (zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów);
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. pn. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsco - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana dot. przesunięcia etapu przygotowawczego projektu; przesunięcie w harmonogramie rzeczowo – finansowym powyżej 6 miesięcy wydatków zaplanowanych na etapie przygotowawczym; przesunięcie w ramach budżetu Beneficjenta Wiodącego kwoty 2.391,33 EUR z kategorii 4.2 *Usługi* do kategorii 1. *Koszty przygotowawcze*;

- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres od 09.03.2012r. do 08.06.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą, wymienioną w ww. części A.1. podsumowania ustaleń.

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 kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10 z dnia 14.07.2011r. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 27.05.2011r. pomiędzy następującymi niemiecko – polskimi podmiotami: Beneficjent Wiodący - Gmina Lubsko, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 2 - Gmina Brody, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 3 - Gmina Jasień, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 4 - Miasto Forst, Niemcy (jednostka samorządu terytorialnego);
- aneks nr 1/2011 z dnia 02.12.2011r. do ww. porozumienia partnerskiego (doprecyzowanie i uszczegółowienie zadań Partnerów Porozumienia);
- aneks nr 1/2012 z dnia 14.03.2012r. do ww. porozumienia partnerskiego (zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów);
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. pn. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana dot. przesunięcia etapu przygotowawczego projektu; przesunięcie w harmonogramie rzeczowo – finansowym powyżej 6 miesięcy wydatków zaplanowanych na etapie przygotowawczym; przesunięcie w ramach budżetu Beneficjenta Wiodącego kwoty 2.391,33 EUR z kategorii 4.2 *Usługi* do kategorii 1. *Koszty przygotowawcze*;
- raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres od 09.03.2012r. do 08.06.2012r. wraz z dokumentacją towarzyszącą, wymienioną w ww. części A.1. podsumowania ustaleń;
- stronę internetową Gminy Lubsko;

- tablicę pamiątkową projektu; gadżety dot. projektu (torby lniane, światełka rowerowe tylnie, opaski rowerowe odblaskowe); film promujący projekt, audycja radiowa; mapy turystyczne i przewodnik turystyczny.

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 kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10 z dnia 14.07.2011r. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsco - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 27.05.2011r. pomiędzy następującymi niemiecko – polskimi podmiotami: Beneficjent Wiodący - Gmina Lubsco, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 2 - Gmina Brody, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 3 - Gmina Jasień, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 4 - Miasto Forst, Niemcy (jednostka samorządu terytorialnego);
- aneks nr 1/2011 z dnia 02.12.2011r. do ww. porozumienia partnerskiego (doprecyzowanie i uszczegółowienie zadań Partnerów porozumienia);
- aneks nr 1/2012 z dnia 14.03.2012r. do ww. porozumienia partnerskiego (zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów);
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. pn. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsco - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana dot. przesunięcia etapu przygotowawczego projektu; przesunięcie w harmonogramie rzeczowo – finansowym powyżej 6 miesięcy wydatków zaplanowanych na etapie przygotowawczym; przesunięcie w ramach budżetu Beneficjenta Wiodącego kwoty 2.391,33 EUR z kategorii 4.2 *Usługi* do kategorii 1. *Koszty przygotowawcze*.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

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

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

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10 z dnia 14.07.2011r. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- porozumienie partnerskie zawarte w dniu 27.05.2011r. pomiędzy następującymi niemiecko – polskimi podmiotami: Beneficjent Wiodący - Gmina Lubsko, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 2 - Gmina Brody, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 3 - Gmina Jasień, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 4 - Miasto Forst, Niemcy (jednostka samorządu terytorialnego);
- aneks nr 1/2011 z dnia 02.12.2011r. do ww. porozumienia partnerskiego (doprecyzowanie i uszczegółowienie zadań Partnerów porozumienia);
- aneks nr 1/2012 z dnia 14.03.2012r. do ww. porozumienia partnerskiego (zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów);
- umowa o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. pn. „Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów;
- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana dot. przesunięcia etapu przygotowawczego projektu; przesunięcie w harmonogramie rzeczowo – finansowym powyżej 6 miesięcy wydatków zaplanowanych na etapie przygotowawczym; przesunięcie w ramach budżetu Beneficjenta Wiodącego kwoty 2.391,33 EUR z kategorii 4.2 *Usługi* do kategorii 1. *Koszty przygotowawcze*;
- Certyfikat Wojewody Lubuskiego - Kontrolera I stopnia z dnia 20.09.2012r. potwierdzający certyfikację kwoty 30.067,21 EUR, tj. sumy wydatków zadeklarowanych przez Gminę Lubsko w raporcie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres 09.03.2012r. – 08.06.2012r.;
- polecenie przelewu z dnia 14.12.2012r. na kwotę 25.557,13 EUR (103.071,90 PLN, gdzie 1EUR=4,033PLN) z tytułu refundacji wydatków z raportu postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- płatność jaką otrzymał beneficjent jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I stopnia raportu Beneficjenta Wiodącego.

B) USTALENIA

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja 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 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

- Operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru określone w Wytycznych Koordynatora Krajowego dla polskich Wnioskodawców w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 Priorytetu 1. „Wspieranie infrastruktury oraz poprawa stanu środowiska”. Działania 1. „Budowa i poprawa infrastruktury”, w zakresie:
 - ogólnego celu projektu: zapewnienie oraz wsparcie trwałego regionalnego rozwoju dla dalszej integracji lubusko - brandenburskiego obszaru wsparcia, poprzez budowę ścieżki rowerowej o charakterze transgranicznym; poprawa jakości turystyki rowerowej;
 - celów szczegółowych: wzrost liczby wspólnych polsko-niemieckich imprez turystycznych; wzrost liczby turystów z Polski i Niemiec; wzrost zainteresowania wśród mieszkańców regionu aktywnymi formami wypoczynku ze szczególnym uwzględnieniem turystyki rowerowej; poprawa współpracy instytucji na obszarze przygranicza;
 - obszaru kwalifikacji i typu beneficjenta - Projekt został zrealizowany na terenie Polski (podregion zielonogórski). Partnerzy Projektu pochodzili z kwalifikującego się obszaru objętego POWT Polska - Brandenburgia 2007 – 2013; Partnerzy Projektu: 1. Beneficjent Wiodący - Gmina Lubsko, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 2 - Gmina Brody, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 3 - Gmina Jasień, Polska (jednostka samorządu terytorialnego); Partner Projektu nr 4 - Miasto Forst, Niemcy (jednostka samorządu terytorialnego). Typ beneficjentów dopuszczalny w ramach Działania 1.1. POWT Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 – 2013;
 - kwalifikowalności czasowej - zakładany czas trwania projektu to 36 miesięcy; okres realizacji projektu: 01.09.2011r. - 31.12.2012;
 - jakości partnerstwa w budżecie - projekt jest zgodny we wszystkich czterech kryteriach określonych w art. 19 ust. 1 Rozp. nr 1080/2006r.:
 - wspólne przygotowanie projektu (*"każdy uczestniczący w projekcie partner miał możliwość przedstawienia istotnych pomysłów, punktów wiodących, priorytetów z własnego punktu widzenia i przedyskutowania ich z pozostałymi partnerami (...) Partnerzy Projektu uzgodnili, że Centrum für Innovation und Technologie GmbH, Niemcy (CIT GmbH) zostanie partnerem wiodącym projektu"*);
 - wspólne przygotowanie projektu (*"Od 2008r. raz na kwartał odbywały się zamiennie spotkania partnerów w Forst, Lubsku, Brodach i Jasieniu. Partnerzy polscy spotykali się co miesiąc poczynając od września 2009r. przeważnie u Partnera Wiodącego w grupach roboczych. Utworzona zostanie wspólna grupa robocza składająca się ze stałych pracowników partnerów, m.in. do przygotowania, monitorowania i późniejszej analizy projektu. Wszyscy partnerzy wspólnie aktualizowali plany ramowe i koncepcje; organizowali wspólne spotkania, pomoc merytoryczną i doradztwo,*

wymieniali się doświadczeniami i wykorzystywali je w koncepcjach dotyczących projektu");

- wspólna realizacja projektu ("działania inwestycyjne realizowane będą u wszystkich partnerów po stronie polskiej natomiast partner (niemiecki odpowiedzialny będzie za organizację wspólnej koncepcji) spotkań, działań promocyjnych oraz opracowania wspólnej koncepcji długoterminowej współpracy dotyczącej ścieżek rowerowych");
 - wspólny personel ("w celu realizacji utworzona zostanie wspólna grupa robocza składająca się ze stałych współpracowników partnerów. Utworzone zostanie gremium stałe i gremium rozszerzone. (...) Równolegle do grupy roboczej odbywać się będą regularne, transgraniczne spotkania osób odpowiedzialnych za turystykę w celu dalszych konsultacji dotyczących działań związanych bezpośrednio lub pośrednio (...) Ponadto odbywać się będą regularne spotkania dotyczące wspólnego rozwoju transgranicznego w obszarze miast partnerskich. Do prac włączony będzie zespół przedstawicieli prasy regionalnej, który będzie relacjonował postęp prac i podjęte przez partnerów projektu");
 - wspólne finansowanie projektu ("we wspólnym finansowaniu projektu uczestniczą tylko partnerzy ze strony polskiej, tj. Beneficjent Wiodący - Gmina Lubsco, Partner 2 - Gmina Brody i Partner 3 - Gmina Jasień, którzy w tym celu zabezpieczyli środki w budżetach swoich gmin na realizację projektu. Natomiast Partner 4 - miasto Forst odpowiedzialny będzie za organizację wspólnej koncepcji spotkań, działań promocyjnych, oraz opracowanie wspólnej koncepcji długotrwałej współpracy dotyczącej ścieżek rowerowych");
- kryterium finansowego: zgodnie z pkt 3.7 wniosku o dofinansowanie WTBR.01.01.00-08-037/10 całkowite koszty projektu wyniosły 1.806.819,60 EUR z czego 85% czyli 1.535.796,66 EUR stanowiły łączne dofinansowanie środkami UE; pozostała wartość 271.022,94 EUR stanowiła łączny wkład krajowy Partnerów Projektu.

Podział kosztów pomiędzy Partnerów projektu (wg schematu: koszty całkowite / dofinansowanie UE / wkład własny krajowy) wygląda następująco:

- Beneficjent Wiodący (Gmina Lubsco): 669.525,80 EUR / 569.096,93 EUR / 100.428,87 EUR;
- PP nr 2 (Gmina Brody): 778.443,80 EUR / 661.677,23 EUR / 116.766,57 EUR;
- PP nr 3.(Gmina Jasień): 358.850,00 EUR / 305.022,50 EUR / 53.827,50 EUR;
- PP nr 4 (Miasto Forst): 0,00 EUR / 0,00 EUR / 0,00 EUR.

Szczegółowy plan kosztów i finansowania (zał. do wniosku o dofinansowanie) w sposób przejrzysty i szczegółowy przedstawia wszystkie zaplanowane wydatki Gminy Lubsco (Beneficjenta Wiodącego) w podziale na linie budżetowe:

Nazwa linii budżetowej	Wartość całkowita (EUR)	Wartość wydatków kwalifikowanych (EUR)
1. Koszty przygotowawcze	31.393,59	31.393,59
2. Koszty osobowe	0,00	0,00
3. Koszty rzeczowe, w tym:	11.239,06	11.239,06
3.1. Podróże	0,00	0,00

3.2. Wyposażenie	0,00	0,00
3.4. Koszty najmu	0,00	0,00
3.5 Organizacja biura	1.774,59	1.774,59
3.6. Spotkania	3.549,18	3.549,18
3.7. Obsługa	1.478,82	1.478,82
3.8. Zakwaterowanie	0,00	0,00
3.9. Usługi zewnętrzne	4.436,47	4.436,47
4. Inwestycje, w tym:	599.682,79	599.682,79
4.1. Inwestycje budowlane	575.907,09	575.907,09
4.2. Usługi / dostawy	23.775,70	23.775,70
5. Koszty promocji, w tym:	27.210,36	27.210,36
5.1. Publikacje, studia	14.788,24	14.788,24
5.2. Koszty reklamy	8.872,94	8.872,94
5.3. Inne	3.549,18	3.549,18
Razem:	669.525,80	669.525,80

➤ Realizacja Projektu przebiegła zgodnie z umową o dofinansowaniu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. Zgodnie z treścią ww. dokumentu:

- całkowita wartość Projektu wyniosła 1.806.819,60 EUR;
- dofinansowanie wyniosło 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu, tj. 1.535.796,66 EUR (w tym 669.525,80 EUR wydatki audytowanego Beneficjenta Wiodącego);
- ogólny budżet całego projektu Partnerów obejmuje następujące kategorie budżetowe:
 1. Koszty przygotowawcze: 69.082,75 EUR (w tym wydatki Beneficjenta: 31.393,59 EUR),
 2. Koszty osobowe: 0,00 EUR (w tym wydatki Beneficjenta: 0,00 EUR),
 3. Koszty rzeczowe: 11.239,06 EUR (w tym wydatki Beneficjenta: 11.239,06EUR),
 4. Koszty inwestycji: 1.699.287,43 EUR (w tym wydatki Beneficjenta: 599.682,79 EUR);
 5. Koszty promocji: 27.210,36 EUR (w tym wydatki Beneficjenta: 27.210,36 EUR),
 Pozostałe koszty: 0,00 EUR (w tym wydatki Beneficjenta: 0,00 EUR).

Jak wynika z treści § 25 umowy o dofinansowanie wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej, pod rygorem nieważności z zastrzeżeniem: a) zmian o ile nie mają one bezpośredniego wpływu na treść jej postanowień a Instytucja Zarządzająca wyrazi pisemną zgodę na ich wprowadzenie (zmiany takie wymagają odnotowania w rejestrze stanowiącym zał. nr 6 do umowy), b) zmiany nie przekraczają 20% kosztów kwalifikowalnych, c) zmiany przekraczają 20% kosztów kwalifikowalnych na które utrzymano zgodę od Instytucji Zarządzającej, d) zmiany dot. adresów korespondencyjnych Partnerów Projektu).

W toku realizacji projektu dwukrotnie zmieniano treść umowy o dofinansowanie. W tym zakresie sporządzano stosowne rejestry zmian umowy, tj.:

- rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana numeru rachunku bankowego jednego z Partnerów;
 - rejestr zmian do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (załącznik nr 6 do ww. umowy) - zmiana dot. przesunięcia etapu przygotowawczego projektu; przesunięcie w harmonogramie rzeczowo – finansowym powyżej 6 miesięcy wydatków zaplanowanych na etapie przygotowawczym; przesunięcie w ramach budżetu Beneficjenta Wiodącego kwoty 2.391,33 EUR z kategorii 4.2 *Usługi* do kategorii 1. *Koszty przygotowawcze*.
- Porozumienie Partnerskie zawarto w dniu 27.05.2011r. (podpisane przez wszystkich Partnerów Projektu), a więc przed dniem: zawarcia Umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 (09.09.2011r.) oraz złożenia pierwszego raportu z postępu realizacji projektu WTBR.01.01.00-08-037/10-01 (19.09.2011r.). Porozumienie Partnerskie zawarte w dniu 27.05.2011r. jest zgodne z wzorem dokumentacji programowej dla POWT Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013.
- W raporcie z realizacji postępu projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres: 09.03.2012r. – 08.06.2012r. Beneficjent Wiodący wykazał wydatki na kwotę 30.067,21 EUR (131.913,89 PLN, gdzie 1 EUR=4,3873 PLN). Wartość wydatków refundowanych stanowiła kwota 25.557,13 EUR (30.067,21 * 85%).
- W zakresie zachowania trwałości Projektu- ustalono, że Projekt został zakończony.

W pkt 3.6 wniosku o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10 wskazano 3 wskaźniki produktu: 1. długość ścieżki rowerowej o nawierzchni asfaltobetonu (13,87 km) - wskaźnik osiągnięty to 13,5102 km (97,41%) i dot. całości projektu; 2. długość ścieżki rowerowej o nawierzchni z kostki betonowej (1,007 km) - wskaźnik osiągnięty 1,268 km (125,92%) i dot. całości projektu. ; 3. ilość spotkań partnerskich (5 szt.) - wskaźnik osiągnięty - 5 spotkań (100%) zorganizowanych: a) w Lubsku w dniu 14.03.2012r.; b) w Lubsku w dniu 29.05.2012r.; c) w Lubsku w dniu 05.11.2012r.; d) w Lubsku w dniu 10.12.2012r.; e) w Lubsku w dniu 17.12.2012r.

W zakresie ww. wskaźników produktu (pkt 1 i pkt 2) Beneficjent w treści ostatniego raportu z realizacji projektu WTBR.01.01.00-08-037/10-06 wskazał co następuje: *"W związku z wystąpieniem zmian w projektach budowlanych w Gminie Lubsko oraz Gminie Jasień, zmianie uległy wartości wskaźników projektu dotyczące długości ścieżki rowerowej.*

W przypadku wskaźnika nr 2: Długość ścieżki rowerowej o nawierzchni z kostki betonowej różnica (261 m) wynika z tego, że:

- 1) *W Gminie Lubsko w 2010 r. Zarząd Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze wybudował w miejscowości Chełm Żarski chodnik z Polbruk, który przez opracowanie Aneksu do projektu budowlanego, został poszerzony do szerokości 2,5 m w celu zmiany sposobu użytkowania chodnika także na ścieżkę rowerową. Aneks do projektu został sporządzony i zaakceptowany przez Zarząd Dróg Wojewódzkich przed ogłoszeniem przetargu na budowę ścieżki rowerowej. Stąd też długość wybudowanej ścieżki rowerowej w Gminie Lubsko z Polbruk wynosi 346 m (we wniosku o dofinansowanie zaplanowano 0 m) oraz*
- 2) *W Gminie Jasień Projektant podczas uzgadniania projektu ścieżki rowerowej zmienił długości poszczególnych odcinków. Pierwotnie we wniosku o dofinansowanie dla Gminy Jasień przyjęto następujące długości: odcinek A-A 306,60 m, B-B 472,40 m (Polbruk), C-C 596,50 m, D-D 95,85 m, E-E 200,00 m, oraz odcinek drogi powiatowej nr 1171 F o długości 535 m (Polbruk). Łącznie 2206 m, w tym 1007 m z kostki betonowej „Polbruk”.*

W specyfikacji do przetargu natomiast, na podstawie zmienionego projektu budowlanego, określono następujące długości odcinków: A-A 306,00 m, B-B 420,00 (Polbruk), C-C 596,50 m, D-D 95,50 m, E-E 180,00 m, odcinek drogi powiatowej 502,00 m (łącznie 2100,00 m, w tym 922,00 m z Polbruk). Nowe wartości nie zostały zgłoszone przez Beneficjenta Wiodącego do BW.

Dodatkowo w części opisowej projektu budowlanego widniała zła suma wynosząca 2100,5 km, która posłużyła za wzór i przyjęta została w części opisowej wniosku o dofinansowanie.

Stąd wskaźnik nr 2 wynosi: $346\text{ m} + 922\text{ m} = 1268\text{ m}$

W przypadku wskaźnika nr 1: Długość ścieżki rowerowej o nawierzchni z asfaltobetonu różnica (360 m) wynika z tego, że:

1) W Gminie Lubsko wybudowano 346 m ścieżki z kostki betonowej zamiast z asfaltobetonu.

oraz

2) W Gminie Jasień zmianie uległy długości odcinków A-A (0,6 m), D-D (0,35 m) oraz E-E (20 m).

Stąd wskaźnik nr 1 wynosi: $346\text{ m} + 20,95\text{ m} = 366,95\text{ m}$ (6,95 m różnica wynikająca z zaokrąglenia przyjętego pierwotnie do wniosku o dofinansowanie 13,87 km ~ 13877 m).

Beneficjent Wiodący nie posiadał wiedzy na temat zmian w projekcie budowlanym Gminy Jasień, przyjmując wartości do sprawdzenia wskaźników projektu z pierwotnej wersji projektu budowlanego, którym dysponował. Stąd też dopiero podczas sporządzania ostatecznego raportu ww. rozbieżności zostały zauważone.

Ww. zmiany nie generowały dodatkowych kosztów budowy ścieżki rowerowej. Powstały natomiast oszczędności w wysokości ok. 0,5 mln euro."

W tym zakresie przyjęto stanowisko Gminy Lubsko.

W ww. pkt 3.6 wniosku o dofinansowanie projektu wskazano 3 wskaźniki rezultatu będące efektem realizacji projektu, i tak: 1. wzrost liczby osób korzystających z wybudowanej ścieżki (20%) - potwierdzono na podstawie raportu z pomiaru ruchu Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej UM w Lubsku z dnia 31.12.2013r. 2. liczba zbudowanych ścieżek rowerowych (1 szt.) - potwierdzono osiągnięcie wskaźnika na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 19.03.2012r.; 3. zmniejszenie liczby wypadków / kolizji z udziałem rowerzystów (3 szt./rok) - potwierdzono osiągnięcie wskaźnika na podstawie statystyk policyjnych: a) pismo Komisariatu Policji nr E-892/13 z dnia 12.03.2013r., b) pismo Komisariatu Policji w Lubsku nr E-419/14 z dnia 13.02.2014r.

- Zgodnie z treścią §3 umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 z dnia 09.09.2011r. oraz na co wskazuje treść pkt 3.7 wniosku o dofinansowanie - całkowita wartość wydatków kwalifikowalnych dla projektu wyniosła 1.806.819,60 EUR, z czego dofinansowanie środkami UE - 1.535.796,66 EUR ($1.806.819,60 * 85\%$). Projekt ma charakter inwestycyjny, którego przedmiotem była budowa ogólnodostępnej, publicznej ścieżki rowerowej położonej na terenie trzech Gmin (Lubsko, Brody, Jasień). Jak wynika z treści pkt 3.8 (Dochody) wniosku o dofinansowanie projektu WTBR.01.01.00-08-037/10 - projekt ze względu na swój charakter nie generuje dochodu. Wszyscy Partnerzy Projektu wskazali zgodnie zerową wartość dochodu z tytułu realizacji projektu.

Jednocześnie wskazuje się na zapis § 6 umowy o dofinansowanie zgodnie z którym "W przypadku jeżeli Projekt generuje dochód po zakończeniu jego realizacji dochód

wygenerowany w okresie 5 lat od zakończenia Projektu podlega zwrotowi do wysokości wypłaconych środków EFRR".

W toku czynności audytowych Gmina Lubsko przedstawiła następujące dokumenty:

- pismo Gminy Lubsko (Beneficjent Wiodący) z dnia 16.06.2014r. *"drewno pochodzące z wycinki drzew kolidujących z budową ścieżki rowerowej Gmina Lubsko przekazała do produkcji elementów drewnianych (tj. ławki, kosze na śmieci), które zostały rozmieszczone na terenie gminy oraz nieodpłatnego przekazania drewna opałowego na potrzeby podopiecznych Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubsku. Gmina Lubsko z tytułu wycinki drzew nie osiągnęła żadnego przychodu"*;
- pismo Gminy Jasień (Partner Projektu) z dnia 16.06.2014r. *"drewno pochodzące z wycinki drzew kolidujących z budową ścieżki rowerowej na terenie Gminy Jasień, które otrzymaliśmy decyzją Zarządu Wojewódzkiego Lubuskiego nieodpłatnie zostało również przekazane na rzecz Szkoły Podstawowej w miejscowości Golin. Gmina Jasień z tytułu wycinki drzew nie osiągnęła żadnego przychodu"*;
- pismo Gminy Brody (Partner Projektu) z dnia 18.06.2014r. *„drewno pochodzące z wycinki drzew kolidujących z budowa ścieżki rowerowej na terenie Gminy Brody, które otrzymaliśmy Decyzją Zarządu Województwa Lubuskiego znak DG.III.8014.119.2011. Drewno nienadające się do wykorzystania zostało zużyte, jako opał do Urzędu Gminy. Natomiast drewno nadające się do wykorzystania zostało przetarte na bieżąco wykorzystywane do uzupełnienia zniszczonych ławek i koszy na śmieci na terenie Gminy Brody oraz przekazane gminie Lubsko w ilości 1m3 celem wykonania ławek i koszy na śmieci. Gmina Brody z tytułu wycinki drzew nie osiągnęła żadnego przychodu"*;
- pismo Wojewody Lubuskiego nr DG.III.8014.119.2011 z dnia 18.01.2012 *„zarząd Województwa Lubuskiego podjął pozytywna decyzje w sprawie nieodpłatnego przekazania drewna"*.

W dniu 18.06.2014r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego realizacji projektu w części dot. Gminy Lubsko. Ustalono, że:

- projekt został zrealizowany;
- decyzją nr WIK.771.1.30.2013.JRyb w dniu 11.04.2013r. Lubuski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego udzielił pozwolenia na użytkowanie;
- budowlę przyjęto do ewidencji środków trwałych: OT nr 11/12/220 z dnia 30.11.2012r.

Mając powyższe na względzie: w trakcie audytu ustalono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach programu operacyjnego POWT PL-BB 2007 - 2013;
- została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. w części zrealizowanej przez badanego Beneficjenta Wiodącego (Gminę Lubsko);
- jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

- 2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:**
- Beneficjent Wiodący prowadzi odrębną ewidencje księgową dla projektu. W dniu 06.10.2011r. Burmistrz Lubska wydał zarządzenie nr 46a/w/2011 w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 - "Rozwój polsko niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubska - Jasień". Zgodnie z treścią rozdziału II załącznika nr 1 do ww. zarządzenia źródła finansowania oznaczają się cyfrą dodaną do paragrafu rodzajowego wydatku do części wydatków finansowanych ze środków funduszy Unijnych dodawana jest cyfra 7, do części wydatków kwalifikowalnych ze środków własnych dodawana jest cyfra 9. Jak wynika z dokumentacji księgowej przedłożonej w toku czynności audytowych Gmina księgowała wydatki na: 926 92605 6057 1 (środki UE), 926 92605 6059 1 (środki własne). Zgodnie z wyjaśnieniem Beneficjenta "*oznaczeniem identyfikującym projekt jest ostatnia cyfra 1*".
 - Beneficjent Wiodący jest w posiadaniu dokumentów źródłowych, wspierających wydatki zadeklarowane w raporcie z realizacji postępu projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres: 09.03.2012r. - 08.06.2012r. na łączną kwotę 30.067,21 EUR (131.913,89 PLN, gdzie 1EUR = 4,3873EUR) - wymienione w części A.1. podsumowania ustaleń.
 - Wydatki zostały poniesione jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Beneficjenta Wiodącego (jako nabywcę każdorazowo wskazywano Gminę Lubska) oraz rozchód należności w formie gotówkowej (každorazowo na fakturze wskazywano gotówkową formę płatności, jako nabywcę każdorazowo wskazywano Gminę Lubska).
 - Wydatki zadeklarowane w ww. raporcie z realizacji postępu projektu zostały poniesione w całości przez Gminę Lubska – Beneficjenta Wiodącego w projekcie.
 - Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach Raportu z postępu realizacji projektu WTBR.01.01.00-08-037/10-04 zostały poprawnie oznaczone. Na przedniej stronie dokumentu wskazano numer umowy o dofinansowaniu (WTBR.01.01.00-08-037/10-00). Na odwrocie: nazwa projektu ("Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubska - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej"); kategorię kosztów/ linię budżetową; koszt brutto wydatku; w przypadku płatności gotówkowej - informację na pierwszej stronie o zapłacie gotówką; podstawę prawną zastosowania/wyłączenia stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych; numer księgowy, adnotację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz stwierdzenie, że Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013 w ramach "Europejskiej Współpracy Transgranicznej". "

Mając powyższe na względzie w trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent Wiodący posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające raport z realizacji projektu;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta Wiodącego (nabywcą była: Gmina Lubsko);
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta Wiodącego;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta Wiodącego w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- w zakresie wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta Wiodącego w raporcie z postępu realizacji projektu WTBR.01.01.00-08-037/10-04 – nie wystąpiły koszty dzielone.

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

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

- Wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta Projektu w raporcie z realizacji postępu projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 zostały poniesione w okresie kwalifikowalności Projektu określonym w umowie o dofinansowaniu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-00 z dnia 09.09.2011r. (01.01.2007- 31.12.2012r.) oraz w okresie kwalifikowalności POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013 (01.07.2007r. – 31.12.2015r.).
- W raporcie z realizacji postępu projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 za okres: 08.03.2012r. – 09.06.2012r. Beneficjent Wiodący wykazał wydatki na kwotę 30.067,21 EUR (131.913,89 PLN, gdzie 1EUR=4,3873PLN). Wydatki zostały zaplanowane i sklasyfikowane we właściwych liniach budżetowych, tj.: 3.5. Organizacja biura (poniesiono: 7,44 EUR (32,66 PLN, gdzie, 1EUR=4,3873PLN)), 3.6. Spotkania (poniesiono: 76,37 EUR (335,05 PLN, gdzie 1EUR=4,3873PLN)), 3.9. Zlecenia zewnętrzne (poniesiono: 95,73 EUR (420,00 PLN, gdzie 1EUR=4,3873PLN)); 4.1. Inwestycje budowlane (poniesiono: 29.659,74 EUR (130.126,18 PLN, gdzie 1 EUR=4,3873PLN)); 4.2. Usługi (poniesiono: 227,93 EUR (1.000,00 PLN, gdzie 1 EUR=4,3873PLN)).
- Wydatki zostały rzeczywiście poniesione i można je zweryfikować i udowodnić.
- Wydatki zostały wykazane w raportach tylko jeden raz w ramach raportów z realizacji postępu projektu złożonych przez Beneficjenta Wiodącego.
- Wydatki zostały poniesione zgodnie z dokumentami programowymi dla POWT, Podręcznikiem dla Beneficjenta Wiodącego, Wytocznymi krajowymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Transgranicznej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.

Mając powyższe na uwadze w zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 Beneficjent Wiodący Gmina Lubsko stosowała:

- przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (dot. wydatków powyżej równowartości w PLN kwoty 14.000 EUR);
- regulacje wewnętrzne (dot. wydatków poniżej równowartości w PLN kwoty 14.000 EUR).

- W badanym raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 Beneficjent zadeklarował w linii budżetowej 4.1. Inwestycje budowlane - kwotę 29.659,74 EUR (130.126,18 PLN, gdzie 1EUR= 4,3873 PLN). Wydatek dotyczył usługi wycinki drzew pod budowę ścieżki rowerowej.

Zamawiający przeprowadził postępowanie na wybór usługodawcy w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (w trybie przetargu nieograniczonego). W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych; w szczególności w zakresie:

- określenia wartości przedmiotu zamówienia;
 - zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu zgodnie z wymogami ustawowymi;
 - zastosowania wybranego kryterium oceny ofert;
 - przestrzegania zasad udzielania zamówień publicznych: jawności, bezstronności i obiektywizmu, uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, pisemności;
 - przestrzegania terminów proceduralnych postępowania;
 - zastosowanych procedur związanych z otwarciem ofert;
 - dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty;
 - podpisania kontraktu;
 - realizacji kontraktu.
- W badanym raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 Gmina Lubsko zadeklarowała w liniach budżetowych następujące wydatki: 3.5. *Organizacja biura* - kwotę 7,44 EUR (32,66 PLN, gdzie, 1EUR=4,3873PLN), 3.6. *Spotkania* - kwotę: 76,37 EUR (335,05 PLN, gdzie 1EUR=4,3873PLN), 3.9. *Zlecenia zewnętrzne* – kwotę: 95,73 EUR (420,00 PLN, gdzie 1EUR=4,3873PLN), 4.2. *Usługi* na kwotę 227,93 EUR (1.000,00 PLN, gdzie 1EUR=4,3873PLN). Każdorazowe, różne wydatki nie przekraczały równowartości w PLN kwoty 14.000 EUR. W tym zakresie Gmina stosowała wewnętrzne procedury. W Gminie Lubsko funkcjonuje zarządzenie nr 52/w/2009 Burmistrza Lubsko z dnia 26 listopada 2009r. w sprawie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartość kwoty 14.000 euro. Zarządzenie rozgranicza procedury prowadzenia postępowań w zakresach: a) poniżej 2.000 EUR netto (§ 4 ust. 1 - zamówienia, których wartość nie przekracza 2.000 euro netto realizowane będą na podstawie procedury uproszczonej: zlecenie ustne, opisanie faktury, zlecenie pisemne, opisanie faktury); b) powyżej 2.000 i poniżej 8.000 EUR netto (§ 4 ust. 2 - zamówienia , o wartości powyżej

2.000 euro netto do 8.000 euro netto realizowane będą na podstawie procedury: zlecenie pisemne, umowy, opisanie faktury); c) powyżej 8.000 EUR i poniżej 14.000 EUR (§ 5 ust. 1 - obowiązkiem pracownika merytorycznego (...) jest sporządzenie notatki służbowej. Notatka służbowa zawiera co najmniej: - (...) aktualną wartość przedmiotu zamówienia oszacowaną na podstawie udokumentowanego rozeznania cen rynkowych lub określoną w planie zamówień publicznych/zapytanie telefoniczne, e-mail, fax, oferta itp. (...).

W tym zakresie potwierdzono prawidłowość stosowania regulacji wewnętrznych Beneficjenta.

3.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Przedsięwzięcie o charakterze inwestycyjnym – budowa ścieżki rowerowej - nie zostało ujęte w katalogu przedsięwzięć, o których mowa w załącznikach nr I i II do Dyrektywy EIA 85/337/EEC znowelizowanej przez 97/11/EC dla których przeprowadzenie oceny oddziaływania na środowisko jest obligatoryjne. Również rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko nie kwalifikuje tego typu przedsięwzięć jako mających znacząco wpłynąć na środowisko, dla którego potrzeba przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

W zakresie realizacji przedsięwzięcia zaistniała konieczność: przebudowy istniejących w ciągu ww. ścieżki czterech przepustów oraz budowy kładki pieszo – rowerowej. O ile przebudowa przepustów nie podlegała ooś, o tyle budowa kładki pieszo-rowerowej (km 19+002 drogi wojewódzkiej 289), kwalifikowała się do przedsięwzięć, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 60 ww. rozporządzenia. Zgodnie z jego treścią *„Do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko zalicza się następujące rodzaje przedsięwzięć: drogi o nawierzchni twardej o całkowitej długości przedsięwzięcia powyżej 1 km inne niż wymienione w § 2 ust. 1 pkt 31 i 32 oraz obiekty mostowe w ciągu drogi o nawierzchni twardej, z wyłączeniem przebudowy dróg oraz obiektów mostowych, służących do obsługi stacji elektroenergetycznych i zlokalizowanych poza obszarami objętymi formami ochrony przyrody, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 1-5, 8 i 9 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody”*.

W związku z powyższym Burmistrz Lubuska wszczął w dniu 20.06.2011r. stosowne postępowanie administracyjne. Konsekwencją powyższego Burmistrz Lubuska w dniu 25.07.2011r. wydał decyzję środowiskową nr GK.6220.7.2011, w której stwierdził, że w zakresie budowy kładki pieszo – rowerowej nie ma potrzeby przeprowadzania ooś. Stanowisko Burmistrza poprzedzone było uzyskaniem opinii właściwych organów, tj.:

- opinii Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie nr WOOŚ-II.4240.264.2011.SL z dnia 08.07.2011r., w której organ stwierdził, że dla przedsięwzięcia nie ma konieczności przeprowadzania ooś;
- opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Żarach nr NZ-771/R/176/2011 z dnia 08.07.2011r., w której organ stwierdził, że dla przedsięwzięcia nie ma konieczności przeprowadzania ooś.

Jak wynika z treści ww. decyzji Burmistrza z dnia 25.07.2011r. za odstąpieniem od konieczności przeprowadzenia ooś przemawiały następujące elementy: lokalizacja, rodzaj i charakter przedsięwzięcia, zastosowana technologia, specyfika inwestycji, zakres oddziaływania przedmiotowej inwestycji.

Mając powyższe na względzie w badanym zakresie potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

3.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

- Audytowanym jest Gmina Lubsko jednostka samorządu terytorialnego. Wsparcie zostało udzielone w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach Europejskiej Współpracy Transgranicznej, zatwierdzonego decyzją Komisji Europejskiej nr CCI 2007CB163PO011 w dniu 25.03.2008 r.

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 POWT 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: Projekt ma charakter jednostronny, miejscem realizacji projektu (budowa ścieżki rowerowej) jest Polska. Niemiecki Partner (Miasto Frost) realizuje po swojej stronie projekt "Rozbudowa ulic Gubener Str, Inselstrasse i Heinrich-Hein-Strasse w Forst", którego celem jest poprawa powiązań komunikacyjnych pomiędzy miastami partnerskimi Forst-Brody-Lubsko. Badany projekt powoduje zwiększenie współpracy transgranicznej oraz walorów turystycznych obu polsko - niemieckich regionów. 4) czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE (Projekt nie wpływa bezpośrednio na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi; wpływa na wzmocnienie głównie potencjału polskich partnerów projektu (miejsce realizacji projektu: Polska), niemniej jego realizacja oddziałuje na wszystkich partnerów (polskich i niemieckiego)). 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 ramach badanego raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 Gmina Lubsko nie zadeklarowała wydatków w kategorii 5. *Koszty promocji*. Jak wynika jednak z wniosku o dofinansowanie w projekcie zaplanowano wydatki związane z promocją i informacją w łącznej kwocie 27.210,36 EUR.
- Zgodnie z treścią pkt 3.14 wniosku o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10 *„podczas wdrażania projektu podejmowane będą działania informacyjne i promocyjne dla szerokiej społeczności zgodnie z rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1828/2006 oraz rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1080/2006. Po zakończeniu postawione zostaną pamiątkowe tablice informacyjne (...) ponadto do publicznej wiadomości w mediach lokalnych będzie podawana informacja o realizacji projektu oraz o otrzymanym wsparciu. W trakcie realizacji projektu sporządzona będzie dokumentacja fotograficzna, która służyć będzie dalszemu opracowaniu publikacji i broszur dotyczących projektu. (...) również w trakcie realizacji projektu na stronach*

internetowych partnerów publikowane będą aktualne informacje dotyczące realizacji projektu. W prasie regionalnej publikowane będą informacje nt. projektu (...) W trakcie realizacji prac budowlanych na odcinku drogi postawione zostaną tablice informacyjne (...)"

- W dniu 18.06.2014r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego. W zakresie działań promocyjnych i informacyjnych na drodze Chełm Żarski – granica z Gminą Brody zainstalowano tablicę pamiątkową zawierającą następujące informacje: logo POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, flaga Unii Europejskiej, treść: *„Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013”*, hasło: *„Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”*, herby Gmin: Lubsko, Jasień, Brody oraz miasta Forst (Lausitz); tytuł projektu *„Rozwój polsko-niemieckiego systemu infrastruktury i turystyki w Euroregionie Sprewa-Nysa-Bóbr - szczególnie: polepszenie, uzupełnienie i połączenie w sieć infrastruktury komunikacyjnej w obrębie Forst (Lausitz) - Brody - Lubsko - Jasień. Projekt jednostronny zrealizowany po stronie polskiej”*. W zakresie promocji i informacji Beneficjent Wiodący (Gmina Lubsko) zamówiła i pozyskała od wykonawców gadżety dot. projektu, tj. torby lniane, światełka rowerowe tylnie, opaski rowerowe odbłaskowe; ponadto przygotowano film promujący projekt, zakupiono czas antenowy (audycja radiowa promująca projekt) oraz przygotowano mapy turystyczne i przewodnik turystyczny związane z projektem. Dodatkowo w lokalnym miesięczniku Magazyn Lubski - Beneficjent zamieścił artykuł promujący inwestycję. Ww. materiały zostały oznaczone informacją o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej: logo POWT (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, flaga UE oraz treść: *„Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013”*, hasło: *„Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”* (hasło zamieszczane jedynie na materiałach, których wielkość pozwalała na zamieszczenie takiej informacji).

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty i materiały związane z projektem oznaczono w sposób prawidłowy.

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

- Zgodnie z treścią pkt 5.3 wniosku o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10 „projekt ma pozytywny wpływ na wyrównanie szans mężczyzn i kobiet w dostępie do infrastruktury turystycznej - ścieżek rowerowych, zarówno dla osób młodych, niepełnosprawnych oraz zagrożonych alienacją społeczną. Charakter projektu umożliwi przeciwdziałanie marginalizacji osób niepełnosprawnych, starszych, oraz młodzieży zamieszkującej tereny wiejskie.”

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006.
- Beneficjent Wiodący zadeklarował w raporcie z realizacji postępu projektu nr WTBR.01.01.00-08-037/10-04 kwotę 30.067,21 EUR (131.913,89 PLN, gdzie 1EUR=4,3873PLN). Dofinansowanie wyniosło 85% ww. kwoty, tj. 25.557,13 EUR.
 - Kontroler z art. 16 zatwierdził wydatki ujęte w ww. raporcie w wysokości 30.067,21 EUR. W dniu 20.09.2012r. wydał Certyfikat Kontroli Pierwszego Stopnia (Poświadczenia wydatków zgodnie z art. 16 Rozporządzenia 1080/2006);
 - Beneficjent Wiodący otrzymał płatność w wysokości 25.557,13 EUR. Po potrąceniu prowizji bankowej na konto Gminy Lubsco wpłynęła kwota 25.554,69 EUR (25.557,13 EUR - 2,44 EUR (prowizja bankowa)). Powyższe potwierdza polecenie przelewu oraz wyciągi bankowe nr 7/2012 z dnia 14.12.2012r. (prowizja), nr 9/2012 z dnia 19.12.2012r. (refundacja) na kwotę 103.062,06 PLN (gdzie 1 EUR = 4,033 EUR).

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1 Przemysław Kalina

STARSZY KONTROLER

.....
mgr Przemysław Kalina

26.06.2014

Otrzymują: Instytucja audytowana (egz. nr 1),

A/a (egz. nr 2)