



Zielona Góra, dnia 21. lipca 2013r.

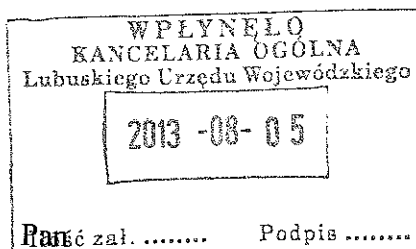
**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

Znak sprawy: UKS0891/W1BE/722/9/13



RPW/86616/2013 P

Data: 2013-08-05

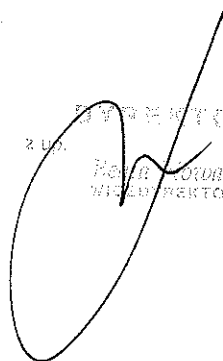


Jerzy Ostrouch
Wojewoda Lubuski
Lubuski Urząd Wojewódzki
ul. Jagiellończyka 8
66-400 Gorzów Wlkp.

Dotyczy: przekazania Podsumowania ustaleń dla Projektu Nr WTBR.01.01.00-08-008/09 w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013.

W załączeniu przekazuję Podsumowanie ustaleń stwierdzonych Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim dla projektu nr WTBR.01.01.00-08-008/09 pod nazwą „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.

Jednocześnie wskazuję 14 – dniowy termin na wypowiedzenie się co do zawartych w ww. Podsumowaniu ustaleń.


DIREKTOR
2 Lp.
Jerzy Ostrouch
DIREKTOR

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) a/a.





Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr

Znak sprawy UKS0891/W1B/722/9/13

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.
dla projektu: Nr WTBR.01.01.00-08-008/09 pod nazwą
*„Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na
transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II”*
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu
Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska
(Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013**

Zielona Góra, lipiec 2013r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera Wiodącego w projekcie nr: **WTBR.01.01.00-08-008/09** pod nazwą „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013 i zostały przeprowadzone przez Kamille Jankowską – inspektora kontroli skarbowej, Tomasza Przybysza – komisarza skarbowego, Grażynę Rynkowską – starszego komisarza skarbowego, Barbarę Jarzyna –starszego referenta z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach właściwego programu operacyjnego oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 – 2013 (*dalej: PO WTP (woj. lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013*) na realizację Projektu nr WTBR.01.01.00-08-008/09, zawarte w dniu 10.09.2010r. pomiędzy: Gminą Nowa Sól - Miasto (1), Gminą Bytom Odrzański (2), Gminą Sulechów (3), Gminą Krosno Odrzańskie (4), Gminą Słubice (5), Gminą Kostrzyn nad Odrą (6), Gminą Górzycą (7), Stowarzyszeniem Marina Winterhafen Sportboot Frankfurt (Oder) e.V. (8), Urzędem Miasta Eisenhuettentstadt (9), Urzędem Miasta Frankfurt nad Odrą (10),
- umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00 na realizację projektu „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” zawartą w ramach PO WTP (woj. lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, działającym jako Instytucja Zarządzająca a Gminą Nowa Sól – Miasto, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 12, 67-100 Nowa Sól, NIP 925-195-60-02, działającą jako Beneficjent Wiodący - podpisaną ze strony IZ dnia 06.04.2011r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 12.04.2011r.,
- zaktualizowany wniosek o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09 z dnia 16.03.2011r. z załącznikami, m.in.: harmonogram rzeczowo – finansowy projektu, plan kosztów,
- aneks do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01, podpisany ze strony IZ dnia 21.12.2012r., ze strony beneficjenta wiodącego 28.12.2012r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 27.11.2012r.,
- raporty z postępu realizacji Projektu, sporządzone za okres:
 - ✓ 12.07.2011r. – 11.10.2011r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 102.489,53 zł, co stanowi równowartość 23.095,19 €, dofinansowanie 85% - 19.630,91 €,
 - ✓ 12.10.2011r. – 11.01.2012r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 5.121.030,43 zł, co stanowi równowartość 1.153.099,56 €,
 - ✓ 12.01.2012r. – 15.03.2012r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 6.453.485,82 zł, co stanowi równowartość 1.560.851,45€,
- pisma przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatami kontroli pierwszego stopnia, jn.:
 - ✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMał z 30.12.2011r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres 12.07.2011r. – 11.10.2011r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03, wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie - 23.095,19 €, całkowite wydatki scertyfikowane – 22.419,61 € (z tego dofinansowanie EFRR – 19.056,67€, wkład własny 3.362,94 €),
 - ✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMał z 06.06.2012r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres: 12.10.2011r. – 11.01.2012r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04, wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie - 1.153.099,56 €, całkowite wydatki

scertyfikowane – 1.153.099,56 € (z tego dofinansowanie EFRR – 980.134,63 €, wkład własny 172.964,93 €),

✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMaI z 22.06.2012r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres: 12.01.2012r. – 15.03.2012r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/05, wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie – 1.560.851,45 €, całkowite wydatki scertyfikowane – 1.279.863,19 € (z tego dofinansowanie EFRR – 1.087.883,71 €, wkład własny 191.979,48 €),

- dokumentację wspierającą do ww. raportów z postępu realizacji: faktury, listy płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku Nr 1 a-c do niniejszego Podsumowania,
- protokoły odbioru końcowego elementów inwestycji.

Wniosek o dofinansowanie projektu sprawdzono pod kątem ustalenia, czy zawarte w nim informacje wypełniają wymogi PO WTP (woj. lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” oraz opisu Priorytetu i Działania zawartego w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego dla PO WTP (woj. lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” (dalej: Podręcznik Beneficjenta Wiodącego), a także kryteria przyjęte przez Komitet Monitorujący PO WTP oraz, czy istnieją zapisy w zakresie zachowania trwałości projektu. Ponadto sprawdzono, czy projekt został zrealizowany zgodnie z ww. umową o dofinansowanie.

Ponadto w dniach 24-25.06.2013r. podczas wizytacji w miejscu realizacji projektu przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego zrealizowanej inwestycji, pod kątem ustalenia, czy projekt jest realizowany zgodnie z zapisami ww. umowy o dofinansowanie projektu.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość poniesionych przez PP/PW wydatków, 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 wydatków, jako koszty wspólne/dzielone, zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1.	WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03 (za okres 12.07.2011r. – 11.10.2011r.)	22.419,61 €	0,00	22.419,61 €	0,00
	WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04 (za okres 12.10.2011r. – 11.01.2012r.)	1.153.099,56 €	0,00	1.153.099,56 €	0,00
	WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/05 (za okres 12.01.2012r. – 15.03.2012r.)	1.279.863,19 €	0,00	1.279.863,19 €	0,00

- umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00 na realizację projektu „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” - podpisaną ze strony IZ dnia 06.04.2011r., ze strony beneficjenta wiodącego 12.04.2011r., wraz z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09 z dnia 16.03.2011r. z załącznikami, m.in.: harmonogram rzeczowo – finansowy projektu, plan kosztów,
- aneks do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01, podpisany ze strony IZ dnia 21.12.2012r., ze strony beneficjenta wiodącego 28.12.2012r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 27.11.2012r.,
- pisma przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatami kontroli pierwszego stopnia, jn.:
- ✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMaI z 30.12.2011r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres 12.07.2011r. – 11.10.2011r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03),

- ✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMaI z 06.06.2012r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres: 12.10.2011r. – 11.01.2012r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04),
- ✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMaI z 22.06.2012r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres: 12.01.2012r. – 15.03.2012r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/05),
- dokumentację wspierającą do ww. raportów z postępu realizacji: faktury, listy płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku Nr 1 a-c do niniejszego Podsumowania,
- zapisy wyodrębnionej ewidencji księgowej kont 080 – 252-1; 080-252-2, wyodrębnionej dla Projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających ww. raportach z realizacji projektu oraz, czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych,
- wystawiono je zgodnie z ww. umową o dofinansowanie,
- 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,
- dowody zakupu potwierdzające poniesienie wydatków wykazane w ww. raportach z realizacji projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego.

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 audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00 na realizację projektu „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” zawartą dnia 12.04.2011r., wraz z załącznikami,
- aneks do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01, podpisany ze strony IZ dnia 21.12.2012r., ze strony beneficjenta wiodącego 28.12.2012r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 27.11.2012r.,
- raporty z postępu realizacji Projektu, sporządzone za okres:
 - ✓ 12.07.2011r. – 11.10.2011r. – kwota wydatków kwalifikowanych 102.489,53 zł, co stanowi równowartość 23.095,19 €,
 - ✓ 12.10.2011r. – 11.01.2012r. – kwota wydatków kwalifikowanych 5.121.030,43 zł, co stanowi równowartość 1.153.099,56 €,
 - ✓ 12.01.2012r. – 15.03.2012r. – kwota wydatków kwalifikowanych 6.453.485,82 zł, co stanowi równowartość 1.560.851,45 €,
- pisma przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatami kontroli pierwszego stopnia, jn.:
 - ✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMaI z 30.12.2011r. dot. raportu z postępów realizacji za okres 12.07.2011r. – 11.10.2011r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03),
 - ✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMaI z 06.06.2012r. dot. raportu z postępów realizacji za okres: 12.10.2011r. – 11.01.2012r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04),
 - ✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMaI z 22.06.2012r. dot. raportu z postępów realizacji za okres: 12.01.2012r. – 15.03.2012r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/05),
- dokumentację wspierającą do ww. raportów z postępu realizacji: faktury, listy płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku Nr 1a-c do niniejszego Podsumowania,
- zapisy wyodrębnionej ewidencji księgowej kont 080 – 252-1; 080-252-2, wyodrębnionej dla Projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie i stosownym aneksie,
- poniesione zgodnie z zapisami PO WTP (woj. lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej“, Podręcznika Beneficjenta Wiodącego, a także dokumentu MRR „Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013”, w szczególności, czy wydatki związane z realizacją Projektu (wykazane w objętych badaniem raportach) zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane w Raportach z postępu realizacji projektu tylko jeden raz,

oraz, czy budżet wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z wymogami wniosku o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację dotyczącą postępowań o zamówienie publiczne, jn.:

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 Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/...
1.	znak ZP.271.0008.2011 - „Rozbudowa infrastruktury wodno-turystycznej w Bytomiu Odrz. w ramach projektu p.n. <i>Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II</i> ”	5.709.454,16 zł, 1.487.224,32 €	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr 272.10.2011 z 07.06.2011r. - wynagrodzenie - 5.366.043,37 zł brutto (aneks nr 2).	<i>Raport 04</i> 1.534.146,74 zł, równowartość 345.442,96 € <i>Raport 05</i> 3.587.422,81 zł, równowartość 866.317,99 €
2.	znak ZP.271.0009.2011 - „Dostawa notebooków i projektorów dla potrzeb projektu „ <i>Odra dla turystów 2014 (...)</i> ”	15.000 zł, 3.907,27 €	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr 272.9.2011 z 31.05.2011r. – wynagrodzenie 17.003,70 zł brutto.	<i>Raport 03</i> 17.003,70 zł, równowartość 3.831,65 €
3.	znak ZP.271.0013.2011 - „Rozbudowa infrastruktury wodno-turystycznej w Nowej Soli w ramach projektu p.n. <i>Odra dla turystów 2014 (...)</i> ”	2.640.435,23 zł, 687.792,45 €	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr 271.12.2011 z 10.06.2011r. – wynagrodzenie 2.796.173,44 zł brutto.	<i>Raport 04</i> 2.516.556,10 zł, równowartość 566.651,53 €
4.	znak ZP.341-03/11 - „Pełnienie funkcji koordynatora projektu „ <i>Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II</i> ”	241.803,28 zł 62.986,01 €	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr ZP.272.2.2011 z 28.03.2011r. – wynagrodzenie ryczałtowe 268.979,40 zł netto (aneks nr 2).	<i>Raport 03</i> 17.082,48 zł, równowartość 3.849,39 € <i>Raport 04</i> 34.444,50 zł, równowartość 7.755,85 € <i>Raport 05</i> 22.025,85 zł, równowartość 5.318,97 €
5.	znak ZP.341-34/10 - „Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu dla projektu „ <i>Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II</i> ”	197.459,02 zł, 51.435,01 €	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr ZP.342/31/2010 z 26.10.2010r. - wynagrodzenie ryczałtowe 226.320,00 zł brutto (aneks nr 1)	<i>Raport 03</i> 22.632,00 zł, równowartość 5.099,94 € <i>Raport 04</i> 33.870,61 zł, równowartość 7.626,63 € <i>Raport 05</i> 88.126,81 zł, równowartość 21.281,53 €
6.	znak ZP.271.0028.2011 - „Rozbudowa infrastruktury wodno-turystycznej w Cigacicach (Gmina Sulechów) w ramach projektu p.n. <i>Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II</i> ”	1.286.420,23 zł, 335.092,53 €	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr 272.25.2011 z 07.09.2011r. - wynagrodzenie 1.456.319,95 zł brutto.	<i>Raport 04</i> 727.000 zł, równowartość 163.698,18 € <i>Raport 05</i> 428.319,96 zł, równowartość

Podsumowanie ustaleń dokonanych w LUW w Gorzowie Wlkp. dla projektu nr WTBR.01.01.00-08-008/09 pn.
 „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II”
 w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego
 Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013

						103.433,94 €
7.	znak ZP.271.0032.2011 - „Rozbudowa infrastruktury wodno-turystycznej w Nowej Soli w ramach projektu p.n. <i>Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II</i> : 1. Wykonanie umocnień skarpy basenu przystani dla małych jednostek oraz cieku Solanka, 2. Wykonanie utwardzenia pasa wokół basenu przystani dla małych jednostek, 3. Utwardzenie terenu rekreacyjno-wypoczynkowego w obrębie cypla od strony Odry”	1.846.550,02 zł, 480.997,66 €	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr 272.26.2011 z 21.09.2011 r. - wynagrodzenie 1.343.234,13 zł brutto (aneks nr 1).	Raport 04 184.500 zł , równowartość 41.543,76 € Raport 05 1.158.734,13 zł , równowartość 279.819,89 €
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych w Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03						56.718,18 zł, 12.780,98 €
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych w Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04						5.030.517,95 zł, 1.132.718,91 €
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych w Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/05						5.284.629,56 zł, 1.276.172,32 €

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację z ww. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, m.in.: kosztorysy, ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ), korespondencję z wykonawcami, zapytania i odpowiedzi, oferty wraz z załącznikami, protokoły z postępowania wraz z załącznikami, umowy z wykonawcami itp.

W toku czynności w odniesieniu do ww. postępowania sprawdzono, m.in.:

- ogłoszenie o zamówieniu – czy beneficjent zastosował właściwy tryb postępowania,
- SIWZ, ogłoszenia o zamówieniu, informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ogłoszenia o udzieleniu zamówienia – czy beneficjent wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- w oparciu o ww. ogłoszenia i informacje, SIWZ, protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami oraz umowy – czy beneficjent w ramach przeprowadzonych postępowań zachował wymagane terminy w zakresie wyznaczenia terminu składania i otwarcia ofert oraz podpisania umów,
- w oparciu o ogłoszenia o zamówieniu oraz SIWZ - czy beneficjent zastosował prawidłowe kryteria oceny,
- w oparciu o oferty złożone przez wykonawców oraz protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami – czy beneficjent wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- w oparciu o SIWZ oraz umowy – czy zawarte umowy były zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ.

Ponadto badaniem objęto dokumentację dotyczącą wyłonienia usługodawcy / dostawcy w ramach projektu nr WTBR.01.01.00-08-008/09 pn. „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro, obejmującą:

- zakupu notesów firmowych – 2.490,75 zł, równowartość **560,84 €** - (raport 04),
- wykonania kostek reklamowych Magic Orbit z nadrukiem „Odra dla turystów 2014...” – 33.400,00 zł, równowartość **7.520,66 €** - (raport 04),
- zakupu aparatu fotograficznego wraz kartą pamięci – 2.998,00 zł, równowartość **675,06 €** - (raport 04),
- ogłoszenia konkursu na wykonanie logo oraz usług reklamowych dot. ogłoszenia konkursu na wykonanie logo – 2.646,47 zł, równowartość **596,36 €** - (raport 03),
- usług tłumaczenia pisemnego z j. polskiego na j. niemiecki raportów (...) oraz zmian we wniosku - 387,45 zł, równowartość **87,31 €** - (raport 03); 221,40 zł, równowartość **49,85 €** - (raport 04); 166,05 zł, równowartość **40,10 €**;
- wykupienia miejsc na serwerze dla strony internetowej www.odra2014.pl – 184,50 zł, równowartość **41,58 €** (raport 03);
- projekt i wykonanie strony internetowej – 22.140,00 zł, równowartość **4.989,07 €** - (raport 03);
- usług tłumaczenia pisemnego materiałów na stronę internetową www.odra2014.pl – 1.150,00 zł, równowartość **277,71 €** - (raport 05),

- obsługi procesu wyłonienia operatora statków – 25.215,00 zł, równowartość 5.677,65 € - (raport 04), 7.380,00 zł, równowartość 1.782,18 € - (raport 05),

powyższe zbadano pod kątem ustalenia, czy dokonując ww. zakupów (o wartości poniżej 14.000 euro), zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

Ponadto w ww. raportach z postępu realizacji projektu, beneficjent wiodący zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu kosztów wynagrodzenia w kwotach: 17.414,93 zł, równowartość 3.924,31 € (raport 03); 26.187,33 zł, równowartość 5.896,59 € (raport 04); 6.587,84 zł, równowartość 1.590,88 € (raport 05).

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- postanowienie z dnia 04.12.2008r. znak GKŚ.7624-1/60/2008 stwierdzające brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- postanowienie z 3.11.2008r. nr GK.III.76.24-9/08 Burmistrza Sulechowa, którym odstąpiono od nałożenia obowiązku sporządzenia raportu o oddziaływaniu na środowisko,
- postanowieniem z dnia 25.06.2008r. nr BŚ.XIV.7633-26/08,
- postanowienie z dnia 02.07.2008r. Burmistrza Bytomia Odrzańskiego w którym wskazano, iż nie jest konieczne sporządzanie raportu o oddziaływaniu na środowisko dla zadań: zagospodarowanie skarpy pomiędzy ulicami: Spacerową i Nadbrzeżną oraz przebudowy ulic: Spacerowa Mostowa i Nadbrzeżna oraz że dla pozostałych zadań objętych przedsięwzięciem został sporządzony raport,
- decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach znak GKŚ.7624-1/60/2008 z dnia 30.12.2008r., decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia Burmistrza Sulechowa znak GK.III.7624-9/08 z dnia 30.12.2008r., decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia Burmistrza Bytomia Odrz. znak OMK.7624/10/08 z dnia 04.07.2008r.,
- postanowienie znak RDOŚ.08.WPNJI.-6632-2-9/08/wt z dnia 02.12.2008r. – Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp., postanowienie z dnia 18.12.2008r. znak RDOŚ-08-WPN II-6632-1-37/08/mb, postanowienie Starosty Nowosolskiego z dnia 25.06.2008r. znak BŚ.XIV.7633.26/08,
- pismo znak ONS-NZ-4300/80/08 z dnia 24.11.2008 – Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Nowej Soli, postanowienie PPIS w Zielonej Górze z dnia 29.12.2008r. znak NS-NZ-7721-60/08, postanowienie PPIS w Nowej Soli z dnia 9.06.2008r. znak ONS-NZ-4301-33/08,
- decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach znak GKŚ.7624-1/60/2008 z dnia 30.12.2008r. w której wskazano „Prezydent Miasta Nowej Soli uwzględnił informacje o powiązaniach z innymi przedsięwzięciami w szczególności kumulowania się oddziaływań przedsięwzięć,
- decyzje zatwierdzające projekt budowlany i udzielające pozwolenia na budowę oraz potwierdzenie przyjęcie zawiadomienia o remoncie budynku przystani kajakowej z dnia 09.08.2010r., decyzje zatwierdzające projekt budowlany i udzielające pozwolenia na budowę oraz potwierdzenie przyjęcie zawiadomienia o przebudowie ul. Nadbrzeżnej i parkingu, ciągu spacerowego przy ul. Spacerowej, ulicy mostowej i łącznika do ul. Nowe miasto z dnia 27.04.2009r., decyzję nr 21/09 z dnia 05.08.2009 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę przystani turystycznej na rzece Odrze,
- obwieszczenie Prezydenta Nowej Soli z dn. 18.11.2008r. (wydruk z publicznego wykazu danych www.nowasol.sios.pl oraz bip, ogłoszenie o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń 18.12.08r.-16.12.2008r.), ogłoszenie z dnia 11.08.2008r., obwieszczenie Burmistrza Bytomia Odrz. z dnia 06.06.2008r. oraz obwieszczenie z 06.06.2008r. o zamieszczeniu w publicznie dostępnym wykazie danych informacji o wniosku o wydanie decyzji OOS,
- postanowienie znak RDOŚ.08.WPNJI.-6632-2-9/08/wt z dnia 02.12.2008r. Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp.,

- opinię znak RDOŚ-08-WPN II-6632-1-37/08/mb Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 18.12.2008r.

Dokonano analizy ww. dokumentów pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami Unii Europejskiej oraz krajowymi w zakresie ochrony środowiska w celu ustalenia, czy:

- ✓ w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE z dnia 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko oraz przepisy krajowe, beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko”,
- ✓ w oparciu o przepisy rozporządzenia 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) projekt kwalifikował się do sporządzania raportu o oddziaływaniu na środowisko,
- ✓ uzyskanie zezwolenia na realizację inwestycji nastąpiło zgodnie z Dyrektywą Rady Nr 97/11/WE z dnia 3 marca 1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- pierwotny wniosek o dofinansowanie oraz umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00 na realizację projektu „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” zawartą ze strony beneficjenta wiodącego dnia 12.04.2011r., wraz z załącznikami,
- aneks do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01, podpisany ze strony IZ dnia 21.12.2012r., ze strony beneficjenta wiodącego 28.12.2012r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 27.11.2012r.,
- opinię dotyczącą występowania pomocy publicznej w projekcie opracowaną przez Europejskie Forum Doradztwa z Gdańska z lipca 2009r.,
- pismo Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów Departament Monitorowania Pomocy Publicznej znak DDO-52-200(2)/09/MM z 10.07.2009r.,
- pismo Wspólnego Sekretariatu Technicznego znak CPE-V-6-(205) – SP/09 z 14.09.2009r., pismo Prezydenta Miasta Nowa Sól z dnia 29.09.2009r. znak IE.0717-4-0018/09, pismo Wspólnego Sekretariatu Technicznego znak CPE-V-06-(124)- AC/10 z 12.07.2010r., pismo Prezydenta Nowej Soli znak IE.041.0047.2012 z 13.09.2012r. skierowane do MRR Departament Współpracy Terytorialnej,
- notatkę służbową sporządzoną na okoliczność wyłonienia operatora statków rzecznych w projekcie „Odra dla turystów 2014, rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – II etap” z dnia 19.06.2013r. przez Beatę Kulczycką Naczelnika Wydziału Integracji Europejskiej i Promocji,

pod kątem ustalenia, jaki podmiot jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty odnoszące się do realizowanego Projektu oraz gadzety reklamowe (notesy, kostki), z tytułu zakupu których wydatki ujęto w objętych badaniem raportach z postępu realizacji projektu. Ponadto w dniach 24-25.06.2013r. podczas weryfikacji postępu rzeczowego sprawdzono oznakowanie miejsc realizacji Projektu. Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie (załącznik do aneksu nr WTBR.01.01.00-08-008/10-01 z 28.12.2012r.), sporządzony z datą 27.11.2012r.,
- umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00 na realizację projektu „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” zawartą ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 12.04.2011r., wraz z załącznikami,
- aneks do umowy o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01, podpisany ze strony IZ dnia 21.12.2012r., ze strony beneficjenta wiodącego 28.12.2012r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 27.11.2012r.,

pod kątem ustalenia, czy faktyczne oddziaływanie projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności 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 audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00 na realizację projektu „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” zawartą ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 12.04.2011r., wraz z załącznikami i ww. aneksem,
- raporty z postępu realizacji Projektu, sporządzone za okres:
 - ✓ 12.07.2011r. – 11.10.2011r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 102.489,53 zł, co stanowi równowartość 23.095,19 €,
 - ✓ 12.10.2011r. – 11.01.2012r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 5.121.030,43 zł, co stanowi równowartość 1.153.099,56 €,
 - ✓ 12.01.2012r. – 15.03.2012r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 6.453.485,82 zł, co stanowi równowartość 1.560.851,45 €,
- pisma przewodnie LUW w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatami kontroli pierwszego stopnia, jn.:
 - ✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMa1 z 30.12.2011r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres 12.07.2011r. – 11.10.2011r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03),
 - ✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMa1 z 06.06.2012r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres: 12.10.2011r. – 11.01.2012r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04),
 - ✓ znak FE-II.804.1.40.2011.AMa1 z 22.06.2012r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres: 12.01.2012r. – 15.03.2012r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/05),
- pismo Gminy Nowa Sól – Miasto z dnia 20.06.2013r. oraz wyciągi bankowe – w zakresie wpływu wnioskowanych środków, tj.: nr 2/2012 z 05.09.2012r. (dot. raportu 05), 1/2012 z 18.07.2012r. (dot. raportu 04), 2012/001 z 05.03.2012r. (dot. raportu 03), wydruk z księgi głównej (obroty kont) za okres 01.01.2012r. – 31.12.2012r. konto 139-252.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Instytucja Zarządzająca wypłaciła Beneficjentowi wkład publiczny, czy kwota płatności zgodna jest z kwotą zatwierdzoną do wypłaty (kwotą scertyfikowaną) dla ww. raportów w z postępu realizacji projektu, czy płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie.

B) USTALENIA.

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie

projektu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że:

- a) we wniosku o dofinansowanie złożonym we Wspólnym Sekretariacie Technicznym PO WTP (woj. lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 w Zielonej Górze wraz z załącznikami, określono m.in.:
- ✓ *Beneficjent Wiodący (wnioskodawca) / Partner 1:* Gmina Nowa Sól – Miasto, ul. Piłsudskiego 12, 67-100 Nowa Sól – jednostka samorządu terytorialnego, *Partnerzy projektu:* Gmina Bytom Odrzański, Gmina Sulechów, Gmina Krosno Odrzańskie, Gmina Ślubice, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą, Gmina Górzycza, Stowarzyszenie Marina Winterhafen Sportboot Frankfurt (Oder) e.V., Urząd Miasta Eisenhuettentstadt, Urząd Miasta Frankfurt nad Odrą;
 - ✓ cel ogólny Projektu: poprawa uwarunkowań infrastrukturalnych lubusko-brandenburskiego obszaru wsparcia poprzez wyeliminowanie istniejących barier w zakresie rozwoju transgranicznej infrastruktury transportu oraz rozbudowa szlaków wodnych na rzece Odrze poprzez utworzenie przystani dla żeglugi obsługującej transgraniczny ruch turystyczny. Cele szczegółowe, m.in.: przywrócenie rzece Odrze jej dawnej żeglugowo-turystycznej funkcji, zwiększenie atrakcyjności turystycznej gmin partnerskich, a tym samym aktywizacja ruchu turystycznego w regionie przygranicznym, w tym transgranicznego ruchu turystycznego, aktywizacja i zacieśnienie kontaktów o charakterze kulturalnym i społecznym społeczności przygranicznych z Województwa Lubuskiego i Brandenburgii, uaktywnienie mieszkańców regionu objętego inwestycją, aktywizacja gospodarcza gmin partnerskich, stworzenie dogodnych warunków dla rozwoju sektora mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w regionie przygranicznym, po obu stronach Odry, stworzenie nowych miejsc pracy;
 - ✓ miejsce i czas realizacji Projektu: na terenie powiatów polskich: nowosolskiego, zielonogórskiego, krośnieńskiego, ślubickiego, gorzowskiego, ślubickiego, a także niemieckich: Frankfurt nad Odrą - miasto na prawach powiatu, Odra-Sprewa - w okresie od marca 2010r. do grudnia 2012r. (zmieniono aneksem nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01 z 28.12.2012r. do umowy – data zakończenia realizacji Projektu określono na dzień: 30.11.2013r.);
 - ✓ wnioskowana kwota dofinansowania środków z EFRR: 5.657.296,90 euro, tj. 85% wartości łącznych kosztów kwalifikowanych (6.655.643,41 euro),
 - ✓ wpływ projektu na realizację polityk horyzontalnych: równość szans – pozytywny, rozwój zatrudnienia – pozytywny;
 - ✓ wpływ transgraniczny projektu, planowanie projektu oraz wykonalność projektu w tym instytucjonalną i prawną, trwałość projektu.
- b) Porozumienie partnerskie w ramach PO WTP (woj. lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013 na realizację Projektu nr WTBR.01.01.00-08-008/09, zawarte zostało w dniu 10.09.2010r. pomiędzy: Gminą Nowa Sól - Miasto (1), Gminą Bytom Odrz. (2), Gminą Sulechów (3), Gminą Krosno Odrz. (4), Gminą Ślubice (5), Gminą Kostrzyn nad Odrą (6), Gminą Górzycza (7), Stowarzyszeniem Marina Winterhafen Sportboot Frankfurt (Oder) e.V. (8), Urzędem Miasta Eisenhuettentstadt (9), Urzędem Miasta Frankfurt nad Odrą (10), tj. przed podpisaniem umowy o dofinansowanie określa m.in. zasady i procedury współpracy oraz ustala wzajemne zobowiązania Stron ustanowionych w celu realizacji Projektu w ramach Programu, a także określa wymogi odnoszące się do prawidłowego zarządzania przez Strony porozumienia środkami dofinansowania przyznanymi na realizację Projektu, jak również warunki dotyczące odzyskania przez Beneficjenta Wiodącego kwot nieprawidłowo wydatkowanych. W szczególności zawiera dotyczące: działań każdego Partnera we wdrażaniu Projektu oraz obowiązków każdego Partnera w związku z jego wdrażaniem, budżetu Projektu, zapewnienia zarządzania finansami, odpowiedzialności finansowej Partnerów, zapewnienia zwrotu dofinansowania, ustaleń dotyczących rozwiązywania sporów, wymogów w zakresie informacji i promocji.
- c) W umowie o dofinansowanie Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00 na realizację Projektu pn. „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap

II”, podpisanej ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 12.04.2011r., zmienionej aneksem Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01, podpisanym ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 28.12.2012r., określono m.in.:

- Partnerami Projektu są: Gmina Nowa Sól - Miasto (Beneficjent wiodący oraz wnioskodawca), oraz Partnerzy Projektu: Gmina Bytom Odrzański (2), Gmina Sulechów (3), Gmina Krosno Odrzańskie (4), Gmina Słubice (5), Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą (6), Gmina Górzycza (7), Stowarzyszenie Marina Winterhafen Sporboot Frankfurt (Oder) e.V. (Niemcy) (8), Urząd Miasta Eisenhüttenstadt (Niemcy) (9), Urząd Miasta Frankfurt Oder (Niemcy) (10),
- nr rachunku bankowego PL68 1090 1577 0000 0001 1444 3106,
- (§ 4) okres realizacji projektu: 01.03.2010r. (*rozpoczęcie*), 30.11.2013r. (*zakończenie*),
- całkowite koszty Projektu – **7.246.885,41 €**, koszty kwalifikowane Projektu wynoszą **6.655.643,41 €**,
- dofinansowanie nie więcej niż **5.657.296,90 €**, stanowiące 85 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (*EFRR*),
- wkład własny beneficjenta wiodącego (oraz pozostałych partnerów), jako współfinansowanie krajowe – 998.346,51 €,
- działania w ramach Projektu (wg *harmonogramu rzeczowo – finansowego, załącznik do ww. aneksu do umowy o dofinansowanie*):

Lp.	Działania	Kwota EFRR [w Euro]
1.	Nowa Sól – prace przygotowawcze (kat. 1)	60.919,74
2.	Bytom Odrzański – prace przygotowawcze (kat. 1)	16.936,76
3.	Cigacice (gmina Sulechów) – prace przygotowawcze (kat. 1)	4.938,42
4.	Rozbudowa infrastruktury wodno – turystycznej w Nowej Soli (kat. 4.1)	1.219.907,18
5.	Rozbudowa infrastruktury wodno – turystycznej w Bytomiu Odrz. (kat. 4.1)	1.428.214,48
6.	Rozbudowa infrastruktury wodno – turystycznej w Cigacicach (gmina Sulechów) (kat. 4.1)	327.956,54
7.	Rozbudowa infrastruktury portowej łącznie z obiektami usługi turystów we Frankfurcie n. Odrą (kat. 4.1)	426.700,00
8.	Wykonanie dwóch statków wycieczkowych (kat. 4.3)	1.596.367,18
9.	Nadzór inwestorki nad wykonywanymi robotami budowlanymi oraz wykonywaniem statków (kat. 4.2)	74.517,15
10.	Koordinacja projektu przez pracowników UM tzw. zespół BW – koszty osobowe (kat. 2)	37.382,82
11.	Koordinacja przez firmę zewnętrzną (kat. 3.9)	75.374,29
12.	Zakup dwóch laptopów wraz oprogramowaniem, aparatu fotograficznego wraz z kartą pamięci, pokrowca do aparatu (...), rzutnika multimedialnego oraz sprzętu do tłumaczenia symultanicznego (kat. 3.2)	24.095,91
13.	Usługi eksperckie w ramach koordynacji działań inwestycyjnych oraz inne usługi (kat. 3.9)	27.337,33
14.	Pozostałe działania związane z podróżami, kosztami wynajmu, spotkaniami, zakwaterowaniami (kat. 3.1, 3.4, 3.6, 3.8)	23.415,41
15.	Działania promocyjno – marketingowe (kat. 5)	313.233,69
Ogółem:		5.657.296,90

- plan kosztów w ramach Projektu (wg *załącznika nr 3 do ww. aneksu do umowy o dofinansowanie*):

Lp.	Rodzaje wydatków kwalifikowanych:	Kwota EFRR [w Euro]
1.	Koszty przygotowawcze	97.405,79
2.	Koszty osobowe	61.006,03
3.	Koszty rzeczowe, z tego:	159.706,63
	1) podróże	12.308,26
	2) wyposażenie (meble, komputery),	18.550,07
	3) leasing,	0,00
	4) koszty wynajmu,	317,92
	5) organizacja biura,	0,00
	6) spotkania,	6.888,33
	7) obsługa,	0,00
	8) zakwaterowanie,	794,85
	9) usługi zewnętrzne,	120.837,20
	10) inne	0,00
4.	Inwestycje, z tego:	5.969.014,75

	1) inwestycje budowlane	3.971.918,90
	2) usługi	87.667,24
	3) dostawy	1.909.428,61
5.	Koszty promocji, z tego:	368.510,21
	1) publikacje, studia	236.042,33
	2) koszty reklamowe,	79.480,73
	3) inne	52.987,15
Łącznie koszty kwalifikowane:		6.655.643,41
<i>Finansowanie:</i>		
<i>EFRR</i>		5.657.296,90
<i>Krajowe współfinansowanie</i>		998.346,51

d) W objętych badaniem Raportach z postępu realizacji projektu, Beneficjent wiodący:

- Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03, sporządzony za okres 12.07.2011r. – 11.10.2011r., zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 102.489,53 zł, co stanowi równowartość **23.095,19 €**, z tego w kategorii:
 - 2. Koszty osobowe 3.924,31 €,
 - 3.2. Wyposażenie 3.384,02 €,
 - 3.9. Usługi zewnętrzne 3.936,70 €,
 - 4.1. Inwestycje budowlane 6.223,15 €,
 - 5.1. koszty promocji 5.627,01 €;
- Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04, sporządzony za okres 12.10.2011r. – 11.01.2012r., zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 5.121.030,43 zł, co stanowi równowartość **1.153.099,56 €**, z tego w kategorii:
 - 2. Koszty osobowe 5.896,59 €,
 - 3.2. Wyposażenie 675,06 €,
 - 3.9. Usługi zewnętrzne 13.483,35 €,
 - 4.1. Inwestycje budowlane 1.124.963,06 €,
 - 5/1. koszty promocji 8.081,50 €;
- Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/05, sporządzony za okres 12.01.2012r. – 15.03.2012r., zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 6.453.485,82 zł, co stanowi równowartość **1.560.851,45 €**, z tego w kategorii:
 - 2. Koszty osobowe 1.590,88 €,
 - 3.9. Usługi zewnętrzne 7.141,25 €,
 - 4.1 i 2 Inwestycje budowlane 1.551.841,61 €,
 - 5.2. koszty promocji 277,71 €;

Ujęte w ww. Raportach z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-008/09, wydatki zostały udokumentowane stosownymi dowodami zakupu (faktura, rachunek, umowa), dowodami zapłaty (wydruki potwierdzające przelew środków pieniężnych), listami płac, protokołami odbioru, których zestawienie zawarto w Załącznikach nr 1 a-c do niniejszego Podsumowania.

e) Jak ustalono w trakcie czynności sprawdzających Projekt jest w trakcie realizacji (zakończenie określono na 30.11.2013r.). W wyniku weryfikacji postępu rzeczowego inwestycji, dokonanej w dniach 24-25.06.2013r., potwierdzono wykonanie przedmiotu Projektu (w *zakresie wydatków wykazanych w objętych badaniem raportach z postępów z realizacji*). Ponadto Beneficjent w trakcie czynności wyjaśnił, iż elementy infrastruktury nie zostały jeszcze przyjęte na stan środków trwałych z uwagi na fakt, iż projekt jest jeszcze w trakcie realizacji.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono, że:

- projekt spełnia kryteria wyboru w ramach PO WTP (woj. lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” – dla Priorytetu 1, Działanie 1, m.in. w zakresie: rodzaju projektu, jego celu, typu beneficjenta (Beneficjenta wiodącego i partnerów projektu), jego pochodzenia, oraz minimalnego partnerstwa, realizacji w obszarze kwalifikowanym, zgodności z kryteriami transgraniczności, wykonalności, zakresu rzeczowego oraz zaplanowanych kosztów, %

udziału dofinansowania kwoty EFRR w kosztach kwalifikowanych, a także wskazania wskaźników produktu i rezultatu oraz spójności ze strategiami regionalnymi, politykami horyzontalnymi, oddziaływaniem transgranicznym,

- porozumienie partnerskie jest zgodne ze wzorem określonym na stronie Programu oraz reguluje zagadnienia określone w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego,
- umowa o dofinansowanie projektu określa wzajemne obowiązki i prawa i zgodna jest ze wzorem umowy umieszczonym na stronie internetowej Programu,
- projekt jest w trakcie realizacji.

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 1828/2006).

W objętych badaniem Raportach z postępu realizacji projektu, Beneficjent wiodący z tytułu realizacji projektu:

- Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03 za okres 12.07.2011r. – 11.10.2011r., zadeklarował wydatki kwalifikowane na kwotę 102.489,53 zł, co stanowi równowartość **23.095,19 €**,
- Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04 za okres 12.10.2011r. – 11.01.2012r., zadeklarował wydatki kwalifikowane na kwotę 5.121.030,43 zł, co stanowi równowartość **1.153.099,56 €**,
- Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/05 za okres 12.01.2012r. – 15.03.2012r. zadeklarował wydatki kwalifikowane na kwotę 6.453.485,82 zł, co stanowi równowartość **1.560.851,45 €**,

W trakcie audytu (w zakresie dowodów dokumentujących poniesienie wydatków wykazanych w Załączniku 1 *Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* ww. Raportów z postępu realizacji projektu) ustalono, że:

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

3. W badanym zakresie stwierdzono, 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), za wyjątkiem obszaru pomocy publicznej, którego zgodności na obecnym etapie realizacji projektu nie można potwierdzić.

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.

a) W umowie o dofinansowanie Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00 na realizację Projektu pn. „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II”, podpisanej ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 12.04.2011r., zmienionej aneksem Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01, podpisanym ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 28.12.2012r., wskazano, m.in.:

- okres realizacji projektu: 01.03.2010r. (*rozpoczęcie*), 30.11.2013r. (*zakończenie*),
- całkowite koszty Projektu – **7.246.885,41 €**, koszty kwalifikowane Projektu wynoszą **6.655.643,41 €**,
- dofinansowanie nie więcej niż **5.657.296,90 €**, stanowiące 85 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (EFRR),
- współfinansowanie ze środków beneficjenta wiodącego, pozostałych partnerów - w kwocie 998.346,51 €.

b) W objętych badaniem raportach z postępu realizacji projektu, Beneficjent wiodący z tytułu realizacji projektu zadeklarował:

- ✓ Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03 za okres 12.07.2011r. – 11.10.2011r. - wydatki kwalifikowane na kwotę 102.489,53 zł, co stanowi równowartość **23.095,19 €**, z tego w kategorii: 2. Koszty osobowe, 3.2. Wyposażenie, 3.9. Usługi zewnętrzne, 4.1. Inwestycje budowlane, 5.1. koszty promocji;
- ✓ Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04 za okres 12.10.2011r. – 11.01.2012r. - wydatki kwalifikowane na kwotę 5.121.030,43 zł, co stanowi równowartość **1.153.099,56 €**, z tego w kategorii: 2. Koszty osobowe, 3.2. Wyposażenie, 3.9. Usługi zewnętrzne, 4.1. Inwestycje budowlane, 5.1. koszty promocji;
- ✓ Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/05 za okres 12.01.2012r. – 15.03.2012r. - wydatki kwalifikowane na kwotę 6.453.485,82 zł, co stanowi równowartość **1.560.851,45 €**, z tego w kategorii: 2. Koszty osobowe, 3.9. Usługi zewnętrzne, 4.1 i 2 Inwestycje budowlane, 5.2. koszty promocji;
- ✓ Ponadto w ww. Raportach wydatki kwalifikowane z tytułu kosztów wynagrodzenia w kwotach: 17.414,93 zł, równowartość **3.924,31 €** (raport 03); 26.187,33 zł, równowartość **5.896,59 €** (raport 04); 6.587,84 zł, równowartość **1.590,88 €** (raport 05).

We wniosku o dofinansowanie dołączonym do umowy o dofinansowanie projektu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00 na realizację projektu „Odra dla turystów 2014 ...” , dla którego Beneficjentem Wiodącym jest Gmina Nowa Sól - Miasto, z uwzględnieniem zawartego do umowy Aneksu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01, załącznik nr 3 „Plan kosztów (w EURO)” Beneficjent wykazał koszty osobowe - Kategoria 2. w kwocie 61.006,03 euro.

W objętych badaniem Raportach z postępu realizacji projektu Beneficjent wykazał wydatki z tytułu kosztów osobowych w łącznej kwocie 50.190,10 zł co stanowi 11.411,78 euro. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, iż koszty osobowe wskazane we wniosku o dofinansowanie oraz w raportach objętych badaniem dotyczą dodatku specjalnego z tytułu prac przy projekcie „Odra dla turystów 2014.” Ww. dodatki są wypłacane w całości niezależnie od faktycznie przepracowanego czasu pracy. Osoby realizujące projekt wyznaczone przez kolegium Prezydenta Miasta Nowa Sól. Dodatki przyznano z tytułu zwiększenia obowiązków pracowniczych - podstawowe zakresy czynności tych osób nie obejmują prac związanych z ww. projektem.

Wydatki wykazane w poszczególnych kategoriach nie przewyższają kwot wykazanych w tych kategoriach we wniosku o dofinansowanie, faktury i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, zostały ujęte w danej kategorii wydatków i Raporcie tylko jeden raz.

- a) Z dokumentów źródłowych stanowiących podstawę wykazania wydatków w objętych badaniem Raportach wynika, że dowody zakupu w ramach kosztów (tj. z wyjątkiem kosztów przygotowawczych) wystawione zostały w okresie od 14.06.2011r. do 24.02.2012r. płatności dokonano w okresie od 14.07.2011r. (w zakresie wynagrodzeń netto - 30.06.2011r., 04.07.2011r. w zakresie składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, ubezpieczenia zdrowotnego i FP) do 14.03.2012r. Nie stwierdzono, aby do kosztów usług zewnętrznych zaliczono koszty z tytułu umów między partnerami projektu, lub też świadczenia wykonywane przez inne wewnętrzne komórki partnerów projektu.
- b) W objętych badaniem Raportach z postępu realizacji projektu, zadeklarowano wydatki brutto, które zostały w całości poniesione. Poniesienie wydatków udokumentowano wydrukami z rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w BZ WBK S.A. Beneficjent w załączniku nr 13 do wniosku o dofinansowanie oświadczył, iż nie jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT. Jednostki samorządu terytorialnego, takie jak gminy, powiaty, są objęte zwolnieniem o którym mowa w § 8 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.04.2004r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz. 970 ze zm.). Zgodnie z tym przepisem zwalnia się od podatku czynności związane z wykonywaniem zadań publicznych nałożonych odrębnymi przepisami, wykonywane w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność przez jednostki

samorządu terytorialnego, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Z raportów z postępu realizacji projektu objętych badaniem wynika, iż poniesione wydatki dotyczyły rozbudowy infrastruktury wodno-turystycznej, która zgodnie z założeniami projektu udostępniana będzie nieodpłatnie.

- c) Na podstawie dokumentów bankowych przedstawionych przez Beneficjenta stwierdzono, iż każda pozycja z listy wydatków wykazana w objętych audytem Raportach z postępu realizacji projektu została faktycznie poniesiona. Wydatki poniesione w związku z realizacją Projektu, wyszczególnione w objętych badaniem ww. Raportach z postępu realizacji projektu, Beneficjent zaewidencjonował na wyodrębnionych dla Projektu kontach: 080-252-1 (dot. wydatków kwalifikowanych), 080-252-2 (dot. wydatków niekwalifikowanych).

Mając powyższe na uwadze powyższe w zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowości stosowania zasad zamówień publicznych.

Na podstawie dokumentacji objętej badaniem w ww. obszarze w odniesieniu do:

A. postępowań o zamówienie publiczne przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, jn.:

- 1) znak ZP.271.0008.2011 „Rozbudowa infrastruktury wodno-turystycznej w Bytomiu Odrzańskim w ramach projektu p.n. Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II”,
- 2) znak ZP.271.0009.2011 „Dostawa notebooków i projektorów dla potrzeb projektu „Odra dla turystów 2014 (...)”,
- 3) znak ZP.271.0013.2011 „Rozbudowa infrastruktury wodno-turystycznej w Nowej Soli w ramach projektu p.n. Odra dla turystów 2014 (...)”,
- 4) znak ZP.341-03/11 „Pełnienie funkcji koordynatora projektu „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II”,
- 5) znak ZP.341-34/10 „Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu dla projektu „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II”
- 6) znak ZP.271.0028.2011 „Rozbudowa infrastruktury wodno-turystycznej w Cigacicach (Gmina Sulechów) w ramach projektu p.n. Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II”
- 7) znak ZP.271.0032.2011 „Rozbudowa infrastruktury wodno-turystycznej w Nowej Soli w ramach projektu p.n. Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II: 1. Wykonanie umocnień skarpy basenu przystani dla małych jednostek oraz ciekę Solanka, 2. Wykonanie utwardzenia pasa wokół basenu przystani dla małych jednostek, 3. Utwardzenie terenu rekreacyjno-wypoczynkowego w obrębie cypla od strony Odry”

stwierdzono, że beneficjent, m.in.:

- zastosował właściwy tryb postępowania, nie podzielił zamówienia,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń, zachował wymagane terminy w zakresie wyznaczenia terminu składania i otwarcia ofert oraz podpisania umowy,
- zastosował prawidłowe kryteria oceny, wybrał najkorzystniejszą ofertę.

B. Przeprowadzonej przez Beneficjenta analizy rynku dotyczącej wyłonienia wykonawców poniższych usług / dostaw w ramach Projektu:

- 1) zakupu notesów firmowych,
- 2) wykonania kostek reklamowych Magic Orbit z nadrukiem „Odra dla turystów 2014...”,
- 3) zakupu aparatu fotograficznego wraz kartą pamięci,
- 4) ogłoszenia konkursu na wykonanie logo oraz usług reklamowych dot. ogłoszenia konkursu na wykonanie logo,

- 5) usług tłumaczenia pisemnego z j. polskiego na j. niemiecki raportów (...) oraz zmian we wniosku,
- 6) wykupienia miejsc na serwerze dla strony internetowej www.odra2014.pl,
- 7) projekt i wykonanie strony internetowej,
- 8) usług tłumaczenia pisemnego materiałów na stronę internetową www.odra2014.pl,
- 9) obsługi procesu wyłonienia operatora statków,

stwierdzono, że Beneficjent:

- udokumentował dokonanie rozeznania rynku w celu wyłonienia wykonawcy,
- zawarł umowę z wykonawcą, którego ofertę uznano za najkorzystniejszą,
- zachował zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania oraz pisemności.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Z wniosku o dofinansowanie WTBR.01.01.00-08-008/09 wynika, że projekt obejmuje roboty budowlane polegające na:

- rozbudowie infrastruktury portowej po stronie polskiej w Nowej Soli: wykonaniu umocnień skarpy basenu przystani dla małych jednostek pływających, przebudowie ulic, budowie portowej drogi dojazdowej, schodów skarpowych, placu zabaw, parkingów 12 sam. osób. i 1 autobus, utwardzeniu terenów rekreacyjnych, budowie kablowego oświetlenia ulicznego, wyposażeniu przystani w sprzęt gaśniczy, ratunkowy, nagłaśniający, remoncie budynków;
- rozbudowie infrastruktury wodno – turystycznej w Bytomiu Odrz.: budowie w porcie rzeczonym sieci wodociągowo kanalizacyjnej z przepompownią, budowie slipu, zagospodarowaniu skarpy: skwer, fontanna, punkt widokowy, murków oporowych, placów zabaw, budowie promenady spacerowej, przebudowie nawierzchni drogi,
- rozbudowie infrastruktury wodno – turystycznej w Cigacicach: budowa pomostów pływających, modernizacja slipu, wykonanie drogi wewnętrznej, placu postojowego, wykonanie murka oporowego, budowa ciągu spacerowo-jezdnego z oświetleniem,
- oraz zakupu dwóch statków wycieczkowych.

W trakcie audytu ustalono, że elementy ww. przedsięwzięcia, m.in. polegające na budowie drogi i portu – przystosowanego do przepływu statku o wyporności poniżej 1.350 ton oraz prace kanalizacyjne, parkingi zdefiniowane zostało w Załączniku nr II do Dyrektywy Nr 97/11/WE z 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne i w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 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 ze zm.) - pkt 56 drogi publiczne, pkt 72 kanały zbiorcze do zbierania ścieków, pkt 59 porty przystosowane do transportu statków o wyporności do 1.350 ton.

Na podstawie przedłożonych w trakcie audytu dokumentów stwierdzono, że dla projektu została przeprowadzona indywidualna ocena, która wykazała, że nie istnieje ryzyko naruszenia prawa wspólnotowego. Właściwe instytucje uwzględniły przy podejmowaniu decyzji dotyczącej projektu „Ocenę oddziaływania na środowisko” oraz decyzja ta została upubliczniona.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej” zatwierdzony 25 marca 2008 r. nie przewiduje specjalnych rozwiązań dla projektów realizowanych w ramach działania 1.1. Budowa i poprawa infrastruktury w zakresie udzielania Pomocy Publicznej.

Instytucje programowe w celu uniknięcia udzielenia niedozwolonej pomocy publicznej zwróciły się o ekspertyzę do podmiotów zewnętrznych.

Z ekspertyz wynika, że wsparcie projektu środkami publicznymi może być związane z występowaniem pomocy publicznej, gdyż na bazie infrastruktury powstałej w ramach projektu będzie prowadzona działalność gospodarcza.

W związku z powyższym WST zobowiązał Beneficjenta Wiodącego do wyboru sposobu realizacji tej części projektu (1. Z wyłączeniem występowania pomocy publicznej, co będzie wiązało się z wyłonieniem operatora zarządzającego infrastrukturą, w ramach której występuje pobieranie opłat na zasadzie otwartości, bezwarunkowości i niedyskryminacji, 2. Druga możliwość związana jest z zastosowaniem występowania pomocy publicznej, do tych elementów infrastruktury. Oznaczałoby to konieczność wydzielenia w ramach projektu zadań, których dotyczy występowanie pomocy publicznej).

W piśmie z 29 września 2009 r. reprezentant Beneficjenta zadeklarował postępowanie w odniesieniu do części inwestycji, których użytkowanie będzie wiązać się z pobieraniem opłat, w sposób eliminujący występowanie pomocy publicznej. W odniesieniu do infrastruktury przystani oraz statków Beneficjent zadeklarował wyłonienie operatora z zachowaniem zasad otwartości, bezwarunkowości i niedyskryminacji.

Jednocześnie w zakresie dotyczącym infrastruktury związanej z modernizacją i wyposażeniem przystani kajakowej w Nowej Soli, Beneficjent oświadczył, że poniesie całość wydatków finansowych związanych z przedmiotową inwestycją, co stawia je w kategorii wydatków niekwalifikowanych w ramach projektu i niepodlegających pomocy publicznej.

Umowa o dofinansowanie została zawarta w dniu 12.04.2011r.

W trakcie czynności audytowych ustalono, że w przypadku Portu Cigacice w gminie Sulechów pobierane były opłaty za cumowanie oraz za pobór mediów.

Analiza cennika zatwierdzonego Zarządzeniem nr 2/2013 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sulechowie z dnia 28 czerwca 2013 r. wskazuje, iż od 1.07.2013r. nie są już pobierane opłaty za korzystanie z infrastruktury wybudowanej / modernizowanej w ramach projektu.

W części projektu realizowanej w zakresie Portu Nowa Sól dokonano m.in. zakupu sprzętu pływającego oraz przyczepy kajakowej za kwotę ogółem 36.218 zł. Zakup sprzętu pływającego oraz przyczepy kajakowej nie został wyłączony z kosztów kwalifikowanych, a z tytułu wynajmu ww. sprzętu administrator portu – MOSiR w Nowej Soli do 30.06.2013 r. uzyskał przychody w kwocie 1.347 zł. Przedmiotowe wydatki nie zostały zadeklarowane we wnioskach objętych audytem operacji.

Audytor nie przedstawił dokumentacji, iż administratorzy /operatorzy przystani w Gminie Nowa Sól, Bytom Odrzański oraz w Sulechowie wybrani zostali w postępowaniach przetargowych.

W ramach procedury wyłonienia operatora statków rzecznych ogłoszono 3 postępowania o „Wykorzystanie statków wycieczkowych Laguna i Nimfa w celu świadczenia usług turystycznego pasażerskiego transportu wodno-śródlądowego, promocji turystyki, kultury i edukacji, w tym terenów rekreacyjnych i zabytków w ramach aktywizacji żeglugi na transgranicznym obszarze rzeki Odry i tworzenia dogodnych warunków dla rozwoju turystyki w regionie lubuskim i brandenburskim”:

1. z dnia 16.11.2011r. – nr BZP 381662/2011 z ogłoszeniem w Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich nr 2011/S 223-362296 z 19.11.2011r. oraz dodatkowo na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego Nowa Sól, stronie internetowej, BIP-ie Urzędu Miejskiego Nowa Sól.
2. z dnia 23.03.2012r. - nr BZP 67753/2012 z ogłoszeniem w Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich nr 2012/S 61-099034 z 28.03.2012r. oraz dodatkowo na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego Nowa Sól, stronie internetowej, BIP-ie Urzędu Miejskiego Nowa Sól oraz w dzienniku Berliner Zeitung w dniu 28.04.2012r.
3. z dnia 26.07.2012r. - nr BZP 271084/2012 z ogłoszeniem w Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich nr 2012/S 145-242204 z 31.07.2012r. oraz dodatkowo na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego Nowa Sól, stronie internetowej, BIP-ie Urzędu Miejskiego Nowa Sól oraz na stronach internetowych partnerów projektu.

Warunki udziału w postępowaniach dotyczyły wymogów niezbędnych do realizacji zamówienia, tj. (zdolności ekonomicznej i finansowej, kwalifikacji zawodowych i technicznych, dysponowania osobami zdolnymi do wykonania przedmiotu koncesji, uprawnień do prowadzenia żeglugi śródlądowej, niekaralności).

W ww. postępowaniach ustalono n.w. kryteria oceny ofert:

- wysokość opłat, które będą pobierane przez oferenta od osób korzystających z jego usług w przypadku zawarcia umowy koncesji,
- atrakcyjność proponowanego programu rejsów wycieczkowych z określeniem terminów, tras i cen usług oraz planu marketingowego,
- ciężar rozkładu zadań i ryzyk stron umowy.

Ponadto w trzecim postępowaniu zamawiający ograniczył swoje wymagania w zakresie warunków udziału w postępowaniu tj.: nie określił wartości kwotowej zdolności ekonomicznej i finansowej, nie określił w latach niezbędnej wiedzy i doświadczenia. Mimo to w ww. trzech postępowaniach nie wpłynęła żadna oferta. W związku z powyższym Partnerzy projektu podjęli działania w celu powołania Stowarzyszenia Odra dla turystów, którego jednym z zadań będzie promocja i obsługa rejsów po Odrze statkami Zefir i Laguna. Stowarzyszenie zostało powołane w dniu 13.03.2013r. , tj. wpisane do Krajowego Rejestru Sadowego pod numerem KRS: 0000443311.

Obecnie Beneficjent Wiodący w porozumieniu z Partnerami projektu prowadzi prace związane z przygotowaniem umów użyczenia statków oraz świadczenia usług turystycznych w celu przekazania majątku Stowarzyszeniu oraz świadczenia usług turystycznych przez Stowarzyszenie.

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.

W trakcie audytu ustalono, że:

- a) Na stronie internetowej Beneficjenta znajduje się link do strony projektu www.odra2014.pl - zaprojektowanej i stworzonej w ramach przedmiotowego projektu (*strona jest dwujęzyczna – umożliwiono przeglądanie w języku polskim i języku niemieckim*), gdzie znajdują się, m.in.:
 - logo programu operacyjnego, emblemat UE, informacja o treści „Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polski (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013”, zamieszczono linki do stron, m.in.: Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Zielonej Górze,
 - informacje o projekcie, m.in.: pełny tytuł projektu: „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” - termin realizacji (marzec 2010r. – listopad 2013r.), nazwa i kontakt do Partnerów realizujących Projekt, całkowitą wartość Projektu - 7 246 885,41 €, kwotę dofinansowania - 5 657 296, 90 €, a także cel realizacji Projektu, zakres działania (wyszczególnienie etapów) oraz Inicjatywy projektowe.
- b) W ramach Projektu Beneficjent do kosztów kwalifikowanych wykazanych w audytowanym Raporcie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/4 zaliczył w kategorii 5.1. (publikacje, studia) wydatki na zakup notesów firmowych oraz kostek reklamowych Magic orbit. Ww. materiały promocyjne zawierają: nazwę Projektu, logo Programu i logo UE oraz informację o współfinansowaniu Projektu ze środków UE (EFRR) w ramach PO WT P_BB 2007 - 2013 (informacja zawarta na notesach).
- c) Podczas wizytacji w miejscu realizacji Projektu stwierdzono, iż tablice informacyjne znajdujące się na terenie realizacji projektu w Nowej Soli, Bytomiu Odrzańskim oraz Cigacicach, zawierają:
 - emblemat Unii Europejskiej,

- logo Program Regionalny Narodowa Strategia Spójności, logo Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013,
 - herb Województwa Lubuskiego, logo Kraju Związkowego Brandenburgii,
 - hasło „Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”,
 - informację o treści: „Projekt współfinansowany jest ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 – 2013”,
 - tytuł Projektu: „Odra dla turystów 2014 ... rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry - etap II”, nazwę Beneficjenta: „Beneficjent wiodący Gmina Nowa Sól – Miasto”,
 - koszt całkowity Projektu: 6.871.043,15 EUR, wartość dofinansowania z EFRR: 5.657.296,90 EUR.
- d) w objętych badaniem Raportach z postępu realizacji projektu Beneficjent wykazał wydatki z tytułu zakupu sprzętu, tj.: laptop toshiba z oprogramowaniem, laptop Lenovo, ekran Taga Agat, 2 rzutniki Epson, aparat fotograficzny Nikon, notebook HP ProBook. Ww. sprzęt został prawidłowo oznaczony.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej.

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, mężczyzn i osób niepełnosprawnych, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu ustalono, że z zapisów Wniosku o dofinansowanie wynika:

- ✓ pkt 5.3- Równość szans – *pozytywny* – Projekt ma pozytywny wpływ na zapewnienie równości szans i nie wpływa na kwestie związane z marginalizacją i dyskryminacją. W obrębie powstałej w wyniku projektu infrastruktury drogowej w okolicy przystani wodnej zaplanowano architektoniczne rozwiązania konstrukcyjne (zjazdy, podjazdy), które pozwolą osobom starszym i niepełnosprawnym na swobodne z niej korzystanie. Ponadto wycieczkowe rejsy statkami objętym projektem, w szczególności sposób służyć będą dzieciom i młodzieży (zielone rejsy) oraz rodzicom z dziećmi;
- ✓ pkt 5.4 – Wpływ na rozwój zatrudnienia – *pozytywny* – w wyniku Projektu przewiduje się utworzenie siedmiu nowych miejsc pracy w obrębie produktu projektu, to jest w obrębie dwóch jednostek pływających – statków: Nimfa i Laguna. W ramach każdej z nich zakłada się zatrudnienie załogi do ich obsługi, składającej się z trzech osób.
- ✓ Ponadto ustalono, że projekt ma neutralny wpływ na politykę społeczeństwa informacyjnego.

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.

- a) W umowie o dofinansowanie Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00 na realizację Projektu pn. „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II”, z dnia 12.04.2011r., zmienionej aneksem Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01 z dnia 28.12.2012r., określono m.in.:

- nr rachunku bankowego PL68 1090 1577 0000 0001 1444 3106,
- całkowite koszty Projektu – **7.246.885,41 €**, koszty kwalifikowane Projektu wynoszą **6.655.643,41 €**,
- dofinansowanie nie więcej niż **5.657.296,90 €**, stanowiące 85 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (EFRR),

- (§ 6) Beneficjent Wiodący wnioskuje o refundację poniesionych wydatków kwalifikowanych na podstawie Raportu z postępu realizacji Projektu. Dofinansowanie zostaje przekazane z konta Programu na rachunek Projektu w Euro, w formie płatności pośrednich i płatności końcowej, niezwłocznie po zatwierdzeniu przez Instytucję Zarządzającą Raportu (warunkiem przekazania płatności na rachunek Projektu jest dostępność odpowiednich środków finansowych na kontach Programu).
- b) W Raporcie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03, sporządzonym za okres 12.07.2011r. – 11.10.2011r. Beneficjent wykazał wartość wydatków kwalifikowanych w wysokości 102.489,53 zł, co stanowi równowartość 23.095,19 € (dofinansowanie 85% - 19.630,91 €). Wg Certyfikatu – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia (przesłanego do Beneficjenta za pismem znak: znak FE-II.804.1.40.2011.AMaI z 30.12.2011r.) kwoty scertyfikowanych oraz niescertyfikowanych wydatków w ramach Raportu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03, za okres 12.07.2011r. – 11.10.2011r. przedstawiają się, jn.:

Wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych przez Partnera projektu w Raporcie	Wartość niescertyfikowanych wydatków w ramach Raportu	Wydatki certyfikowane w Raporcie		
		Kwota całkowita	Kwota EFRR	Wkład własny
23.095,19 euro	675,58 euro	22.419,61 euro	19.056,67 euro	3.362,94 euro

W ww. piśmie z dnia 30.12.2011r. oraz w załączniku nr 1 do Certyfikatu do raportu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/03, Lubuski Urząd Wojewódzki poinformował Beneficjenta, iż w ramach wydatków przedstawionych do refundacji, status „do wyjaśnienia” został utrzymany dla wydatku dotyczącego zakupu aparatu fotograficznego (*dot. poz. 4 załącznika nr 1 do raportu – zestawienie faktur, tj. faktury 007819/2011/0401/1 aparat fotograficzny wraz z kartą pamięci kwota 675,58 euro*).

Wg wyciągu bankowego nr 2012/001 za okres od 30.12.2011r. – 05.03.2012r. z r-ku bankowego Gminy Nowa Sól – Miasto (o nr: 68 1090 1577 0000 0001 1444 3106 – zgodnym ze wskazanym w ww. umowie o dofinansowanie) prowadzonego w Banku Zachodnim WBK SA, w związku z realizacją projektu Beneficjent w dniu 05.03.2012r. otrzymał z Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (ul. Wspólna 24, 00-926 Warszawa) środki w kwocie **19.056,67 euro** (*tytułem: „refundacja wydatków z EFRR - Raport nr WTBR.01.01.00-08-008/09-03”*).

- c) W Raporcie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04, sporządzonym za okres 12.10.2011r. – 11.01.2012r. Beneficjent wykazał wartość wydatków kwalifikowanych w wysokości 5.121.030,43 zł, co stanowi równowartość 1.153.099,56 €. Wg Certyfikatu – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia (przesłanego do Beneficjenta za pismem znak: FE-II.804.1.40.2011.AMaI z 06.06.2012r.) kwoty scertyfikowanych oraz niescertyfikowanych wydatków w ramach Raportu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04, przedstawiają się, jn.:

Wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych przez Partnera projektu w Raporcie	Wartość niescertyfikowanych wydatków w ramach Raportu	Wydatki certyfikowane w Raporcie		
		Kwota całkowita	Kwota EFRR	Wkład własny
1.153.099,56 euro	0,00 euro	1.153.099,56 euro	980.134,63 euro	172.964,93 euro

Stwierdzono, iż w ww. raporcie uwzględniono w poz. 5 zał. nr 1 do raportu wcześniej wyłączone do wyjaśnienia fakturę nr 007819/2011/0401/1 aparat fotograficzny wraz z kartą pamięci kwota 675,06 €.

Wg wyciągu bankowego nr 1/2012 z dnia 18.07.2012r. z r-ku bankowego Gminy Nowa Sól – Miasto (o nr: 63 2030 0045 3110 0000 0020 4230 prowadzonego przez BGŻ O/Nowa Sól) w związku z realizacją projektu Beneficjent w dniu 18.07.2012r. otrzymał z Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (ul. Wspólna 24, 00-926 Warszawa) środki w kwocie **980.134,63 euro** (*tytułem: „refundacja wydatków z EFRR - Raport nr WTBR.01.01.00-08-008/09-04”*).

- d) W Raporcie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/05, sporządzonym za okres 12.01.2012r. – 15.03.2012r. Beneficjent wykazał wartość wydatków kwalifikowanych w wysokości 56.453.485,82 zł, co stanowi równowartość 1.560.851,45 €. Wg Certyfikatu – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia

(przesłanego do Beneficjenta za pismem znak: FE-II.804.1.40.2011.AMaI z 22.06.2012r.) kwoty
scertyfikowanych oraz niescertyfikowanych wydatków w ramach Raportu nr WTBR.01.01.00-08-
008/09-00/1/05, przedstawiają się, jn.:

Wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych przez Partnera projektu w Raporcie	Wartość niscertyfikowanych wydatków w ramach Raportu	Wydatki certyfikowane w Raporcie		
		Kwota całkowita	Kwota EFRR	Wkład własny
1.560.851,45 euro	280.988,26 euro	1.279.863,19 euro	1.087.883,71 euro	191.979,48 euro

W ww. piśmie z dnia 22.06.2012r. oraz w załączniku nr 1 do Certyfikatu do raportu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/04, Lubuski Urząd Wojewódzki poinformował Beneficjenta, iż w ramach wydatków przedstawionych do refundacji „do wyjaśnienia” została zatrzymana *faktura 186/12/2011/NF (poz. 11) dot. budowy promenady spacerowej na starej konstrukcji mostu wraz z oświetleniem i małą architekturą zgodnie z umową 272.24.2011 z 24.08.2011r. - kwota 280.988,26 €, z uwagi na konieczność uzyskania zgody IZ na wykorzystanie oszczędności po przetargowych.*

Wg wyciągu bankowego nr 2/2012 z dnia 05.09.2012r. z r-ku bankowego Gminy Nowa Sól – Miasto (o nr: 63 2030 0045 3110 0000 0020 4230 prowadzonego przez BGŻ O/Nowa Sól) w związku z realizacją projektu Beneficjent w dniu 05.09.2012r. otrzymał z Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (ul. Wspólna 24, 00-926 Warszawa) środki w kwocie **1.087.883,71 euro** (tytułem: „refundacja wydatków z EFRR - Raport nr WTBR.01.01.00-08-008/09-05”).

W piśmie z dnia 20.06.2013r. Gmina Nowa Sól – Miasto (podpisane przez główną księgową) poinformowała, iż do dnia 31.03.2012r. środki z UE na finansowanie projektu pn. „Odra dla turystów 2014 – (...)” wpływały na rachunek bankowy prowadzony przez BZWBK Oddział w Nowej Soli nr 68 1090 1577 0000 0001 1444 3106. Od dnia 01.04.2012r. w związku ze zmianą banku obsługującego budżet Gminy środki z UE na finansowanie projektu wpływają na rachunek bankowy nr 63 2030 0045 3110 0000 0020 4230 prowadzony przez BGŻ O/Nowa Sól.

Mając powyższe na uwadze ustalono, że Instytucja Zarządzająca wypłaciła Beneficjentowi wkład publiczny, Beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności oraz, że płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

sporządzono: Zielona Góra, 2013 - 07 - 31...

Skład zespołu audytowego:

Podpis:

Tomasz Przybysz

KOMISARZ SKARBOWY

Tomasz Przybysz

Otrzymują:

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

Zweyglbowai:

KIEROWNIK I ODDZIAŁU
Kontroli Środków Publicznych

Wojciech Szczęśliwski

31.07.2013.

Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej za okres sprawozdawczy 12.07.2011 - 11.10.2011r.

Lp.	Kategoria budżetowa z opisu faktur	Numer faktury / dokumentu księgowego	Przedmiot faktury/ dokumentu	wystawca dokumentu	Numer umowy / zlecenia	data wystawienia	Data płatności faktury (data płatności zgodnie z wyciągiem bankowym)	termin płatności	kwota dokumentu brutto PLN	kwota dokumentu netto PLN	VAT	Wartość kwalifikowalna PLN		Wartość kwalifikowalna(EUR) / Förderfähiger Wert (EUR)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10,00	11,00	12,00		w tym VAT		w tym VAT / darunter MwSt
1.	2. Koszty osobowe	Lista plac	Wynagrodzenie za miesiąc czerwiec				WB 2011/144 z 30.06.2011 WB 2011/146 z 04.07.2011 WB 2011/159 z 20.07.2011		5 411,44	5 411,44	0,00	5 411,44	0,00	1 219,42	0,00
2.		Lista plac	Wynagrodzenie za miesiąc lipiec				WB 2011/164 z 27.07.2011 WB 2011/172 z 05.08.2011 WB 2011/183 z 19.08.2011		5 412,02	5 412,02	0,00	5 412,02	0,00	1 219,56	0,00
3.		Lista plac	Wynagrodzenie za miesiąc sierpień				WB 2011/188 z 26.08.2011 WB 2011/195 z 05.09.2011 WB 2011/208 z 20.09.2011		6 591,47	6 591,47	0,00	6 591,47	0,00	1 485,33	0,00
Razem kategoria 2												17 414,93	0,00	3 924,31	0,00
5.	3.2. Wyposażenie (meble, komputery)	FV/95/06/11	Laptop Toshiba z oprogramowaniem, notebook z oprogramowaniem, rzutnik Epson	Space One Sp. z o.o., NIP PL 899-10-59-003	272.9.2011	14.06.2011r.	WB 2011/155 z 14.07.2011	14.07.2011r.	12 019,25	9 771,75	2 247,50	12 019,25	2 247,50	2 708,44	506,46
Razem kategoria 3.2												12 019,25	2 247,50	2 708,44	506,46
6.	3.9. Usługi zewnętrzne	RE-A040-FDLM-2011 faktura wewn. 8/07/2011	Przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z §2 ust. 2 Umowy trzeciego spotkania grupy roboczej "Inwestycje" w dniu 05.07.2011 w Krośnie Odrzańskim	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	ZP.272.2.2011	19.07.2011r.	WB 2011/162 z 25.07.2011. WB 2011 z 25.08.2011	02.08.2011r.	5 694,16	4 629,40	1 064,76	5 694,16	1 064,76	1 283,13	239,94
7.		228/2011	Tłumaczenie pisemne zmian wniosku i załączników	Pro Lingua Grzegorz Załoga, NIP 925-123-42-14		15.08.2011r.	WB 2011/166 z 29.07.2011	05.09.2011r.	166,05	135,00	31,05	166,05	31,05	37,42	7,00
8.		RE-A044-FDLM-2011 faktura wewn. VAT 9/07/2011	Przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z §2 ust. 2 Umowy czwartego spotkania grupy roboczej "Marketing" w dniu 21.07.2011 w Górzycy	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	ZP.272.2.2011	28.07.2011r.	WB 2011/174 z 08.08.2011 WB 2011/211 z 23.08.2011	11.08.2011r.	5 694,16	4 629,40	1 064,76	5 694,16	1 064,76	1 283,13	239,94
9.		RE-A047-FDLM-2011 faktura VAT wewn. 10/08/2011	Przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z §2 ust. 2 Umowy piątego spotkania grupy roboczej "Marketing" w dniu 17.08.2011 w Cigacicach	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	ZP.272.2.2011	26.08.2011r.	WB 2011/193 z 01.09.2011r. WB 2011/211 z 23.09.2011r. (1065 z 2013-06-03)	07.09.2011r.	5 694,16	4 629,40	1 064,76	5 694,16	1 064,76	1 283,13	239,94
10.		293/2011	Tłumaczenie treści pierwszego Raportu Całościowego w ramach raportowania (45 z/et)	Pro Lingua Grzegorz Załoga, NIP 925-123-42-14		20.09.2011r.	WB 2011/220 z 04.10.2011		221,40	180,00	41,40	221,40	41,40	49,89	9,33
Razem kategoria 3.9												17 469,93	3 266,73	3 936,76	736,35
Razem kategoria 3												29 489,18	5 814,23	6 645,14	1 242,61
11.	4.1. inwestycje budowlane	FV/96/06/11	Laptop Lenovo IdeaPad, rzutnik Epson, ekran taga Agat	Space One Sp. z o.o., NIP PL 899-10-59-003	272.9.2011	14.06.2011r.	WB 2011/155 z 14.07.2011	14.07.2011r.	4 984,45	4 052,40	932,05	4 984,45	932,05	1 123,21	210,03
12.		10/2011	Pełnienie funkcji Inżyniera Konstruktora - wykonanie weryfikacji i sprawdzenia kompletności dokumentacji projektowej oraz opracowanie SMDZ zgodnie z Załącz. 1	PBI Bud-Inwest, NIP 929-00-05-340	342/31/2010	26.07.2011r.	WB 2011/187 z 25.08.2011	25.08.2011r.	22 632,00	18 400,00	4 232,00	22 632,00	4 232,00	5 099,94	953,65
Razem kategoria 4												27 616,45	5 164,05	6 223,15	1 163,68
13.		1379/OGL/2011	Ogłoszenie konkursu na wykonanie logo	Tygodnik Krag Sp. z o.o., NIP PL 925-208-90-33		06.07.2011r.	WB 2011/159 z 20.07.2011	20.07.2011r.	211,07	171,60	39,47	211,07	39,47	47,56	8,89

14.	5.1. Publikacje, studia	00410P1103Z05	Usługi reklamowe dotyczące ogłoszenia konkursu na wykonanie logo	Media Regionalne Sp. z o.o., NIP 897-10-10-229	11.07.2011r.	WB 2011/162 z 25.07.2011	25.07.2011r.	2 435,40	1 980,00	455,40	2 435,40	455,40	548,30	102,62
15.		IN/201108240324	Wypicie miejsca na serwerze www.home.pl dla strony internetowej www.odra2014.pl	Home.pl S.j., NIP 8522103252	24.08.2011r.	WB 2011/186 z 24.08.2011	24.08.2011r.	184,50	150,00	34,50	184,50	34,50	41,58	7,77
16.		FA/313/2011	Projekt i wykonanie strony internetowej www.odra2014.pl	Art-Design Agencja reklamowa Dariusz Wójcik, NIP 925-11-02-079	22.09.2011r.	WB 2011/216 z 29.09.2011	29.09.2011r.	22 140,00	18 000,00	4 140,00	22 140,00	4 140,00	4 989,07	932,92
Razem kategoria 5											24 979,97	4 669,37	5 627,01	1 052,30
OGÓŁEM											99 491,53	15 347,65	22 419,61	3 458,49
Zastosowano średni kurs Komisji Europejskiej EUR/PLN z ostatniego miesiąca okresu sprawozdawczego, tj. 01.10.2011-31.10.2011:					4,4377									

KOMISARZ SKARBOWY
Tomasz Przybysz

Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej za okres sprawozdawczy 12.10.2011 - 11.01.2012r.															
Lp.	Kategoria budżetowa	Numer faktury / dokumentu księgowego	Przedmiot faktury / dokumentu	Numer umowy	Wystawca dokumentu	Data wystawienia	Data płatności faktury (data płatności zgodnie z wyciągiem bankowym)	Termin płatności	kwota dokumentu brutto PLN	kwota dokumentu netto PLN	VAT PLN	Wartość kwalifikowalna PLN		Wartość kwalifikowalna EUR	
													w tym VAT		w tym VAT
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	2. Koszty osobowe	Lista plac	Wynagrodzenie za miesiąc wrzesień.				WB 215/2011 z 28.09.2011 WB 221/2011 z 05.10.2011 WB 233/2011 z 20.10.2011		6 549,63	6 549,63	0,00	6 549,63	0,00	1 474,78	0,00
2.		Lista plac	Wynagrodzenie za miesiąc październik.				WB 237/2011 z 26.10.2011 WB 2011/234 z 04.11.2011 WB 2011/154 z 18.11.2011		6 564,32	6 564,32	0,00	6 564,32	0,00	1 478,08	0,00
3.		Lista plac	Wynagrodzenie za miesiąc listopad.				WB 2011/260 z 25.11.2011 WB 2011/286 z 05.12.2011 WB 2011/281 z 20.12.2011		6 499,64	6 499,64	0,00	6 499,64	0,00	1 463,52	0,00
4.		Lista plac	Wynagrodzenie za miesiąc grudzień.				WB 285/2011 z 27.12.2011 WB 2011/287 z 29.12.2011		6 573,74	6 573,74	0,00	6 573,74	0,00	1 480,21	0,00
Razem kategoria 2												26 187,33	0,00	6 896,59	0,00
5.	3.2. Wypożyczenie (meble, komputery)	007819/2011/0401/1	Aparat fotograficzny wraz z kartą pamięci	notatka Naczelnika W.I.E.I.P. Beata Kulezycka ws. zakupu aparatu Nikon	Fotojoker Sp. z o.o., NIP 749-10-03-358	17.06.2011r.	WB 2011/138 z 21.06.2011	01.07.2011r.	2 998,00	2 437,40	560,60	2 998,00	560,60	675,06	126,23
Razem kategoria 3.2												2 998,00	560,60	675,06	126,23
6.	3.9. Usługi zewnętrzne	RE-A063-FDLM-2011 faktura wewn. 11/09/2011	Honorarium za przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z § 2 ust. 2, czwartego spotkania grupy roboczej "Inwestycje" w ramach projektu "Odra dla turystów 2014..." w dniu 08.09.2011 we Frankfurcie nad Odrą	ZP.272.2.2011	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	19.09.2011r.	WB 211/2011 z 23.09.2011 WB 236/2011 z 25.10.2011	29.10.2011r.	5 694,16	4 629,40	1 064,76	5 694,16	1 064,76	1 282,15	239,75
7.		RE-A064-FDLM-2011	Honorarium za przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z § 2 ust. 2, spotkania grupy roboczej "Marketing" w ramach projektu "Odra dla turystów 2014..." w dniu 16.09.2011 w Nowej Soli, Starej Wsi.	ZP.272.2.2011	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	26.09.2011r.	WB 219/2011 z 03.10.2011	03.10.2011r.	5 694,16	4 629,40	1 064,76	5 694,16	1 064,76	1 282,15	239,75
8.		RE-A065-FDLM-2011 faktura VAT wewn. 13/10/2011	Honorarium za przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z § 2 ust. 2, drugiego spotkania komitetu sterującego w ramach projektu "Odra dla turystów 2014..." w dniu 22.09.2011 w Słubicach.	ZP.272.2.2011	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	03.10.2011r.	WB 225/2011 z 11.10.2011 WB 2011/260 z 25.11.2011	17.10.2011r.	4 943,37	4 019,00	924,37	4 943,37	924,37	1 113,10	208,14
9.		FA/43/2011	I rata (50%) należności z tytułu Umowy nr IE.032.0016.2011 z dnia 31.03.2011r na opracowanie ogłoszenia o koncesji na usługi - projekt partnerstwa publiczno-prywatnego w zakresie wyboru operatora statków	IE.032.0016.2011 z dnia 31.03.2011	Centrum Konsultingu Business Express Sp. z o.o. Sk, NIP 781-18-25-620	05.10.2011r.	WB 232/2011 z 19.10.2011	19.10.2011r.	21 525,00	17 500,00	4 025,00	21 525,00	4 025,00	4 846,77	906,31
10.		RE-A073-FDLM-2011 faktura VAT wewn. 14/10/2011	Honorarium za przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z § 2 ust. 2, piątego spotkania grupy roboczej "Inwestycje" w ramach projektu "Odra dla turystów 2014..." w dniu 06.10.2011 we Frankfurcie nad Odrą	ZP.272.2.2011	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	18.10.2011r.	WB 237/2011 z 26.10.2011 WB 2011/260 z 25.11.2011	28.10.2011r.	5 694,16	4 629,40	1 064,76	5 694,16	1 064,76	1 282,15	239,75
11.		RE-A082-FDLM-2011 faktura VAT wewn. 15/11/2011	Honorarium za przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z § 2 ust. 2, II konferencji w ramach projektu "Odra dla turystów 2014..." w dniu 27.10.2011 w Słubicach.	ZP.272.2.2011	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	16.11.2011r.	WB 257/2011 z 22.11.2011 WB 2011/284 z 23.12.2011	21.11.2011r.	12 418,65	10 096,46	2 322,19	12 418,65	2 322,19	2 796,30	522,89
12.		382/2011	Tłumaczenie treści drugiego Raportu Celościowego w ramach raportowania dla projektu "Odra dla turystów 2014" rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry - etap II" na język niemiecki.		Pro Lingua Grzegorz Zolaga, NIP 925-123-42-14	24.11.2011r.	WB 2011/271 z 08.12.2011	13.12.2011r.	221,40	180,00	41,40	221,40	41,40	49,85	9,32
13.		FA/66/2011	Zgodnie z § 2 ust. 3 umowy nr, IE.032.0016.2011 z dnia 31.03.2011 wynagrodzenie za obsługę procesu wyłonienia operatora statków rzecznych w procedurze partnerstwa publiczno-prywatnego.	IE.032.0016.2011 z dnia 31.03.2011	Centrum Konsultingu Business Express Sp. z o.o. Sk, NIP 781-18-25-620	20.12.2011r.	WB 002/2012 z 03.01.2011	03.01.2012r.	3 690,00	3 000,00	690,00	3 690,00	690,00	830,88	155,37
Razem kategoria 3.9												59 890,90	11 197,24	13 483,95	2 821,28

Zastosowano: średni kurs Komisji Europejskiej EUR/PLN z ostatniego miesiąca sprawozdawczego, tj. 01.01.2012-31.01.2012: 4,4411

KOMISARZ SKARBOWY
Tomasz Przybysz

Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej za okres sprawozdawczy 12.01.2012r. - 15.03.2012r.																	
Lp.	Kategoria budżetowa	Numer faktury / dokumentu księgowego	Przedmiot faktury / dokumentu	numer umowy	Wystawca dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Data płatności faktury (data płatności zgodnie z wyciągiem bankowym)	Termin płatności	Kwota dokumentu brutto PLN	Kwota dokumentu netto PLN	VAT PLN	Wartość kwalifikowalna PLN		Wartość kwalifikowalna EUR			
													w tym VAT		w tym VAT		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
1.	2. Koszty osobowe	Lista plac	Wynagrodzenie za miesiąc styczeń 2012r.				WB 2012/022 z 27.01.2012 WB 7/2012 z 20.02.2012 WB 2012/030 z 06.02.2012		5 587,84	5 587,84	0,00	5 587,84	0,00	1 580,88	0,00		
Razem kategoria 2														5 587,84	0,00	1 580,88	0,00
2.	3.9. Usługi zewnętrzne	RE-A003-FDLM-2011 faktura VAT wewn. 16/12/2011	Honorarium za przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z § 2 ust. 2, zadającego spotkania grup roboczych "Inwestycje" w ramach projektu "Odra dla turystów 2014..." w dniu 02.12.2011 r. w Ślubicach.	272.2.2011 z 28.03.2011r.	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	08.12.2011r.	WB 2011/275 z 13.12.2011 WB 2012/020 z 25.01.2012	18.12.2011r.	5 694,10	4 629,40	1 064,70	5 694,10	1 064,70	1 375,07	287,13		
3.		RE-A005-FDLM-2011 faktura VAT wewn. 17/12/2011	Honorarium za przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z § 2 ust. 2, trzeciego spotkania Komitetu Sterującego w ramach projektu "Odra dla turystów 2014..." w dniu 09.12.2011 r. w Bytomiu Odrzańskim.	272.2.2011 z 28.03.2011r.	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	15.12.2011r.	WB 2011/282 z 21.12.2011 WB 2012/020 z 25.01.2012	22.12.2011r.	4 943,37	4 019,00	924,37	4 943,37	924,37	1 193,76	223,22		
4.		RE-A007-FDLM-2011 faktura VAT wewn. 18/12/2011	Honorarium za przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z § 2 ust. 2, spotkania grupy roboczej "Marketing" w ramach projektu "Odra dla turystów 2014..." w dniu 16.12.2011 r. w Kesztyńcu nad Odrą.	272.2.2011 z 28.03.2011r.	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	20.12.2011r.	WB 2011/284 z 23.12.2011 WB 2012/020 z 25.01.2012	28.12.2011r.	5 694,10	4 629,40	1 064,70	5 694,10	1 064,70	1 375,07	287,13		
5.		07/2012	Tłumaczenie treści trzeciego Raportu Całościowego w ramach raportowania dla projektu "Odra dla turystów 2014..." z języka polskiego na język niemiecki.		Pro Lingua Grzegorz Zająca, NIP 825-123-42-14	12.01.2012r.	WB 2012/026 z 01.02.2012	07.02.2012r.	168,05	135,00	31,05	168,05	31,05	40,10	7,50		
6.		RE-A004-FDLM-2012 faktura VAT wewn. 1/01/2012	Honorarium za przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z § 2 ust. 2, spotkania grupy roboczej "Marketing" w ramach projektu "Odra dla turystów 2014..." w dniu 19.01.2012 w Lebus.	272.2.2011 z 28.03.2011r.	Agnieszka Zdziabek-Bollmann	25.01.2012r.	WB 2012/028 z 01.02.2012 WB 2012/044 z 24.02.2012	02.02.2012r.	5 694,10	4 629,40	1 064,70	5 694,10	1 064,70	1 375,07	287,13		
7.	FA/2/2012	Wynagrodzenie za przeprowadzenie procedury wyboru operatora statków zgodnie z par.2 ust. 3 umowy nr IE.032.0016.2011 z 31.03.2011 r.	IE.032.0016.2011 z 31.03.2011 r.	Centrum Konsultingu Business Expert Sp. z o.o. SK NIP 781-18-25-020	28.01.2012r.	WB 2012/033 z 09.02.2012	09.02.2012r.	3 690,00	3 060,00	690,00	3 690,00	690,00	891,09	166,63			
8.		FA/6/2012	Wynagrodzenie za usługi konsultingowe i doradcze związane z procedurą wyłonienia operatora statków rzecznych zgodnie z par.2 ust. 2 lit. C umowy nr IE.032.0016.2011 (aneksu nr 1/2012 z dnia 06.02.2012r.	IE.032.0016.2011 i aneksu nr 1/2012 z dnia 06.02.2012r.	Centrum Konsultingu Business Expert Sp. z o.o. SK NIP 781-18-25-020	24.02.2012r.	WB 2012/056 z 09.03.2012	09.03.2012r.	3 690,00	3 060,00	690,00	3 690,00	690,00	891,09	166,63		
Razem kategoria 3														29 871,90	5 529,70	7 441,25	1 335,37
9.	4.1. Inwestycje budowlane	183/12/2011/NF	Rozbudowa infrastruktury wodno - turystycznej w Cieplicach zgodnie z umową nr 272.25.2011 z 07.08.2011	272.25.2011 z 07.09.2011	Budownictwo Hydro-Energetyka Dychoń Sp. z o.o. NIP 925-15-34-900	20.12.2011r.	WB 2012/010 z 13.01.2012	28.01.2012r.	728 319,95	582 943,05	136 376,90	728 319,95	103 433,94	19 341,31			
10.		185/12/2011/NF	Rozbudowa infrastruktury wodno - turystycznej w Nowej Soli zgodnie z umową nr 272.26.2011 z 21.09.2011	272.26.2011 z 21.06.2011	Budownictwo Hydro-Energetyka Dychoń Sp. z o.o. NIP 925-15-34-900	29.12.2011r.	WB 2012/014 z 18.01.2012	26.01.2012r.	184 500,00	150 000,00	34 500,00	184 500,00	44 554,46	8 331,32			
12.		7/01/2012/NF	Rozbudowa infrastruktury wodno - turystycznej w Nowej Soli zgodnie z umową nr 272.26.2011 z 21.09.2011	272.26.2011 z 21.09.2011	Budownictwo Hydro-Energetyka Dychoń Sp. z o.o. NIP 925-15-34-900	31.01.2012r.	WB 19/2012 z 07.03.2012	07.02.2012r.	974 234,13	792 080,27	182 173,86	974 234,13	235 265,43	43 962,72			
13.		FAS/11/02/2012	Rozbudowa infrastruktury wodno - turystycznej w Bytomiu Odrzańskim zgodnie z umową nr 272.10.2011 z 24.09.2011	272.10.2011 z 24.09.2011	PBD-Kambud, NIP 925-117-60-43	14.02.2012r.	WB 23/2012 z 14.03.2012	15.03.2012r.	3 734 088,13	3 036 331,81	698 356,32	3 697 422,51	670 816,80	698 317,99	191 994,42		
Razem kategoria 4.1														8 174 476,88	667 596,11	1 246 571,82	239 458,77
14.	4.2. Usługi	2/2012	Poinformowanie historyczna Kontraktu dla projektu: "Odra dla turystów 2014..." 272.10.2011 - 20 429,90 zł 271.12.2011 - 32 487,09 zł 272.10.2011 - 15 001,19 zł 272.17.2011 - 3 394,80 zł 272.20.2011 - 6 744,73 zł 272.25.2011 - 18 105,00 zł	272.10.2011 271.12.2011 272.10.2011 272.17.2011 272.20.2011 272.25.2011	PR1 Bud-inwest Sp. z o.o. NIP 929-00-05-340	23.01.2012r.	WB 11/2012 z 24.02.2012	22.02.2012r.	97 140,31	79 975,86	18 164,46	98 125,61	10 479,00	21 281,53	3 979,47		
Razem kategoria 4.2														98 125,61	16 479,00	21 281,53	3 979,47
Razem kategoria 4														8 182 653,71	684 064,91	1 270 853,36	243 638,24
15.	5.2. Koszty reklamowe	10/2012	Tłumaczenie planów na język niemiecki w ramach projektu "Odra dla turystów 2014..." na podstawie umowy zlecenia nr IE.032.0061.2011	IE.032.0061.2011	AL-Office NIP 925-111-66-08	14.02.2012r.	WB 13/2012 z 28.02.2012	z umowy zlecenia	1 150,00	1 150,00	0,00	1 150,00	0,00	277,71	0,00		
Razem kategoria 5														1 150,00	0,00	277,71	0,00
OGÓŁEM														5 290 313,45	989 593,81	1 279 863,16	238 924,61
Zastosowane średni kurs Komisji Europejskiej EUR/PLN z ostatniego miesiąca okresu sprawozdawczego: 16.01.03.2012,31.03.2012																	

Zastosowano średni kurs Krajowej Komisji Europejskiej EUR/PLN z ostatniego miesiąca okresu sprawozdawczego, tj. 01.03.2012-31.03.2012:

4,1410

KOMISARZ SKARBOWY

Tomasz Przybysz