



**Kontrola  
Skarbowa**

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

Nr sprawy: UKS0892/W2B/722/21/14/7/606

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim  
Kontroler I Stopnia  
Projekt nr WTBR.01.01.00-52-053/10  
„Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego  
dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego R1  
przez powiaty Märkisch-Oderland, słubicki, sulęciński”  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Programu Współpracy Transgranicznej  
Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia  
2007-2013**

Gorzów Wlkp., 2014-06-26

## ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Projektu w projekcie WTBR.01.01.00-52-053/10 „Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego R1 przez powiaty Märkisch-Oderland, słubicki, sulęciński.”, realizowanego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 i zostały przeprowadzone przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze, i dotyczyły następujących obszarów:

### 1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Współpracy Transgranicznej 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 nr 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-52-053/10 złożony dnia 17.08.2010r. do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Zielonej Górze wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00 z dnia 10.01.2013r. na realizację Projektu „Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego R1 przez powiaty Märkisch-Oderland, słubicki, sulęciński.” wraz z załącznikami;
- Porozumienie partnerskie w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.01.01.00-52-053/10 zawarte dnia 01.03.2013r.;
- Protokół końcowego technicznego odbioru robót i przekazania do użytku budowy ścieżki rowerowej przy drodze powiatowej nr 1278F na odcinku oś. Żubrów - Sulęcín z dnia 08.10.2013r.;

Na podstawie ww. dokumentów zbadano:

- zgodność celu Projektu z opisem Priorytetu i Działania zawartymi w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego,
- dopuszczalność Beneficjenta (wnioskodawcy i partnerów projektu) dla Działania 1.1.,
- zachowanie zasady partnerstwa,
- budżet Projektu i udział środków Unii Europejskiej w wydatkach kwalifikowalnych Projektu,
- kwalifikowalność obszaru pochodzenia partnerów projektu,
- zakres rzeczowy Projektu i jego zgodność ze specyfiką określoną dla Działania 1.1.;
- okres realizacji Projektu,
- spełnienie kryterium transgraniczności,

- uwzględnienie w Projekcie Odnowionej Strategii Lizbońskiej, Strategii Goeteborskiej oraz polityk horyzontalnych,
- zdolność Beneficjenta (partnerów) do realizacji Projektu oraz utrzymania jego rezultatów,
- zgodność Porozumienia partnerskiego z wymogami,
- zgodność Projektu z umową o dofinansowanie,
- 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 sprawdzającymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu*	Wartość wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1	WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01	1.301,12	-	1.301,12	-

- Raport z postępu realizacji projektu nr **WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01** za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., sporządzony dnia 10.04.2013r. – wpływ 12.04.2013r. (przed certyfikacją) z załącznikami;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr **WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01** (według numeracji Kontrolera) za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., wydany dnia 15.05.2013r.;
- Zarządzenie Nr 41/2012 Starosty Sulęcińskiego z dnia 07.08.2012r. w sprawie planu kont i zasad prowadzenia rachunkowości, zmienione zarządzeniem nr 13/2013 z dnia 04.03.2013r.;
- Konta księgowe dla projektu: 130-600-60014-6059-, 130-600-60014-6057-, 133-28-, 201-600-60014-6059-, 080-2-11-;

- Wyciąg bankowy nr 2013/005 z dnia 23.08.2013r. w zakresie uznania rachunku Powiatu refundacją kwoty 1.105,95 EUR.
- Rachunek nr 1 z dnia 28.06.2010r. do umowy o dzieło nr SRP.II.3090-4/2010 z dnia 11.06.2010r. na wartość brutto 5.000,00 PLN;
- Umowa o dzieło nr SRP.II.3090-4/2010 z dnia 11.06.2010r.;
- Protokół Zdawczo-Odbiorczy z dnia 28.06.2010r. w sprawie odbioru przedmiotu umowy SRP.II.3090-4/2010 z dnia 11.06.2010r.;
- Fakturę VAT nr 201/2010 z 29.06.2010r. na wartość brutto 439,20 PLN z notą korygującą nr 11/2013 z dnia 22.04.2013r.;
- Notatka służbowa z 10.06.2014r. w sprawie wyboru usług tłumaczenia;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem:

- posiadania przez Beneficjenta dokumentów wspierających raport z postępu realizacji projektu oraz potwierdzenia zadeklarowanego wydatku w dowodach źródłowych,
- zaksięgowania wydatków w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- potwierdzenia kasowej realizacji wydatków,
- prawidłowości opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.
- poniesienia wydatków zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu.

**3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt. c Rozporządzenia Komisji 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.01.01.00-52-053/10-00 z dnia 10.01.2013r. na realizację Projektu „Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego R1 przez powiaty Märkisch-Oderland, ślubicki, sulęciński.” wraz z załącznikami;
- Porozumienie partnerskie w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.01.01.00-52-053/10 zawarte dnia 01.03.2013r.;
- Raport z postępu realizacji projektu nr **WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01** za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., sporządzony dnia 10.04.2013r. – wpływ 12.04.2013r. (przed certyfikacją) z załącznikami;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr **WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01** (według numeracji Kontrolera) za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., wydany dnia 15.05.2013r.;

- Rachunek nr 1 z dnia 28.06.2010r. do umowy o dzieło nr SRP.II.3090-4/2010 z dnia 11.06.2010r. na wartość brutto 5.000,00 PLN;
- Umowa o dzieło nr SRP.II.3090-4/2010 z dnia 11.06.2010r.;
- Protokół Zdawczo-Odbiorczy z dnia 28.06.2010r. w sprawie odbioru przedmiotu umowy SRP.II.3090-4/2010 z dnia 11.06.2010r.;
- Fakturę VAT nr 201/2010 z 29.06.2010r. na wartość brutto 439,20 PLN z notą korygującą nr 11/2013 z dnia 22.04.2013r.;
- Notatka służbowa z 10.06.2014r. w sprawie wyboru usług tłumaczenia;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie,
- zakres rzeczowy wydatków jest zgodny z umową o dofinansowanie,
- wydatki zostały wykazane w raporcie tylko jeden raz,
- przyjęto prawidłowy model kosztów dzielonych,
- podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowalnym,
- z wydatków wyłączone wydatki niekwalifikowane.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

postępowania poniżej progów ustawowych dotyczące wyboru wykonawców, w stosunku, do których nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, tj.:

- Rachunek nr 1 z dnia 28.06.2010r. do umowy o dzieło nr SRP.II.3090-4/2010 z dnia 11.06.2010r. na wartość brutto 5.000,00 PLN;
- Umowa o dzieło nr SRP.II.3090-4/2010 z dnia 11.06.2010r.;
- Protokół Zdawczo-Odbiorczy z dnia 28.06.2010r. w sprawie odbioru przedmiotu umowy SRP.II.3090-4/2010 z dnia 11.06.2010r.;
- Fakturę VAT nr 201/2010 z 29.06.2010r. na wartość brutto 439,20 PLN z notą korygującą nr 11/2013 z dnia 22.04.2013r.;
- Notatka służbowa z 10.06.2014r. w sprawie wyboru usług tłumaczenia;

Wymienione dokumenty zbadano pod kątem zachowania przez Beneficjenta zasady gospodarności, w tym konkurencyjności.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-52-053/10 złożony dnia 17.08.2010r. do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Zielonej Górze wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00 z dnia 10.01.2013r. na realizację Projektu „Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego R1 przez powiaty Märkisch-Oderland, ślubicki, sulęciński.” wraz z załącznikami;
- Decyzję z dnia 16.02.2009r. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. nr RDOŚ-08-WOŚII-66130-024/08an.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem zgodności z:

- zapisami Dyrektywy Nr 85/337/EWG z dnia 27.06.1985r., zmienionej Dyrektywą Nr 97/11/WE z dnia 3.03.1997r., w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne,
- rozporządzeniem Rady Ministrów z 9.11.2004r. 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)

w celu ustalenia, czy badany Projekt jest zgodny z zasadami ochrony środowiska w szczególności, czy Beneficjent zobowiązany był do przeprowadzenia dla Projektu „Oceny oddziaływania na środowisko”.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-52-053/10 złożony dnia 17.08.2010r. do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Zielonej Górze wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00 z dnia 10.01.2013r. na realizację Projektu „Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego R1 przez powiaty Märkisch-Oderland, ślubicki, sulęciński.” wraz z załącznikami;

Na podstawie wymienionych dokumentów zbadano zgodność wydatków z zasadami pomocy publicznej, w tym zgodność terminu rozpoczęcia realizacji Projektu z okresem programowania 2007-2013.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-52-053/10 złożony dnia 17.08.2010r. do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Zielonej Górze wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00 z dnia 10.01.2013r. na realizację Projektu „Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego dalekobieżnego

szlaku rowerowego i pieszego R1 przez powiaty Märkisch-Oderland, ślubicki, sulęciński.” wraz z załącznikami;

- Protokół końcowego technicznego odbioru robót i przekazania do użytku budowy ścieżki rowerowej przy drodze powiatowej nr 1278F na odcinku oś. Żubrów - Sulęcín z dnia 08.10.2013r.;
- Strona internetowa [www.powiatsulecinski.pl](http://www.powiatsulecinski.pl) - zakładka „Projekty”;
- Wydawane w trakcie realizacji projektu Wieści z powiatu sulęcińskiego nr 2 z grudnia 2013r.;

W oparciu o opisane dokumenty zbadano:

- czy wydatki w zakresie informacji i promocji zostały objęte umową o dofinansowanie,
- zamieszczanie stosownych oznaczeń na materiałach promocyjnych i reklamowych,
- oznakowanie dokumentacji związanej z Projektem,
- czy strona internetowa Projektu zawiera stosowne informacje i oznaczenia,

### ***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 sprawdzającymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-52-053/10 złożony dnia 17.08.2010r. do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Zielonej Górze wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00 z dnia 10.01.2013r. na realizację Projektu „Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego R1 przez powiaty Märkisch-Oderland, ślubicki, sulęciński.” wraz z załącznikami;

Opisaną dokumentację zbadano pod kątem ustalenia, czy badany Projekt jest zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-52-053/10 złożony dnia 17.08.2010r. do Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Zielonej Górze wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie Nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00 z dnia 10.01.2013r. na realizację Projektu „Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego R1 przez powiaty Märkisch-Oderland, ślubicki, sulęciński.” wraz z załącznikami;

- Raport z postępu realizacji projektu nr **WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01** za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., sporządzony dnia 10.04.2013r. – wpływ 12.04.2013r. (przed certyfikacją) z załącznikami;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr **WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01** (według numeracji Kontrolera) za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., wydany dnia 15.05.2013r.;
- Wyciąg bankowy nr 2013/005 z dnia 23.08.2013r. w zakresie uznania rachunku Powiatu refundacją kwoty 1.105,95 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia:

- zgodności kwoty wnioskowanej przez Beneficjenta w raporcie z kwotą zatwierdzoną przez WST oraz IZ,
- zgodności kwoty wypłaconej Beneficjentowi z kwotą zatwierdzoną,
- czy dokonana płatność nie została obciążona opłatami lub potrąceniami.

## **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 decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006).

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-52-053/10:

- Celem projektu jest poprawa transgranicznej infrastruktury szczególnie sieci szlaków rowerowych jako ważnego elementu współpracy w zakresie transgranicznego rozwoju turystyki jako czynnika gospodarczego oraz spotkań mieszkańców i innych zainteresowanych. Europejski dalekobieżny szlak rowerowy R1 ciągnie się obecnie przez prawie 3.500 km od francuskiego wybrzeża przy Boulogne sur Mere do rosyjskiego Petersburga, przez 9 krajów, do których należą też Polska i Niemcy. Szlak R1 jest w znaczeniu transgranicznym całkowicie przejezdny i oznakowany zielonym napisem "R1" na białym tle. W ramach tego projektu Powiat sulęciński zamierza rozbudować szlak R1 wzdłuż drogi powiatowej 1278F między Sulęcinem a Żubrowem. Ścieżka rowerowa szlak R1 ma powstać na poboczu o długości 2,7 km, szerokości 2 m z kostki betonowej. Według Podręcznika Beneficjenta Wiodącego celem działania 1.1. jest m.in. rozwój transgranicznej infrastruktury społecznej, turystycznej.
- Beneficjentami Projektu są: jednostki samorządu terytorialnego, tj.: Powiat Märkisch Oderland (Partner 1 Niemcy), Powiat Sulęciński (Partner 2 Polska), Powiat Słubicki (Partner 3 Polska), Miasto Altlandsberg (Partner 4 Niemcy), Związek Gmin Märkische Schweiz, Miasto Buckow, Gmina Rehfelde (Partner 5 Niemcy), Gmina

Letschin (Partner 6 Niemcy), Związek Gmin Golzow, Gmina Küstriner Vorland (Partner 7 Niemcy). W badanym Projekcie partnerstwo składa się z 2 partnerów z Województwa Lubuskiego (Polska) i 5 partnerów z Brandenburgii (Niemcy). Partnerem wiodącym jest Powiat Märkisch Oderland (Niemcy).

- Partnerzy Projektu pochodzą z Województwa Lubuskiego (Polska) - Powiatu Sulęcińskiego i Ślubickiego oraz z Brandenburgii (Niemcy) - Powiatu Märkische Oderland, Związku Gmin Märkische Schweiz, Miasto Buckow, Gmina Rehfelde, Miasta Altlandsberg, Gminy Letschin, Związku Gmin Golzow, Gmina Küstriner Vorland.
- Spełnienie kryteriów transgraniczności określono w sposób następujący: 1/ wspólne przygotowanie Projektu (współudział przy ustalaniu jednolitego wizerunku szlaku R1 zgodnie z wytycznymi poszczególnych państw) 2/ wspólna realizacja (zabudowa przerw w zasięgu poszczególnych odpowiedzialności odbywa się przez Beneficjenta Wiodącego na zlecenie miast i gmin jako partnerów dalszych i partnera nr 2. Główny cel to utwardzenie całego szlaku R1 w trzech powiatach), 3/ wspólny personel (członkowie zespołu głównego polsko – niemieckiej grupy sterującej wspólnie przygotowali projekt na wspólnych spotkaniach roboczych, kontrolują przebieg budowy, ponoszą odpowiedzialność za sprawozdania oraz rozliczanie finansowe projektu), 4/ wspólne finansowanie (wkład finansowy – każdy z partnerów ma udział w finansowaniu projektu).
- Projekt uwzględnia działania na rzecz stabilizacji zatrudnienia oraz powstawania nowych miejsc pracy, przyczynia się do wspierania obrotów w turystycznych instytucjach usługowych a także w przedsiębiorstwach z innych branż poprzez poprawę jakości europejskiego dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego w całym regionie pogranicza. Projekt uwzględnia działania na rzecz zatrudnienia Odnowionej Strategii Lizbońskiej (nowe przyszłościowe cele, wymagają modernizacji europejskiego modelu społecznego, zwłaszcza wykluczenia społecznego, troski o dobre perspektywy gospodarcze i korzystne perspektywy rozwojowe), wspiera politykę spójności UE oraz jej strategię na rzecz trwałego rozwoju.
- Projekt jest zgodny z Koncepcją Turystyki Kraju Związkowego Brandenburgia. Turystyka rowerowa ze swoją różnorodnością wzajemnych powiązań do sąsiednich krajów związkowych jak również do Polski opisana jest jako element wzrostu i rozwoju działań, ze względu na ciągły rozwój produktów turystycznych. Projekt jest zgodny z koncepcją rozwoju Euroregionu Pro Europa Viadrina.

Umowa o dofinansowanie Projektu nr Nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00 na realizację projektu "Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego R1 przez powiaty Märkisch-Oderland, ślubicki, sulęciński." została podpisana w dniu 10.01.2013r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (IZ) a Powiatem Märkisch-Oderland. Całkowita wartość Projektu - kwota 3.144.971,96 euro - 100%; wartość współfinansowania z EFRR nie więcej niż 2.673.226,17 euro - 85,00 %; okres realizacji Projektu 01.01.2011-30.06.2014r. (42 miesiące).

Porozumienie partnerskie w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.01.01.00-52-053/10 zawarte dnia 01.03.2013r.

Wydatki zadeklarowane w raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01, złożonym przez Partnera nr 2 - Powiat Sulęciński, za okres 01.01.2011r. - 09.04.2013r. (wpływ w dniu 12.04.2013r.), w kwocie 1.301,12 euro dotyczą kosztów przygotowawczych (kategoria 1 Koszty przygotowawcze), tj.: usługi tłumaczenia, usługi przygotowania analizy finansowo-ekonomicznej. Wskazana kategoria wydatków jest zawarta w umowie o dofinansowanie.

Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-053/10 został objęty certyfikacją Kontrolera I stopnia – Lubuski Urząd Wojewódzki - Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01 (według numeracji Kontrolera) za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., wydany dnia 15.05.2013r. (nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych).

Wskazane usługi zostały faktycznie wykonane - realizację potwierdzają faktura VAT i rachunek, potwierdzenia dokonania płatności oraz protokół zdawczo – odbiorczy wykonania umowy SRP.II.3090-4/2010 z dnia 11 czerwca 2010r.

Wskaźniki projektu:

Wskaźniki produktu dla Partnera 2 - Powiat Sulęciński:

- Liczba projektów do uzyskania pozwolenia na budowę – 1;
- Długość rozbudowanych odcinków szlaku rowerowego w powiecie sulęcińskim – 2.700 m;
- Ustawienie znaków, drogowskazów i tablic informacyjnych – 70 szt.;
- Tablice informacyjne – 2 szt.;
- Spotkania polsko-niemieckie; - 1 szt.;
- Spotkania polsko-niemieckiej grupy roboczej – 2 szt.;
- Spotkania okresowych grup roboczych na miejscu – 1 szt.

Projekt w trakcie realizacji.

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach programu operacyjnego;
- realizowana jest zgodnie z umową o dofinansowanie,
- jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów.

**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 nr 1828/2006);**

Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01 (według numeracji Kontrolera) za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., (wpływ w dniu 12.04.2013r.), został złożony przez Partnera nr 2 - Powiat Sulęciński. Kwota wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych w Raporcie nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01 za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., wynosi łącznie 5.439,20 PLN (1.301,12 euro)

i jest zgodna z zestawieniem poniesionych wydatków oraz rachunkami i fakturami VAT, tj.: rachunek nr 1 z dnia 28.06.2010r. na wartość brutto 5.000,00 PLN, faktura VAT nr 201/2010 z dnia 29.06.2010r. na wartość brutto 439,20 PLN wraz z notą korygującą nr 11/2013 z dnia 22.04.2013r. Wydatki zostały poniesione zgodnie z następującymi dowodami, tj. wyciąg bankowy nr 2010/156 z dnia 09.08.2010r. - zapłata kwoty 4.550,00 PLN, wyciąg bankowy nr 2010/186 z dnia 17.09.2010r. zapłata kwoty 450,00 PLN; wyciąg bankowy nr 2010/136 z dnia 13.07.2010r. zapłata kwoty 439,20 PLN. Partner 2 – Powiat Sulęciński jest w posiadaniu wskazanych dokumentów (rachunek, faktura VAT, dowody zapłaty).

Zarządzeniem Nr 41/2012 Starosty Sulęcińskiego z dnia 07.08.2012r. w sprawie planu kont i zasad prowadzenia rachunkowości, zmienionym zarządzeniem nr 13/2013 z dnia 04.03.2013r., wyodrębniono ewidencję księgową dla projektów finansowanych z udziałem środków z budżetu UE. Wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w raporcie nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01 za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., w kwocie 5.439,20 PLN - 1.301,12 euro (kurs 1 euro = 4,1804 PLN) zostały zaewidencjonowane na koncie 080/016/00000/0000/00.

Wszystkie wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w raporcie nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01 za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., w kwocie 5.439,20 PLN (1.301,12 euro) zostały ujęte w systemie księgowym Beneficjenta.

Na rachunku i fakturze VAT, Partner 2 - Powiat Sulęciński zamieścił opisy spełniające wymogi określone w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego. Do wszystkich wydatków ujętych w badanej fakturze i rachunku, Beneficjent posiada potwierdzenia zapłaty.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające raport z realizacji projektu;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.

**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**

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Umowa o dofinansowanie z dnia 10.01.2013r., ustala następujący okres realizacji Projektu: 01.01.2011r. - 30.06.2014r. Wydatki zadeklarowane w raporcie nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01 za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., w kwocie 5.439,20 PLN (1.301,12 euro) dotyczą kosztów przygotowawczych - zostały poniesione w dniach od 13.07.2010 do 17.09.2010r., (zgodnie z Podręcznikiem Beneficjenta

z 20.07.2009r. kwalifikowalność kosztów przygotowawczych zaczyna się od 01.01.2007r.) czyli w okresie kwalifikowalności. Nie stwierdzono dokumentów kosztowych nie posiadających potwierdzenia płatności.

Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01 został objęty certyfikacją Kontrolera I stopnia – Lubuski Urząd Wojewódzki – Certyfikat wydany dnia 15.05.2013r. (nie stwierdzono wydatków niekwalifikowalnych).

Badany Raport został złożony przez Partnera nr 2 - Powiat Sulęciński. Wydatki ujęte w przedmiotowym Raporcie dotyczą kosztów przygotowawczych (kategoria 1 koszty przygotowawcze), wykazanych w harmonogramie rzeczowo-finansowym załączonym do wniosku o dofinansowanie oraz do umowy; zostały poniesione przez Partnera nr 2- Powiat Sulęciński.

Według porozumienia partnerskiego z dnia 01.03.2013r., raporty z postępu realizacji projektu składa Beneficjent Wiodący oraz każdy z Partnerów Projektu w zakresie realizowanych zadań przewidzianych dla danego Partnera we wniosku o dofinansowanie. Partner projektu dostarcza raport kontrolerowi krajowemu i jednocześnie Beneficjentowi Wiodącemu przekazuje kopię raportu w formie elektronicznej.

Wydatki zostały wykazane tylko jeden raz. Podatek VAT zaliczony do kosztów kwalifikowalnych został faktycznie poniesiony. Oświadczenie o braku możliwości odzyskania podatku VAT, złożone przez Partnera nr 2 - Powiat Sulęciński z datą 06.05.2013r., stanowi załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zachowanie zasady gospodarności, w tym konkurencyjności.

Poniesione wydatki nie przekraczały limitu 14.000 euro, w związku z czym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów ustawy dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego znak: MRR/EWT/PB/691)/07/2009, w przypadku wydatków równych lub wyższych niż 30.000 PLN dla udokumentowania rozeznania rynku należy stosować dwie oferty dotyczące danego wydatku. Wydatki poniżej 30.000 PLN beneficjent ma ponosić również w sposób gospodarny.

Wydatki wykazane w Raporcie nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01 za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., nie przekraczały kwoty 30.000 PLN, tj.:

- rachunek nr 1 z dnia 28.06.2010r. na wartość brutto 5.000,00 PLN – za wykonanie analizy ekonomiczno – finansowej zgodnie z wytycznymi programu EWT; przedstawiono: 1/ zapytanie o cenę przesłane emailem z dnia 31.05.2010r. godz. 14:54 do GRUPA ERGO 50-127 Wrocław, ul. Św. Mikołaja 56/57, email [biuro@grupaergo.pl](mailto:biuro@grupaergo.pl) oraz do Jakuba Zamojskiego, zamieszkałego 65-140 Zielona Góra, ul. Braci Gierymskich 26, email [jakubzamojski@o2.pl](mailto:jakubzamojski@o2.pl) 2/ oferta cenowa GRUPY ERGO z Wrocławia – brutto 5.490,00 PLN, oferta cenowa Jakub

Zamojski z Zielonej Góry – brutto 5.000,00 PLN, 3/ informacja z dnia 07.06.2010r. godz. 11:40 o wyborze oferty (email do [jakubzamojski@o2.pl](mailto:jakubzamojski@o2.pl)), 4/ Umowa o dzieło nr SRP.II.3090-4/2010 zawarta w dniu 11.06.2010 r. zawarta pomiędzy Powiatem Sulęcińskim a Jakubem Zamojskim na wykonanie analizy ekonomiczno – finansowej, zgodnie z wytycznymi programu EWT;

- faktura VAT nr 201/2010 z dnia 29.06.2010r. na wartość brutto 439,20 PLN wraz z notą korygującą nr 11/2013 z dnia 22.04.2013r. – za tłumaczenie dokumentacji projektu pod nazwą „Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego R1 przez powiaty Märkisch Oderland, sulęciński, słubicki”; przedstawiono notatkę służbową z dnia z 10.06.2014r. w sprawie wyboru usług tłumaczenia, z której wynika, iż Tłumacz dokonujący tłumaczenia dokumentacji, już w okresie wcześniejszym był zaangażowany w prace nad przedmiotowym projektem, a ustalona cena za tłumaczenie dokumentacji była niższa od aktualnie obowiązujących stawek rynkowych.

### 3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Przedsięwzięcie „Uzupełnienie połączeń wzdłuż europejskiego dalekobieżnego szlaku rowerowego i pieszego R1 przez powiaty Märkisch - Oderland, słubicki, sulęciński.” nie jest ujęte w aneksie nr I i nr II dyrektywy OOS.

Decyzją z dnia 16.02.2009r. nr RDOŚ-08-WOŚII-66130-024/08an Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. umorzył postępowanie w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na: budowie ścieżki rowerowej przy drodze powiatowej nr 1278F na odcinku Żubrow – Sulęcín o szerokości 2,5 m i długości 2,7 km. W uzasadnieniu decyzji po analizie wniosku o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla planowanego przedsięwzięcia, stwierdzono, że nie jest ono zlokalizowane na obszarach wodno błotnych oraz innych obszarach o płytkim zaleganiu wód podziemnych, obszarach wybrzeży, obszarach górskich lub leśnych, obszarach objętych ochroną, w tym strefie ochronnej ujęć wód i obszarach ochronnych zbiorników wód śródlądowych, obszarach wymagających specjalnej ochrony ze względu na występowanie gatunków roślin i zwierząt oraz ich siedlisk oraz siedlisk przyrodniczych objętych ochroną, w tym obszarach sieci Natura 2000 i nie będzie oddziaływać na gatunki i siedliska tam chronione (najbliższy obszar Natura 2000 to SOO :Buczyny Łagowsko-Sulęcińskie” o kodzie PLH080008 położony od projektowanego przedsięwzięcia w odległości ok. 6 km na południe i wschód), obszarach, na których standardy jakości środowiska zostały przekroczone, obszarach o krajobrazie mającym znaczenie historyczne, kulturowe lub archeologiczne, obszarach o znacznej gęstości zaludnienia (przedsięwzięcie nie wywoła konfliktów, a wręcz wynika z potrzeb społecznych, ze względu na duże natężenie ruchu rowerowego na analizowanym odcinku drogi powiatowej, a także przyczyni się do podniesienia bezpieczeństwa poruszających się tam środkiem lokomocji), obszarach przylegających do jezior i obszarach ochrony uzdrowiskowej. Dodatkowo stwierdzono, że z uwagi na rodzaj przedsięwzięcia oddziaływania będą miały zasięg lokalny, małoznaczący, krótkotrwały – związany jedynie z czasem budowy i odwracalny. Wykorzystanie zasobów

naturalnych, ryzyko emisji, występowania innych uciążliwości czy wystąpienia poważnej awarii przemysłowej nie dotyczą planowanego przedsięwzięcia.

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

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Beneficjentami pomocy są: jednostki samorządu terytorialnego tj.: Powiat Märkisch Oderland (Partner 1 Niemcy), Powiat Sulęciński (Partner 2 Polska), Powiat Słubicki (Partner 3 Polska), Miasto Altlandsberg (Partner 4 Niemcy), Związek Gmin Märkische Schweiz, Miasto Buckow, Gmina Rehfelde (Partner 5 Niemcy), Gmina Letschin (Partner 6 Niemcy), Związek gmin Golzow, Gmina Küstriner Vorland (Partner 7 Niemcy). Przyznana pomoc nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust. 1 Traktatu TWE.

Termin realizacji Projektu został określony w okresie 01.01.2011r. – 30.06.2014r. Wydatki zadeklarowane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01 w kwocie 1.301,12 euro zostały poniesione w dniach 13.07.2010 do 17.09.2010r. Kwalifikowalność kosztów przygotowawczych od 01.01.2007r.

### **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.

Projekt w trakcie realizacji. We wniosku i umowie o dofinansowanie uwzględniono dofinansowanie ze środków EFRR kosztów promocji w wysokości 240,37 euro (0,032% łącznych kosztów kwalifikowalnych Beneficjenta). W badanym raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01 koszty promocji nie występują.

Beneficjent informował uczestników operacji o dofinansowaniu Projektu ze środków EFRR zamieszczając stosowne odniesienia słowne na dokumentach związanych z prowadzonym projektem, jak: korespondencja prowadzona z Lubuskim Urzędem Wojewódzkim, fakturach, rachunkach, informacjach przesyłanych w emailach do wykonawców usług. W biuletynie Wieści z powiatu sulęcińskiego nr 2 z grudnia 2013 r. Beneficjent zamieścił artykuł pod tyt. „Nowa powiatowa trasa rowerowa” promujący realizowany projekt. Na Stronie internetowej [www.powiatsulecinski.pl](http://www.powiatsulecinski.pl) - zakładka „Projekt” zamieszczono informacje dotyczące realizowanego projektu.

### **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.

Projekt w trakcie realizacji. Projekt ma pozytywny wpływ na kształtowanie relacji pomiędzy kobietami a mężczyznami. Poprzez poprawę jakości drogi szlak rowerowy R1 będzie częściej uczęszczany, co będzie miało wpływ na pozytywne korzystanie z ofert

turystycznych, sportowych i kulinarnych na obszarze całego pogranicza. Realizowany projekt wspiera tworzenie miejsc pracy, szczególnie dla kobiet w zakresie turystycznym i usługowym.

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.**

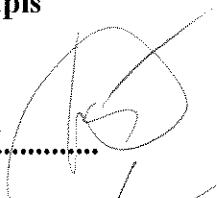
Raport cząstkowy nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01 za okres 01.01.2011r. – 09.04.2013r., - kwota płatności zatwierdzona - scertyfikowana 1.301,12 EUR, w tym EFFR 1.105,95 EUR. Partner - Powiat Sulęciński otrzymał dofinansowanie, wynikające z Raportu nr WTBR.01.01.00-52-053/10-00/2/01, w dniu 23.08.2013r. w kwocie 1.105,95 EUR (wyciąg z dnia 23.08.2013r. nr 2013/005). Różnice nie wystąpiły.

Zgodnie z umową o dofinansowanie, refundacja dla Partnera projektu 2 - Powiat Sulęciński stanowi 85,00% wydatków kwalifikowalnych.

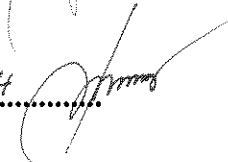
**Skład zespołu audytowego:**

**Data i podpis**

**1 Agata Wielgosz – Inspektor Kontroli Skarbowej**

26.06.2014 

**2 Mirosław Butrym – Komisarz Skarbowy**

26.06.2014 

10/10/2020

10/10/2020