



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Nr sprawy: UKS08W2B.7112.30.2015.19

**Podsumowanie ustaleń dokonanych u Wojewody
Lubuskiego - Kontrolera I stopnia dla Projektu nr
WTBR.01.01.00-52-052/10 pod nazwą *"Połączenie miasta
powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru
wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń
komunikacyjnych"* w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej
Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia
2007 - 2013**

Gorzów Wlkp., 2 grudnia 2015 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe dotyczyły projektu nr **WTBR.01.01.00-52-052/10** pod nazwą *"Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych"* 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.01.01.00-52-052/10-00 z dnia 10.01.2013 r. na realizację Projektu *"Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych"*, zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 06.03.2012 r., zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego (Instytucją Zarządzającą) reprezentowanym przez Marcelę Niezgodę - Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego, a Beneficjentem Wiodącym - Powiatem Märkisch - Oderland, w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007-2013;
- 2) Aneks nr WTBR.01.01.00-52-052/10-01 z dnia 27.08.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie. Zmiany polegały na zmniejszeniu całkowitych kosztów kwalifikowalnych z kwoty 2.678.048,77 EUR na 2.634.886,44 EUR, dofinansowania z kwoty 2.276.341,45 EUR na 2.239.653,47 EUR, współfinansowania krajowego z kwoty 401.707,32 EUR na 395.232,97 EUR oraz wydłużeniu terminu zakończenia realizacji projektu z 30.06.2014 r. na 31.12.2014 r.;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia na lata 2007-2013 nr WTBR.01.01.00-52-052/10 z dnia 19.03.2014 r. (pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 17.08.2010 r.) wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowy i Załącznikiem nr 3 - Plan kosztów;
- 4) Rejestr zmian do umowy (Załącznik nr 6) obejmujący zmiany wprowadzone Aneksem z dnia 27.08.2013 r. i pozostałe zmiany: zmiana harmonogramu rzeczowo - finansowego do 3 miesięcy, obowiązująca od 5 okresu sprawozdawczego i zmiana w planie kosztów projektu poniżej 20% wartości kosztów kwalifikowanych, obowiązująca od 10 okresu sprawozdawczego (zmiany nie podlegające zatwierdzeniu) oraz rozszerzenie merytorycznego zakresu projektu (data zatwierdzenia 12.05.2014 r.);

- 5) Porozumienie partnerskie zawarte w dniu 17.01.2013r. pomiędzy Powiatem Märkisch - Oderland (Beneficjentem Wiodącym) a Powiatem Gorzowskim (Partnerem Projektu) wraz z załącznikami: nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowy, nr 2 - Zestawienie kont bankowych, nr 3 - Plan kosztów;
- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 7) Certyfikat potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia dla Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-00/2/09 z dnia 11.12.2014 r. przekazany pismem znak: FE.II-804.1.75.2013.A.Gła z dnia 11.12.2014 r.;
- 8) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski):
 - Rachunek z dnia 02.06.2014 r. do Umowy zlecenia nr 45/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika finansowego projektu Izabeli Owsianik za miesiąc maj 2014 r. w kwocie brutto 800,00 PLN, przelew z dnia 05.06.2014 r. na kwotę 582,19 PLN (wynagrodzenie), deklaracja ZUS P DRA za 06.2014, przelew z dnia 03.07.2014 r. na kwotę 88.406,69 PLN, w tym składka na ubezpieczenia społeczne kierownika finansowego projektu w kwocie 109,68 PLN (78,08 + 12,00 +19,60), przelew z dnia 03.07.2014 r. na kwotę 26.828,20 PLN, w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne kierownika finansowego projektu w kwocie 62,13 PLN, przelew z dnia 10.07.2014 r. na kwotę 35.001,00 PLN, w tym zaliczka na podatek dochodowy kierownika finansowego projektu w kwocie 46,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 191,26 EUR (800,00 PLN : 4,1827);
 - Rachunek z dnia 02.06.2014 r. do Umowy zlecenia nr 44/2012 z dnia 01.04.2012 r. - wynagrodzenie dla kierownika projektu Przemysława Szabata za miesiąc maj 2014 r. w kwocie brutto 1.780,00 PLN, przelew z dnia 05.06.2014 r. na kwotę 1.295,72 PLN (wynagrodzenie), deklaracja ZUS P DRA za 06.2014, przelew z dnia 03.07.2014 r. na kwotę 88.406,69 PLN, w tym składka na ubezpieczenia społeczne kierownika projektu w kwocie 244,04 PLN (173,73 + 26,70 +43,61), przelew z dnia 03.07.2014 r. na kwotę 26.828,20 PLN, w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne kierownika projektu w kwocie 138,24 PLN, przelew z dnia 10.07.2014 r. na kwotę 35.001,00 PLN, w tym zaliczka na podatek dochodowy kierownika projektu w kwocie 102,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 425,56 EUR (1.780,00 PLN : 4,1827);
 - Rachunek z dnia 01.07.2014 r. do Umowy zlecenia nr 45/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika finansowego projektu Izabeli Owsianik za miesiąc czerwiec 2014 r. w kwocie brutto 800,00 PLN, przelew z dnia 09.07.2014 r. na kwotę 582,19 PLN (wynagrodzenie), deklaracja ZUS P DRA za 07.2014, przelew z dnia 05.08.2014 r. na kwotę 84.286,97 PLN, w tym składka na ubezpieczenia społeczne kierownika finansowego projektu w kwocie 109,68 PLN (78,08 + 12,00 +19,60), przelew z dnia 05.08.2014 r. na kwotę 26.003,95 PLN, w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne kierownika finansowego projektu w kwocie 62,13 PLN, przelew z dnia 13.08.2014 r. na kwotę 36.744,00 PLN, w tym zaliczka na podatek dochodowy kierownika finansowego projektu w kwocie 46,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 191,26 EUR (800,00 PLN : 4,1827);
 - Rachunek z dnia 01.07.2014 r. do Umowy zlecenia nr 44/2012 z dnia 01.04.2012 r. - wynagrodzenie dla kierownika projektu Przemysława Szabata za miesiąc czerwiec 2014 r. w kwocie brutto 1.780,00 PLN, przelew z dnia 09.07.2014 r. na kwotę 1.295,72 PLN

- (wynagrodzenie), deklaracja ZUS P DRA za 07.2014, przelew z dnia 05.08.2014 r. na kwotę 84.286,97 PLN, w tym składka na ubezpieczenia społeczne kierownika projektu w kwocie 244,04 PLN (173,73 + 26,70 +43,61), przelew z dnia 05.08.2014 r. na kwotę 26.003,95 PLN, w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne kierownika projektu w kwocie 138,24 PLN, przelew z dnia 13.08.2014 r. na kwotę 36.744,00 PLN, w tym zaliczka na podatek dochodowy kierownika projektu w kwocie 102,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 425,56 EUR (1.780,00 PLN : 4,1827);
- Rachunek z dnia 31.07.2014 r. do Umowy zlecenia nr 45/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika finansowego projektu Izabeli Owsianik za miesiąc lipiec 2014 r. w kwocie brutto 800,00 PLN, przelew z dnia 01.08.2014 r. na kwotę 582,19 PLN (wynagrodzenie), deklaracja ZUS P DRA za 08.2014, przelew z dnia 05.09.2014 r. na kwotę 83.965,89 PLN, w tym składka na ubezpieczenia społeczne kierownika finansowego projektu w kwocie 109,68 PLN (78,08 + 12,00 +19,60), przelew z dnia 05.09.2014 r. na kwotę 26.303,89 PLN, w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne kierownika finansowego projektu w kwocie 62,13 PLN, przelew z dnia 12.09.2014 r. na kwotę 29.052,00 PLN, w tym zaliczka na podatek dochodowy kierownika finansowego projektu w kwocie 46,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 191,26 EUR (800,00 PLN : 4,1827);
 - Rachunek z dnia 31.07.2014 r. do Umowy zlecenia nr 44/2012 z dnia 01.04.2012 r. - wynagrodzenie dla kierownika projektu Przemysława Szabata za miesiąc lipiec 2014 r. w kwocie brutto 1.780,00 PLN, przelew z dnia 01.08.2014 r. na kwotę 1.295,72 PLN (wynagrodzenie), deklaracja ZUS P DRA za 08.2014, przelew z dnia 05.09.2014 r. na kwotę 83.965,89 PLN, w tym składka na ubezpieczenia społeczne kierownika projektu w kwocie 244,04 PLN (173,73 + 26,70 +43,61), przelew z dnia 05.09.2014 r. na kwotę 26.303,89 PLN, w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne kierownika projektu w kwocie 138,24 PLN, przelew z dnia 12.09.2014 r. na kwotę 29.052,00 PLN, w tym zaliczka na podatek dochodowy kierownika projektu w kwocie 102,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 425,56 EUR (1.780,00 PLN : 4,1827);
 - Rachunek z dnia 31.08.2014 r. do Umowy zlecenia nr 45/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika finansowego projektu Izabeli Owsianik za miesiąc sierpień 2014 r. w kwocie brutto 800,00 PLN, przelew z dnia 10.09.2014 r. na kwotę 582,19 PLN (wynagrodzenie), deklaracja ZUS P DRA za 09.2014, przelew z dnia 30.09.2014 r. na kwotę 80.267,28 PLN, w tym składka na ubezpieczenia społeczne kierownika finansowego projektu w kwocie 109,68 PLN (78,08 + 12,00 +19,60), przelew z dnia 30.09.2014 r. na kwotę 26.685,20 PLN, w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne kierownika finansowego projektu w kwocie 62,13 PLN, przelew z dnia 30.09.2014 r. na kwotę 41.000,00 PLN, w tym zaliczka na podatek dochodowy kierownika finansowego projektu w kwocie 46,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 191,26 EUR (800,00 PLN : 4,1827);
 - Rachunek z dnia 31.08.2014 r. do Umowy zlecenia nr 44/2012 z dnia 01.04.2012 r. - wynagrodzenie dla kierownika projektu Przemysława Szabata za miesiąc sierpień 2014 r. w kwocie brutto 1.780,00 PLN, przelew z dnia 10.09.2014 r. na kwotę 1.295,72 PLN (wynagrodzenie), deklaracja ZUS P DRA za 09.2014, przelew z dnia 30.09.2014 r. na kwotę 80.267,28 PLN, w tym składka na ubezpieczenia społeczne kierownika projektu w kwocie 244,04 PLN (173,73 + 26,70 +43,61), przelew z dnia 30.09.2014 r. na kwotę 26.685,20 PLN, w tym składka na ubezpieczenie zdrowotne kierownika projektu w kwocie 138,24 PLN, przelew z dnia 30.09.2014 r. na kwotę 41.000,00 PLN, w tym zaliczka na podatek

dochodowy kierownika projektu w kwocie 102,00 PLN, wydatki kwalifikowalne 425,56 EUR (1.780,00 PLN : 4,1827);

- Faktura VAT nr 366/2014 z dnia 18.09.2014 r. za tłumaczenie pisemne części opisowej raportu cząstkowego z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 za okres od 10.04.2014 do 09.07.2014 z języka polskiego na język niemiecki, na wartość netto 135,00 PLN, brutto 166,05 PLN, wystawiona przez PRO LINGUA Grzegorz Załoga, Jenin ul. Wiśniowa 36, przelew z dnia 29.09.2014 r. na kwotę 166,05 PLN, zlecenie z dnia 11.09.2014 r., wydatki kwalifikowalne 39,70 EUR (166,05 PLN : 4,1827);
- Faktura VAT nr 01/2014 z datą wystawienia 17.04.2013 r. za roboty budowlane na wartość netto 260.250,10 PLN, brutto 320.107,62 PLN, wystawiona przez Zakład Remontowo – Budowlany Jerzy Zyskowski BUDROMEX Spółka jawna w Gorzowie Wlkp., przelew z dnia 07.05.2014 r. na kwotę 320.107,62 PLN, Protokół z odbioru końcowego robót z dnia 17.04.2014 r., Nota korygująca nr OR.3222.2.22.2014 z dnia 23.07.2014 r. do ww. faktury VAT nr 01/2014 (korekta daty wystawienia ww. faktury i daty sprzedaży z 17.04.2013 r. na 17.04.2014 r.);
- 9) Dokumentację w zakresie uzyskania przez Beneficjenta wymaganych prawem dokumentów dotyczących:
 - Ochrony środowiska - Załącznik Ib – „zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000” z dnia 01.03.2010 r.;
 - Prawa budowlanego:
 - Pismo z dnia 05.10.2012 r. – zgłoszenie wykonania robót budowlanych pn. „Remont drogi powiatowej nr 1410F na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 130 do miejscowości Marwice” wraz z odpowiedzią Starosty Gorzowskiego pismem znak: BŚ.6743.1.576.2012 z dnia 11.10.2012 r.;
 - Pismo z dnia 07.01.2014 r. – zgłoszenie wykonania robót budowlanych pn. „Budowa ciągu pieszo – rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394 F w miejscowości Marwice” wraz z odpowiedzią Starosty Gorzowskiego pismem znak: BŚ.6743.1.36.2014 z dnia 12.02.2014 r.;
 - Pismo z dnia 22.07.2014 r. – zgłoszenie wykonania robót budowlanych pn. „Remont drogi powiatowej nr 1410F od wsi Marwice do wiaduktu w ciągu drogi ekspresowej S3” wraz z odpowiedzią Starosty Gorzowskiego pismem znak: BŚ.6743.1.477.2014 z dnia 01.08.2014 r.;
 - Książka drogi Witnica, Lubno, Marwice i drogi Marwice – Kłodawa – wybrane strony;
- 10) Dokumentację świadczącą o osiągnięciu wskaźników produktu i rezultatu projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 przez Partnera (Powiat Gorzowski) na poziomie za jaki był odpowiedzialny:
 - Protokół z odbioru końcowego robót z dnia 16.07.2013 r. i oświadczenie Inspektora Nadzoru z dnia 16.07.2013 r. (odcinek drogi nr 1410F - długość 2,293 km, nośność 100 kN/oś, kategoria KR2);
 - Protokół z odbioru końcowego robót z dnia 06.11.2014 r. i oświadczenie Inspektora Nadzoru z dnia 26.11.2014 r. (odcinek drogi nr 1410F - długość 304,67 m, nośność 100 kN/oś, kategoria KR2);
 - Protokół z odbioru końcowego robót z dnia 17.04.2014 r. (ciąg pieszo - rowerowy - długość 1,00 km);

- Zdjęcia z remontu i otwarcia odcinka drogi nr 1410F (I etap) oraz z budowy i otwarcia ciągu pieszo - rowerowego (II etap);
 - Informacja na stronie Starostwa Powiatowego "Remont drogi powiatowej trwa" i "Otwarcie drogi powiatowej w Marwicach" (wydruki z dnia 02.09.2013 r.), na stronie Radia Gorzów z dnia 05.03.2013 r. i 13.07.2013 r. oraz na stronie TVP Gorzów Wielkopolski z dnia 05.03.2013 r., 16.07.2013 r., 23.04.2014 r. i 04.06.2014 r.;
 - Listy obecności ze spotkań grupy roboczej przeprowadzonych w dniach 05.03.2013 r. i 16.07.2013 r.;
 - Dowód OT nr 7/2014 z dnia 31.12.2014 r. na wartość 2.558.840,06 PLN (608.202,55 EUR.);
- 11) Umowy na dostawy i usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski):
- Umowa zlecenia nr 44/2012 z dnia 01.04.2012 r. na pełnienie funkcji koordynatora (kierownika) projektu przez Przemysława Szabata w terminie 01.04.2012 r. – 31.12.2012 r. (miesięczne wynagrodzenie brutto 1.780,00 PLN) oraz Aneks nr 1 z dnia 28.12.2012 r. (zmiana okresu pełnienia funkcji kierownika projektu na 01.04.2012 r. – 31.12.2013 r.), Aneks nr 2 z dnia 28.12.2013 r. (zmiana okresu pełnienia funkcji kierownika projektu na 01.04.2012 r. – 30.06.2014 r.) i Aneks nr 3 z dnia 30.06.2014 r. (zmiana okresu pełnienia funkcji kierownika projektu na 01.04.2012 r. – 31.12.2014 r.);
 - Umowa zlecenia nr 45/2012 z dnia 01.04.2012 r. na pełnienie funkcji kierownika finansowego projektu przez Izabelę Owsianik w terminie 01.04.2012 r. – 31.12.2012 r. (miesięczne wynagrodzenie brutto 800,00 PLN) oraz Aneks nr 1 z dnia 28.12.2012 r. (zmiana okresu pełnienia funkcji kierownika finansowego projektu na 01.04.2012 r. – 31.12.2013 r.), Aneks nr 2 z dnia 28.12.2013 r. (zmiana okresu pełnienia funkcji kierownika finansowego projektu na 01.04.2012 r. – 30.06.2014 r.) i Aneks nr 3 z dnia 30.06.2014 r. (zmiana okresu pełnienia funkcji kierownika finansowego projektu na 01.04.2012 r. – 31.12.2014 r.);
 - Zlecenie z dnia 11.09.2014 r. na usługi tłumaczenia pisemnego, skierowane do firmy PRO LINGUA Grzegorz Załoga, Jenin ul. Wiśniowa 36 (stawka netto za stronę tłumaczenia 45,00 PLN);
 - Umowa nr 25/2014 z dnia 19.02.2014 r. na realizację zadania pn. „Budowa ciągu pieszo - rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394F w Marwicach", zawarta z Zakładem Remontowo – Budowlanym J. Zyskowski BUDROMEX Spółka jawna w Gorzowie Wlkp., na wartość netto 260.250,10 PLN, brutto 320.107,62 PLN.

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;

Ponadto w dniu 09.11.2015 r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego w miejscu realizacji projektu.

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.01.01.00-52-052/10-09	6.333,54	0,00	6.333,54	0,00

- 1) Umowę o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-52-052/10-00 z dnia 10.01.2013 r. na realizację Projektu "Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych";
- 2) Aneks nr WTBR.01.01.00-52-052/10-01 z dnia 27.08.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 z dnia 19.03.2014 r. wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowy i Załącznikiem nr 3 - Plan kosztów;
- 4) Rejestr zmian do umowy (Załącznik nr 6) obejmujący zmiany wprowadzone Aneksem z dnia 27.08.2013 r. i pozostałe zmiany: zmiana harmonogramu rzeczowo - finansowego do 3 miesięcy, obowiązująca od 5 okresu sprawozdawczego i zmiana w planie kosztów projektu poniżej 20% wartości kosztów kwalifikowanych, obowiązująca od 10 okresu sprawozdawczego (zmiany nie podlegające zatwierdzeniu) oraz rozszerzenie merytorycznego zakresu projektu (data zatwierdzenia 12.05.2014 r.);
- 5) Porozumienie partnerskie zawarte w dniu 17.01.2013r. pomiędzy Powiatem Märkisch - Oderland (Beneficjentem Wiodącym) a Powiatem Gorzowskim (Partnerem Projektu) wraz z załącznikami: nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowy, nr 2 - Zestawienie kont bankowych, nr 3 - Plan kosztów;
- 6) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 7) Certyfikat potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia dla Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-00/2/09 z dnia 11.12.2014 r. przekazany pismem znak: FE.II-804.1.75.2013.A.Gł z dnia 11.12.2014 r.;

- 8) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 9) Umowy na dostawy i usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 10) Zapisy na kontach za 2014 r.:
 - 080- - -49 "inwestycje Połączenie miasta";
 - 231- - -49 "Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń Marvice";
 - 201-5 - -49 "Budromex";
 - 201-2 - -49 "PRO LINGUA";
 - 130-600-60014- -49 "konto projekt Marvice";
 - 130-600-60014-6057-49 "Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych";
 - 130-600-60014-6059-49 "Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych".

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.01.01.00-52-052/10-00 z dnia 10.01.2013 r. na realizację Projektu "Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych";
- 2) Aneks nr WTBR.01.01.00-52-052/10-01 z dnia 27.08.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 z dnia 19.03.2014 r. wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowy i Załącznikiem nr 3 - Plan kosztów;

- 4) Rejestr zmian do umowy (Załącznik nr 6) obejmujący zmiany wprowadzone Aneksem z dnia 27.08.2013 r. i pozostałe zmiany: zmiana harmonogramu rzeczowo - finansowego do 3 miesięcy, obowiązująca od 5 okresu sprawozdawczego i zmiana w planie kosztów projektu poniżej 20% wartości kosztów kwalifikowanych, obowiązująca od 10 okresu sprawozdawczego (zmiany nie podlegające zatwierdzeniu) oraz rozszerzenie merytorycznego zakresu projektu (data zatwierdzenia 12.05.2014 r.);
- 5) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 6) Certyfikat potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia dla Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-00/2/09 z dnia 11.12.2014 r. przekazany pismem znak: FE.II-804.1.75.2013.A.Gł z dnia 11.12.2014 r.;
- 7) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 8) Umowy na dostawy i usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 9) Oświadczenie o możliwości odzyskiwania podatku VAT z dnia 08.10.2010 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie);
- 10) Oświadczenie z dnia 16.02.2015 r. w sprawie podatku VAT.

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 Wytycznymi 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.01.01.00-52-052/10-00 z dnia 10.01.2013 r. na realizację Projektu *"Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych"*;
- 2) Aneks nr WTBR.01.01.00-52-052/10-01 z dnia 27.08.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie;

- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 z dnia 19.03.2014 r. wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowy i Załącznikiem nr 3 - Plan kosztów;
- 4) Rejestr zmian do umowy (Załącznik nr 6) obejmujący zmiany wprowadzone Aneksem z dnia 27.08.2013 r. i pozostałe zmiany: zmiana harmonogramu rzeczowo - finansowego do 3 miesięcy, obowiązująca od 5 okresu sprawozdawczego i zmiana w planie kosztów projektu poniżej 20% wartości kosztów kwalifikowanych, obowiązująca od 10 okresu sprawozdawczego (zmiany nie podlegające zatwierdzeniu) oraz rozszerzenie merytorycznego zakresu projektu (data zatwierdzenia 12.05.2014 r.);
- 5) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 6) Certyfikat potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia dla Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-00/2/09 z dnia 11.12.2014 r. przekazany pismem znak: FE.II-804.1.75.2013.A.Gł z dnia 11.12.2014 r.;
- 7) Dokumentację księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 8) Zarządzenie nr 36/2011 Starosty Gorzowskiego z dnia 12.05.2011 r. w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wlkp. Regulaminu udzielania zamówień publicznych;
- 9) Umowy na dostawy i usługi objęte Raportem z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski):

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa (wartość wydatków zaplanowanych w budżecie dla Partnera w ramach danej kategorii kosztów wg Wniosku o dofinansowanie z dn. 19.03.2014 r.)	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.	Usługi polegające na pełnieniu funkcji kierownika projektu i kierownika finansowego projektu - podkategoria 3.9	78.920,00 PLN (21.500,38 EUR)	inne zasady konkurencyjności, art. 4 pkt 8 ustawy PZP	Poniżej progów UE	85.140,00 PLN [(1.780,00 + 800,00) x 33 m-ce]	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.01.01.00-52-052/10-09 10.320,00 PLN 2.467,28 EUR	Postępowania objęte czynnościami audytowymi w ramach aktualnego audytu
2.	Usługi tłumaczenia pisemnego - podkategoria 3.9	- (21.500,38 EUR)	inne zasady konkurencyjności, art. 4 pkt 8 ustawy PZP	Poniżej progów UE	55,35 PLN za stronę	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.01.01.00-52-052/10-09 166,05 PLN 39,70 EUR	

3.	Roboty budowlane pn. „Budowa ciągu pieszo - rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394F w Marwicach” - podkategoria 4.1	414.204,18 PLN (555 453,75 EUR)	przetarg nieograniczony, art. 39 ustawy PZP	Poniżej progów UE	320.107,62 PLN	Raport z postępu realizacji projektu WTBR.01.01.00-52-052/10-09 16.005,38 PLN 3.826,56 EUR	
----	--	------------------------------------	---	-------------------	----------------	--	--

Dokumentacja udzielenia ww. zamówień zawiera:

- ✓ Usługi polegające na pełnieniu funkcji kierownika projektu i kierownika finansowego projektu:
 - Wniosek o zamówienie publiczne z dnia 16.03.2012 r. (zamówienie poniżej 14.000 EUR);
 - Zaproszenia do złożenia ofert skierowane pismami z dnia 19.03.2012 r. do pięciu wykonawców:
 - EURO CAPITAL Doradztwo Gospodarcze Piotr Sibilski, Szczecin (wysłane elektronicznie w dniu 20.03.2012 r.);
 - Usługi Doradcze INUE Dawid Cieślczka, Gorzów Wlkp. (odebrane w dniu 19.03.2012 r.);
 - Komplet Inwest Spółka jawna, Gorzów Wlkp. (wpłynęło w dniu 19.03.2012 r.);
 - Zachodnie Centrum Konsultingowe Euro Invest Spółka z o. o., Gorzów Wlkp. (odebrane w dniu 20.03.2012 r.);
 - ERFOLG Consulting, Gorzów Wlkp. (odebrane w dniu 20.03.2012 r.);
 - Oferty jakie wpłynęły w postępowaniu:
 - Oferta z dnia 21.03.2012 r. Firmy EURO CAPITAL Doradztwo Gospodarcze Piotr Sibilski, Szczecin - kierownik projektu 3.450,00 PLN, kierownik finansowy projektu 3.850,00 PLN;
 - Oferta z dnia 22.03.2012 r. Zachodniego Centrum Konsultingowego Euro Invest Spółka z o. o., Gorzów Wlkp. - kierownik projektu 3.500,00 PLN, kierownik finansowy projektu 3.000,00 PLN;
 - Oferta z dnia 26.03.2012 r. Firmy Usługi Doradcze INUE Dawid Cieślczka, Gorzów Wlkp. - kierownik projektu 2.600,00 PLN, kierownik finansowy projektu 1.500,00 PLN;
 - Oferta z dnia 27.03.2012 r. pracowników Starostwa Powiatowego Przemysława Szabata i Izabeli Owsianik - kierownik projektu 1.780,00 PLN, kierownik finansowy projektu 800,00 PLN;
 - Protokół z wyboru wykonawcy;
 - Umowa zlecenia nr 44/2012 z dnia 01.04.2012 r. zawarta z Przemysławem Szabatem na pełnienie funkcji kierownika projektu z wynagrodzeniem miesięcznym 1.780,00 PLN i terminem realizacji 9 m-cy, tj. od 01.04.2012 r. do 31.12.2012 r.;
 - Umowa zlecenia nr 45/2012 z dnia 01.04.2012 r. zawarta z Izabelą Owsianik na pełnienie funkcji kierownika finansowego projektu z wynagrodzeniem miesięcznym 800,00 PLN i terminem realizacji 9 m-cy, tj. od 01.04.2012 r. do 31.12.2012 r.;
 - Zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 22.01.2008 r. dla Przemysława Szabata - kierownika projektu i z dnia 16.01.2008 r. dla Izabeli Owsianik - kierownika finansowego projektu;

- Aneksy nr 1 z dnia 28.12.2012 r. na podstawie Wniosku o zamówienie publiczne z dnia 28.12.2012 r. – zmiana terminu realizacji na 21 m-cy, tj. od 01.04.2012 r. do 31.12.2013 r.;
- Aneksy nr 2 z dnia 28.12.2013 r. na podstawie Wniosku o zamówienie publiczne z dnia 27.12.2013 r. – zmiana terminu realizacji na 27 m-cy, tj. od 01.04.2012 r. do 30.06.2014 r.;
- Aneksy nr 3 z dnia 30.06.2014 r. na podstawie Wniosku o zamówienie publiczne z dnia 29.06.2014 r. – zmiana terminu realizacji na 33 m-ce, tj. od 01.04.2012 r. do 31.12.2014 r.;
- Rachunek z dnia 02.06.2014 r. do Umowy zlecenia nr 45/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika finansowego projektu Izabeli Owsianik za miesiąc maj 2014 r. w kwocie brutto 800,00 PLN;
- Rachunek z dnia 02.06.2014 r. do Umowy zlecenia nr 44/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika projektu Przemysława Szabata za miesiąc maj 2014 r. w kwocie brutto 1.780,00 PLN;
- Rachunek z dnia 01.07.2014 r. do Umowy zlecenia nr 45/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika finansowego projektu Izabeli Owsianik za miesiąc czerwiec 2014 r. w kwocie brutto 800,00 PLN;
- Rachunek z dnia 01.07.2014 r. do Umowy zlecenia nr 44/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika projektu Przemysława Szabata za miesiąc czerwiec 2014 r. w kwocie brutto 1.780,00 PLN;
- Rachunek z dnia 31.07.2014 r. do Umowy zlecenia nr 45/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika finansowego projektu Izabeli Owsianik za miesiąc lipiec 2014 r. w kwocie brutto 800,00 PLN;
- Rachunek z dnia 31.07.2014 r. do Umowy zlecenia nr 44/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika projektu Przemysława Szabata za miesiąc lipiec 2014 r. w kwocie brutto 1.780,00 PLN;
- Rachunek z dnia 31.08.2014 r. do Umowy zlecenia nr 45/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika finansowego projektu Izabeli Owsianik za miesiąc sierpień 2014 r. w kwocie brutto 800,00 PLN;
- Rachunek z dnia 31.08.2014 r. do Umowy zlecenia nr 44/2012 z dnia 01.04.2012 r. – wynagrodzenie dla kierownika projektu Przemysława Szabata za miesiąc sierpień 2014 r. w kwocie brutto 1.780,00 PLN;
- ✓ Usługi tłumaczenia pisemnego:
 - Zlecenie z dnia 11.09.2014 r. tłumaczenia pisemnego z języka polskiego na język niemiecki skierowane do Firmy PRO LINGUA Grzegorz Załoga, Jenin, ul. Wiśniowa 36;
 - Faktura VAT nr 366/2014 z dnia 18.09.2014 r. za tłumaczenie pisemne części opisowej raportu cząstkowego z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 za okres od 10.04.2014 do 09.07.2014 z języka polskiego na język niemiecki, na wartość netto 135,00 PLN, brutto 166,05 PLN
- ✓ Roboty budowlane pn. „Budowa ciągu pieszo - rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394F w Marwicach”:
 - Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (sprawa nr RS.272.03.2014.MM);
 - Zarządzenie nr 4/2014 Starosty Gorzowskiego z dnia 16.01.2014 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;

- Kosztorys inwestorski robót budowlanych opracowany w październiku 2013 r. przez „SYSTEM A” Antoni Przybylski (Gorzów Wlkp.);
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w BZP w dniu 16.01.2014 r. pod nr 9865-2014;
- Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana w dniu 30.12.2013 r.;
- Pismo Powiatu nr RS.272.03.2014.MM z dnia 23.01.2014 r. w sprawie zmiany treści SIWZ wraz z potwierdzeniem zamieszczenia go na stronie internetowej Powiatu;
- Oferty jakie wpłynęły w postępowaniu:
 - MALDROBUD Sp. z o.o. Sp. K. (Myślibórz) – wartość oferty netto 316.991,76 PLN, brutto 389.899,86 PLN, data wpływu: 30.01.2014 r. godz. 14:50;
 - P.W. FAWAL F. Walczak Sp. z o.o. (Gorzów Wlkp.) - wartość oferty netto 286.860,50 PLN, brutto 352.838,42 PLN, data wpływu: 31.01.2014 r. godz. 09:35;
 - REBUDROG Sp. z o.o. (Rębusz) – wartość oferty netto 344.321,48 PLN, brutto 423.515,42 PLN, data wpływu: 31.01.2014 r. godz. 09:58;
 - SANBUD P.H.U. B. Najmrodzka (Myślibórz) – wartość oferty netto 288.704,44 PLN, brutto 355.106,46 PLN, data wpływu: 31.01.2014 r. godz. 10:05;
 - SANITAR P.U.H. J. Kordacz (Gorzów Wlkp.) – wartość oferty netto 297.528,04 PLN, brutto 365.959,49 PLN, data wpływu: 31.01.2014 r. godz. 10:20;
 - DANKOM D. Błażkiewicz (Lisie Pole) – wartość oferty netto 307.647,00 PLN, brutto 378.405,81 PLN, data wpływu: 31.01.2014 r. godz. 10:25;
 - STRABAG Sp. z o.o. (Pruszków) – wartość oferty netto 336.392,30 PLN, brutto 413.762,53 PLN, data wpływu: 31.01.2014 r. godz. 10:30;
 - PACHOLAK (Bobowicko) – wartość oferty netto 269.425,90 PLN, brutto 331.393,86 PLN, data wpływu: 31.01.2014 r. godz. 10:40;
 - Zakład Wytwarzania i Prefabrykatów Betonowych D. Woiński (Krzeszyce) – wartość oferty netto 357.291,62 PLN, brutto 439.468,69 PLN, data wpływu: 31.01.2014 r. godz. 10:45;
 - TRAWIS Roboty Ziemne i Drogowe T. Wiśniewski (Strzelce Krajeńskie) – wartość oferty netto 352.518,35 PLN, brutto 433.597,57 PLN, data wpływu: 31.01.2014 r. godz. 10:49;
 - Zakład Remontowo – Budowlany J. Zyskowski BUDROMEX Sp. j. (Gorzów Wlkp.) – wartość oferty netto 260.250,10 PLN, brutto 320.107,62 PLN, data wpływu: 31.01.2014 r. godz. 10:49;
- Pismo Powiatu z dnia 14.02.2014 r. – informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z potwierdzeniem zamieszczenia informacji na stronie internetowej Powiatu oraz wysłania do uczestników postępowania;
- Umowa nr 25/2014 z dnia 19.02.2014 r. zawarta z Wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę, tj. Zakładem Remontowo – Budowlanym J. Zyskowski BUDROMEX S. jawna w Gorzowie Wlkp. na wartość netto 260.250,10 PLN, brutto 320.107,62 PLN, termin wykonania zadania: do dnia 31.05.2014 r.;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP w dniu 26.02.2014 r. pod nr 28021-2014;
- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 17.04.2014 r.;
- Faktura VAT nr 01/2014 z dnia 17.04.2013 r. na budowę ciągu pieszego – rowerowego na odcinku drogi w miejscowości Marwice, na wartość netto 260.250,10 PLN, brutto 320.107,62 PLN, nota korygująca nr OR.3222.2.22.2014 z dnia 23.07.2014 r. (korekta daty wystawienia ww. faktury i daty sprzedaży z 17.04.2013 r. na 17.04.2014 r.);

- 10) Informację pokontrolną nr 7/PL-BB/2015 z dnia 03.03.2015r. z kontroli przeprowadzonej na zakończenie realizacji projektu;
- 11) Pismo Kontrolera znak: FE-II.804.1.75.2012.AGla z dnia 11.12.2014 r. informujące o nałożeniu korekty w związku z przeprowadzoną kontrolą postępowania o udzielenie zamówienia na budowę ciągu pieszo – rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394F w miejscowości Marvice;

Na podstawie ww. dokumentów zbadano:

- 1) przesłanki do ustalenia czy Partner 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.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. nie wykazano wydatków związanych z realizacją usług i robót budowlanych 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.01.01.00-52-052/10-00 z dnia 10.01.2013 r. na realizację Projektu *"Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych"*;
- 2) Aneks nr WTBR.01.01.00-52-052/10-01 z dnia 27.08.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 z dnia 19.03.2014 r. wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowy i Załącznikiem nr 3 - Plan kosztów;
- 4) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 5) Wyjaśnienia Powiatu Gorzowskiego wniesione pismem z dnia 05.11.2015 r. i uzupełnione pismem z dnia 13.11.2015 r.;
- 6) Dokumentację w zakresie uzyskania przez Beneficjenta wymaganych prawem dokumentów dotyczących:
 - Ochrony środowiska - Załącznik Ib – „zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000" z dnia 01.03.2010 r.;
 - Prawa budowlanego:
 - Pismo z dnia 05.10.2012 r. – zgłoszenie wykonania robót budowlanych pn. „Remont drogi powiatowej nr 1410F na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 130 do

miejsowości Marwice" wraz z odpowiedzią Starosty Gorzowskiego pismem znak: BŚ.6743.1.576.2012 z dnia 11.10.2012 r.;

– Pismo z dnia 07.01.2014 r. – zgłoszenie wykonania robót budowlanych pn. „Budowa ciągu pieszo – rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394 F w miejscowości Marwice” wraz z odpowiedzią Starosty Gorzowskiego pismem znak: BŚ.6743.1.36.2014 z dnia 12.02.2014 r.;

– Pismo z dnia 22.07.2014 r. – zgłoszenie wykonania robót budowlanych pn. „Remont drogi powiatowej nr 1410F od wsi Marwice do wiaduktu w ciągu drogi ekspresowej S3" wraz z odpowiedzią Starosty Gorzowskiego pismem znak: BŚ.6743.1.477.2014 z dnia 01.08.2014 r.;

– Książka drogi Witnica, Lubno, Marwice i drogi Marwice – Kłodawa – wybrane strony.

Na podstawie ww. dokumentów zbadano czy:

- 1) zgodnie z zapisami Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko 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.01.01.00-52-052/10-00 z dnia 10.01.2013 r. na realizację Projektu *"Połączenie miasta powiatowego i uzdrowskiego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych"*;
- 2) Aneks nr WTBR.01.01.00-52-052/10-01 z dnia 27.08.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 z dnia 19.03.2014 r. wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowy i Załącznikiem nr 3 - Plan kosztów;
- 4) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski).

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.01.01.00-52-052/10-00 z dnia 10.01.2013 r. na realizację Projektu *"Połączenie miasta powiatowego i uzdrowskiego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych"*;
- 2) Aneks nr WTBR.01.01.00-52-052/10-01 z dnia 27.08.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie;

- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 z dnia 19.03.2014 r. wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowy i Załącznikiem nr 3 - Plan kosztów;
- 4) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 5) Informacje zamieszczone na stronie internetowej Powiatu Gorzowskiego pt. "Remont drogi powiatowej trwa" i "Otwarcie drogi powiatowej w Marwicach" (wydruki z dnia 02.09.2013 r.);
- 6) Artykuły zamieszczone na stronie internetowej Radia Gorzów w dniach 05.03.2013 r. i 16.07.2013 r. (wydruki z dnia 03.09.2013 r. i 04.09.2013 r.);
- 7) Nagranie audycji wyemitowanej na antenie TVP Gorzów Wielkopolski w dniu 05.03.2013 r. i 16.07.2013 r.;
- 8) Informacje zamieszczone na stronie TVP Gorzów Wielkopolski w dniach 05.03.2013 r., 16.07.2013 r., 23.04.2014 r. i 04.06.2014 r.;
- 9) Listy obecności ze spotkań grupy sterującej przeprowadzonych w dniach 05.03.2013 r. i 16.07.2013 r.

Na podstawie ww. 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.01.01.00-52-052/10-00 z dnia 10.01.2013 r. na realizację Projektu *"Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych"*;
- 2) Aneks nr WTBR.01.01.00-52-052/10-01 z dnia 27.08.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 z dnia 19.03.2014 r. wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowy i Załącznikiem nr 3 - Plan kosztów;
- 4) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski).

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.01.01.00-52-052/10-00 z dnia 10.01.2013 r. na realizację Projektu *"Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych"*;
- 2) Aneks nr WTBR.01.01.00-52-052/10-01 z dnia 27.08.2013 r. do ww. umowy o dofinansowanie;
- 3) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 z dnia 19.03.2014 r. wraz z Załącznikiem nr 1 - Harmonogram rzeczowo – finansowym i Załącznikiem nr 3 - Plan kosztów;
- 4) Raport z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres od 10.07.2014 r. do 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski);
- 5) Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 27.05.2015 r.

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 - Powiat Märkisch-Oderland - jednostka samorządu terytorialnego z Niemiec, Partner - Powiat Gorzowski - jednostka samorządu terytorialnego z Polski;
 - Partnerstwa w Projekcie: Projekt realizowany jest przez 2 partnerów – jednego z Niemiec i jednego z Polski;
 - Celu Projektu:
 - cel ogólny: *"Działanie z zakresu infrastruktury służy rozbudowie tranzytowych i transgranicznych połączeń komunikacyjnych (...) przewyższanie granic oraz likwidacja trudności lokalizacyjnych uwarunkowanych położeniem w regionie przygranicznym, a także umożliwienie wspólnego rozwoju regionu przygranicznego"*;

- cele szczegółowe: *"Dobry stan dróg przyczynia się do aktywizacji i poszerzania możliwości spotkań, kontaktów kulturalnych i społecznych mieszkańców regionu, przedsiębiorców, firm usługowych oraz innych grup docelowych (...) Nastąpi jakościowa poprawa i uzupełnienie połączenia komunikacyjnego między centrami gospodarczymi i firmami usługowymi w polsko - niemieckim regionie przygranicznym"*.

Powyższe cele są zgodne z celem ogólnym dla działania 1.1. *"Poprawa infrastruktury transgranicznej, jako istotnego warunku dla transgranicznej współpracy i spotkań"* oraz celami szczegółowymi dla działania 1.1. *"usprawnienie systemu regionalnych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjno - transportowych oraz zwiększenie bezpieczeństwa ruchu drogowego," i "poprawa transgranicznych powiązań między infrastrukturami transportowymi"*;

- Sposobu współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel oraz wspólne finansowanie projektu;
- Wartości wnioskowanego dofinansowania: koszty kwalifikowalne Projektu wynoszą 2.634.886,44 EUR, dofinansowanie z EFRR 2.239.653,47 EUR, tj. 85% kosztów kwalifikowalnych, w tym: w wysokości 1.725.880,05 EUR dla Beneficjenta Wiodącego i w wysokości 513.773,42 EUR dla Partnera (Powiatu Gorzowskiego), natomiast współfinansowanie krajowe 395.232,97 EUR, tj. 15% kosztów kwalifikowalnych, w tym: w wysokości 304.567,07 EUR dla Beneficjenta Wiodącego i w wysokości 90.665,90 EUR dla Partnera (Powiatu Gorzowskiego);
- Miejsca realizacji projektu: Nuts III, tj. Niemcy, Powiat Märkisch - Oderland, gmina/miasto Bad Frelenwalde oraz Polska, Powiat Gorzowski gmina/miasto Lubiszyn. Również Partnerzy Projektu pochodzą z kwalifikującego się obszaru objętego Programem;
- Okresu realizacji projektu według Umowy o dofinansowanie z dnia 10.01.2013 r. po zmianach wprowadzonych Aneksami z dnia 27.08.2013 r.: data rozpoczęcia realizacji Projektu: 01.01.2011 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 6 marca 2012 r.) i podpisaniu umowy lub po zarejestrowaniu wniosku w WST (pierwszy wniosek wpłynął do WST w dniu 17.08.2010 r.);
- Uwzględnienia polityk horyzontalnych UE: według Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 19.03.2014 r.) Projekt jest przyjazny dla środowiska (pkt 5.2 - *"Płaskość nawierzchni jezdni i równomierna prędkość (np. ronda) prowadzą do redukcji emisji dźwięków i zmniejszenia wydalenia spalin. Proces hamowania i ruszania z miejsca się nie odbywa, tak że zmniejsza się powstawanie pyłu (...) Pozyskiwany podczas prac rozbiórkowych materiał zostanie częściowo przetworzony i wykorzystany przy realizacji prac budowlanych bądź też będzie składowany i spożytkowany podczas późniejszych prac budowlanych. Istniejące oświetlenie uliczne będzie wymienione na energooszczędne lampy"*), ma pozytywny wpływ na równość szans (pkt 5.3 - *"Poprawa infrastruktury jest jednym z ważniejszych środków regionalnej polityki rozwoju w Unii Europejskiej w celu poprawy szans rozwojowych w słabym strukturalnie regionie"*) oraz ma pozytywny wpływ na rozwój zatrudnienia (pkt 5.4

- *"Dobra osiągalność sprawnymi drogami przyczyni się do stworzenia nowych miejsc pracy w gospodarce, zarówno w branży turystycznej, jak też usługowej");*
- Oddziaływania transgranicznego: według pkt 3.10 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 19.03.2014 r.) *"rozwój infrastruktury komunikacyjnej na terenie polsko-niemieckiego obszaru granicznego połączone zostaną w bardziej ścisłą sieć ważne centra gospodarcze i turystyczne i otrzymają tym samym szansę na wspólne urynkowanie, które ogólnie przyczyni się do wzmocnienia gospodarki. Poprawa infrastruktury komunikacyjnej stanowi istotny wkład w podwyższenie jakości życia ludzi żyjących we wspólnym regionie. W obu powiatach będą większe szanse na lepsze wykorzystanie terenów przemysłowych (...) Transgraniczne oddziaływanie wynika też ze stworzonego na obu brzegach Odry bezpiecznego komunikacyjnie połączenia";*
- Wpływu na sytuację grup docelowych: grupy docelowe w projekcie stanowią *"Osoby, szczególnie turyści, którzy uczestniczyć będą w komunikacji osobowej i towarowej w polsko-niemieckim regionie przygranicznym. Osoby z innych krajów europejskich, które korzystać będą z europejskich tras komunikacyjnych; mieszkańcy powiatów Märkisch - Oderland i gorzowskiego". Zgodnie z pkt 3.1 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 19.03.2014 r.) "Ruch osobowy i towarowy między Polską i Niemcami ciągle rośnie. Wraz z budową węzła komunikacyjnego obok Nowin Wielkich i rozbudowie dwóch odcinków dróg powiatowych ma być stworzona północna obwodnica Gorzowa Wlkp., a tym samym odciążenie istniejącej sytuacji komunikacyjnej w Gorzowie Wlkp. i jednocześnie przyspieszenie realizacji sprawniejszych połączeń na obszarach wiejskich.";*
- Realizacja Projektu przebiega zgodnie z Umową o dofinansowanie nr WTBR.01.01.00-52-052/10-00 z dnia 10.01.2013 r. na realizację Projektu *"Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych"* oraz zmianami do niej zawartymi w Aneksie z dnia 27.08.2013 r.:

Według ww. Umowy oraz zawartych do niej zmianach:

 - Całkowita wartość projektu dla Partnera (Powiatu Gorzowskiego) wynosi 604.439,32 EUR;
 - Całkowita wartość wydatków kwalifikowanych dla Partnera wynosi 604.439,32 EUR, w tym:
 - ✓ dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 513.773,42 EUR, stanowiące nie więcej niż 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu;
 - Budżet Projektu dla Partnera (po zmianach) obejmuje:
 - ✓ Koszty przygotowawcze – 12.017,45 EUR;
 - ✓ Koszty rzeczowe – 21.500,38 EUR, w tym:
 - Usługi zewnętrzne – 21.500,38 EUR;
 - ✓ Inwestycje – 569.356,50 EUR, w tym:
 - Inwestycje budowlane – 555.453,75 EUR;
 - Usługi – 13.902,75 EUR;
 - ✓ Koszty promocji – 1.564,99 EUR, w tym:
 - Koszty reklamowe – 1.298,43 EUR;
 - Inne – 266,56 EUR.
- W Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. Partner (Powiat Gorzowski) wykazał wydatki kwalifikowalne w kwocie 6.333,54 EUR (26.491,40 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1827). Powyższe wydatki

obejmują: wynagrodzenia kierownika projektu i kierownika finansowego projektu (2 osoby) oraz usługi tłumaczenia - podkategoria 3.9 "Usługi zewnętrzne", a także roboty budowlane dotyczące budowy ciągu pieszo - rowerowego - podkategoria 4.1 "Inwestycje budowlane". Powyższe wydatki zostały zweryfikowane i zatwierdzone przez Kontrolera I-go stopnia Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 11.12.2014 r.

- W zakresie zachowania trwałości ustalono, że Powiat Gorzowski ponosi odpowiedzialność za osiągnięcie następujących wskaźników:
 - wskaźniki produktu:
 - ✓ Długość zbudowanych/zmodernizowanych transgranicznych połączeń drogowych - 2,598 km;
 - ✓ Długość nowo zbudowanych /zmodernizowanych ścieżek pieszo-rowerowych - 1,000 km;
 - ✓ Liczba wykonanych dokumentacji fotograficznych - 1 szt.;
 - ✓ Liczba opublikowanych informacji prasowych - 3 artykuły;
 - ✓ Liczba spotkań grupy sterującej - 2 szt.;
 - wskaźniki rezultatu:
 - ✓ Indukowany wolumen inwestycji - 604.439,32 EUR;
 - ✓ Liczba zrealizowanych projektów w zakresie infrastruktury komunikacyjnej i transportowej - 1 szt.;
 - ✓ Liczba zbudowanych /zmodernizowanych ścieżek rowerowych w km - 1 szt.;
 - ✓ Nośność przebudowanych odcinków dróg - 100 kN/oś.

Według badanego Raportu z postępu realizacji Projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-00/2/09 za okres: 10.07.2014 r. – 09.10.2014 r. Partner - Powiat Gorzowski do dnia 09.10.2014 r. osiągnął wskaźnik produktu na następującym poziomie:

- Długość zbudowanych /zmodernizowanych transgranicznych połączeń drogowych - 2,293 km (88,26 %);
- Liczba wykonanych dokumentacji fotograficznych - 1 szt. (100%);
- Liczba opublikowanych informacji prasowych - 3 artykuły (100%);
- Liczba spotkań grupy sterującej - 2 szt. (100%);
- Długość nowo zbudowanych/zmodernizowanych ścieżek pieszo-rowerowych - 1,000 km (100%).

Powiat Gorzowski osiągnął wskaźniki na poziomie za jaki był odpowiedzialny, co potwierdzają następujące dokumenty:

- Protokół z odbioru końcowego robót z dnia 16.07.2013 r. i oświadczenie Inspektora Nadzoru z dnia 16.07.2013 r. (odcinek drogi nr 1410F - długość 2,293 km, nośność 100 kN/oś, kategoria KR2), Protokół z odbioru końcowego robót z dnia 06.11.2014 r. i oświadczenie Inspektora Nadzoru z dnia 26.11.2014 r. (odcinek drogi nr 1410F - długość 304,67 m, nośność 100 kN/oś, kategoria KR2);
- Protokół z odbioru końcowego robót z dnia 17.04.2014 r. (ciąg pieszo - rowerowy - długość 1,00 km);
- Zdjęcia z remontu i otwarcia odcinka drogi nr 1410F (I etap) oraz z budowy i otwarcia ciągu pieszo - rowerowego (II etap);
- Informacja na stronie Starostwa Powiatowego "Remont drogi powiatowej trwa" i "Otwarcie drogi powiatowej w Marwicach" (wydruki z dnia 02.09.2013 r.), na stronie Radia Gorzów z dnia 05.03.2013 r. i 16.07.2013 r. oraz audycje na stronie TVP Gorzów Wielkopolski z dnia 05.03.2013 r., 16.07.2013 r., 23.04.2014 r. i 04.06.2014 r.;
- Listy obecności ze spotkań grupy roboczej z dnia 05.03.2013 r. i 16.07.2013 r.;

✓ Dowód OT nr 7/2014 z dnia 31.12.2014 r. na wartość 2.558.840,06 PLN (608.202,55 EUR).

Projekt pn. *"Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych"* jest zakończony. Termin zakończenia realizacji projektu według Umowy z dnia 10.01.2013 r. po zmianach wprowadzonych Aneksami z dnia 27.08.2013 r. to 31.12.2014 r. Powyższy projekt obejmował po stronie Partnera z Polski remont drogi powiatowej nr 1410F odcinek od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 130 do miejscowości Marwice, budowę ciągu pieszo - rowerowego przy drodze powiatowej nr 1394F w m. Marwice oraz remont drogi powiatowej nr 1410F odcinek od m. Marwice do drogi S3. Poniesione przez Partnera (Powiat Gorzowski) wydatki kwalifikowalne obejmują koszty przygotowawcze (wykonanie dokumentacji projektowej, analiza finansowa i koszty tłumaczenia pisemnego), koszty usług zewnętrznych (wynagrodzenie Kierownika projektu, kierownika finansowego i koszty tłumaczenia pisemnego), koszty inwestycyjne (roboty budowlane i nadzór inwestorski) oraz koszty promocji. Powstałe w wyniku realizacji projektu wyremontowane odcinki drogi nr 1410F i ciąg pieszo - rowerowy oddane są do użytku - dowód OT nr 7/2014 z dnia 31.12.2014 r. na wartość 2.558.840,06 PLN.

Rachunki do umów zlecenia na wynagrodzenie kierownika projektu i kierownika finansowego oraz faktura na roboty budowlane i usługi tłumaczenia pisemnego dokumentujące wydatki wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. poniesione przez Partnera (Powiat Gorzowski) dotyczą zrealizowanego zakresu rzeczowego.

W dniu 09.11.2015 r. przeprowadzono czynności weryfikacji postępu rzeczowego projektu i potwierdzono, że ciąg pieszo - rowerowy oraz wyremontowane odcinki drogi nr 1410F są oddane do użytku.

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 został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie;
 - usługi i roboty budowlane wykazane w badanym Raporcie z postępu realizacji projektu zostały wykonane;
 - Partner osiągnął zakładane do realizacji wskaźniki produktu i rezultatu w części, za którą był odpowiedzialny.
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 (Powiat Gorzowski) prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą audytowanego projektu. Wydatki wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. poniesione przez Partnera (Powiat Gorzowski) zostały zaewidencjonowane na koncie 080- - - -49

"inwestycje Połączenie miasta", 201-5 - - -49 "Budromex", 231- - - -49 "Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń Marwice", 201 - - -49 "PRO LINGUA" oraz 130-600-60014- -49 "konto projekt Marwice", w podziale na dofinansowanie 130-600-60014-6057-49 "Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych" i wkład własny 130-600-60014-6059-49 "Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych". Wydatki dotyczące audytowanego projektu ujmowane są w rejestrze księgowym "Marwice (Połączenie miasta powiatowego i uzdrowskiego MAR)", a numery kont księgowych, na których ujęte są wydatki projektu posiadają rozszerzenie -49.

- W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. wykazane zostały wydatki poniesione przez Partnera (Powiat Gorzowski) w kwocie 6.333,54 EUR (26.491,43 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1827). Wielkość wydatków zadeklarowanych w ww. Raporcie jest zgodna z Zestawieniem faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej (rachunkami do umów zlecenia, fakturami) i dowodami zapłaty (dokumentami obciążeniowymi).
- Dokumenty potwierdzające wydatki poniesione przez Partnera (Powiat Gorzowski) wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. zawierają: tytuł projektu, numer projektu, numer umowy o dofinansowanie, opis wydatku i oznaczenie kategorii budżetu, numer ewidencyjny, kwotę wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych, informację o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej, podstawę prawną zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, na podstawie której wydatek jest dokonany, napis "Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) w ramach programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie)-Brandenburgia 2007-2013".
- Wydatki poniesione przez Partnera (Powiat Gorzowski) wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. w całości odnoszą się do współfinansowanego projektu.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- Partner prowadzi odrębną ewidencję księgową dla projektu;
 - Partner 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 poniesionego wydatku związana jest z badanym projektem;
 - dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych 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 (Powiat Gorzowski) wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. zostały poniesione w dniach: 07.05.2014 r. - 30.09.2014 r., czyli w okresie kwalifikowalności. Określony w §4 Umową o dofinansowanie z dnia 10.01.2013 r., po zmianach wprowadzonych Anekssem z dnia 27.08.2013 r. okres realizacji Projektu to: 01.01.2011 r. - 31.12.2014 r.
- Wydatki poniesione przez Partnera (Powiat Gorzowski) wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. dotyczą: wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji kierownika projektu i kierownika finansowego projektu za m-ce 05-08.2014 r. na wartość 2.467,28 EUR (10.320,00 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1827) oraz kosztów usług tłumaczenia pisemnego na wartość 39,70 EUR (166,05 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1827) w ramach podkategorii 3.9 "Usługi zewnętrzne", wydatków na roboty budowlane na wartość 3.826,56 EUR (16.005,38 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1827) w ramach podkategorii 4.1 "Inwestycje budowlane".
- Wydatki wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. poniesione przez Partnera (Powiat Gorzowski) 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 wykazane w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski) zostały faktycznie poniesione. Wpłaty wynagrodzeń oraz zapłaty zaliczki na podatek dochodowy, składek ZUS, a także 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.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. zostały zadeklarowane tylko jeden raz.
- W wydatkach zadeklarowanych przez Partnera (Powiat Gorzowski) w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. w kwocie 6.333,54 EUR (26.491,43 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1827) został wykazany jako wydatki kwalifikowalne poniesiony podatek VAT wynikający z faktur zakupu usług i robót budowlanych. Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 08.10.2010 r. (załącznik nr 13 do Wniosku o dofinansowanie) Powiat Gorzowski nie jest uprawniony do odzyskiwania podatku VAT i w związku z tym podatek związany z realizacją projektu nie jest refundowalny przez odpowiedni urząd skarbowy. Partner w związku z realizacją projektu poniósł wydatki, które są związane z remontem odcinków drogi powiatowej nr 1410F oraz budową ciągu pieszo - rowerowego w miejscowości Marwice, czyli nie powodują powstawania przychodów. Ponadto w dniu 16.02.2015 r. podczas kontroli na zakończenie

realizacji projektu Partner złożył oświadczenie, że zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu nie ma możliwości odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz §11 ust. 1 pkt 4 Umowy o dofinansowanie z dnia 10.01.2013 r. Powiat Gorzowski był zobowiązany do stosowania przy udzielaniu zamówień publicznych przepisów ww. ustawy. W okresie udzielania zamówień u Partnera obowiązywały procedury wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem nr 36/2011 Starosty Gorzowskiego z dnia 12.05.2011 r. w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wlkp. Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Z treści §6 ust. 1, 2 i 5 Regulaminu udzielania zamówień publicznych wynika, że *"Decyzję o wszczęciu postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego podejmuje Starosta na podstawie wniosku kierownika komórki organizacyjnej", natomiast "Wniosek powinien zawierać: 1) określenie przedmiotu zamówienia, 2) dane niezbędne do ustalenia właściwej procedury zamówienia, a w szczególności określenie wartości zamówienia, 3) propozycje zastosowania trybu postępowania wraz z uzasadnieniem, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, 4) opinię Skarbnika Powiatu w zakresie zabezpieczenia środków finansowych, 5) przewidywany termin realizacji zamówienia z uwzględnieniem wymogów wynikających z trybu postępowania, 6) opinię radcy prawnego o zgodności przedstawionych propozycji z ustawą (...) Udzielenie zamówienia o wartości do 3tyś. zł nie wymaga wniosku"*. Powyższy regulamin nie reguluje sposobu postępowania w przypadku zamówień o wartości od 3.000 EUR do 14.000 EUR, a jedynie zobowiązuje do sporządzenia wniosku o zamówienie publiczne
- W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski) wystąpiły koszty wynagrodzeń z tytułu pełnienia funkcji kierownika projektu i kierownika finansowego projektu za m-ce 05-08.2014 r. na wartość 2.467,28 EUR (10.320,00 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1827), koszty usług tłumaczenia pisemnego na wartość 39,70 EUR (166,05 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1827) oraz wydatki na roboty budowlane na wartość 3.826,56 EUR (16.005,38 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1827).
- W zakresie zamówień udzielonych przez Partnera (Powiat Gorzowski) stwierdzono:
 - ✓ Usługi polegające na pełnieniu funkcji kierownika projektu i kierownika finansowego projektu

Zamówienie było poprzedzone przeprowadzeniem postępowania poniżej 14.000 EUR na podstawie Wniosku o zamówienie publiczne z dnia 16.03.2012 r. o wartości szacunkowej 17.000,00 PLN (4.229,28 EUR, według kursu 4,0196), które udokumentowano Zaproszeniem do złożenia ofert z dnia 19.03.2012 r., ofertami, które wpłynęły w ramach prowadzonego postępowania (wpłynęły 4 oferty) i Protokołem z wyboru wykonawcy.

Z wybranym wykonawcą na pełnienie funkcji kierownika projektu, tj. Przemysławem Szabatem zawarta została Umowa zlecenia nr 44/2012 z dnia 01.04.2012 r. (termin realizacji: 9 m-cy, od 01.04.2012 r. do 31.12.2012 r.), a na pełnienie funkcji kierownika finansowego projektu, tj. Izabelą Owsianik Umowa zlecenia nr 45/2012 z dnia 01.04.2012 r. (termin realizacji: 9 m-cy, od 01.04.2012 r. do 31.12.2012 r.).

Zaplanowane wydatki na obsługę projektu na podstawie Harmonogramu rzeczowo – finansowego projektu stanowiącego załącznik do Wniosku o dofinansowanie z kwietnia 2012 r. wynoszą 5.736,78 EUR (dofinansowanie 4.876,26 EUR).

Terminy realizacji obowiązków wynikających z ww. umów zlecenia w związku ze zmianami w realizacji projektu (wydłużenie terminu realizacji, zmiana zakresu robót budowlanych) zostały przedłużone Anekssem nr 1 z dnia 28.12.2012 r. na podstawie Wniosku o zamówienie publiczne z dnia 28.12.2012 r. o wartości szacunkowej 30.960,00 PLN, czyli 7.702,26 EUR według kursu 4,0196 (termin realizacji: 21 m-cy, od 01.04.2012 r. do 31.12.2013 r.), Anekssem nr 2 z dnia 28.12.2013 r. na podstawie Wniosku o zamówienie publiczne z dnia 27.12.2013 r. o wartości szacunkowej 15.480,00 PLN, czyli 3.851,13 EUR według kursu 4,0196 (termin realizacji: 27 m-cy, od 01.04.2012 r. do 30.06.2014 r.) i Anekssem nr 3 z dnia 30.06.2014 r. na podstawie Wniosku o zamówienie publiczne z dnia 29.06.2014 r. o wartości szacunkowej 15.480,00 PLN, czyli 3.663,99 EUR według kursu 4,2249 (termin realizacji: 33 m-ce, od 01.04.2012 r. do 31.12.2014 r.).

Zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 22.01.2008 r. dla Przemysława Szabata - kierownika projektu i z dnia 16.01.2008 r. dla Izabeli Owsianik - kierownika finansowego projektu potwierdzają, że zadania realizowane w ramach audytowanego Projektu wykraczają poza zakres obowiązków wykonywanych w ramach umów o pracę.

✓ Usługi tłumaczenia pisemnego

Pismem z dnia 11.09.2014 r. zlecono Firmie PRO LINGUA Grzegorz Załoga, Jenin ul. Wiśniowa 36 tłumaczenie pisemne części opisowej Raportu cząstkowego z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10 za okres od 10.04.2014 r. do 09.07.2014 r. z języka polskiego na język niemiecki.

Zaplanowane wydatki na usługi tłumaczenia ustalone na podstawie Harmonogramu rzeczowo – finansowego projektu stanowiącego załącznik do Wniosku o dofinansowanie z dnia 19.03.2014 r. wynoszą 843,13 EUR (dofinansowanie 716,66 EUR).

Udzielenie zamówienia na usługi tłumaczenia pisemnego o wartości poniżej 3.000 EUR nie zostało poprzedzone przeprowadzeniem postępowania, co jest zgodne z obowiązującym u Partnera Regulaminem udzielania zamówień publicznych.

✓ Roboty budowlane pn. „Budowa ciągu pieszo - rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394F w m. Marwice”

Partner (Powiat Gorzowski):

- przeprowadził postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej 414.204,18 PLN (98.038,81 EUR);
- w dniu 16.01.2014 r. zamieścił w BZP pod nr 9865-2014 Ogłoszenie o zamówieniu;
- zastosował ustawowe kryterium oceny ofert (najniższa cena),
- nie wykluczył z postępowania żadnego z Wykonawców i nie odrzucił żadnej oferty;
- dokonał oceny ofert zgodnie z przyjętym przez siebie kryterium (najniższa cena);
- zawarł z Wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę, tj. z Zakładem Remontowo – Budowlanym J. Zyskowski BUDROMEX Spółka jawna w Gorzowie Wlkp. Umowę nr 25/2014 z dnia 19.02.2014r. na wartość netto 260.250,10 PLN, brutto 320.107,62 PLN.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana w dniu 30.12.2013 r. zawiera następujące zapisy określające wymagania stawiane Wykonawcom:

- rozdział V pkt 2 SIWZ „w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej: (...) 3. Wykonawca wykaże, że obroty firmy w ostatnich 3 latach wyniosły nie mniej niż 1,5 mln zł. (...)
- rozdział VI pkt 6 lit. a) ppkt III) SIWZ „dokumenty potwierdzające, że Wykonawca spełnia warunki dotyczące: a) sytuacji ekonomicznej i finansowej: (...) III) Sprawozdania finansowego albo jego części, a jeżeli podlega ono badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z przepisami o rachunkowości, również z opinią odpowiednio o badanym sprawozdaniu albo jego części, w przypadku wykonawców niezobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego innych dokumentów określających obroty oraz zobowiązania i należności – za okres nie dłuższy niż ostatnie trzy lata obrotowe, a jeżeli okres prowadzenia jest krótszym – za ten okres”.

Postępowanie o udzielenie zamówienia było objęte badaniem przez Kontrolera I stopnia w ramach kontroli administracyjnej wydatków zadeklarowanych w Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-00/2/08 oraz nr WTBR.01.01.00-52-052/10-00/2/09. Zgodnie z treścią pisma Kontrolera znak: FE-II.804.1.75.2012.AGla z dnia 11.12.2014 r. „w wyniku analizy przedłożonej dokumentacji dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia stwierdzone zostało naruszenie art. 7 ust. 1 i 3 w związku z art. 26 ust. 3 i 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w obszarze warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej. Sprawozdanie finansowe - bilans - jaki został załączony do oferty wybranej jako najkorzystniejsza (Zakład Remontowo - Budowlany inż. Jerzy Zyskowski BUDROMEX spółka jawna ul. Warszawska 239, 66-400 Gorzów Wlkp.) dotyczył tylko jednego roku obrotowego tj. 2013. Zgodnie z warunkiem udziału w postępowaniu postawionym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, Zamawiający sprecyzował ten warunek w ten sposób, że żądał wykazania obrotów firmy na poziomie 1,5 mln. w ostatnich trzech latach.”

W związku z powyższym Kontroler I stopnia ww. pismem z dnia 11.12.2014 r. poinformował Partnera projektu o nałożeniu korekty finansowej w wysokości 5% wartości zamówienia, tj. w kwocie 3.826,57 EUR (320.107,62 PLN x 5% = 16.005,38 PLN). Powyższa korekta nałożona została przed wydaniem przez Kontrolera I-go stopnia Certyfikatu potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 11.12.2014 r. i poświadczeniem wydatków zcertyfikowanych w kwocie 6.333,54 EUR (10.160,11 EUR - 3.826,57 EUR).

W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski) wykazane zostały wydatki kwalifikowalne w kwocie 6.333,54 EUR (26.491,40 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1827), tj. w wysokości zatwierdzonej przez Kontrolera I-go stopnia Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia z dnia 11.12.2014 r.

Instytucja Audytowa nie stwierdziła innych nieprawidłowości w badanym postępowaniu pn. „Budowa ciągu pieszo - rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394F w m. Marvice”.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że Partner (poza ww. ustaleniem stwierdzonym przez Kontrolera I stopnia):

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Realizacja projektu pn. *"Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych"* po stronie Partnera z Polski obejmuje: remont drogi powiatowej nr 1410F na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 130 do miejscowości Marwice, budowę ciągu pieszo - rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394F w miejscowości Marwice oraz remont drogi powiatowej nr 1410F od wsi Marwice do wiaduktu ciągu drogi ekspresowej S3.
- Według pkt 5.2 Wniosku o dofinansowanie (wersja z dnia 19.03.2014 r.) projekt jest przyjazny dla środowiska. Ponadto zgodnie z wyjaśnieniami wniesionych pismem z dnia 05.11.2015 r. i uzupełnionych pismem z dnia 13.11.2015 r. *„W wyniku realizacji projektu zostały poprawione warunki komunikacyjne i estetyka w miejscowości Marwice. Nie zmienił się charakter terenu na którym zostały przeprowadzone prace remontowe, a droga nie zmieniła swojej kategorii. Miejsce realizacji inwestycji zlokalizowane jest w granicach istniejących ciągów komunikacyjnych a roboty budowlane wykonane zostały na terenie pasa drogowego w granicach działek drogowych”*, natomiast *„Podczas projektowania przyjęto rozwiązania chroniące środowisko tj. rozwiązania projektowe przyjęte w opracowaniu poprawiły stan nawierzchni zmniejszyły opory toczenia, poprawiona została równość poprzeczna i podłużna. Ze względu na mniejsze uziarnienie mieszanki obniżony został poziom hałasu podczas jazdy samochodem. Poprzez uzyskanie odpowiedniej geometrii poprawiły się warunki włączenia do ruchu. Wszystko to przyczyniło się do zmniejszenia ilości zanieczyszczeń gazowych ze spalin paliw samochodowych”*.
- Powyższy projekt nie jest objęty Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko. 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).

- Zgłoszenia robót budowlanych dokonano:
 - Pismem z dnia 05.10.2012 r. zadanie pn. „Remont drogi powiatowej nr 1410F na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 130 do miejscowości Marwice”
W odpowiedzi na ww. zgłoszenie Starosta Powiatowy pismem znak: BŚ.6743.1.576.2012 z dnia 11.10.2012 r. poinformował, że „nie wnosi się sprzeciwu w realizacji robót budowlanych”,
 - Pismem z dnia 07.01.2014 r. zadanie pn. „Budowa ciągu pieszo – rowerowego w ramach przebudowy drogi powiatowej nr 1394 F w miejscowości Marwice”
W odpowiedzi na ww. zgłoszenie Starosta Powiatowy pismem znak: BŚ.6743.1.36.2014 z dnia 12.02.2014 r. poinformował, że „nie wnosi się sprzeciwu do realizacji robót budowlanych”,
 - Pismem z dnia 22.07.2014 r. zadanie pn. „Remont drogi powiatowej nr 1410F od wsi Marwice do wiaduktu w ciągu drogi ekspresowej S3”
W odpowiedzi na ww. zgłoszenie Starosta Powiatowy pismem znak: BŚ.6743.1.477.2014 z dnia 01.08.2014 r. poinformował, że „nie wnosi się sprzeciwu do realizacji robót budowlanych”.
- Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Załączniku Ib – zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z dnia 01.03.2010 r. odnośnie projektu pn. „Remont drogi powiatowej nr 1410F na odcinku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 130 do wiaduktu w ciągu drogi ekspresowej S3” oświadczył, że „projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar Natura 2000”, a „przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust. 3 dyrektywy 92/43/EWG, nie zostało uznane za niezbędne”.

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 "Połączenie miasta powiatowego i uzdrowiskowego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych i ponadregionalnych połączeń komunikacyjnych" została udzielona Powiatowi Gorzowskiemu – jednostce samorządu terytorialnego. 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;
 - b) czy transfer ten jest selektywny, powoduje uprzywilejowanie wybranych podmiotów lub wytwarzanie określonych dóbr? TAK - transfer przyznany w związku z konkursem

przeprowadzonym w ramach POWT Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 - 2013;

c) czy w wyniku tego transferu następuje lub może nastąpić groźba zakłócenia konkurencji? NIE – udzielona pomoc nie zakłóca konkurencyjności na obszarze wsparcia, gdyż jest to projekt o charakterze inwestycyjnym, w ramach którego przebudowano i wyremontowano po niemieckiej stronie realizacji projektu: drogę powiatową nr K6436 w miejscowości Bad Freienwalde, a po polskiej stronie realizacji projektu: drogę powiatową nr 1410F na odcinku od skrzyżowania z drogą 130 do miejscowości Marwice, drogę powiatową nr 1410F od miejscowości Marwice do wiaduktu drogi S3 i ciąg pieszo – rowerowy w ramach drogi powiatowej 1394F w miejscowości Marwice;

d) czy transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi UE? NIE – projekt bezpośrednio nie wpływa na wymianę handlową pomiędzy Państwami Członkowskimi UE, gdyż realizacja projektu bezpośrednio przyczynia się do polepszenia infrastruktury drogowej co w dalszym etapie przekłada się na szeroko rozumiany rozwój obu transgranicznych regionów.

Z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zakłócenia konkurencji oraz na wymianę gospodarczą 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 Partner (Powiat Gorzowski) w kategorii 5 "Koszty promocji" wynoszą 1.564,99 EUR. W badanym Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. w zakresie realizowanym przez Partnera (Powiat Gorzowski) nie wystąpiły koszty promocji.
- W zakresie wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji wynikających z art. 8 i 9 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1828/2006 Partner (Powiat Gorzowski) podjął następujące działania:
 - ✓ Na stronie internetowej Powiatu Gorzowskiego zamieszczono informacje o projekcie pt. "Remont drogi powiatowej trwa" i "Otwarcie drogi powiatowej w Marwicach" (wydruki z dnia 02.09.2013 r.), które zawierają: logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, emblemat Unii Europejskiej wraz z informacją: „Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013” oraz w treści artykułu tytuł projektu: „Połączenie miasta powiatowego i uzdrowskiego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych połączeń komunikacyjnych”, informację o partnerach i poziomie dofinansowania;
 - ✓ Artykuły zamieszczone na stronie internetowej Radia Gorzów w dniach 05.03.2013 r. i 16.07.2013 r. (wydruki z dnia 03.09.2013 r. i 04.09.2013 r.) oraz nagranie audycji

wyemitowanej na antenie TVP Gorzów Wielkopolski w dniu 05.03.2013 r. i 16.07.2013 r. zawierają zdjęcie tablicy informacyjnej projektu;

- ✓ Listy obecności ze spotkań grupy sterującej przeprowadzonych w dniach 05.03.2013 r. i 16.07.2013 r. zawierają: logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, emblemat Unii Europejskiej oraz informację: *„Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013”*;
- ✓ W miejscach realizacji projektu zamontowane są trzy tablice informacyjne (na początku pierwszego odcinka drogi, na końcu pierwszego odcinka drogi i na końcu ciągu pieszo – rowerowego). Tablice zawierają następujące informacje: logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, emblemat Unii Europejskiej wraz z informacją: *„Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013”*, tytuł projektu: *„Połączenie miasta powiatowego i uzdrowskiego oraz polskiego obszaru wiejskiego do tranzytowych połączeń komunikacyjnych”*, informację o partnerach i poziomie dofinansowania: *„Beneficjent Wiodący: Powiat Märkisch – Oderland, Partner projektu: Powiat Gorzowski, poziom dofinansowania: 85%”*, hasło POWT w wersji polskiej i niemieckiej: *„Pokonywać granice poprzez wspólne inwestowanie w przyszłość”*, herb Powiatu Märkisch – Oderland i herb Powiatu Gorzowskiego;
- ✓ Na podstawie zdjęć z otwarcia ciągu pieszo - rowerowego stwierdzono, że wystawiona była flaga UE oraz umieszczona została tablica informacyjna;
- ✓ Zaproszenia do składania ofert z dnia 19.03.2012 r. na pełnienie funkcji kierownika projektu i kierownika finansowego projektu oraz zamówienie na usługi tłumaczenia z dnia 11.09.2014 r. zawierają: logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013, emblemat Unii Europejskiej oraz informację: *„Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej (Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) – Brandenburgia 2007 – 2013”*.

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 19.03.2014 r.) *„Poprawa infrastruktury jest jednym z ważniejszych środków regionalnej polityki rozwoju w Unii Europejskiej w celu poprawy szans rozwojowych w słabym strukturalnie regionie. Poprzez lepszą osiągalność centra wsparcia finansowego w Bad Freienwalde oraz gmin na polskim obszarze wiejskim z połączeniem do centrum nadrzędnego w Gorzowie Wlkp. i sieci transeuropejskiej będzie wspierana mobilność, ale także godzenie rodziny z zawodem”*;

- Projekt ma pozytywny wpływ na rozwój zatrudnienia (pkt 5.4 Wniosku o dofinansowanie, wersja z dnia 19.03.2014 r.) „Dobra osiągalność sprawnymi drogami przyczyni się do stworzenia nowych miejsc pracy w gospodarce, zarówno w branży turystycznej, jak też usługowej”.
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 Raporcie z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-09 za okres: 10.07.2014 r. - 09.10.2014 r. Partner (Powiat Gorzowski) zadeklarował wydatki w kwocie 6.333,54 EUR (26.491,43 PLN, gdzie 1 EUR = 4,1827 PLN). Powyższe wydatki wynikają z Raportu z postępu realizacji projektu nr WTBR.01.01.00-52-052/10-00/2/09 za okres: 10.07.2014 r. – 09.10.2014 r., który wpłynął do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego pełniącego funkcję Kontrolera I-go stopnia w dniu 17.10.2014 r., w którym wykazano wydatki kwalifikowalne w wysokości 10 160,11 EUR (42.496,81 PLN). Kontroler scertyfikował wydatki w kwocie 6.333,54 EUR, w tym wkład EFRR w kwocie 5.383,51 EUR (6.333,54 x 85%) i wkład własny w kwocie 950,03 EUR, natomiast wydatki w kwocie 3.826,57 EUR uznał za niekwalifikowalne. Zweryfikowany Raport wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli pierwszego stopnia przesłano Partnerowi pismem znak: FE-II.804.1.75.2013.A.Gł z dnia 11.12.2014 r.
- W dniu 27.05.2015 r. na rachunek Partnera nr 37 8372 0008 0000 2437 2001 0146 wpłynęła od Beneficjenta Wiodącego płatność w wysokości 5.383,51 EUR (Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 27.05.2015 r.).
- Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą środków wnioskowaną przez Partnera (Powiat Gorzowski) i zatwierdzoną przez Kontrolera I-go stopnia, a kwotą wypłaty.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Franciszka Łapeta

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej

F. Łapeta
mgr Franciszka Łapeta

02.12.2015r.

2. Przemysław Kalina

KOMISARZ SKARBOWY

P. Kalina
mgr Przemysław Kalina

02.12.2015

Otrzymują:

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

