



Kontrola  
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze

Nr sprawy: UKS08W2B.7112.16.2015.14

**Podsumowanie ustaleń dokonanych u Wojewody  
Lubuskiego - Kontrolera I stopnia dla Projektu nr  
WTBR.03.01.00-54-017/10**

**pn. „*Młódzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty  
turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej  
w Euroregionie Sprewa – Nysa – Bóbr*” w ramach  
prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego  
Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo  
Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013**

Gorzów Wlkp., 30 czerwca 2015 r.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr **WTBR.03.01.00-54-017/10 pn. „*Młódzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmocnienia gospodarki regionalnej w Euroregionie Sprewa – Nysa – Bóbr*”** zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013 zostały przeprowadzone przez Franciszkę Łapetę – Inspektora kontroli skarbowej i Przemysława Kalinę – Komisarza skarbowego z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze Ośrodka Zamiejscowego w Gorzowie Wielkopolskim i dotyczyły następujących obszarów:

### 1. Czy operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 oraz została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkim warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00 z dnia 04.11.2011 r. na realizację Projektu "*Młódzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmocnienia gospodarki regionalnej w Euroregionie Sprewa - Nysa - Bóbr*", zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 05.04.2011 r., zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) reprezentowanym przez Marcelę Niezgodę - Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego, a Tourismusverband Spreewald e. V. (Beneficjentem Wiodącym) reprezentowanym przez Peterem Stephan, w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-01 z dnia 18.12.2012 r. do ww. umowy o dofinansowanie – zmiana terminu zakończenia realizacji Projektu z 31.10.2013 r. na 30.06.2014 r.;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-02 z dnia 19.05.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie - zmiana terminu zakończenia realizacji Projektu z 30.06.2014 r. na 31.12.2014 r.;
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10 (wersja z dnia 27.01.2014 r.) wraz z załącznikami: załącznik nr 1 - Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu, załącznik nr 3 – Plan kosztów, Załącznik nr 6 – Rejestr zmian do umowy;
- 5) Załącznik nr 6 – Rejestr zmian do umowy (wpływ do LUW w dniu 03.04.2015 r.) obejmujący zmiany wprowadzone Aneksem z dnia 18.12.2012 r. i z dnia 19.05.2014 r. oraz pozostałe zmiany zatwierdzone w dniu 03.12.2014 r.;
- 6) Porozumienie partnerskie w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)-Brandenburgia 2007-2013 na realizację Projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10 zawarte w dniu 02.12.2011 r. pomiędzy Beneficjentem Wiodącym - Tourismusverband Spreewald e. V., a Partnerami: Zespołem Szkół Ekologicznych im Unii Europejskiej w Zielonej Górze, Grund- und Oberschule Burg (Spreewald), Humboldt Gymnasium Cottbus, Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych im. Władysława Broniewskiego w Krośnie Odrzańskim, Zespołem Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu;
- 7) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.11.2013 r., sporządzony 09.01.2014 r. wraz z załącznikami: Załącznik 1 - Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, Tabela 1 - Wydatki poniesione/dochody uzyskane w trakcie realizacji projektu w EUR, Tabela 2a - Informacje na temat refundacji

- dokonanych/otrzymanych w okresie, za który składany jest Raport, Tabela 5 - Indykatory harmonogram realizacji finansowej projektu na 4 kolejne okresy sprawozdawcze;
- 8) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.03.01.00-54-01/10-00/2/09 z dnia 15.01.2014 r. przekazany do Zespołu Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze pismem znak: FE-II.804.1.50.2011.JNaz z dnia 16.01.2014 r.;
  - 9) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/10 za okres: 04.11.2013 r. – 03.02.2014 r., sporządzony 24.03.2014 r. wraz z załącznikami: Załącznik 1 - Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, Tabela 1 - Wydatki poniesione/dochody uzyskane w trakcie realizacji projektu w EUR, Tabela 2a - Informacje na temat refundacji dokonanych/otrzymanych w okresie, za który składany jest Raport, Tabela 5 - Indykatory harmonogram realizacji finansowej projektu na 4 kolejne okresy sprawozdawcze;
  - 10) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.03.01.00-54-01/10-00/2/10 z dnia 18.04.2014 r. przekazany do Zespołu Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze pismem znak: FE-II.804.1.50.2011.JNaz z dnia 18.04.2014 r.;
  - 11) Korekta Certyfikatu potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.03.01.00-54-01/10-00/2/10 z dnia 13.08.2014 r. przekazana do Zespołu Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze pismem znak: FE-II.804.1.50.2011.JNaz z dnia 13.08.2014r.;
  - 12) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r.;
  - 13) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r. przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze):
    - Lista płac - wynagrodzenie GPS za 09/2013 sygnatura: 0073/2013, Okresowe rozliczenie środków finansowych związanych z realizacją projektu za wrzesień 2013 r. (wynagrodzenie brutto: A. Rozestwińska PLN, R. Szczepaniak PLN, A. Topczewska PLN, składki pracodawcy: na ubezpieczenia społeczne PLN, na FP PLN), Wyciąg nr 153/2013 z dnia 30.09.2013 r. (przelew z dnia 30.09.2013 r. na kwotę PLN, z tego kwota PLN dotyczy zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń ww. pracowników, przelew z dnia 30.09.2013 r. na kwotę PLN, z tego kwota PLN dotyczy składek na ubezpieczenia społeczne ww. pracowników, przelew z dnia 30.09.2013 r. na kwotę PLN, z tego kwota PLN dotyczy składek na ubezpieczenie zdrowotne ww. pracowników, przelew z dnia 30.09.2013 r. na kwotę PLN, z tego kwota PLN dotyczy składek na FP ww. pracowników, przelew z dnia 30.09.2013 r. na kwotę PLN – wynagrodzenie A. Rozestwińska, przelew z dnia 30.09.2013 r. na kwotę PLN – wynagrodzenie R. Szczepaniak, przelew z dnia 30.09.2013r. na kwotę PLN – wynagrodzenie A. Topczewska), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 4.569,06 PLN, co stanowi 1.093,05 EUR;
    - Lista płac - wynagrodzenie GPS za 10/2013 sygnatura: 0085/2013, Okresowe rozliczenie środków finansowych związanych z realizacją projektu za październik 2013 r., (wynagrodzenie brutto: A. Rozestwińska PLN, R. Szczepaniak PLN, A. Topczewska PLN, składki pracodawcy: na ubezpieczenia społeczne PLN, na FP PLN), Wyciąg nr 171/2013 z dnia 30.10.2013 r. (przelew z dnia 30.10.2013 r. na kwotę PLN - zaliczka na podatek dochodowy od wynagrodzeń ww. pracowników, przelew z dnia 30.10.2013 r. na kwotę PLN - składki na ubezpieczenia społeczne ww. pracowników, przelew z dnia 30.10.2013 r. na kwotę PLN - składki na ubezpieczenie zdrowotne ww. pracowników, przelew z dnia 30.10.2013 r. na kwotę PLN - składki na FP ww. pracowników, przelew z dnia 30.10.2013 r. na kwotę PLN – wynagrodzenie A. Rozestwińska, przelew z dnia 30.10.2013 r. na kwotę PLN – wynagrodzenie R. Szczepaniak, przelew z dnia

- 30.10.2013r. na kwotę PLN - wynagrodzenie A. Topczewska), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 4.544,37 PLN, co stanowi 1.087,15 EUR;
- Faktura VAT nr FA-2013-10-00104 z dnia 11.10.2013 r. na wartość netto 13.366,67 PLN, brutto 16.441,00 PLN za zakup sprzętu, wystawiona przez GaMP Spółka z o.o., ul. Al. Konstytucji 3 Maja 8, 65-803 Zielona Góra, Wyciąg nr 166/2013 z dnia 22.10.2013 r. (przelew z dnia 22.10.2013 r. na kwotę 16.441,00 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 16.441,00 PLN, co stanowi 3.933,16 EUR;
  - Faktura VAT nr FMAR/9/10/2013 z dnia 29.10.2013 r. na wartość netto 9.400,00 PLN, brutto 9.400,00 PLN za organizację spotkania polskiej i niemieckiej młodzieży wraz z opiekunami na potrzeby projektu, wystawiona przez Biuro Podróży Odkrywca s.c., 65-213 Zielona Góra, ul. Podgórna 43E, Wyciąg nr 171/2013 z dnia 30.10.2013 r. (przelew z dnia 30.10.2013 r. na kwotę 9.400,00 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 9.400,00 PLN, co stanowi 2.248,75 EUR;
  - Lista płac - wynagrodzenie GPS za 11/2013 sygnatura: 0093/2013, Okresowe rozliczenie środków finansowych związanych z realizacją projektu za listopad 2013 r. (wynagrodzenie brutto: A. Rozestwińska PLN, R. Szczepaniak PLN, A. Topczewska PLN, składki pracodawcy: na ubezpieczenia społeczne PLN, na FP PLN), Wyciąg nr 185/2013 z dnia 28.11.2013 r. (przelew z dnia 28.11.2013 r. na kwotę PLN - zaliczka na podatek dochodowy od wynagrodzeń ww. pracowników, przelew z dnia 28.11.2013 r. na kwotę PLN - składki na ubezpieczenia społeczne ww. pracowników, przelew z dnia 28.11.2013 r. na kwotę PLN - składki na ubezpieczenie zdrowotne ww. pracowników, przelew z dnia 28.11.2013 r. na kwotę PLN - składki na FP ww. pracowników, przelew z dnia 28.11.2013 r. na kwotę PLN – wynagrodzenie A. Rozestwińska, przelew z dnia 28.11.2013 r. na kwotę PLN – wynagrodzenie R. Szczepaniak, przelew z dnia 28.11.2013 r. na kwotę PLN - wynagrodzenie A. Topczewska), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 4.569,06 PLN, co stanowi 1.079,85 EUR;
  - Lista płac - wynagrodzenie GPS za 12/2013 sygnatura: 0101/2013, Okresowe rozliczenie środków finansowych związanych z realizacją projektu za grudzień 2013 r. (wynagrodzenie brutto: A. Rozestwińska PLN, R. Szczepaniak PLN, A. Topczewska PLN, składki pracodawcy: na ubezpieczenia społeczne PLN, na FP PLN), Wyciąg nr 203/2013 z dnia 27.12.2013 r. (przelew z dnia 27.12.2013 r. na kwotę PLN - zaliczka na podatek dochodowy od wynagrodzeń ww. pracowników, przelew z dnia 27.12.2013 r. na kwotę PLN - składki na ubezpieczenia społeczne ww. pracowników, przelew z dnia 27.12.2013 r. na kwotę PLN - składki na ubezpieczenie zdrowotne ww. pracowników, przelew z dnia 27.12.2013 r. na kwotę PLN - składki na FP ww. pracowników, przelew z dnia 27.12.2013 r. na kwotę PLN – wynagrodzenie A. Rozestwińska, przelew z dnia 27.12.2013 r. na kwotę PLN – wynagrodzenie R. Szczepaniak, przelew z dnia 27.12.2013 r. na kwotę PLN - wynagrodzenie A. Topczewska), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 4.569,06 PLN, co stanowi 1.079,85 EUR;
  - Lista płac - wynagrodzenie GPS za 01/2014 sygnatura: 0006/2014, Okresowe rozliczenie środków finansowych związanych z realizacją projektu za styczeń 2014 r. (wynagrodzenie brutto: A. Rozestwińska 1 PLN, R. Szczepaniak PLN, A. Topczewska PLN, składki pracodawcy: na ubezpieczenia społeczne PLN, na FP PLN), Wyciąg nr 14/2014 z dnia 30.01.2014 r. (przelew z dnia 30.01.2014 r. na kwotę PLN - zaliczka na podatek dochodowy od wynagrodzeń ww. pracowników, przelew z dnia 30.01.2014 r. na kwotę PLN - składki na ubezpieczenia społeczne ww. pracowników, przelew z dnia 30.01.2014 r. na kwotę PLN - składki na ubezpieczenie zdrowotne ww. pracowników, przelew z dnia 30.01.2014 r. na kwotę PLN - składki na FP ww. pracowników, przelew z dnia 30.01.2014 r. na kwotę PLN – wynagrodzenie A. Rozestwińska, przelew z dnia 30.01.2014 r. na kwotę PLN – wynagrodzenie R. Szczepaniak, przelew z dnia 30.01.2014

- r. na kwotę PLN - wynagrodzenie A. Topczewska), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 4.569,06 PLN, co stanowi 1.079,85 EUR;
- Faktura VAT nr FAS/126/11/2013 z dnia 07.11.2013 r. na wartość netto 420,60 PLN, brutto 454,25 PLN za usługę przewozu osób, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe MICHPOL ul. Osiedłowa 14, 66-016 Płoty, Czerwieńsk, Zapotrzebowanie z dnia 06.11.2013 r. na wartość brutto 500,00 PLN, Wyciąg nr 190/2013 z dnia 05.12.2013 r. (przelew z dnia 05.12.2013 r. na kwotę 454,25 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 454,25 PLN, co stanowi 107,36 EUR;
  - Faktura VAT nr FS-7693/12/2013/RO z dnia 23.12.2013 r. na wartość netto 772,28 PLN, brutto 949,90 PLN za zakup metalowej szafy aktowej, wystawiona przez Moje Bambino Spółka z o.o. S.K.A., 93-428 Łódź, ul. Graniczna 46, Zapotrzebowanie z dnia 12.12.2013 r. na wartość brutto 1.000,00 PLN, Wyciąg nr 203/2013 z dnia 27.12.2013 r. (przelew z dnia 27.12.2013 r. na kwotę 949,90 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 949,90 PLN, co stanowi 224,50 EUR;
  - Faktura VAT nr 35362/B/2013 z dnia 13.12.2013 r. na wartość netto 772,94 PLN, brutto 950,72 PLN za zakup artykułów biurowych, wystawiona przez Biuro Plus H. Krępa W. Krępa Spółka jawna, 65-209 Zielona Góra, ul. Piaskowa 4, Zapotrzebowanie z dnia 03.12.2013 r. na wartość brutto 1.000,00 PLN, Wyciąg nr 195/2013 z dnia 13.12.2013 r. (przelew z dnia 13.12.2013 r. na kwotę 950,72 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 950,72 PLN, co stanowi 224,69 EUR;
  - Faktura VAT nr 38635/M/2013 z dnia 20.12.2013 r. na wartość netto 799,90 PLN, brutto 983,88 PLN za zakup artykułów biurowych, wystawiona przez Biuro Plus H. Krępa W. Krępa Spółka jawna, 65-209 Zielona Góra, ul. Piaskowa 4, Zapotrzebowanie z dnia 19.12.2013 r. na wartość brutto 1.000,00 PLN, Wyciąg nr 201/2013 z dnia 23.12.2013 r. (przelew z dnia 23.12.2013 r. na kwotę 983,88 PLN), wydatki kwalifikowalne w ramach badanego raportu 983,88 PLN, co stanowi 232,53 EUR;
- 14) Porozumienie w sprawie kosztów dzielonych w Projekcie;
- 15) Rachunek ECOREG nr 1813 z dnia 22.10.2013 r. na wartość netto 4.000,00 EUR wraz z Wezwaniem do zapłaty nr 1813 z dnia 22.10.2013 r. na wartość 4.000,00 EUR dotyczące usług zewnętrznego doradcy, Wyciąg nr 169/2014 z dnia 12.12.2014 r. (przelew z dnia 12.12.2014 r. na kwotę 11.500,00 EUR, w tym kwota 4.000,00 dot. ww. rachunku);
- 16) Kopia Certyfikatu z dnia 13.06.2014 r. do Raportu nr 9 i 10 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. wydanego przez Kontrolera I-go stopnia dla Beneficjenta Wiodącego;
- 17) Dokumentację świadczącą o zachowaniu trwałości Projektu oraz osiągnięciu wskaźników produktu i rezultatu przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze):
- Faktura VAT nr FA-2013-10-00104 z dnia 11.10.2013 r. na zakup sprzętu wystawiona przez GaMP Spółka z o.o. w Zielonej Górze, ul. Al. Konstytucji 3 Maja 8 oraz wydruki z księgi inwentarzowej;
  - Lista uczestników szkolenia technicznego w Zielonej Górze w dniu 09.03.2012 r.;
  - Lista uczestników szkolenia technicznego w Zielonej Górze w dniu 16.03.2012 r.;
  - Lista uczestników szkolenia technicznego w Zielonej Górze w dniach 08-09.10.2013 r.;
  - Lista uczestników tygodnia projektowego w Zielonej Górze w dniach 10-12.02.2014r.;
  - Lista uczestników spotkania w Zielonej Górze w dniu 03.06.2014 r.;
  - Lista uczestników spotkania w Zielonej Górze w dniu 05.06.2014 r.;
  - Lista uczestników spotkania w Brodach w dniach 14-18.10.2013 r.;

- Lista uczestników spotkania w Byhleguhre w dniach 16-20.06.2014 r.;
  - Lista uczestników warsztatów w Burg w dniu 18.06.2014 r.;
  - Lista uczestników warsztatów w Żaganiu w dniu 12.12.2014 r.;
  - Lista uczestników spotkania w Zielonej Górze w dniu 14.03.2014 r.;
  - Lista uczestników spotkania w Zielonej Górze w dniu 18.03.2014 r.;
- 18) Umowy na usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r. zawarte przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze):
- Umowa o pracę z dnia 02.09.2013 r. zawarta z Agnieszką Rozestwińską wraz z zakresem czynności na stanowisku referenta ds. projektów;
  - Umowa o pracę z dnia 02.09.2013 r. zawarta z Renatą Szczepaniak wraz z zakresem czynności na stanowisku referenta ds. księgowości;
  - Umowa o pracę z dnia 02.09.2013 r. zawarta z Adrianą Topczewską wraz z zakresem czynności na stanowisku Kierownika Projektu;
  - Umowa zlecenie z dnia 09.10.2013 r. na wartość 9.400,00 PLN zawarta z Biurem Podróży ODKRYWCA s.c. w Zielonej Górze, na zorganizowanie w dniach od 14 - 18 października 2013 roku spotkania dla 10 uczniów oraz 2 opiekunów na potrzeby projektu;
- 19) Wyjaśnienia Partnera z dnia 29.06.2015 r. dotyczące zakupu używanego aparatu fotograficznego wraz z Rachunkiem r 2/czerwiec 2015 z dnia 25.06.2015 r. na wartość 560,00 PLN, Oświadczeniem z dnia 25.06.2015 r. oraz wyciągiem z księgi inwentarzowej nr 806-00-W-0079.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013;
- 2) Projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie;
- 3) została zachowana trwałość Projektu;
- 4) przeprowadzono w dniu 12.06.2015 r. weryfikację postępu rzeczowego w Zespole Szkół Ekologicznych im. Unii Europejskiej w Zielonej Górze przy ul. Francuskiej 25a i przy ul. Słowackiej 4.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR)	Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez PP/PW, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4	5	6
1.	WTBR.03.01.00-54-017/10-09	12.390,74	4.000,00	12.390,74	4.000,00

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00 z dnia 04.11.2011 r. na realizację Projektu "Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej w Euroregionie Spawa - Nysa - Bóbr";
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-01 z dnia 18.12.2012 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-02 z dnia 19.05.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10 (wersja z dnia 27.01.2014 r.) wraz z załącznikami: załącznik nr 1 - Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu, załącznik nr 3 – Plan kosztów, Załącznik nr 6 – Rejestr zmian do umowy;
- 5) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.11.2013 r., sporządzony 09.01.2014 r. wraz z załącznikami: Załącznik 1 - Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, Tabela 1 - Wydatki poniesione/dochody uzyskane w trakcie realizacji projektu w EUR, Tabela 2a - Informacje na temat refundacji dokonanych/otrzymanych w okresie, za który składany jest Raport, Tabela 5 - Indykatorywny harmonogram realizacji finansowej projektu na 4 kolejne okresy sprawozdawcze;
- 6) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.03.01.00-54-01/10-00/2/09 z dnia 15.01.2014 r.;
- 7) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/10 za okres: 04.11.2013 r. – 03.02.2014 r., sporządzony 24.03.2014 r. wraz z załącznikami: Załącznik 1 - Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, Tabela 1 - Wydatki poniesione/dochody uzyskane w trakcie realizacji projektu w EUR, Tabela 2a - Informacje na temat refundacji dokonanych/otrzymanych w okresie, za który składany jest Raport, Tabela 5 - Indykatorywny harmonogram realizacji finansowej projektu na 4 kolejne okresy sprawozdawcze;
- 8) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.03.01.00-54-01/10-00/2/10 z dnia 18.04.2014 r.;

- 9) Korekta Certyfikatu potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.03.01.00-54-01/10-00/2/10 z dnia 13.08.2014 r.;
- 10) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r.;
- 11) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r. przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze);
- 12) Porozumienie w sprawie kosztów dzielonych w Projekcie;
- 13) Rachunek Ecoreg nr 1813 z dnia 22.10.2013 r. na wartość netto 4.000,00 EUR wraz z Wezwaniem do zapłaty nr 1813 z dnia 22.10.2013 r. na wartość 4.000,00 EUR dotyczące usług zewnętrznego doradcy, Wyciąg nr 169/2014 z dnia 12.12.2014 r. (przelew z dnia 12.12.2014 r. na kwotę 11.500,00 EUR, w tym kwota 4.000,00 dot. ww. rachunku);
- 14) Kopia Certyfikatu z dnia 13.06.2014 r. do Raportu nr 9 i 10 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. wydanego przez Kontrolera I-go stopnia dla Beneficjenta Wiodącego;
- 15) Umowy na usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r. zawarte przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze);
- 16) Zapisy na kontach:
  - 401 "Zużycie materiałów i energii" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r.;
  - 402 "Usługi obce" za okres: 01.08.2013 r – 31.12.2013 r.;
  - 404 "Wynagrodzenia" za okres: 01.08.2013 r – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r – 28.02.2014r.;
  - 405 "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" za okres: 01.08.2013 r – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r. – 28.02.2014 r.;
  - 130-0001 "Rachunek bankowy - wydatki budżetowe" za okres: 01.08.2013 r. – 31.12.2013 r. i 01.01.2014 r. – 28.02.2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) Partner prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu;
- 2) audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z postępu realizacji projektu oraz czy zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych;
- 3) wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Partnera;
- 4) wydatki zostały zaewidencjonowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. czy możliwe jest ich powiązanie z zapisami w ewidencji księgowej;
- 5) w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu właściwe wykazanie tej części wydatku, która odnosi się do projektu;
- 6) dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu 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 (WE) nr 1828/2006).**

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00 z dnia 04.11.2011 r. na realizację Projektu *"Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmocnienia gospodarki regionalnej w Euroregionie Sprewa - Nysa - Bóbr"*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-01 z dnia 18.12.2012 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-02 z dnia 19.05.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10 (wersja z dnia 27.01.2014 r.) wraz z załącznikami: załącznik nr 1 - Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu, załącznik nr 3 – Plan kosztów, Załącznik nr 6 – Rejestr zmian do umowy;
- 5) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.11.2013 r., sporządzony 09.01.2014 r. wraz z załącznikami: Załącznik 1 - Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, Tabela 1 - Wydatki poniesione/dochody uzyskane w trakcie realizacji projektu w EUR, Tabela 2a - Informacje na temat refundacji dokonanych/otrzymanych w okresie, za który składany jest Raport, Tabela 5 - Indykatorywny harmonogram realizacji finansowej projektu na 4 kolejne okresy sprawozdawcze;
- 6) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.03.01.00-54-01/10-00/2/09 z dnia 15.01.2014 r.;
- 7) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/10 za okres: 04.11.2013 r. – 03.02.2014 r., sporządzony 24.03.2014 r. wraz z załącznikami: Załącznik 1 - Zestawienie faktur / dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, Tabela 1 - Wydatki poniesione/dochody uzyskane w trakcie realizacji projektu w EUR, Tabela 2a - Informacje na temat refundacji dokonanych/otrzymanych w okresie, za który składany jest Raport, Tabela 5 - Indykatorywny harmonogram realizacji finansowej projektu na 4 kolejne okresy sprawozdawcze;
- 8) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.03.01.00-54-01/10-00/2/10 z dnia 18.04.2014 r.;
- 9) Korekta Certyfikatu potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia dla raportu nr WTBR.03.01.00-54-01/10-00/2/10 z dnia 13.08.2014 r.;
- 10) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r.;
- 11) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r. przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze);
- 12) Porozumienie w sprawie kosztów dzielonych w Projekcie;

- 13) Rachunek ECOREG nr 1813 z dnia 22.10.2013 r. na wartość netto 4.000,00 EUR wraz z Wezwaniem do zapłaty nr 1813 z dnia 22.10.2013 r. na wartość 4.000,00 EUR dotyczące usług zewnętrznego doradcy, Wyciąg nr 169/2014 z dnia 12.12.2014 r. (przelew z dnia 12.12.2014 r. na kwotę 11.500,00 EUR, w tym kwota 4.000,00 dot. ww. rachunku);
- 14) Kopia Certyfikatu z dnia 13.06.2014 r. do Raportu nr 9 i 10 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. wydanego przez Kontrolera I-go stopnia Beneficjenta Wiodącego;
- 15) Umowy na usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r. zawarte przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze);
- 16) Oświadczenie o możliwości odzyskiwania podatku VAT z dnia 18.08.2009 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie).

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy wydatki zostały:

- 1) poniesione w okresie kwalifikowalności wynikającym z ww. umowy o dofinansowanie;
- 2) zaplanowane w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie;
- 3) sklasyfikowane w odpowiednich liniach budżetowych (kategoriach);
- 4) rzeczywiście poniesione oraz można je zweryfikować;
- 5) wykazane w Raportach z postępu realizacji projektu tylko jeden raz;
- 6) poniesione zgodnie z dokumentami programowymi, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz Wytocznymi dotyczącymi 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 zostały zaliczone do kosztów kwalifikowalnych Projektu po spełnieniu określonych warunków.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00 z dnia 04.11.2011 r. na realizację Projektu *"Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej w Euroregionie Sprewa - Nysa - Bóbr"*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-01 z dnia 18.12.2012 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-02 z dnia 19.05.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10 (wersja z dnia 27.01.2014 r.) wraz z załącznikami: załącznik nr 1 - Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu, załącznik nr 3 – Plan kosztów, Załącznik nr 6 – Rejestr zmian do umowy;
- 5) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r.;
- 6) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia z dnia 15.01.2014 r.;
- 7) Certyfikat potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia z dnia 18.04.2014 r.;

- 8) Korekta Certyfikatu potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia z dnia 13.08.2014 r.;
- 9) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r. przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze);
- 10) Obowiązujący w Zespole Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze "Regulaminem wydatkowania środków finansowych do równowartości kwoty 14.000 euro" z dnia 30.05.2012 r.;
- 11) Informację pokontrolną nr 14/PL-BB/2015 z dnia 26.05.2015 r. z kontroli przeprowadzonej przez Kontrolera I stopnia na zakończenie realizacji projektu;
- 12) Umowy na usługi i dostawy objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r. zawarte przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) w wyniku postępowań przeprowadzonych poza ustawą PZP:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym raporcie z postępu realizacji projektu	Uwagi
1.	referent ds. projektów (kategoria 2)	-	art. 4 pkt 4 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-54-017/10-09 1.495,98 EUR 6.299,05 PLN	Postępowania objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
2.	referent ds. księgowości (kategoria 2)	-	art. 4 pkt 4 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-54-017/10-09 1.059,63 EUR 4.461,86 PLN	
3.	kierownik projektu (kategoria 2)	-	art. 4 pkt 4 ustawy PZP	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-54-017/10-09 2.864,14 EUR 12.059,97 PLN	
4.	usługa przewozu osób (podkategoria 3.1)	500,00 PLN	art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §4 ust. 2 ww. Regulaminu (zaakceptowane zapotrzebowanie)	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-54-017/10-09 107,36 EUR 454,25 PLN	

5.	zakup sprzętu (podkategoria 3.2)	-	art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §5 ust. 8 ww. Regulaminu (zapytanie ofertowe)	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-54-017/10-09 3.933,16 EUR 16.441,00 PLN
6.	organizacja biura - zakup metalowej szafy aktowej (podkategoria 3.2)	-	art. 4 pkt 8 ustawy PZP, (§4 ust. 2 ww. Regulaminu (zaakceptowane zapotrzebowanie)	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-54-017/10-09 224,50 EUR 949,90 PLN
7.	zakup artykułów biurowych (podkategoria 3.5)	-	art. 4 pkt 8 ustawy PZP, (§4 ust. 2 ww. Regulaminu (zaakceptowane zapotrzebowanie)	Poniżej progów UE	-	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-54-017/10-09 457,22 EUR 1.934,60 PLN
8.	organizacja spotkania polskiej i niemieckiej młodzieży (podkategoria 3.6)	-	art. 4 pkt 8 ustawy PZP, §5 ust. 8 ww. Regulaminu (zapytanie ofertowe)	Poniżej progów UE	9.400,00 PLN	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.03.01.00-54-017/10-09 2.248,75 EUR 9.400,00 PLN

Dokumentacja ww. postępowań zawiera:

- Zatrudnienie referenta ds. projektu - Umowa o pracę z dnia 02.09.2013 r. zawarta z Agnieszką Rozestwińską wraz z zakres czynności referenta ds. projektu;
- Zatrudnienie referenta ds. księgowości - Umowa o pracę z dnia 02.09.2013 r. zawarta z Renatą Szczepaniak wraz z zakresem czynności na stanowisku referenta ds. księgowości;
- Zatrudnienie Kierownika Projektu - Umowa o pracę z dnia 02.09.2013 r. zawarta z Adrianą Topczewską wraz z zakresem czynności na stanowisku Kierownika Projektu;
- Usługa przewozu osób – Zapotrzebowanie z 06.11.2013 r. na wartość brutto 500,00 PLN;
- Postępowanie na zakup sprzętu:
  - Zapytanie ofertowe z dnia 16.09.2013 r.;
  - Notatka z rozeznania rynku z dnia 10.10.2013 r.;
  - Oferta GaMP Spółka z o.o. z dnia 04.10.2013 r. na wartość brutto 16.798,11 PLN;
  - Wydruki korespondencji elektronicznej z dnia 26.09.2013 r., z dnia 30.09.2013 r. i z dnia 01.10.2013 r.;
- Zakup metalowej szafy aktowej - Zapotrzebowanie z dnia 12.12.2013 r. na wartość brutto 1.000,00 PLN;
- Zakup artykułów biurowych - Zapotrzebowanie z dnia 19.12.2013 r. na wartość brutto 1.000,00 PLN i Zapotrzebowanie z dnia 03.12.2013 r. na wartość brutto 1.000,00 PLN;
- Postępowanie na usługę organizacji spotkania polskiej i niemieckiej młodzieży:
  - Zapytanie ofertowe z dnia 01.10.2013 r.;
  - Notatka z rozeznania rynku z dnia 07.10.2013 r.;

- Oferta z dnia 04.10.2013 r. złożona przez Biuro Turystyczne VOYAGER Zielona Góra na wartość brutto 21.000,00 PLN;
- Oferta z dnia 07.10.2013 r. złożona przez Biuro Podróży Odkrywca s.c. Zielona Góra na wartość brutto 18.800,00 PLN;
- Oferta z dnia 05.10.2013 r. złożona przez MEGA TOURS Zielona Góra na wartość brutto 19.900,00 PLN;
- Umowa zlecenie z dnia 09.10.2013 r. na wartość 9.400,00 PLN zawarta z Biurem Podróży ODKRYWCA s.c. w Zielonej Górze, na zorganizowanie w dniach od 14 - 18 października 2013 roku spotkania dla 10 uczniów oraz 2 opiekunów na potrzeby projektu.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano:

- 1) przesłanki do ustalenia czy Partner projektu był obowiązany do stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 2) przestrzeganie przez Partnera prawa wspólnotowego i krajowego, w szczególności zasad ochrony uczciwej konkurencji, równości szans wykonawców na rynku, jawności i przejrzystości postępowań;
- 3) zgodność wyboru najkorzystniejszych ofert z przyjętymi przez Partnera projektu kryteriami oceny ofert i wewnętrznymi regulacjami;
- 4) czy wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o najbardziej korzystną ekonomicznie i jakościowo ofertę;
- 5) czy w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. nie wykazano wydatków związanych z realizacją dostaw i usług nieuwjętych we wniosku o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00 z dnia 04.11.2011 r. na realizację Projektu *"Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej w Euroregionie Sprewa - Nysa - Bóbr"*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-01 z dnia 18.12.2012 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-02 z dnia 19.05.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10 (wersja z dnia 27.01.2014 r.) wraz z załącznikami: załącznik nr 1 - Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu, załącznik nr 3 – Plan kosztów, Załącznik nr 6 – Rejestr zmian do umowy;
- 5) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) zgodnie z zapisami Dyrektywy 85/337/EEC znowelizowanej przez Dyrektywę 97/11/EC w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne

na środowisko naturalne oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397) audytowany Projekt wymagał sporządzenia oceny oddziaływania na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00 z dnia 04.11.2011 r. na realizację Projektu *"Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej w Euroregionie Sprewa - Nysa - Bóbr"*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-01 z dnia 18.12.2012 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-02 z dnia 19.05.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10 (wersja z dnia 27.01.2014 r.) wraz z załącznikami: załącznik nr 1 - Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu, załącznik nr 3 – Plan kosztów, Załącznik nr 6 – Rejestr zmian do umowy;
- 5) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) dofinansowanie przyznane na audytowany Projekt jest zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej podlegającej notyfikacji Komisji Europejskiej.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00 z dnia 04.11.2011 r. na realizację Projektu *"Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej w Euroregionie Sprewa - Nysa - Bóbr"*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-01 z dnia 18.12.2012 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-02 z dnia 19.05.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10 (wersja z dnia 27.01.2014 r.) wraz z załącznikami: załącznik nr 1 - Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu, załącznik nr 3 – Plan kosztów, Załącznik nr 6 – Rejestr zmian do umowy;
- 5) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r.;
- 6) Informacje zamieszczone na stronie internetowej [www.projektgps.eu](http://www.projektgps.eu);
- 7) Zaproszenie na warsztaty podsumowujące w dniu 12.12.2014 r.;
- 8) Płyta CD z materiałami instruktażowymi dla młodzieży i płyta CD z materiałami dla firm turystycznych;

- 9) Broszura informacyjna oraz foldery z mapkami tras turystycznych i ich opisem.

Na podstawie dokumentów i weryfikacji postępu rzeczowego na miejscu realizacji Projektu zbadano czy:

- 1) Partner wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 Rozporządzenia Rady WE nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r.

**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:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00 z dnia 04.11.2011 r. na realizację Projektu *"Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej w Euroregionie Sprewa - Nysa - Bóbr"*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-01 z dnia 18.12.2012 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-02 z dnia 19.05.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10 (wersja z dnia 27.01.2014 r.) wraz z załącznikami: załącznik nr 1 - Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu, załącznik nr 3 – Plan kosztów, Załącznik nr 6 – Rejestr zmian do umowy;
- 5) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00 z dnia 04.11.2011 r. na realizację Projektu *"Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej w Euroregionie Sprewa - Nysa - Bóbr"*;
- 2) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-01 z dnia 18.12.2012 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Aneks nr WTBR.03.01.00-54-017/10-02 z dnia 19.05.2014 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 4) Wniosek o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10 (wersja z dnia 27.01.2014 r.) wraz z załącznikami: załącznik nr 1 - Harmonogram rzeczowo-finansowy projektu, załącznik nr 3 – Plan kosztów, Załącznik nr 6 – Rejestr zmian do umowy;

- 5) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.02.2014 r.;
- 6) Wyciąg nr 8/2014 z dnia 17.11.2014 r. – wpływ w dniu 17.11.2014 r. dofinansowania w kwocie 10.530,89 EUR;
- 7) Wyciąg nr 11/2014 z dnia 19.12.2014 r. – wpływ w dniu 19.12.2014 r. dofinansowania w kwocie 3.399,60 EUR.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) płatność jaką otrzymał Partner jest zgodna z kwotą wnioskowaną wynikającą z zatwierdzonego przez Kontrolera I-go stopnia Raportu z postępu realizacji projektu.

## B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013, została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 lit. a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach Europejskiej Wspólnoty Terytorialnej między innymi w zakresie:
  - Typu Beneficjenta: Beneficjent Wiodący - Tourismusverband Spreewald e. V., stowarzyszenie z Niemiec, Partnerzy: nr 2 - Zespół Szkół Ekologicznych im. Unii Europejskiej w Zielonej Górze, szkoła z Polski, nr 3 - Grund- und Oberschule Burg (Spreewald), szkoła z Niemiec, nr 4- Humboldt-Gymnasium Cottbus, szkoła z Niemiec, nr 5 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Krośnie Odrzańskim, szkoła z Polski i nr 6 - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, szkoła z Polski;
  - Partnerstwa w Projekcie: Projekt realizowany jest przez 6 partnerów – trzech z Niemiec i trzech z Polski;
  - Celu Projektu:
    - cel ogólny: stworzenie „Oferty rozwoju nowoczesnej transgranicznej infrastruktury turystycznej dla zrównoważonej i długofalowej turystyki (...) Trwale włączanie polskich i niemieckich firm turystycznych oraz młodzieży polskiej i niemieckiej / polskich i niemieckich szkół w rozwój turystyki w Euroregionie (...) Opracowanie ofert projektowych na temat „Zrównoważona i długofalowa turystyka” z elementami edukacji ekologicznej, przeznaczonych dla szkół i placówek zajmujących się edukacją ekologiczną.”;
    - cele szczegółowe: "1. Opracowanie nowoczesnych, zrównoważonych / długofalowych i transgranicznych ofert turystycznych dla Euroregionu na bazie nowoczesnych technologii

*i nowych mediów (GPS, GIS, dane geograficzne, internet), zgodnie z międzynarodowymi trendami (...) 2. Wygenerowanie nowych i digitalizacja istniejących analogowych geodanych i ich przetworzenie w Geograficznym Systemie Informacyjnym [GIS] (PO EWT, Priorytet 1, Działanie 1.3 „Rozbudowa transgranicznej infrastruktury geodanych”). 3. Dotarcie do nowych grup docelowych w celu utrzymania istniejących i stworzenia nowych miejsc pracy. 4. Trwale włączanie uczniów w tworzenie ofert turystycznych wraz ze stworzeniem widocznej obecności młodzieży jako podmiotów w turystyce Euroregionu. 5. Stworzenie odpowiednich scenariuszy, sposobów motywowania i strategii komunikacji dostosowanej dla młodzieży (...) 6. Wprowadzenie uczniów do turystyki jako gałęzi gospodarki. 7. Długotrwałe wykorzystywanie doświadczeń i efektów projektu przez kolejne zainteresowane szkoły w obrębie i spoza Euroregionu. 8. Przekazywanie wiedzy i doświadczeń w stosowaniu nowoczesnych technologii i nowych mediów w zakresie zrównoważonej turystyki / edukacji ekologicznej. 9. Przedstawiciele poszczególnych informacji turystycznych zlokalizowanych w miejscowościach szkół są partnerem uczestników projektu w kwestiach związanych z projektem."*

Powyższe cele są zgodne z celem ogólnym dla działania 3.1. "Transgraniczne kształcenia oraz doskonalenie zawodowe oraz średnio- i długoterminowy rozwój wspólnego rynku pracy", oraz celami szczegółowymi dla działania 3.1. „adaptacja programów nauczania ogólnego i zawodowego do wymogów zmieniających się struktur gospodarczych, zwiększenie konkurencyjności przedsiębiorstw w drodze podnoszenia kwalifikacji ich kadr zarządzających i pracowników oraz poprawa wiedzy i umiejętności mieszkańców obszaru pogranicza polsko-niemieckiego.";

- Sposobu współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel oraz wspólne finansowanie projektu;
- Wartości wnioskowanego dofinansowania: koszty kwalifikowalne Projektu wynoszą 396.842,86 EUR, a dofinansowanie z EFRR 337.276,75 EUR, tj. 84,99% kosztów kwalifikowalnych, w tym: w wysokości 161.858,42 EUR dla Beneficjenta Wiodącego, 56.567,33 EUR dla Zespołu Szkół Ekologicznych i 118.851,00 EUR dla pozostałych Partnerów, natomiast współfinansowanie krajowe 59.566,11 EUR, tj. 15,01% kosztów kwalifikowalnych, w tym: w wysokości 28.565,82 EUR Beneficjent Wiodący, 9.991,29 EUR Zespół Szkół Ekologicznych i 21.009,00 EUR pozostali Partnerzy;
- Miejsca realizacji Projektu to obszar NUTS III: Powiat Spree-Neiße, miasto Burg, Powiat Cottbus, miasto Cottbus, Powiat Zielonogórski, miasto Zielona Góra, Powiat Krośnieński, miasto Krosno i Powiat Żarski, miasto Żagań. Również Partnerzy Projektu pochodzą z kwalifikującego się obszaru objętego Programem;
- Okresu realizacji Projektu: data rozpoczęcia realizacji Projektu: 01.07.2011 r., data zakończenia realizacji Projektu: 31.12.2014 r. Powyższy okres realizacji jest zgodny z okresem kwalifikowalności dla Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, tj. rozpoczęcie realizacji projektu po zatwierdzeniu przez KM wniosku o dofinansowanie (decyzja Komitetu Monitorującego z dnia 5 kwietnia 2011 r.) i podpisaniu umowy lub po zarejestrowaniu wniosku w WST;
- Uwzględnienia polityk horyzontalnych UE: według Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 27.01.2014 r.) Projekt jest przyjazny dla środowiska (pkt 5.2 - "Istotnym celem projektu jest opracowanie zrównoważonych ofert turystycznych. Dlatego przebieg i opis tras zostaną

uzgodnione z właściwymi urzędami / instytucjami odpowiedzialnymi za ochronę przyrody”), ma pozytywny wpływ na równość szans (pkt 5.3 - *“Do projektu zostaną zaangażowani uczniowie i uczennice. Z ofert turystycznych będą korzystać w równy sposób kobiety i mężczyźni. Dąży się do spełnienia zasad równości płci. Jest to jednak zależne od struktury klas w szkołach oraz zainteresowań uczniów. Dąży się do uzyskania 50% udziału uczennic”*) oraz ma pozytywny wpływ na rozwój zatrudnienia (pkt 5.4 - *“Dzięki nowoczesnym ofertom turystycznym mają być pozyskane nowe grupy docelowe, utrzymane istniejące miejsca pracy i stworzone nowe”*);

- Oddziaływania transgranicznego: według pkt 3.10 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 27.01.2014 r.) *“Projekt: • stworzy podstawy dla zrównoważonego i długotrwałego rozwoju turystyki transgranicznej - dzięki opracowaniu transgranicznych ścieżek rowerowych i ich wypromowaniu; • przyczyni się do likwidowania barier w kontaktach pomiędzy uczniami / młodzieżą regionu nadgranicznego; • stworzy nowe, trwałe i dające się rozwijać struktury pomiędzy szkołami polskimi i niemieckimi na obszarze zrównoważonej i długotrwałej turystyki, stosowania nowoczesnych technologii i nowych mediów na lekcjach oraz edukacji dla zrównoważonego rozwoju; • przyniesie bezpośrednie korzyści dla mieszkańców obu stron granicy poprzez zareklamowanie firm oferujących usługi turystyczne, restauracji i zajazdów, pensjonatów i innych obiektów hotelarskich, atrakcji i zabytków oraz placówek handlowych wzdłuż opracowywanych, transgranicznych ścieżek rowerowych”*;
- Wpływu na sytuację grup docelowych: grupy docelowe w projekcie stanowią *“1. Turyści i miejscowi wraz ze stowarzyszeniami turystycznymi oraz firmami oferującymi usługi turystyczne (w charakterze podmiotów oferujących nowe oferty); 2. Młodzież, młode rodziny i inni zainteresowani we wszystkich grupach wiekowych (w charakterze turystów / osób korzystających z ofert); 3. Uczniowie / młodzież (występująca w charakterze producenta w turystyce, stworzenie ofert na potrzeby zajęć lekcyjnych i do projektu, zgodnie z nowymi ramowymi programami nauczania); 4. Polityczni decydenci/ władze polityczne (stworzenie koncepcji, dzięki którym będzie można włączyć młodzież w rozwój Euroregionu, wskazać jej perspektywy zawodowe i zmotywować do pozostania w Euroregionie); 5. Ośrodki Edukacji Ekologicznej, schroniska młodzieżowe”*. Zgodnie z pkt 3.1 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 27.01.2014 r.) *“W Euroregionie turystyka jest ważną dziedziną gospodarki (np. Spreewald i Zielona Góra). Przeważają tradycyjne oferty. Brakuje nowoczesnych ofert turystycznych na bazie nowoczesnych technologii i nowych mediów. Dotyczy to także ofert transgranicznych, jak np. tras GPS dla ścieżek rowerowych pomiędzy Spreewaldem a Zieloną Górą. Ponadto istnieje potrzeba dotarcia do nowych grup docelowych takich jak uczniowie, młodzież i młode rodziny oraz osoby zainteresowane techniką z wszystkich grup wiekowych. Dla zrównoważonego i długofalowego rozwoju turystyki jest rzeczą ważną, aby zintegrować młodzież ze szkół Euroregionu. Nastąpi to, kiedy umożliwi się młodzieży w roli podmiotów opracowywanie i przygotowywanie usług turystycznych i ofert dla swojego rodzinnego regionu. Przy tym uwaga będzie zwrócona na zrównoważoną i turystykę z zadaniem, aby w turystyczne oferty rekreacyjne włączyć informacje o środowisku. W tych ramach wykorzysta się zainteresowanie młodego pokolenia zastosowaniem nowoczesnych technologii i nowych mediów. Opracowując wspólnie transgraniczne, dostosowane do swojego wieku, proekologiczne oferty turystyczne polscy i niemieccy uczniowie wystąpią w charakterze przyszłych decydentów jako multiplikatorzy w realizacji zrównoważonego transgranicznego rozwoju gospodarki w regionie”*;
- Realizacja Projektu przebiega zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00 na realizację Projektu *“Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty*

*turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej w Euroregionie Sprewa - Nysa - Bóbr*" oraz zawartymi do niej zmianami Aneksami z dnia 18.12.2012 r. i z dnia 19.05.2014 r.:

Według ww. Umowy oraz zawartych do niej zmianach:

- Całkowita wartość Projektu dla Partnera (Zespołu Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) wynosi 66.558,62 EUR;
- Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych dla Partnera wynosi 66.558,62 EUR, w tym:
  - ✓ dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 56.567,33 EUR, stanowiące nie więcej niż 84,99% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu;
- Budżet Projektu dla Partnera (po zmianach) obejmuje:
  - ✓ Koszty osobowe – 15.418,62 EUR;
  - ✓ Koszty rzeczowe – 44.140,00 EUR, w tym:
    - Podróże – 900,00 EUR;
    - Wyposażenie – 4.010,00 EUR;
    - Organizacja biura – 1.500,00 EUR;
    - Spotkania – 4.888,00 EUR;
    - Zakwaterowanie – 100,00 EUR;
    - Usługi zewnętrzne – 32.742,00 EUR;
  - ✓ Inwestycje – 2.000,00 EUR, w tym:
    - Dostawy – 2.000,00 EUR;
  - ✓ Koszty promocji – 5.000,00 EUR, w tym:
    - Publikacje studia – 2.000,00 EUR;
    - Koszty reklamowe – 3.000,00 EUR.
- W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. Partner (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) wykazał wydatki kwalifikowalne w kwocie 12.390,74 EUR (34.954,43 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1801 i 17.045,93 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2312). Powyższe wydatki dotyczą: wynagrodzeń osób związanych z realizacją projektu (referenta ds. projektu, referenta/księgowego i kierownika projektu) - działanie 2 "Koszty osobowe", usług przewozu - poddziałanie 3.1 "Podróże", zakupu sprzętu i zakupu związanego z organizacją biura (metalowa szafa aktowa) - poddziałanie 3.2 "Wyposażenie", zakupu artykułów biurowych - poddziałanie 3.5 "Organizacja biura" oraz kosztów organizacji spotkania polskiej i niemieckiej młodzieży - poddziałanie 3.6 "Spotkania". Powyższe wydatki wynikają z Raportu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.11.2013 r. wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 15.01.2014 r. i Raportu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/10 za okres: 04.11.2013 r. – 03.02.2014 r. wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 18.04.2014 r. i korektą Certyfikatu z dnia 13.08.2014 r.
- Według przedstawionego uszczegółowienia pkt 3.6 Wniosku o dofinansowanie "Wskaźniki projektu dla PP P2-P" Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze odpowiada za realizację następujących wskaźników, które zostały zrealizowane:
  - wskaźniki produktu:

Etap I: Zakup danych i sprzętu technicznego, szkolenia:

- Urządzenie GPS (standard) – 4 szt., Urządzenie GPS (z zaimportowanymi mapami) - 1 szt., Laptop z wyposażeniem – 2 szt., Oprogramowanie do laptopów – 2 szt., Projektor

multimedialny – 1 szt., Cyfrowy aparat fotograficzny – 2 szt., Urządzenie do laminowania A3 - 1 szt. (Pokwitowania i dowody dostawy i potwierdzenia odbioru przez użytkowników). Osiągnięcie wskaźnika potwierdza: Faktura VAT nr FA-2013-10-00104 z dnia 11.10.2013 r. na zakup sprzętu wystawiona przez GaMP Spółka z o.o. w Zielonej Górze, ul. Al. Konstytucji 3 Maja 8, wydruki z książki inwentarzowej, obroty na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”;

- Ilość uczniów biorących udział w szkoleniach - 15 uczniów (Listy uczestników z podpisami). Osiągnięcie wskaźnika potwierdza Lista uczestników szkolenia technicznego w Zielonej Górze w dniu 09.03.2012 r. (27 osób), Lista uczestników szkolenia technicznego w Zielonej Górze w dniu 16.03.2012 r. (18 osób), Lista uczestników szkolenia technicznego w Zielonej Górze w dniach 08-09.10.2013 r. (18 osób);

Etap II: Tworzenie ofert turystycznych (projekty uczniowskie):

- Realizacja po jednym tygodniu projektowym na szkołę - 1 tydzień projektowy (Listy uczestników z podpisami). Osiągnięcie wskaźnika potwierdza: Lista uczestników tygodnia projektowego w Zielonej Górze w dniach 10-12.02.2014 r. (14 osób), Lista uczestników spotkania w Zielonej Górze w dniu 03.06.2014 r. (9 osób), Lista uczestników spotkania w Zielonej Górze w dniu 05.06.2014 r. (7 osób);

- Realizacja 2 spotkań projektowych (jedno w Niemczech i jedno w Polsce: w każdym ze spotkań udział weźmie 10 uczestników) - 2 spotkania projektowe (Listy uczestników z podpisami). Osiągnięcie wskaźnika potwierdza: Lista uczestników spotkania w Brodach w dniach 14-18.10.2013 r. (12 osób), Lista uczestników spotkania w Byhleguhre w dniach 16-20.06.2014 r. (12 osób);

- Realizacja 2 oficjalnych warsztatów / prezentacji (1 w Niemczech i 1 w Polsce) - 2 szt. warsztatów (Listy uczestników z podpisami). Osiągnięcie wskaźnika potwierdza: Lista uczestników warsztatów w Burgu w dniu 18.06.2014 r. (83 osoby), Lista uczestników warsztatów w Żaganiu w dniu 12.12.2014 r. (106 osób);

▪ wskaźniki rezultatu:

- Szkoła zostanie podczas realizacji projektu wyposażona w sprzęt GPS i dane oraz przeszkolona w ich stosowaniu – 1 szkoła (Potwierdzenia otrzymania sprzętu technicznego, Listy uczestników szkoleń). Osiągnięcie wskaźnika potwierdza: wydruki z książki inwentarzowej, obroty na koncie 020 "Wartości niematerialne i prawne", Lista uczestników szkolenia technicznego w Zielonej Górze w dniach 08-09.10.2013 r. (18 osób);

- Szkoła stworzy podczas realizacji projektu nowoczesne oferty turystyczne dla Euroregion – 1 szkoła (Listy uczestników z podpisami). Osiągnięcie wskaźnika potwierdza: Lista uczestników spotkania w Zielonej Górze w dniu 14.03.2014 r. (20 osób), Lista uczestników spotkania w Zielonej Górze w dniu 18.03.2014 r. (24 osoby);

- Liczba uczniów, którzy podczas realizacji projektu wspólnie stworzą nowoczesne oferty turystyczne dla Euroregionu – 15 uczniów (Listy uczestników z podpisami). Osiągnięcie wskaźnika potwierdza: Lista uczestników spotkania w Brodach w dniach 14-18.10.2013 r. (12 osób), Lista uczestników spotkania w Byhleguhre w dniach 16-20.06.2014 r. (12 osób).

Projekt *"Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej w Euroregionie Sprewa - Nysa - Bóbr"* jest zakończony. W ramach realizacji Projektu zakupiony został sprzęt: urządzenia GPS, laptopy, oprogramowanie, projektor multimedialny, aparaty cyfrowe i urządzenie do laminowania. Ponadto odbyły się spotkania i

warsztaty dla uczniów, których efektami są trasy GPS, folderki i roll-upy, na których są przedstawione oferty turystyczne oraz opracowana szkolna CD o charakterze dydaktycznym.

W dniu 12.06.2015 r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego Projektu i potwierdzono, że poza przypadkiem braku jednego z aparatów fotograficznych, który zgodnie z notatką służbową z dnia 14.05.2015 r. zaginął, zakupione wyposażenie jest wykorzystywane zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, tj. znajduje się w pomieszczeniach Zespołu Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze, jest ujęte w księdze inwentarzowej oraz służy do wyznaczania kolejnych tras turystycznych. Pismem z dnia 29.06.2015 r. Partner wniósł wyjaśnienia potwierdzające zakup używanego aparatu fotograficznego marki CANON Power Shot SX280 HS wraz z Rachunkiem nr 2/czerwiec 2015 z dnia 25.06.2015 r. na wartość 560,00 PLN (aparat 555,00 PLN i wysyłka 5,00 PLN), Oświadczeniem z dnia 25.06.2015 r., że „*zakup wyżej wymienionego aparatu nie był współfinansowany ze środków wspólnotowych ani z krajowych środków pomocy publicznej lub pomocy de minimis*” oraz wyciągiem z księgi inwentarzowej nr 806-00-W-0079.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- operacja wybrana do audytu spełnia kryteria oceny formalnej i oceny merytorycznej zatwierdzone przez Komitet Monitorujący w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013;
- Projekt jest zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie;
- Usługi i dostawy wykazane w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu zostały wykonane;
- Partner osiągnął zakładane do realizacji wskaźniki produktu i rezultatu, za realizację których odpowiadał.

**2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 lit. b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą audytowanego Projektu. Wydatki wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. poniesione przez Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze zaewidencjonowane są na kontach zespołu 4 o numerach: 401 "Zużycie materiałów i energii", 402 "Usługi obce", 404 "Wynagrodzenia", 405 "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" oraz 130-0001 "Rachunek bankowy - wydatki budżetowe". Wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację na podstawie numeru dokumentu. Na wydrukach z ewidencji można zidentyfikować datę i numer dokumentu, opis operacji i kwotę operacji.
- W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. Partner (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) zadeklarował wydatki kwalifikowalne w kwocie 12.390,74 EUR (34.954,43 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1801 i 17.045,93 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2312), a wielkość wydatków zadeklarowanych w ww. Raporcie jest zgodna z Zestawieniem faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej i dowodami zapłaty.

- Dokumenty potwierdzające wydatki poniesione przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. zawierają: numer i datę zawarcia umowy o dofinansowanie, numer i tytuł projektu, pieczęć o treści *"Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska Województwo Lubuskie - Brandenburgia 2007-2013)"*, oznaczenie kategorii wydatku, podstawę prawną zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, na podstawie której wydatek jest dokonany, dekretagę, informację o poprawności merytorycznej, formalnej i rachunkowej, czyli opis spełniający wymogi określone w pkt 5.2.3 Podręcznika Beneficjenta Wiodącego.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- Partner prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu;
- Audytowany jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport z postępu realizacji projektu oraz zadeklarowane wydatki mają potwierdzenie w dowodach źródłowych;
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Partnera;
- wydatki zostały zaewidencjonowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, tj. możliwe jest ich powiązanie z zapisami w ewidencji księgowej;
- całość poniesionych wydatków związana jest z badanym projektem;
- dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatku wykazanego w Raporcie z postępu realizacji projektu zostały opisane w sposób określony w Podręczniku Beneficjenta Wiodącego.

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

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Wydatki poniesione przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. w kwocie 12.390,74 EUR (34.954,43 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1801 i 17.045,93 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2312) zostały poniesione w dniach: 30.09.2013 r. - 30.01.2014 r., czyli w okresie kwalifikowalności. Określony w §4 Umowy o dofinansowanie z dnia 04.11.2011 r., po zmianach wprowadzonych Aneksami z dnia 18.12.2012 r. i z dnia 19.05.2014 r. okres realizacji Projektu to: 01.07.2011 r. - 31.12.2014 r.
- Wydatki poniesione przez Partnera wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. w kwocie 12.390,74

EUR (34.954,43 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1801 i 17.045,93 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2312) dotyczą: wynagrodzeń osób związanych z realizacją projektu na wartość 5.419,75 EUR (9.113,43 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1801 i 13.707,18 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2312) w ramach kategorii 2, usług przewozu na wartość 107,36 EUR (454,25 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2312) w ramach podkategorii 3.1, zakupu sprzętu i zakupu związanego z organizacją biura na wartość 4.157,66 EUR (16.441,00 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1801 i 949,90 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2312) w ramach podkategorii 3.2, zakupu artykułów biurowych na wartość 457,22 EUR (1.934,60 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2312) w ramach podkategorii 3.5 oraz kosztów organizacji spotkania polskiej i niemieckiej młodzieży na wartość 2.248,75 EUR (9.400,00 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1801) w ramach podkategorii 3.6.

- Wydatki wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. przez Partnera są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych, tj. Podręcznikiem Beneficjenta Wiodącego oraz Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013.
- Wydatki Partnera (Zespołu Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. zostały faktycznie poniesione. Wyплаты wynagrodzeń oraz zapłaty zaliczki na podatek dochodowy, składek ZUS i zapłaty za faktury dokonano w formie przelewów bankowych.
- Na podstawie danych zawartych w systemie KSI stwierdzono, że wydatki Partnera wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. zostały zadeklarowane tylko jeden raz.
- W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) wystąpiły w podkategorii 3.9 "Usługi zewnętrzne" koszty dzielone na wartość 4.000,00 EUR dotyczące usług zewnętrznego doradcy na podstawie Rachunku Ecoreg nr 1813 z dnia 22.10.2013 r. na wartość netto 4.000,00 EUR. Zgodnie z treścią załącznika nr 1 do ww. rachunku działania podjęte przez wykonawcę usługi dotyczyły: 1. Opracowania instrukcji oraz informacji dla uczniów i nauczycieli, 2. Realizacji tygodnia projektowego (dotychczas 2 dni) na terenie Szkoły, 3. Realizacja wspólnego polsko- niemieckiego tygodnia spotkań / wymiany / „Spotkanie” w Brodach, 4. Realizacji warsztatów w Brodach i Kołacie. Sposób podziału powyższych kosztów pomiędzy Partnerów Projektu określa Porozumienie w sprawie kosztów dzielonych. Koszty dzielone w wysokości 104.710,00 EUR wykazane są w "Planie kosztów" stanowiącym załącznik nr 3 do Wniosku o dofinansowanie w podkategorii 3.9 "Usługi zewnętrzne". W myśl ww. Porozumienia Beneficjent Wiodący pełni w ramach Projektu rolę Partnera Realizującego i wykonuje działania, dla których koszty mają być podzielone. Realizuje umowy z wykonawcami zewnętrznymi, jest odpowiedzialny za prowadzenie / nadzorowanie wszystkich procedur dotyczących danego działania, a Partnerzy 2-6 wnoszą wkład finansowy do kosztów dzielonych w kwocie 20.942,00 EUR (20.942,00 x 5 = 104.710,00), po poniesieniu wydatku przez Beneficjenta Wiodącego. Koszty dzielone wykazane w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. zostały ujęte przez Beneficjenta Wiodącego w Załączniku nr 2 Koszty dzielone wg Partnerów oraz linii budżetowych w wysokości 25.000,00 EUR, w tym

przypadające na Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze w kwocie 4.000,00 EUR i scertyfikowane przez Kontrolera I stopnia dla Beneficjenta Wiodącego - Certyfikat z dnia 13.06.2014 r. do Raportu nr 9 i 10 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r.

- Podatek VAT dotyczący wydatków zadeklarowanych przez Partnera w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. zaliczony został do kosztów kwalifikowalnych. Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 18.08.2009 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie) Partner (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) nie jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT i w związku z tym podatek związany z realizacją projektu nie jest refundowalny przez odpowiedni urząd skarbowy. Projekt nie przynosi przychodów, a zakupione w wyniku realizacji Projektu wyposażenie w okresie trwałości Projektu nadal będzie nieodpłatnie używane w Zespole Szkół Ekologicznych.

### 3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Zespół Szkół Ekologicznych im. Unii Europejskiej w Zielonej Górze jest samorządową jednostką budżetową i był zobowiązany do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych przy wylanianiu wykonawców dostaw i usług realizowanych w ramach Projektu (art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy).
- W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) wykazano wydatki kwalifikowalne dotyczące: wynagrodzeń osób związanych z realizacją projektu (referenta ds. projektu, referenta/księgowego i kierownika projektu), usług przewozu, zakupu sprzętu, zakupu związanego z organizacją biura (metalowa szafa aktowa), zakupu artykułów biurowych oraz usługi organizacji spotkania polskiej i niemieckiej młodzieży. Nie stwierdzono wydatków poniesionych w oparciu o ustawę PZP. Powyższe zamówienia były na wartość poniżej 14.000 EUR lub były przedmiotowo zwolnione z ustawy PZP (art. 4 pkt 4 ustawy PZP - umowy z zakresu prawa pracy).
- Wyboru wykonawców usług i dostaw dokonano zgodnie z obowiązującym w Zespole Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze "Regulaminem wydatkowania środków finansowych do równowartości kwoty 14 000 euro" z dnia 30.05.2012 r. Zgodnie z ww. Regulaminem w przypadku, gdy wartość zamówienia:
  - nie przekracza kwoty 4.000 EUR „Pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację danego zamówienia występuje z wnioskiem - drukiem zapotrzebowania (załącznik nr 1) o wyrażenie zgody na realizację zamówienia”;
  - wynosi powyżej 4.000 EUR do 7.000 EUR „Pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację danego zamówienia występuje z notatką służbową ( załącznik nr 3) o wyrażenie zgody na realizację zamówienia”;
  - wynosi powyżej 7.000 EUR do 14.000 EUR „Pracownik zaprasza do złożenia propozycji cenowej (ofertowej) zgodnie z załącznikiem nr 2 i wzorem propozycji cenowej (ofertowej) w formie e-maila, faksu lub pisma wysyłając zaproszenie do minimum 3 wykonawców z potwierdzeniem ich nadania lub wysłania. Po zebraniu wszystkich nadesłanych propozycji cenowych (ofertowych) pracownik merytoryczny sporządza dokumentację z rozpoznania cenowego/ofertowego wg załącznika nr 4”.

- Dostawcę sprzętu i oprogramowania wyłoniono po przeprowadzeniu postępowania w formie zapytania ofertowego (§5 ust. 8 ww. Regulaminu), natomiast wykonawcę usługi przewozu osób oraz dostawcę metalowej szafy aktowej i artykułów biurowych w formie zaakceptowanego zapotrzebowania (§4 ust. 2 ww. Regulaminu).
- Kontroler I stopnia przeprowadziła kontrolę na zakończenie realizacji projektu, a ustalenia z kontroli zostały zawarte w Informacji pokontrolnej nr 14/PL-BB/2015 z dnia 26.05.2015 r. Zgodnie z treścią ww. Informacji pokontrolnej „Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.”

Po przeanalizowaniu dokumentacji dotyczącej wyboru najkorzystniejszej oferty w ww. postępowaniach przeprowadzonych w formie zapytania ofertowego potwierdzono, że proces wyboru najkorzystniejszej oferty obejmował:

- poinformowanie ewentualnych dostawców o zamiarze dokonania zakupu towarów,
- ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty,
- przeprowadzenie analizy zebranych ofert od potencjalnych dostawców,
- udzielenie zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- zachowanie zasad przejrzystości, jawności, pisemności oraz uczciwej konkurencji i równości szans wykonawców na rynku ofert.

### 3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Projekt pn. „Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej w Euroregionie Spree – Nysa – Bóbr” nie jest objęty Dyrektywą 85/337/EEC znowelizowaną przez Dyrektywę 97/11/EC. Przedsięwzięcie nie zostało wymienione w I i II Załączniku do ww. Dyrektywy. Przedmiotowy projekt nie został również wymieniony w §2 i §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. Nr 213, poz. 1397). Jak wynika z treści pkt 5.2. Wniosku o dofinansowanie z dnia 27.01.2014 r. „Istotnym celem projektu jest opracowanie zrównoważonych ofert turystycznych. Dlatego przebieg i opis tras zostaną uzgodnione z właściwymi urzędami / instytucjami odpowiedzialnymi za ochronę przyrody”.

### 3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Pomoc w ramach Projektu „Młodzież polska i niemiecka tworzy nowoczesne oferty turystyczne dla wzmacniania gospodarki regionalnej w Euroregionie Spree – Nysa – Bóbr” została udzielona Zespołowi Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze – samorządowej

jednostce budżetowej. Wsparcia udzielono w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Terytorialnej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013 w ramach „Europejskiej Współpracy Terytorialnej”, zatwierdzonego decyzją Komisji Europejskiej nr CCI 2007CB163PO011 w dniu 25.03.2008 r.

- W toku audytu przeprowadzono test pomocy publicznej, aby potwierdzić, że dofinansowanie otrzymane na realizację przedmiotowego Projektu nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust. 1 Traktatu WE:

a) czy transfer zasobów publicznych powoduje przysporzenie korzyści na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe? TAK - udzielone dofinansowanie stanowi bezzwrotną dotację przyznaną Zespołowi Szkół Ekologicznych im. Unii Europejskiej w Zielonej Górze (Parterowi projektu) w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013);

b) czy transfer ten jest selektywny, powoduje uprzywilejowanie wybranych podmiotów lub wytwarzanie określonych dóbr? TAK - transfer przyznany na podstawie otwartego konkursu w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013. Program określa typ beneficjentów mogących ubiegać się o dofinansowanie, a przyznanie środków następuje po zatwierdzeniu wniosku o dofinansowanie przez Komitet Monitorujący i podpisaniu umowy z Instytucją Zarządzającą POWT PL-BB;

c/ czy w wyniku tego transferu następuje lub może nastąpić groźba zakłócenia konkurencji? NIE – udzielona pomoc nie zakłóca konkurencyjności na obszarze wsparcia – projekt nie ma charakteru inwestycyjnego. W projekcie młodzież polska i niemiecka / uczniowie z Burga, Cottbus, Zielonej Góry, Krosna i Żagania na bazie nowoczesnych technologii i nowych mediów mają wspólnie stworzyć nowoczesne, transgraniczne i zrównoważone / długofalowe oferty turystyczne dla Euroregionu;

d/ czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE – projekt bezpośrednio nie wpływa na wymianę handlową pomiędzy Państwami Członkowskimi UE. Ma na celu trwałe włączanie polskich i niemieckich firm turystycznych oraz młodzieży polskiej i niemieckiej / polskich i niemieckich szkół w rozwój turystyki w Euroregionie, a także opracowanie ofert projektowych na temat „Zrównoważona i długofalowa turystyka” z elementami edukacji ekologicznej, przeznaczonych dla szkół i placówek zajmujących się edukacją ekologiczną.

Z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zaburzenie konkurencji oraz na wymianę handlową między państwami członkowskimi, udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

### 3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Według "Planu kosztów" stanowiącego załącznik nr 3 do Wniosku o dofinansowanie planowane wydatki kwalifikowalne Partnera (Zespołu Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) w kategorii 5 "Koszty promocji" wynoszą 5.000,19 EUR. W badanym Raplocie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. -

03.02.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Zespołu Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) nie wystąpiły wydatki w ramach powyższej kategorii.

- W zakresie wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006 Partner podjął następujące działania:
  - ❖ Na stronie internetowej "GPS Projekt Młodzieżowy" [www.projektgps.eu](http://www.projektgps.eu) umieszczone są informacje o realizacji Projektu, które zawierają emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 oraz napis: *"Program Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007-2013 jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego"* oraz hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość"*;
  - ❖ Płyta CD z materiałami instruktażowymi dla młodzieży i płyta CD z materiałami dla firm turystycznych zawierają emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 oraz napis *"Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 – 2013"* i hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość"*;
  - ❖ Zaproszenie na warsztaty podsumowujące w dniu 12.12.2014 r. zawiera emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 oraz napis *"Program Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007 – 2013 jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego"* i hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość"*.
  - ❖ Broszura informacyjna oraz foldery z mapkami tras turystycznych i ich opisem zawierają emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 oraz napis *"Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 – 2013"* i hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość"*;
  - ❖ W związku z realizacją projektu na stronie [www.projektgps.eu](http://www.projektgps.eu) zamieszczona jest informacja o Projekcie (w formie PDF-u), która zawiera emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013 oraz napis *"Program Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007 – 2013 jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego"* i hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość"*;
  - ❖ Baner zawiera emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, informacje o efektach Projektu, numer umowy o dofinansowanie, nazwy Partnerów, logo Partnerów oraz napis *"Program Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007 – 2013 jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego"* i hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość"*;

- ❖ Na wyposażeniu zakupionym w ramach realizacji Projektu umieszczone są naklejki zawierające emblemat Unii Europejskiej, logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007-2013, logo Projektu, tytuł Projektu oraz napis *"Program Polska (Województwo Lubuskie) Brandenburgia 2007 – 2013 jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego"* i hasło *"Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość"*.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Projekt ma pozytywny wpływ na równość szans (pkt 5.3 Wniosku o dofinansowanie, wersja z dnia 27.01.2014 r.) *„Do projektu zostaną zaangażowani uczniowie i uczennice. Z ofert turystycznych będą korzystać w równy sposób kobiety i mężczyźni. Dąży się do spełnienia zasad równości płci. Jest to jednak zależne od struktury klas w szkołach oraz zainteresowań uczniów. Dąży się do uzyskania 50% udziału uczennic.”*
- Projekt ma pozytywny wpływ na rozwój zatrudnienia ( pkt 5.4 Wniosku o dofinansowanie, wersja z dnia 27.01.2014 r.) *„Dzięki nowoczesnym ofertom turystycznym mają być pozyskane nowe grupy docelowe, utrzymane istniejące miejsca pracy i stworzone nowe.”*

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r. Partner (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) zadeklarował wydatki w kwocie 12.390,74 EUR (34.954,43 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1801 i 17.045,93 PLN, gdzie 1 EUR = 4,2312) i koszty dzielone w kwocie 4.000,00 EUR. Powyższe wydatki wynikają z:
  - Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.11.2013 r., który wpłynął do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego pełniącego funkcję Kontrolera I-go stopnia w dniu 12.11.2013 r., w którym wykazano wydatki kwalifikowalne w wysokości 8.362,11 EUR (34.954,43 PLN);
  - Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/10 za okres: 04.11.2013 r. – 03.02.2014 r., który wpłynął do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego pełniącego funkcję Kontrolera I-go stopnia w dniu 27.03.2014 r., w którym wykazano wydatki kwalifikowalne w wysokości 7.810,32 EUR (33.047,00 PLN).

Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 15.01.2014 r., z dnia 18.04.2014 r. po korekcie Certyfikatu z dnia 13.08.2014 r. Kontroler scertyfikował wydatki w kwocie 8.362,11 EUR, w tym wkład EFRR w kwocie 7.106,96 EUR (8.362,11 x 84,99%)

i wkład własny w kwocie 1.255,15 EUR oraz wydatki w kwocie 4.028,63 EUR, w tym wkład EFRR w kwocie 3.423,93 EUR ( $4.028,63 \times 84,99\%$ ) i wkład własny w kwocie 604,70 EUR, natomiast wydatki w kwocie 3.781,69 EUR uznał za niekwalifikowalne (powyższe wydatki nie zostały wykazane w objętym audytem Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-09 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r.).

- Zweryfikowany Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/09 za okres: 04.08.2013 r. – 03.11.2013 r. wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia przesłano do Partnera pismem znak: FE-II.804.1.50.2011.JNaz z dnia 16.01.2014 r., natomiast Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.03.01.00-54-017/10-00/2/10 za okres: 04.11.2013 r. – 03.02.2014 r. wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia przesłano do Partnera pismem znak: FE-II.804.1.50.2011.JNaz z dnia 18.04.2014 r. oraz korektę Certyfikatu pismem znak: FE-II.804.1.50.2011.JNaz z dnia 13.08.2014 r.
- Koszty dzielone w wysokości 25.000,00 EUR, w tym przypadające na Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze w kwocie 4.000,00 EUR zostały scertyfikowane przez Kontrolera I stopnia Beneficjenta Wiodącego - Certyfikat z dnia 13.06.2014 r. do Raportu nr 9 i 10 za okres: 04.08.2013 r. - 03.02.2014 r.
- Na rachunek Partnera nr 50 1020 5402 0000 0802 0245 9949 wpłynęło od Beneficjenta Wiodącego w dniu 17.11.2014 r. dofinansowanie w wysokości 10.530,89 EUR i w dniu 19.12.2014 r. w wysokości 3.399,60 EUR.
- Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą środków wnioskowaną przez Partnera (Zespół Szkół Ekologicznych w Zielonej Górze) i zatwierdzoną przez Kontrolera I-go stopnia, a kwotą wypłaty.

**Skład zespołu audytowego:**

**Podpis**

**Data**

**1. Franciszka Łapeta**

**INSPEKTOR**  
Kontrola Skarbowej

*F. Łapeta*  
mgr Franciszka Łapeta

30.06.2015

**2. Przemysław Kalina**

**KOMISARZ SKARBOWY**

*P. Kalina*  
mgr Przemysław Kalina

30.06.2015

**Otrzymują:**

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

