



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Znak sprawy: UKS0891/W1BE/722/41/14



Data wpływu: 2015-01-29

Zielona Góra, dnia 28 stycznia 2015r.

PEŁN. P.
KANCELARIA GŁÓWNA
tego Urzędu w województwie

2015-01-29

Łość zal. Podpis

Pani
Katarzyna Osos
Wojewoda Lubuski
Lubuski Urząd Wojewódzki
ul. Jagiellończyka 8
66-400 Gorzów Wlkp.

W załączeniu przekazuję Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. – Kontrolerze I stopnia - 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*” – wydane w ramach przeprowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r.

Jednocześnie wskazuję 14-dniowy termin do wypowiedzenia się co do zawartych w Podsumowaniu ustaleń.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr 1...

Znak sprawy UKS0891/W1BE/722/41/14

Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.
(Kontroler I stopnia) 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, styczeń 2015 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe, przeprowadzone na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-429/2014 z dnia 17.10.2014r., dotyczyły wydatków Partnera Wiodącego tj. Gminy Nowa Sól - Miasto 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 Joannę Ludwiniak – inspektora kontroli skarbowej, Barbarę Jarzyna – referendarza 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);

Obszar był częściowo objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r. oraz nr MF-DO-PWT_PL-BB-186/2014 z 17.03.2014 r.

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 w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo 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 - podpisano 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.: harmonogramem rzeczowo – finansowym projektu, planem kosztów,
- aneks nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01 do umowy o dofinansowanie 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.,
- aneks nr WTBR.01.01.00-08-008/09-02 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 03.07.2013r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 18.07.2013r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 29.04.2013r.,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres: 12.10.2013r. – 04.11.2013r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 150.912,78 €, dofinansowanie 85% - 128.275,86 €,
- pismo przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatem kontroli pierwszego stopnia, znak FE-II.804.1.40.2011.AMa1 z 20.11.2013r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres 12.10.2013r. – 04.11.2013r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/14, wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie – 150.912,78 €, wartość niecertyfikowanych wydatków 0,00 € - całkowite wydatki scertyfikowane – 150.912,78 € (z tego dofinansowanie EFRR – 128.275,86 €, wkład własny 22.636,92 €),
- dokumentację wspierającą do ww. raportu z postępu realizacji: faktury, rachunek, listę płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku Nr 1 do niniejszego podsumowania,
- protokoły odbioru, potwierdzenia wykonania zleceń,
- OT Protokół przyjęcia środka trwałego z 16.06.2014r. dot. statku pasażerskiego ZEFIR, OT Protokół przyjęcia środka trwałego z 16.06.2014r. dot. statku pasażerskiego LAGUNA, protokoły PT przekazania części środków trwałych – statków poszczególnym gminom – partnerom projektu nr:

12/2014 (Gmina Sulechów LAGUNA), 13/2014 (Gmina Sulechów ZEFIR), 1/2014 (Bytom Odrz. ZEFIR), 1/2014 (Krosno Odrz. LAGUNA), 2/2014 (Bytom Odrz. LAGUNA), 2/2014 (Krosno Odrz. ZEFIR), bez nr Gmina Słubice (dot. statku LAGUNA i ZEFIR), (bez nr) Miasto Kostrzyn nad Odrą (dot. statku LAGUNA i ZEFIR) z 16.06.2014r.

W ramach badanego obszaru sprawdzono, czy projekt jest realizowany zgodnie z zapisami ww. umowy o dofinansowanie projektu oraz, czy istnieją zapisy zapewniające zachowanie trwałości 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.01.01.00-08-008/09-00/1/14 (za okres 12.10.2013r. - 04.11.2013r.)	150 912,78	0,00	150 912,78	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” zawartą w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo 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 - podpisano 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.: harmonogramem rzeczowo – finansowym projektu, planem kosztów,
- aneks nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01 do umowy o dofinansowanie 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.,
- aneks nr WTBR.01.01.00-08-008/09-02 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 03.07.2013r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 18.07.2013r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 29.04.2013r.,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres: 12.01.2013r. – 11.04.2013r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 150.912,78 €, dofinansowanie 85% - 128.275,86 €,
- pismo przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatem kontroli pierwszego stopnia znak FE-II.804.1.40.2011.AMa1 z 20.11.2013r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres 12.10.2013r. – 04.11.2013r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/14, wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie – 150.912,78 €, wartość niecertyfikowanych wydatków 0,00 € - całkowite wydatki scertyfikowane – 150.912,78 €, (z tego dofinansowanie EFRR – 128.275,86 €, wkład własny 22.636,92 €),
- dokumentację wspierającą do ww. raportu z postępu realizacji: faktury, rachunek, listę płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku Nr 1 do niniejszego podsumowania,
- zapisy ewidencji księgowej kont 080 – 252-1 wyodrębnionej dla Projektu,
- OT Protokół przyjęcia środka trwałego z 16.06.2014r. dot. statku pasażerskiego ZEFIR, OT Protokół przyjęcia środka trwałego z 16.06.2014r. dot. statku pasażerskiego LAGUNA, protokoły PT przekazania części środków trwałych – statków poszczególnym gminom – partnerom projektu: nr 12/2014 (Gmina Sulechów LAGUNA), 13/2014 (Gmina Sulechów ZEFIR), 1/2014 (Bytom Odrz. ZEFIR), 1/2014 (Krosno Odrz. LAGUNA), 2/2014 (Bytom Odrz. LAGUNA), 2/2014 (Krosno Odrz.

ZEFIR), bez nr Gmina Słubice (dot. statku LAGUNA i ZEFIR), bez nr Miasto Kostrzyn nad Odrą (dot. statku LAGUNA i ZEFIR) z 16.06.2014r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających ww. raport 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. raporcie 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 w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo 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 - podpisano 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.: harmonogramem rzeczowo – finansowym projektu, planem kosztów,
- aneks nr WTBR.01.01.00-08-008/09-01 do umowy o dofinansowanie 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.,
- aneks nr WTBR.01.01.00-08-008/09-02 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 03.07.2013r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 18.07.2013r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 29.04.2013r.,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres 12.10.2013r. - 04.11.2013r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 150 912,78 €, dofinansowanie 85% - 128 275,86 €,
- pismo przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatem kontroli pierwszego stopnia znak FE-II.804.1.40.2011.AMa1 z 20.11.2013r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres 12.10.2013r. – 04.11.2013r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/14, wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie – 150 912,78 €, wartość niecertyfikowanych wydatków 0,00 €, całkowite wydatki scertyfikowane – 150 912,78 € (z tego dofinansowanie EFRR – 128 275,86 €, wkład własny 22 636,92 €),
- dokumentację wspierającą do ww. raportu z postępu realizacji: faktury, rachunki, listy płac, dowody płatności, wyszczególnione w załączniku Nr 1 do niniejszego podsumowania,
- zapisy ewidencji księgowej konta 080 – 252-1 wyodrębnionej dla Projektu,
- OT Protokół przyjęcia środka trwałego z 16.06.2014r. dot. statku pasażerskiego ZEFIR, OT Protokół przyjęcia środka trwałego z 16.06.2014r. dot. statku pasażerskiego LAGUNA, protokoły PT przekazania części środków trwałych – statków poszczególnym gminom – partnerom projektu: nr 12/2014 (Gmina Sulechów LAGUNA), 13/2014 (Gmina Sulechów ZEFIR), 1/2014 (Bytom Odrz. ZEFIR), 1/2014 (Krosno Odrz. LAGUNA), 2/2014 (Bytom Odrz. LAGUNA), 2/2014 (Krosno Odrz.

ZEFIR), bez nr Gmina Słubice (dot. statku LAGUNA i ZEFIR), bez nr Miasto Kostrzyn nad Odrą (dot. statku LAGUNA i ZEFIR) z 16.06.2014r.

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

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie i stosownych aneksach,
 - 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 objętym badaniem raporcie) zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
 - wykazane w Raporcie 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.01.01.00-08-008/09-00/1/14
1.	znak ZP.341-03/11 - „Pełnienie funkcji koordynatora projektu „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II”	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	1 362,21 €
2.	znak ZP.271.4.2012 - „Zaprojektowanie i wybudowanie dwóch statków pasażerskich w ramach projektu pn. Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II”	6 750 585,60 zł 1 679 417,26 €	przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	Umowa nr ZP.272.6.2012 z 27.04.2012r. Wynagrodzenie 6 240 323,02 zł netto (aneks nr 2)	141 850,88 €
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych w Raporcie z postępu realizacji projektu Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/14						143 213,09 €

Wymienione w poz. 1 ww. tabeli postępowanie było objęte czynnościami w trakcie audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r. Stwierdzony stan faktyczny udokumentowano w protokole z dnia 29.07.2013r. i podsumowaniu ustaleń z 31.07.2013r. (znak sprawy UKS0891/W1B/722/9/13).

Wymienione w poz. 2 ww. tabeli postępowanie było objęte czynnościami w trakcie audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia MF-DO-PWT_PL-BB-186/2014 z dnia 17.03.2014r. Stwierdzony stan faktyczny udokumentowano w protokole z dnia 24.06.2014r. i podsumowaniu ustaleń z 27.06.2014r. (znak sprawy UKS0891/W1BE/722/11/14).

W ramach ww. zamówień sprawdzono, czy nastąpiły zmiany postanowień umowy oraz czy zostały one przeprowadzone prawidłowo.

Ponadto badaniem objęto dokumentację dotyczącą wyłonienia usługodawcy (na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy PZP) w zakresie organizacji i przeprowadzenia imprezy promującej projekt (koszt kwalifikowany w wysokości 6 099,83 €) 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”.

Powyższe zbadano pod kątem ustalenia, czy dokonując zlecenia usługi zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Obszar był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r.

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

Obszar był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r. oraz upoważnienia nr MF-DO-PWT_PL-BB-186/2014 z dnia 17.03.2014r.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

Obszar był częściowo objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r. oraz upoważnienia nr MF-DO-PWT_PL-BB-186/2014 z dnia 17.03.2014r.

W badanym obszarze czynnościami sprawdzającymi objęto dokumenty odnoszące się do realizowanego Projektu oraz materiały związane z organizacją imprezy plenerowej, których wydatki ujęto w objętym badaniem raporcie z postępu 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.

Obszar był objęty czynnościami audytowymi w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r.

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,
- 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.,
- aneks nr WTBR.01.01.00-08-008/09-02 do umowy o dofinansowanie podpisany ze strony IZ dnia 03.07.2013r., ze strony Beneficjenta Wiodącego 18.07.2013r. wraz ze zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie z 29.04.2013r.,
- raport z postępu realizacji Projektu, sporządzony za okres 12.10.2013r. - 04.11.2013r. na kwotę wydatków kwalifikowanych 150 912,78 €, dofinansowanie 85% - 128 275,86 €,
- pismo przewodnie Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wraz z certyfikatem kontroli pierwszego stopnia, znak FE-II.804.1.40.2011.AMaI z 20.11.2013r. w odniesieniu do raportu z postępów realizacji za okres 12.10.2013r. – 04.11.2013r. (nr raportu WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/14, wartość wydatków całkowitych zadeklarowanych w raporcie – 150 912,78 €, wartość

niescertyfikowanych wydatków 0,00 €, całkowite wydatki scertyfikowane – 150 912,78 € (z tego dofinansowanie EFRR – 128 275,86 €, wkład własny 22 636,92 €),

- pismo Gminy Nowa Sól – Miasto z dnia 21.02.2012r. oraz wyciągi bankowe – w zakresie wpływu wnioskowanych środków, tj.: nr 3/2014 z 25.02.2014r. i 1/2014 z 14.02.2014r.

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. raportu z postępu realizacji projektu, oraz 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 zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013.

W Podsumowaniu ustaleń z dnia 31.07.2013r. (nr sprawy UKS0891/W1B/722/9/13), przekazanym do LUW w Gorzowie Wlkp. w dniu 01.08.2013r. potwierdzono, iż projekt spełnia wymogi określone w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013 m.in. w zakresie: typu beneficjenta, rodzaju projektu, jego celu, pochodzenia, minimalnego partnerstwa, realizacji w obszarze kwalifikowanym, zgodności z kryteriami transgraniczności, wykonalności, zakresu rzeczowego oraz zaplanowanych kosztów, procentowego udziału środków Unii Europejskiej w wydatkach kwalifikowanych, a także wskazania wskaźników produktu i rezultatu oraz spójności ze strategiami regionalnymi, politykami horyzontalnymi, oddziaływaniem transgranicznym.

W trakcie audytu ustalono, że:

- a) Zgodnie z aktualnym wnioskiem o dofinansowanie (stanowiącym załącznik do aneksu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-02), sporządzonym z datą 29.04.2013r.:
 - beneficjentami pomocy 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 Sportboot Frankfurt (Oder) e.V. (Niemcy) (8), Urząd Miasta Eisenhüttenstadt (Niemcy) (9), Urząd Miasta Frankfurt Oder (Niemcy) (10).
 - Projekt pn. „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” realizowany w partnerstwie transgranicznym następujących gmin / stowarzyszenia: a) z terenu województwa lubuskiego - gmina Nowa Sól – Miasto (Partner wiodący), gmina Bytom Odrzański, gmina Sulechów, gmina Krosno Odrzańskie, gmina Słubice, gmina Kostrzyn nad Odrą, gmina Górzycza, b) z terenu Brandenburgii – Stowarzyszenie Marina Winterhafen Sportboot Frankfurt (Oder), Eisenhüttenstadt, Frankfurt nad Odrą,
- b) 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.01.01.00-08-008/09-02, podpisanym ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 18.07.2013r., 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 Ślubice (5), Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą (6), Gmina Górzycza (7), Stowarzyszenie Marina Winterhafen Sportboot 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), 30.06.2014r. (zakończenie),
- całkowite koszty Projektu – 7.337.362,80 €, koszty kwalifikowane Projektu wynoszą 6.746.120,80 €,
- dofinansowanie nie więcej niż 5.657.296,90 €, stanowiące 83,86 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (EFRR),
- wkład własny Beneficjenta Wiodącego (oraz pozostałych partnerów), jako współfinansowanie krajowe – 1.088.823,90 €,
- (§ 12 ust. 3) – trwałość projektu – Beneficjent Wiodący dokona zwrotu dofinansowania, w przypadku gdy Projekt w ciągu 5 lat od dnia zakończenia zostanie znacząco zmodyfikowany w rozumieniu art. 57 Rozporządzenia Ogólnego,
- 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)	51.855,13
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)	15.767,56
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)	17.271,45
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	12.318,26
	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:	6.059.492,14
	1) inwestycje budowlane	4.062.396,29
	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:	6.746.120,80
<i>Finansowanie:</i>	
<i>EFRR</i>	<i>5.657.296,90</i>
<i>Krajowe współfinansowanie</i>	<i>1.088.823,90</i>

- c) Beneficjent Wiodący w objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu za okres 12.10.2013r. - 04.11.2013r. zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 150 912,78 €, z tego w kategorii:

- Koszty osobowe (2): - wynagrodzenie - łącznie kwota 6 687,59 zł, czyli 1 599,86 euro.
- Koszty rzeczowe - usługi zewn. (3.9) - łącznie 5 694,16 zł, czyli 1 362,21 euro,
- Inwestycje (4) - dostawy (4.3) 592 950,86 zł, czyli 141 850,88 euro,
- Koszty promocji (5) - inne (5.3) 25 497,90 zł, czyli 6 099,83 euro.

Łączna kwota ww. kosztów kwalifikowanych wykazana w objętym badaniem Raporcie stanowi 630 830,51 zł, co odpowiada 150 912,78 euro.

Ujęte, w objętym badaniem raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/14, wydatki zostały udokumentowane stosownymi dowodami zakupu (faktury, rachunek), dowodami zapłaty (wydruki potwierdzające przelew środków pieniężnych), listą płac, protokołami odbioru, których zestawienie zawarto w Załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

- d) Jak ustalono w trakcie czynności sprawdzających zakończenie projektu nastąpiło 30.06.2014r. Z wyjaśnień Beneficjenta z 01.12.2014r. wynika, że wniosek o płatność końcową częstkową został złożony w LUW i obecnie podlega weryfikacji. W wyniku weryfikacji postępu rzeczowego inwestycji, dokonanej w dniu 29.05.2014r. podczas audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF-DO-PWT_PL-BB-186/2014 z dnia 17.03.2014r., potwierdzono wykonanie dwóch statków. W trakcie bieżących czynności sprawdzających badaniem objęto protokoły odbioru dotyczące wykonania dokumentacji statku oraz z prób instalacji i mechanizmów, wodowania statków.
- e) Z oświadczenia Beneficjenta z 12.01.2015r. wynika, że do Instytucji Zarządzającej Projektem nie była składana informacja o wskaźnikach rezultatów, które zostały osiągnięte w związku z realizacją Projektu.
- f) Z protokołów przekazania – przyjęcia środka trwałego z 16.06.2014r. wynika, że na podstawie Porozumienia Międzygminnego nr IE.222-033/10 zawartego w dniu 10 września 2010r. w miejscowości Nowa Sól o realizacji wspólnego Projektu pod nazwą: „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” pomiędzy Gminami Nowa Sól – Miasto, Bytom Odrzański, Sulechów, Krosno Odrzańskie, Słubice, Kostrzyn nad Odrą oraz Protokołu Odbioru Końcowego - Gmina Nowa Sól – Miasto przyjęło część środka trwałego tj. statek pasażerski ZEFIR o wartości początkowej 1 438 184,12 zł (łącznie wartość 3 906 887,37 zł), statek pasażerski LAGUNA o wartości początkowej 1 438 184,12 zł (łącznie wartość 3 906 887,37 zł).
- g) W dokumentacji beneficjenta znajdują się PT – protokoły przekazania części środka trwałego tj. statku pasażerskiego LAGUNA i ZEFIR dla poszczególnych gmin – partnerów projektu: nr 12/2014 (Gmina Sulechów LAGUNA – 635 940,24 zł, 13/2014 (Gmina Sulechów ZEFIR) – 635 940,24 zł, 1/2014 (Bytom Odrz. ZEFIR) – 155 535,26 zł, 1/2014 (Krosno Odrz. LAGUNA) – 430 057,48 zł, 2/2014 (Bytom Odrz. LAGUNA) – 155 535,26 zł, 2/2014 (Krosno Odrz. ZEFIR) – 430 057,48 zł, bez nr Gmina Słubice (dot. statku LAGUNA – 614 082,58 zł i ZEFIR – 614 082,58 zł), (bez nr) Miasto Kostrzyn nad Odrą (dot. statku LAGUNA – 633 087,69 zł i ZEFIR – 633 087,69 zł) z 16.06.2014r.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono, że projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz istnieją zapisy zapewniające zachowanie trwałości projektu.

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).

- a) Beneficjent Wiodący w objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/14 sporządzonym za okres 20.10.2013r. – 04.11.2013r. zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 150 912,78 € (*po przeliczeniu na euro na podstawie średniego miesięcznego kursu Komisji Europejskiej z ostatniego miesiąca okresu raportowego – 4,1801*), w następujących kategoriach: Koszty osobowe (2). Koszty rzeczowe - usługi zewn. (3.9) - Inwestycje (4) - dostawy (4.3), Koszty promocji (5) – inne (5.3),
- b) Faktury, rachunek, lista płac wykazane w objętym badaniem ww. Raporcie z postępu realizacji projektu ujęte w ewidencji księgowej Beneficjenta zostały sprawdzone pod względem merytorycznym. Kwoty wykazane w badanym Raporcie Beneficjenta Wiodącego zgodne są z częściowymi raportami z realizacji projektu, dostarczonymi przez partnerów oraz nie przewyższają kwot wydatków (w poszczególnych kategoriach) zaplanowanych w budżecie projektu (wykazanych we wniosku o dofinansowanie). Łączna kwota wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w Raporcie Beneficjenta Wiodącego stanowi 150 912,78 €, kwota wydatków kwalifikowanych (scertyfikowanych) wg ww. Raportu i certyfikatu wynosi 150 912,78 €,
- c) Beneficjent przedłożył dowody dokumentujące poniesienie wydatków wykazanych w Załączniku nr 1 Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej do ww. Raportu z postępu realizacji projektu, tj.:
 - dowody zakupu: faktury, rachunki wystawione na rzecz Gmina Nowa Sól – Miasto, ul. Piłsudskiego 12, Nowa Sól wraz z protokołami odbioru,
 - listę płac „Odra dla turystów” – dotyczącą wypłaty dodatku specjalnego z tyt. prac przy projekcie „Odra dla turystów 2014...”,
 - dowody zapłaty (wyciągi bankowe) potwierdzające zapłatę kwot wykazanych na fakturach, rachunku oraz liście płac.
- d) Na objętych badaniem fakturach, liście płac zawarte są: numer projektu (WTBR.01.01.00-08-008/09), nazwa projektu (Odra dla turystów 2014 - rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry - etap II), opis związku wydatku z projektem (kategoria wydatków w Planie kosztów), informacja o poprawności rachunkowej, merytorycznej, adnotacja: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 – 2013”, podstawa prawna zgodnie z ustawą PZP na podstawie, której wydatek jest realizowany, dekretna dokumentu.
- e) Wydatki poniesione w związku z realizacją Projektu, wyszczególnione w objętym badaniem ww. Raporcie z postępu realizacji projektu, Beneficjent zaewidencjonował na wyodrębnionym dla Projektu koncie 080-252-1 (dot. wydatków kwalifikowanych).
- f) Z protokołów przekazania – przyjęcia środka trwałego z 16.06.2014r. wynika, że na podstawie Porozumienia Międzygminnego nr IE.222-033/10 zawartego w dniu 10 września 2010r. w miejscowości Nowa Sól o realizacji wspólnego Projektu pod nazwą: „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” pomiędzy Gminami Nowa Sól – Miasto, Bytom Odrzański, Sulechów, Krosno Odrzańskie, Ślubice, Kostrzyn nad Odrą oraz Protokołu Odbioru Końcowego - Gmina Nowa Sól – Miasto przyjęło część środka trwałego tj. statek pasażerski ZEFIR o wartości początkowej 1 438 184,12 zł (łączna wartość 3 906 887,37 zł), statek pasażerski LAGUNA o wartości początkowej 1 438 184,12 zł (łączna wartość 3 906 887,37 zł).

W trakcie audytu (w zakresie dowodów dokumentujących poniesienie wydatków wykazanych w Załączniku 1 *Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* ww. Raportu 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).

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.01.01.00-08-008/09-02, podpisanym ze strony Beneficjenta Wiodącego dnia 18.07.2013r., wskazano, m.in.:
 - okres realizacji projektu: 01.03.2010r. (rozpoczęcie), 30.06.2014r. (zakończenie),
 - całkowite koszty Projektu – **7.337.362,80 €**, koszty kwalifikowane Projektu wynoszą **6.746.120,80 €**,
 - dofinansowanie nie więcej niż **5.657.296,90 €**, stanowiące 83,86 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (EFRR),
 - współfinansowanie ze środków Beneficjenta Wiodącego, pozostałych partnerów - w kwocie 1.088.823,90 euro.
- b) Beneficjent Wiodący w objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/14 sporządzonym za okres 20.10.2013r. – 04.11.2013r. zadeklarował wydatki kwalifikowane z tytułu realizacji projektu na kwotę 150 912,78 € (po przeliczeniu na euro na podstawie średniego miesięcznego kursu Komisji Europejskiej ostatniego miesiąca okresu raportowego – 4,1801), w następujących kategoriach: Koszty osobowe (2). Koszty rzeczowe - usługi zewn. (3.9) - Inwestycje (4) - dostawy (4.3), Koszty promocji (5) – inne (5.3),
- c) W objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu Beneficjent wykazał wydatki z tytułu kosztów osobowych w łącznej kwocie 6 687,59 zł co stanowi 1 599,86 euro. Z pism Prezydenta Miasta Nowa Sól z 04.04.2013r. wynika, że Prezydent przyznał dodatki specjalne za okres od 01.04.2013r. do 30.09.2013r. dla pracowników urzędu (9 osób), którzy są zaangażowani w projekt „Odra dla turystów 2014”. Pismem z 14.08.2013r. Prezydent Miasta Nowa Sól przyznał dodatek specjalny D. Matejko w wysokości 500,00 zł za obsługę projektu (za okres od 01.08.2013r. do 30.09.2013r.).
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.01.01.00-08-008/09-02, załącznik nr 3 „Plan kosztów (w EURO)” Beneficjent wykazał koszty osobowe - Kategoria 2. w kwocie 61.006,03 euro.

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.

- d) W Raporcie z postępu realizacji projektu objętego badaniem najwcześniejszy wydatek udokumentowany został rachunkiem nr RE-A056-FDLM-2013 i fakturą VAT nr 18/2013 z dnia 11.09.2013r., a najstarszy fakturą VAT nr 22/2013 z 14.10.2013r. zapłaconą w dniu 29.10.2013r.
- e) 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.
- f) W objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu, zadeklarowano wydatki brutto, które zostały w całości poniesione. Poniesienie wydatków udokumentowano wydrukami z rachunku bankowego Beneficjenta prowadzonego w banku BGŻ S.A. Oddział Operacyjny w Nowej Soli. Beneficjent w załączniku nr 13 do wniosku o dofinansowanie oświadczył, iż nie jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT.
- g) Na podstawie dokumentów bankowych przedstawionych przez Beneficjenta stwierdzono, iż każda pozycja z listy wydatków wykazana w objętym audytem Raporcie z postępu realizacji projektu została faktycznie poniesiona. Wydatki poniesione w związku z realizacją Projektu, wyszczególnione w objętym badaniem Raporcie z postępu realizacji projektu, Beneficjent zaewidencjonował na wyodrębnionym dla Projektu koncie 080-252-1 (dot. wydatków kwalifikowanych),
- h) Z protokołów przekazania – przyjęcia środka trwałego z 16.06.2014r. wynika, że na podstawie Porozumienia Międzygminnego nr IE.222-033/10 zawartego w dniu 10 września 2010r. w miejscowości Nowa Sól o realizacji wspólnego Projektu pod nazwą: „Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II” pomiędzy Gminami Nowa Sól – Miasto, Bytom Odrzański, Sulechów, Krosno Odrzańskie, Ślubice, Kostrzyn nad Odrą oraz Protokołu Odbioru Końcowego - Gmina Nowa Sól – Miasto przyjęło część środka trwałego tj. statek pasażerski ZEFIR o wartości początkowej 1 438 184,12 zł (łącznie wartość 3 906 887,37 zł), statek pasażerski LAGUNA o wartości początkowej 1 438 184,12 zł (łącznie wartość 3 906 887,37 zł).

W dokumentacji beneficjenta znajdują się PT – protokoły przekazania części środka trwałego tj. statku pasażerskiego LAGUNA i ZEFIR dla poszczególnych gmin – partnerów projektu: nr 12/2014 (Gmina Sulechów LAGUNA – 635 940,24 zł, 13/2014 (Gmina Sulechów ZEFIR) – 635 940,24 zł, 1/2014 (Bytom Odrz. ZEFIR) – 155 535,26 zł, 1/2014 (Krosno Odrz. LAGUNA) – 430 057,48 zł, 2/2014 (Bytom Odrz. LAGUNA) – 155 535,26 zł, 2/2014 (Krosno Odrz. ZEFIR) – 430 057,48 zł, (bez nr) Gmina Ślubice (dot. statku LAGUNA – 614 082,58 zł i ZEFIR – 614 082,58 zł), (bez nr) Miasto Kostrzyn nad Odrą (dot. statku LAGUNA – 633 087,69 zł i ZEFIR – 633 087,69 zł) z 16.06.2014r.

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 Podsumowaniu ustaleń z dnia 31.07.2013r. (nr sprawy UKS0891/W1B/722/9/13), przekazany do LUW w Gorzowie Wlkp. w dniu 01.08.2013r. potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych przy realizacji postępowania pod nazwą „Pełnienie funkcji koordynatora projektu »Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry«”.

W Podsumowaniu ustaleń z dnia 27.06.2014r. (nr sprawy UKS0891/W1B/722/11/14), przekazany do LUW w Gorzowie Wlkp. w dniu 01.07.2014r. potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych przy realizacji postępowania pod nazwą „Zaprojektowanie i wybudowanie dwóch statków

pasażerskich w ramach projektu pn. Odra dla turystów 2014 – rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry – etap II”.

W ramach obecnych czynności audytowych stwierdzono, że od czasu trwania audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF-DO-PWT_PL-BB-186/2014 z dnia 17.03.2014r. nie nastąpiły zmiany postanowień umowy z wykonawcami. W związku z powyższym potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Na podstawie dokumentacji objętej badaniem w ww. obszarze w odniesieniu do przeprowadzonej przez Beneficjenta analizy rynku dotyczącej wyłonienia wykonawcy usługi pn. Organizacja i przeprowadzenie plenerowej imprezy pod nazwą "Odra dla turystów" w miejscowości Nowa Sól wraz z kompleksową obsługą techniczną i gastronomiczną, promującą projekt "Odra dla turystów 2014..." 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 Podsumowaniu ustaleń z dnia 31.07.2013r. (nr sprawy UKS0891/W1B/722/9/13), przekazanym do LUW w Gorzowie Wlkp. w dniu 01.08.2013r. potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

I. W zakresie wyłonienia operatora statków wycieczkowych

W Podsumowaniu ustaleń z dnia 27.06.2014r. (nr sprawy UKS0891/W1B/722/11/14), przekazanym do LUW w Gorzowie Wlkp. w dniu 01.07.2014r. potwierdzono zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej w zakresie wyłonienia operatora statków wycieczkowych.

II. Infrastruktura portów rzecznych

W Podsumowaniu ustaleń z dnia 31.07.2013r. stwierdzono, że na obecnym etapie realizacji projektu nie można potwierdzić zgodności zadeklarowanych wydatków w obszarze pomocy publicznej. W ramach obecnych czynności audytowych nie stwierdzono pobierania opłat za udostępnianie infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu oraz sprzętu zakupionego w ramach kosztów kwalifikowanych.

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 toku czynności audytowych ustalono, że ramach Projektu Beneficjent do kosztów kwalifikowanych wykazanych w audytowanym Raporcie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/14 zaliczył w kategorii 5.3. (Promocja - inne) wydatki na zorganizowanie plenerowej imprezy związanej z promocją projektu w dniu 20.09.2013r. Ze zdjęć wykonanych podczas ww. imprezy wynika, że na statku znajdował się baner zawierający:

- emblemat Unii Europejskiej,
- logo Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 – 2013,
- hasło: „Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”, „Grenzen überwinden durch gemeinsame Investition in die Zukunft”,
- 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 tj. „Odra dla turystów 2014 - rozwój turystyki wodnej na transgranicznym obszarze Doliny Środkowej Odry - etap II”,

– herb województwa lubuskiego i Brandenburgii.

Ponadto stwierdzono, że dokumentacja związana z organizacją imprezy plenerowej tj. umowa z wykonawcą, formularze ofertowe, protokół zdawczo odbiorczy zawierają logotypy oraz informację o współfinansowaniu projektu.

Podczas wizytacji w miejscu realizacji Projektu dokonanych w ramach audytów operacji przeprowadzonych na podstawie upoważnienia MF-DO-PWT_PL-BB-127/2013 z dnia 04.03.2013r. oraz MF-DO-PWT_PL-BB-186/2014 z dnia 17.03.2014r. potwierdzono umieszczenie tabliczek informacyjnych na statkach oraz tablic informacyjnych znajdujących się na terenie realizacji projektu w Nowej Soli, Bytomiu Odrzańskim oraz Cigacicach.

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 Podsumowaniu ustaleń z dnia 31.07.2013r. (nr sprawy UKS0891/W1B/722/9/13), przekazany do LUW w Gorzowie Wlkp. w dniu 01.08.2013r. potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet, mężczyzn i niepełnosprawnych.

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”, podpisanej dnia 12.04.2011r., zmienionej aneksem Nr WTBR.01.01.00-08-008/09-02, podpisanym dnia 18.07.2013r., określono m.in.:
 - nr rachunku bankowego PL68 1090 1577 0000 0001 1444 3106,
 - całkowite koszty Projektu – 7.337.362,80 €, koszty kwalifikowane Projektu 6.746.120,80 €,
 - dofinansowanie nie więcej niż 5.657.296,90 €, stanowiące 83,86 % kwoty całkowitych kosztów kwalifikowanych (EFRR), (85% dofinansowania - beneficjent wiodący i partnerzy po stronie polskiej, 72,02% dofinansowania - partner po stronie niemieckiej),
 - (§ 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.01.01.00-08-008/09-00/1/14, sporządzonym za okres 20.10.2013r. - 04.11.2013r. Beneficjent wykazał wartość wydatków kwalifikowanych w wysokości 630 830,51 zł, co stanowi równowartość 150 912,78 € (dofinansowanie 85% - 128 275,86 €).

Wg Certyfikatu – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia (przesłanego do Beneficjenta za pismem znak FE-II.804.1.40.2011.AMa1 z 20.11.2013r.) kwoty scertyfikowanych oraz niescertyfikowanych wydatków w ramach Raportu nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/14, za okres 20.10.2013r. - 04.11.2013r. 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
150 912,78 euro	0,00 euro	150 912,78 euro	128 275,86 euro	22 636,92 euro

Wg wyciągu bankowego nr 3/2014 z 25.02.2014r. z r-ku bankowego Gminy Nowa Sól – Miasto (o nr: 63 2030 0045 3110 0000 0020 4230 – zgodnym z pismem beneficjenta do WST z 21.02.2012r. z informacją o zmianie nr rachunku bankowego prowadzonego w BGŻ S.A.), w związku z realizacją projektu Beneficjent w dniu 25.02.2014r. otrzymał z MRR środki w kwocie 124 841,87 euro (tytułem: „refundacja wydatków z EFRR - Raport nr WTBR.01.01.00-08-008/09-14”). Z wyciągu bankowego nr 1/2014 wynika, że w dniu 14.02.2014r. beneficjent otrzymał kwotę 3 433,99 euro (tytułem: „refundacja wydatków z EFRR - Raport nr WTBR.01.01.00-08-008/09-14”).

Mając powyższe na uwadze ustalono, że Instytucja Zarządzająca wypłaciła Beneficjentowi wkład publiczny, Beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności oraz, że płatność przekazana została na właściwy rachunek bankowy.

Załącznik:

1. Zestawienie wydatków wykazanych w Raporcie nr WTBR.01.01.00-08-008/09-00/1/14.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Joanna Ludwiniak

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

.....*Joanna Ludwiniak*.....

.....27.01.2015r.....

2. Barbara Jarzyna

REFERENDARZ

.....*Barbara Jarzyna*.....

.....27.01.2015r.....

Otrzymują:

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

Zestawienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność nr RPI.B.01.01.00-08-008/09-14

Załącznik Wykazów Wydatków w ramach opłaty za zastawienie kursu																
4,1801																
Lp.	Kategoria wydatku	Numer dokumentu	Wystawca faktury/rachunku	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Potwierdzenie zapłaty nr WB	Nazwa towaru lub usługi	Kwota brutto dokumentu	Kwota netto dokumentu	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT	Kwota wydatków kwalifikowanych	w tym VAT	Umowa	Tryb zamówienia	Odbiór
								PLN	EUR							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	2 - Koszy osobowe	LP za wrzesień 2013	Gmina Nowa Sól - Miasto	2013-09-25	2013-09-27 2013-10-04 2013-10-18	WB 191/2013 WB 196/2013 WB 206/2013	dodatek specjalny	6 687,59	6 687,59	6 687,59	0,00	1 599,86	0,00	pisma Prezydenta Miasta Nowa Sól przyznające dodatek specjalny	n/d	n/d
Razem 2:								6 687,59	6 687,59	6 687,59	0,00	1 599,86	0,00			
2	3.9 - Usługi zewnętrzne	machunek RE-A0156-FDLM-2013 faktura VAT wewnętrzna nr 7/09/2013	Agnieszka Zbanišek-Bollmann, Gubener Str. 90, D-15230 Frankfurt (Oder) EU Ust.-IdNr. DE259562088 Gmina Nowa Sól - Miasto, ul. M. Piłsudskiego 12, 67-100 Nowa Sól, NIP PL 925-19-56-002	2013-09-11	2013-09-17 2013-10-25	WB 183/2013	honorarium za przygotowanie i przeprowadzenie zgodnie z §2 ust. 3, spotkania grupy roboczej "Inwestycje" w ramach projektu "Odra dla turystów 2014..." w dniu 04.09.2013 r. w Fürstentbergu	5 694,16	4 629,40	5 694,16	1 064,76	1 362,21	254,72	ZP.272.2.2011 z 28.03.2011 r.	przetarg nieograniczony	protokół odbioru częściowego z 10.09.2013 r.
Razem 3.9:								5 694,16	4 629,40	5 694,16	1 064,76	1 362,21	254,72			
Razem 3:								5 694,16	4 629,40	5 694,16	1 064,76	1 362,21	254,72			
3	4.3 - Dostawy	faktura VAT nr 18/2013	Szczelnia Koźle Sp. z o.o., ul. Stoczniowców 2, 47-200 Kędzierzyn Koźle, NIP 749-18-37-230	2013-09-11	2013-10-18	WB 206/2013	Wykonanie i zatwierdzenie dokumentacji	153 750,00	125 000,00	141 772,87	26 510,37	33 916,14	6 342,04	ZP.272.6.2012 statki SPW 92/1,2	przetarg nieograniczony	protokół przekazania i odbioru dokumentacji klasyfikacyjnej statków ZEFIR i LAGUNA z 14.10.2013 r.
4	4.3 - Dostawy	faktura VAT nr 20/2013	Szczelnia Koźle Sp. z o.o., ul. Stoczniowców 2, 47-200 Kędzierzyn Koźle, NIP 749-18-37-230	2013-10-07	2013-10-24	WB 2010/2013	Próby instalacji i mechanizmów, wodowanie. Próby w ruchu. Dostarczenie statku do miejsca odbioru (statek ZEFIR).	167 772,00	136 400,00	154 702,56	28 928,12	37 009,30	6 920,44	ZP.272.6.2012 statki SPW 92/2	przetarg nieograniczony	protokół odbioru nr 11 z 07.10.2013 r.
5	4.3 - Dostawy	faktura VAT nr 21/2013	Szczelnia Koźle Sp. z o.o., ul. Stoczniowców 2, 47-200 Kędzierzyn Koźle, NIP 749-18-37-230	2013-10-10	2013-10-28	WB 212/2013	Próby instalacji i mechanizmów, wodowanie. Próby w ruchu (statek LAGUNA).	167 772,00	136 400,00	154 702,56	28 928,12	37 009,30	6 920,44	ZP.272.6.2012 statki SPW 92/1	przetarg nieograniczony	protokół odbioru nr 12 z 10.10.2013 r.
6	4.3 - Dostawy	faktura VAT nr 22/2013	Szczelnia Koźle Sp. z o.o., ul. Stoczniowców 2, 47-200 Kędzierzyn Koźle, NIP 749-18-37-230	2013-10-14	2013-10-29	WB 213/2013	Wykonanie i zatwierdzenie dokumentacji klasyfikacyjnej statków - faktura końcowa za dokumentację	153 750,00	125 000,00	141 772,87	26 510,37	33 916,14	6 342,04	ZP.272.6.2012	przetarg nieograniczony	protokół odbioru z 14.10.2013 r.
Razem 4.3:								643 044,00	522 800,00	592 950,86	110 876,98	141 850,88	26 524,96			
Razem 4:								643 044,00	522 800,00	592 950,86	110 876,98	141 850,88	26 524,96			
7	5.3 - Promocja	faktura VAT FV/146/2013	Nowosolski Dom Kultury, ul. Piłsudskiego 49, 67-100 Nowa Sól, NIP 925-11-14-361	2013-10-03	2013-10-17	WB 205/2013	Organizacja i przeprowadzenie plenarnej imprezy pod nazwą "Odra dla turystów 2014..." wraz z kompleksową obsługą techniczną i gastroonomiczną w dniu 20.09.2013 r.	25 497,90	20 730,00	25 497,90	4 767,90	6 099,83	1 140,62	umowa zlecenie nr IE.032.0074.2013 z 09.09.2013 r.	art. 4 ust. 8 pzp	protokół zbawczo-odbiorczy z 30.09.2013 r.
Razem 5.3:								25 497,90	20 730,00	25 497,90	4 767,90	6 099,83	1 140,62			
Razem 5:								25 497,90	20 730,00	25 497,90	4 767,90	6 099,83	1 140,62			
RAZEM:								680 923,65	554 846,99	630 836,51	146 709,64	150 912,78	27 920,30			

REFERENDARZ


 Barbara Jarzyna