



Kontrola  
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Zielonej Górze

Egz. Nr ...<sup>1</sup>.....

UKS08W1BE.7112.16.2016.5

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (Kontroler I-go stopnia)  
dla projektu nr 100088631 pod nazwą *Wspólna marka*  
*„Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO* w ramach  
prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego  
Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013**

Zielona Góra, czerwiec 2016 r.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Beneficjenta Wiodącego tj. Nadleśnictwa Lipinki w projekcie nr 100088631 pod nazwą *Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO* realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 - 2013, zostały przeprowadzone na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT\_PL\_SN-179/2016 z dnia 02.03.2016r. przez Justynę Trębską – inspektora kontroli skarbowej, Magdalenę Rurzyńską – inspektora kontroli skarbowej, Sylwię Kula – komisarza skarbowego z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z 5.09.2011r. dla projektu pt. *Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO*,
- umowę partnerską zawartą w dniu 18.03.2011r. pomiędzy Partnerem Wiodącym - Nadleśnictwem Lipinki, a Partnerem Projektu nr 1: Geschäftsstelle Geopark Muskauer Faltenbogen,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy - Bankiem Wsparcia, Drezno (SAB), a Nadleśnictwem Lipinki, Żary (Partnerem Wiodącym) podpisaną w dniu 01.12.2011r. przez przedstawiciela SAB, a w dniu 15.12.2011r. przez przedstawiciela Nadleśnictwa wraz z czterema aneksami podpisanymi przez SAB i Partnera Wiodącego w dniach: (1) 25.03.2013r., (2) 14.03.2014r. i 24.03.2014r. , (3) 19.02.2015r. i 02.03.2015r., (4) 29.06.2015r. i 14.07.2015r.,
- zestawienie pn. *Plan wydatków LP według kategorii z punktu 6.1 z 28.07.2011r.*,
- zgłoszenie zmian w projekcie z 29.11.2012r.,
- wniosek o płatność nr 3 za okres 19.12.2012r. - 15.01.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych, Sprawozdaniem z postępu w realizacji projektu i Protokołem kontroli z art. 16 nr 3,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. wniosku o płatność, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,
- sprawozdanie końcowe z postępu w realizacji projektu z 11.05.2015r.,
- wydruk z urządzenia monitorującego (*eco counter*) z dnia 20.06.2016r.

W dniu 20.06.2016r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego projektu w miejscu realizacji inwestycji.

Ww. wniosek o dofinansowanie sprawdzono pod kątem ustalenia, czy zawarte w nim informacje wypełniają wymogi określone we *Wspólnym Uszczegółowieniu Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013* oraz czy istnieją zapisy w zakresie zachowania trwałości projektu. Ponadto sprawdzono czy projekt realizowany jest zgodnie z zapisami ww. umowy o dofinansowanie.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

| Lp. | Nr raportu z realizacji projektu (wniosku o płatność) | Wartość wydatków Partnera Wiodącego zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR) | Wartość wydatków poniesionych przez Partnera Wiodącego, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR) | Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków Partnera Wiodącego, zadeklarowanych do KE bez uwzględnienia wartości tzw. kosztów wspólnych/dzielonych (EUR) | Wartość wydatków faktycznie sprawdzonych w ramach AO, poniesionych przez Partnera Wiodącego, jako koszty wspólne/dzielone zadeklarowanych do KE (EUR) |
|-----|---|--|--|---|---|
| 1   | 2   | 3  | 4  | 5   | 6   |
| 1.  | 3   | 355.165,30   | ND   | 355.165,30  | ND  |

- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wyszczególnionych w Zestawieniu dowodów załączonym do ww. wniosku o płatność, w tym wystawione dokumenty OT, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,
- Zarządzenie nr 37/11 z dnia 27.12.2011r. Nadleśniczego Nadleśnictwa Lipinki w sprawie rozliczenia dotacji oraz innych środków zewnętrznych,
- wydruki z ewidencji księgowej beneficjenta - kod projektu: LGLX za okresy: 01/2011-12/2011, 01/2012-12/2012, 01/2013-12/2013.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wszystkie operacje odnoszące się do projektu są księgowane odrębnie od pozostałych wydatków i wyszczególnione w systemie księgowym,
- wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, dowodami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- wniosek o płatność jest poprawny (zgodny z zapisami księgowymi) i oparty na sprawdzonych i weryfikowalnych dokumentach,
- dokumenty księgowe są poprawnie opisane,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, czy została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu.

### 3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji 1828/2006);

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z 5.09.2011r. dla projektu pt. *Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO*,
- oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 15.06.2011r.,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu z 1.12.2011r. wraz z czterema aneksami,
- zestawienie pn. *Plan wydatków LP według kategorii z punktu 6.1* z 28.07.2011r.,
- wniosek o płatność nr 3 za okres 19.12.2012r. - 15.01.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych, Sprawozdaniem z postępu w realizacji projektu i Protokołem kontroli z art. 16 nr 3,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. wniosku o płatność, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,
- umowę nr 57/SZ/2013 z dnia 08.10.2013r. zawartą pomiędzy Skarbem Państwa Lasami Państwowymi Nadleśnictwem Lipinki, a Carbo Media Sp. z o.o. Zielona Góra na wydanie i dostawę kalendarzy, map i folderów,
- pismo z dnia 17.12.2013r. do wykonawcy i Notę księgową nr 83 z 17.12.2013r.,
- protokół z 14.01.2014r. dotyczący miarkowania kary umownej do umowy nr 57/SZ/2013,
- pismo z dnia 14.01.2014r. do wykonawcy i Notę księgową nr 1/14 z 14.01.2014r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- budżet wydatków kwalifikowalnych jest zgodny z wnioskiem o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione zgodnie z Wytycznymi Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 oraz *Wspólnego Uszczegółowienia Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013* i zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wydatki zostały wykazane w ww. zestawieniu dowodów tylko jeden raz.

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

W objętym badaniem wniosku o płatność nr 3, Partner Wiodący (Nadleśnictwo Lipinki) zadeklarował wydatki kwalifikowane dot. zadania pn. „*Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO*”, obejmujące m.in. wydatki na roboty budowlane i pełnienie funkcji menedżera kontraktu, zrealizowane w oparciu o przeprowadzone postępowania, jn.:

| Lp.   | Nazwa postępowania   | Wartość szacunkowa  | Tryb                    | Wartość postępowania (powyżej /poniżej progów UE) | Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)   | Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania w badanym wniosku o płatność |                      |
|---|--|---|-------------------------|---|---|--|----------------------|
|   |  |   |                         |   |   | w zł   | w euro <sup>0)</sup> |
| 1.  | Rozbudowa geoscieżki w parku krajobrazowym w Lęknicy „Dawna Kopalnia Babina” dla zadania Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO                                | 799.074,14 zł netto, tj. 198.794,44 euro, w tym 266.358,05 zł – przewidywane zamówienia uzup. (tj. 66.264,81 euro)  | przetarg nieograniczony | poniżej progów UE                                 | Umowa nr 43/SZ/13 o roboty budowlane z 06.08.2013r. – wynagrodzenie 483.900,10 zł netto, 595.197,12 zł brutto.  | 465.871,75   | 111.508,59           |
|   | Roboty uzupełniające do zamówienia podstawowego na Rozbudowę geoscieżki w parku krajobrazowym (...).   |   |                         |   | Umowa nr 61/SZ/13 o roboty budowlane z dnia 23.10.2013r. - roboty uzupełniające - wynagrodzenie umowne określa się kosztorysowo na kwotę 40.000 zł netto, 49.200 zł brutto. | 40.000,00  | 9.574,19             |
| 2.  | Menedżer kontraktu przy realizacji zadania pn. „Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO   | 192.314 zł netto tj. 47.844 euro  | przetarg nieograniczony | poniżej progów UE                                 | Umowa nr 28/SZ/12 z 15.03.2012r. – wynagrodzenie 76.000,00 zł netto, 93.480,00 zł brutto.   | 11.399,98  | 2.728,64             |
| 3.  | Budowa wieży widokowej w systemie zaprojektuj i wybuduj na trasie geoturystycznej „Dawna kopalnia Babina” dla zadania „Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO” | 1.275.000 zł netto, tj. 317.195,74 euro, w tym 425.000 zł netto przewidywane zamówienia uzup. (tj. 105.731,91 euro) | przetarg nieograniczony | poniżej progów UE                                 | Umowa nr 34/SZ/13 z 04.07.2013r. – wynagrodzenie 850.000 zł netto, 1.045.500 zł brutto.   | 850.000,00   | 203.451,49           |
| Łączna wartość wydatków kwalifikowanych w objętym badaniem wniosku o płatność (w euro): |  |   |                         |   |   |  | 327.262,91           |

<sup>0)</sup> kurs wymiany 4,1779

W toku czynności audytowych badaniem objęto dokumentację dotyczącą ww. postępowań, w tym m.in.: ogłoszenia o zamówieniu, SIWZ z załącznikami, oferty, pisma, protokoły postępowań, informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawarte umowy. W ramach ww. zamówień publicznych przeprowadzonych przez Nadleśnictwo Lipinki w trybie przetargu nieograniczonego sprawdzono, m.in.:

- ogłoszenia o zamówieniu – czy beneficjent zastosował właściwy tryb postępowania,

- ogłoszenia o zamówieniu, ogłoszenia zamieszczone na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej zamawiającego, informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ogłoszenia o udzieleniu zamówienia – czy beneficjent wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- ogłoszenia o zamówieniu, SIWZ, protokoły postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami, informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz umowy – czy beneficjent zachował wymagane terminy w zakresie wyznaczenia terminu składania i otwarcia ofert oraz podpisania umów, jak również zastosował prawidłowe kryteria wyboru/oceny,
- oferty złożone przez wykonawców oraz protokoły postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami – czy wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu oraz, czy beneficjent wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- ogłoszenia o zamówieniu, SIWZ oraz umowy – czy zawarte umowy były zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu i SIWZ.

Ponadto przedłożoną przez beneficjenta dokumentację dotyczącą ww. postępowań zbadano pod kątem ustalenia, czy przeprowadzając postępowania zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

W odniesieniu do postępowania dotyczącego robót uzupełniających sprawdzono, m. in. protokół konieczności, kosztorys ofertowy, protokół z negocjacji, umowę z wykonawcą pod kątem ustalenia, czy zamówienia uzupełniającego udzielono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto w objętym badaniem wniosku o płatność nr 3 wykazano wydatki dotyczące:

| Wyszczególnienie wydatków  | Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność (w euro) |
|--|--|
| – Wypis i wyrys z operatu  | 29,69  |
| – Usług kurierskich  | 172,54   |
| – Catering   | 167,55   |
| – Artykuły spożywcze   | 23,62  |
| – Tablica informacyjna (wykonanie i montaż znaków drogowych, tablica informacyjna na konferencję)  | 664,21   |
| – Dokumentacja projektowa (Opracowanie założeń programowo-funkcjonalnych i technologicznych inwestycji pn. Budowa wieży widokowej..., Opracowanie SIWZ do ogłoszenia przetargu na zaprojektowanie i wybudowanie wieży widokowej) | 6.462,58   |
| – Dokumentacja projektowa (projekt rozbudowy ścieżki)  | 3.829,68   |
| – Organizacja spotkania (Dzień Geotopu)  | 1.196,77   |
| – Dokumentacja projektowa (wykonanie dodatkowych egzemplarzy - dokumentacja techniczna, kosztorys inwestorski - rozbudowa geoscieżki, program funkcjonalno-użytkowy wieży widokowej na geoscieżce)                               | 95,74  |
| – Zakup i transport wagoników  | 1.029,23   |
| – Merytoryczne opracowanie materiałów edukacyjnych   | 1.315,25   |
| – Materiały promocyjno-edukacyjne  | 8.529,40   |
| – Zorganizowanie szkolenia dla przewodników  | 2.872,26   |
| – Nadzór inwestorski nad realizacją zadania pn. Rozbudowa Geościeżki w parku krajobrazowym w Łęknicy „Dawna kopalnia Babina” dla zadania wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa drogą do UNESCO”                                    | 598,34   |
| – Nadzór inwestorski nad zadaniem inwestycyjnym „Budowa wieży widokowej w systemie zaprojektuj wybuduj na trasie geoturystycznej „Dawna kopalnia Babina” dla zadania wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa drogą do UNESCO”        | 915,53   |
| <b>Łączna wartość zakupów poza ustawą Pzp w badanym wniosku o płatność:</b>  | <b>27.902,39</b>   |

zrealizowane w trybie poza ustawą Prawo zamówień publicznych.

W odniesieniu do ww. wydatków czynnościami audytowymi objęto dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy w celu sprawdzenia, czy beneficjent zapewnił:

- poinformowanie ewentualnych wykonawców o zamiarze zakupu usługi,
- ustalenie kryteriów wyboru najkorzystniejszej oferty,
- przeprowadzenie analizy zebranych ofert (informacji) od potencjalnych usługodawców,
- dokonanie wyboru usługodawcy, zgodnie z przyjętym kryterium i zlecenie mu usługi.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z 5.09.2011r. dla projektu pt. *Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO*,
- załącznik Ia – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS,
- załącznik Ib – zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z 7.06.2011r.,
- Decyzję nr 3/10 z 24.09.2010r. Burmistrza Łęknicy o umorzeniu postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia,
- Zgłoszenie z dnia 27.01.2011r. do Starostwa Powiatowego w Żarach wraz z pismem z dnia 21.03.2011r.,
- Decyzję nr 688/2013 Starosty Żarskiego z 06.09.2013r.,

w celu ustalenia, czy:

- w oparciu o zapisy Dyrektywy Nr 97/11/WE z dnia 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre publiczne i prywatne przedsięwzięcia na środowisko, beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko”,
- w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z 9.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213, poz. 1397), projekt jest przedsięwzięciem mogąącym zawsze / potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z 5.09.2011r. dla projektu pt. *Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO*,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu z 1.12.2011r. wraz z czterema aneksami,

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- stronę internetową projektu [www.geosciezkaababina.pl](http://www.geosciezkaababina.pl),
- listy obecności ze spotkań partnerów projektu, listy obecności ze szkolenia dla przewodników w ramach projektu, korespondencję, umowy i zamówienia z wykonawcami/dostawcami,
- folder *Ścieżka geoturystyczna „Dawna Kopalnia Babina”*, mapę *Ścieżka geoturystyczna „Dawna Kopalnia Babina”*, kalendarz na 2013 rok *Europejski Geopark Łuk Mużakowa - wybrane krajobrazy*,
- zdjęcie tablicy informacyjnej ustawionej podczas konferencji związanej z projektem w dniu 24.10.2012r.

Ponadto w dniu 20.06.2016r. przeprowadzono wizytację w miejscu realizacji inwestycji w zakresie oznakowania.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto wniosek o dofinansowanie z 5.09.2011r. dla projektu pt. *Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO*, pod kątem ustalenia, czy istnieją zapisy wskazujące, iż oddziaływanie projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Ponadto w dniu 20.06.2016r. przeprowadzono wizytację w miejscu realizacji projektu pod kątem ustalenia, czy faktyczne oddziaływanie projektu jest zgodne z zasadami wyeliminowania nierówności kobiet i mężczyzn.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o płatność nr 3 za okres 19.12.2012r. - 15.01.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych, Sprawozdaniem z postępu w realizacji projektu i Protokołem kontroli z art. 16 nr 3,
- pismo z dnia 25.11.2014r. pn. „Wynik kontroli dotyczącej spełnienia warunków wypłaty środków”,
- wyciąg nr 1/2014 za okres 11.04.2014r. - 2.12.2014r. z rachunku bankowego należącego do Nadleśnictwa Lipinki,

pod kątem ustalenia, czy płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez WST.

**B) USTALENIA.**

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

W trakcie audytu ustalono, że:

➤ We wniosku o dofinansowanie z dnia z 5.09.2011r. dla projektu pt. *Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO*, określono m.in.:

- planowany projekt przyporządkowano w Oś priorytetową 1. Rozwój transgraniczny; Dziedzina wsparcia 4. Środowisko naturalne; Kierunek działań 1. Ochrona i poprawa stanu środowiska naturalnego,
- Partner Wiodący (LP): Nadleśnictwo Lipinki (państwowa jednostka organizacyjna PGL); Partner Projektu (PP1): Geschäftsstelle Geopark Muskauer Faltenbogen e.V. (stowarzyszenie), Niemcy,
- wydatki związane z realizacją projektu łącznie 949.608,00 euro, w tym kwalifikowane 772.171,00 euro; dofinansowanie ze środków UE (85%) - 656.345,35 euro; wkład własny (15%) - 115.825,65 euro; poniesienie wydatków tylko LP,
- celem szczegółowym projektu jest ochrona i rozwój natury i krajobrazu w obszarze wsparcia. Projekt przyczyni się do ochrony zasobów przyrody o znaczeniu międzynarodowym. Jednocześnie poprzez inwestycje w infrastrukturę pozwoli na lepsze poznanie Łuku Mużakowa i ograniczy zagrożenia niszczenia cennych walorów geologicznych,
- projekt będzie realizowany na obszarze Geoparku Łuk Mużakowa po stronie polskiej z wykorzystaniem doświadczeń i rozwiązań, które funkcjonują po niemieckiej stronie. Teren zostanie zagospodarowany dla turystyki transgranicznej z uwzględnieniem priorytetów turystyki bez barier. Opracowana i wdrożona zostanie koncepcja wspólnej oferty turystycznej z wykorzystaniem atrakcyjnych obiektów geologicznych tzw. geotopów. Przewodnicy niemieccy i polscy będą przeszkoleni w ramach projektu do prezentacji Łuku Mużakowa. Opracowane zostaną tablice tematyczne i przewodniki dwujęzyczne na temat obiektu. W trakcie trwania projektu zaplanowana jest organizacja szeregu imprez związanych z prezentacją walorów geologicznych i przyrodniczych Łuku Mużakowa jak np. Dzień Geotopu,
- okres realizacji projektu 20.05.2011r. - 30.11.2014r.,

- miejsce realizacji: partner wiodący – Łęknica, partner projektu 1 - Weibwasser/O.L i Jerischke, Dobern,
  - w zakresie współpracy transgranicznej zaplanowano: wspólne planowanie, realizację i personel,
  - grupą docelową projektu będą m.in. turyści polscy i niemieccy z różnych grup wiekowych, młodzież szkolna oraz studenci uczelni przyrodniczych,
  - Partner Wiodący zapewni trwałość projektu zgodnie z art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006.
- W dniu 18.03.2011r. została zawarta Umowa partnerska pomiędzy Partnerem Wiodącym - Nadleśnictwem Lipinki, a Partnerem Projektu nr 1: Geschäftsstelle Geopark Muskauer Faltenbogen na realizację projektu pt. *Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO*, która zawiera warunki współpracy partnerów.
- W umowie o dofinansowanie na realizację projektu pt.: *Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO* z 01.12.2011r. (nr wniosku 100088631) wraz z czterema aneksami określono m.in.:
- na realizację projektu, Partner Wiodący otrzymuje dofinansowanie ze środków EFRR w formie bezzwrotnej dotacji w wysokości 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych w projekcie, nie więcej niż 614.889,98 euro;
  - łączna suma wydatków związanych z realizacją projektu wynosi 887.282,67 euro, w tym kwalifikowalne: 723.399,98 euro, dofinansowanie 85% - 614.889,98 euro; w ramach projektu wydatki będzie ponosił tylko Partner Wiodący;
  - w planie wydatków ujęto następujące kategorie wydatków kwalifikowalnych i kwoty (w euro): wydatki związane z przygotowaniem projektu (13.355,14), koszty ogólne (175,91), usługi obce (42.928,96), wydatki związane z organizacją spotkań (12.139,53), wydatki na działania inf.-prom. (32.019,87), wydatki inwestycyjne (622.780,57);
  - projekt realizowany jest w okresie od 20.05.2011r. do 30.11.2014r.; początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST, tzn. od 20.05.2011r.;
  - we wskaźnikach odnoszących się do projektu ujęto: liczba operacji, które służą wspólnej infrastrukturze (1), liczba projektów ze wspólnym planowaniem (1), liczba partnerów projektu, którzy wcześniej nie uzyskali wsparcia w ramach Programu Celu 3 albo jego poprzednika Programu Interreg II A (1), liczba projektów ze wspólnym personelem (1), liczba osób, które biorą udział we wspólnych działaniach edukacyjnych i szkoleniowych (39.766), liczba projektów ze wspólną realizacją (1);
  - okres trwałości obejmuje 5 lat od momentu zakończenia projektu i kończy się dnia 30.11.2019r.

Integralną część umowy stanowi wniosek o dofinansowanie.

Uszczegółowienie kosztów projektu stanowi dokument pn. *Plan wydatków LP według kategorii z punktu 6.1 z 28.07.2011r. i Zgłoszenie zmian w projekcie z 29.11.2012r.*

- We wniosku o płatność nr 3 za okres 19.12.2012r. - 15.01.2014r. wykazano dla Nadleśnictwa Lipinki jako kwotę refundacji - 301.890,50 euro (stanowi ona 85% z kwoty wydatków kwalifikowalnych, tj. 355.165,30 euro). Z protokołu z kontroli z art. 16 z 27.10.2014r. dla zestawienia dowodów nr 3 za okres 19.12.2012r. - 15.01.2014r. wartość zatwierdzona przez kontrolera wynosi 355.165,30 euro. W Zestawieniu wydatków wykazano wydatki kwalifikowalne w następujących kategoriach: 2.1 koszty ogólne (172,54 euro); 2.3 zlecenie usług (14.660,20 euro), 2.6 wydatki inwestycyjne (326.151,12 euro), 2.11 wydatki na organizację spotkań (4.336,79 euro), 2.12 wydatki na działania informacyjne (9.844,65 euro).



Szczegółowe zestawienie wydatków dotyczących ww. wniosku przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

Podczas weryfikacji postępu rzeczowego w dniu 20.06.2016r. potwierdzono:

- zakup i oznakowanie elementów małej architektury (m.in. ławki, stojaki na rowery, śmietniki, stoły, pomosty drewniane), wagoników i tablic informacyjnych rozmieszczonych wzdłuż trasy geościeżki,
- wykonanie wieży widokowej,
- umieszczenie tablicy o projekcie przy wejściu na Geościeżkę.

W sprawozdaniu z postępu w realizacji projektu załączonym do ww. wniosku o płatność wykazano zrealizowanie wskaźników założonych w umowie o dofinansowanie, poza wskaźnikiem: liczba osób, które biorą we wspólnych działaniach edukacyjnych i szkoleniowych, dla którego w okresie sprawozdawczym wykazano 16.782 osób (w umowie założono 39.766 osób). W sprawozdaniu końcowym z postępu w realizacji projektu z 11.05.2015r. wykazano zrealizowanie powyższego wskaźnika (39.766 osób).

Z wydruku z urządzenia monitorującego (*eco counter*) z dnia 20.06.2016r. wynika, że w okresie od 18.10.2012r. do 19.06.2016r. suma ruchu (liczba osób odwiedzających) na Geościeżce wyniosła 65.117.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu:

- spełnia wymogi określone we *Wspólnym Uszczegółowieniu Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013* w zakresie: beneficjenta (partnerów), celu projektu, miejsca realizacji, kryteriów współpracy transgranicznej,
- została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie,
- zawiera zapisy zapewniające zachowanie trwałości projektu.

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

We wniosku o płatność nr 3 za okres 19.12.2012r. - 15.01.2014r. wykazano dla Nadleśnictwa Lipinki jako kwotę refundacji - 301.890,50 euro (stanowi ona 85% z kwoty wydatków kwalifikowalnych, tj. 355.165,30 euro). Z protokołu z kontroli z art. 16 z 27.10.2014r. dla zestawienia dowodów nr 3 za okres 19.12.2012r. - 15.01.2014r. wartość zatwierdzona przez kontrolera wynosi 355.165,30 euro.

Szczegółowe zestawienie wydatków dotyczących ww. wniosku przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 37/11 z dnia 27.12.2011r. Nadleśniczego Nadleśnictwa Lipinki w sprawie rozliczenia dotacji oraz innych środków zewnętrznych, w nadleśnictwie prowadzi się wyodrębnioną ewidencją zdarzeń gospodarczych dla przedsięwzięć realizowanych przy udziale środków finansowych pochodzących z dotacji UE lub innych źródeł zewnętrznych, poprzez wprowadzenie do SILP (System Informatyczny Lasów Państwowych) odrębnego kodu księgowego (zwanego kodem projektu). Nadanie kodu odbywa się poprzez przypisanie kodu 4-ro znakowego. Dla projektu pn. Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” droga do UNESCO nadano kod: LGLX.

Wydatki wykazane w zestawieniu dowodów załączonym do wniosku o płatność nr 3 zostały zaewidencjonowane na poniższych kontach w ewidencji księgowej beneficjenta - kod projektu: LGLX za okres:

- 01/2011-12/2011 – konta: 0811 (Roboty budowlano-montażowe), 410 (Usługi obce),
- 01/2012-12/2012 – konta: 0811 (Roboty budowlano-montażowe), 4000 (Zużycie materiałów), 410 (Usługi obce),

- 01/2013-12/2013 – konta: 0811 (Roboty budowlano-montażowe), 4000 (Zużycie materiałów), 410 (Usługi obce), 4302 (Wynagrodzenia bezosobowe i honoraria).

Ponadto w ramach wydatków dotyczących ww. wniosku o płatność dokonano przyjęcia bądź zwiększenia wartości środka trwałego - nr dokumentów OT przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania.

Na dokumentach potwierdzający poniesienie wydatków (wykazanych w zestawieniu dowodów załączonym do wniosku o płatność nr 3) umieszczono: numer wniosku, nazwę projektu, kod projektu, opis wydatku, informację o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej, podstawę prawną zastosowania lub odstąpienia od stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo Zamówień Publicznych, adnotację: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego” i logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013.

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemie księgowym beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.

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

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

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

Zgodnie z umową o dofinansowanie (po zmianach wprowadzonych aneksami) projekt realizowany jest w okresie od 20.05.2011r. do 30.11.2014r. Początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST, tzn. od 20.05.2011r. W planie wydatków ujęto następujące kategorie wydatków kwalifikowalnych i kwoty (w euro): przygotowanie projektu (13.355,14), koszty ogólne (175,91), usługi obce (42.928,96), organizacja spotkań (12.139,53), działania inf.-prom. (32.019,87), wydatki inwestycyjne (622.780,57). W ramach projektu wydatki będzie ponosił tylko Partner Wiodący - Nadleśnictwo Lipinki.

We wniosku o płatność nr 3 za okres 19.12.2012r. -15.01.2014r. wykazano dla Nadleśnictwa Lipinki jako kwotę refundacji - 301.890,50 euro (stanowi ona 85% z kwoty wydatków kwalifikowalnych, tj. 355.165,30 euro). W Zestawieniu wydatków wykazano wydatki kwalifikowalne w następujących kategoriach: 2.1 koszty ogólne (usługi kurierskie) - 172,54 euro; 2.3 zlecenie usług (dokumentacja projektowa, nadzór inwestorski, wypis z operatu ewid., pełnienie funkcji menadżera kontraktu) - 14.660,20 euro, 2.6 wydatki inwestycyjne (znaki drogowe, roboty bud., zakup wagoników ) - 326.151,12 euro, 2.11 w. na organizację spotkań (catering, art. spoż., Dzień Geotopu, tablica na konferencję, szkolenia) - 4.336,79 euro, 2.12 w. na działania informacyjne (materiały promocyjno-edukacyjne) - 9.844,65 euro. Wykazane wydatki poniesione zostały w okresie od 15.06.2011r. do 15.01.2014r.

Zgodnie z Oświadczeniem o kwalifikowalności VAT z dnia 15.06.2011r. Nadleśnictwo Lipinki oświadczyło, iż podatek VAT nie stanowi kosztu przedsięwzięcia i jest ujęty w harmonogramie rzeczowo-finansowym jako koszt niekwalifikowany. Na podstawie zestawienia dowodów stanowiącego załącznik do ww. wniosku o płatność stwierdzono, iż podatek VAT z faktur nie został zaliczony do wydatków kwalifikowalnych.

W Zestawieniu dowodów księgowych załączonym do wniosku o płatność nr 3 wykazano w poz. 26 wydatek na kalendarze, mapy i foldery na podstawie faktury nr FAS/2013/3/12 z 4.12.2013r. firmy Carbo Media Sp. z o.o. w Zielonej Górze na kwotę 45.061,05 zł brutto, 36.635,00 zł netto. Do wydatków kwalifikowalnych ujęto 35.635,00 zł, tj. 8.529,40 euro. Zapłaty za ww. frę dokonano w dniach 19.12.2013r. - 40.780,25 zł (w tytule faktura FAS/2013/3/12 minus nota 83) i 14.01.2014r. - 3.280,80 zł (w tytule nota 1/2014), czyli łącznie 44.061,05 zł (potrącono 1.000 zł).

Zgodnie z umową nr 57/SZ/2013 z dnia 08.10.2013r. zawartą pomiędzy Skarbem Państwa Lasami Państwowymi Nadleśnictwem Lipinki, a Carbo Media Sp. z o.o. Zielona Góra, której przedmiotem jest wydanie i dostawa kalendarzy, map i folderów, termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do 15.11.2013r. Odbiór przedmiotu umowy nastąpił w dniu 4.12.2013r. na podstawie protokołu przekazania-odbioru.

Pismem z dnia 17.12.2013r. Nadleśnictwo poinformowało dostawcę, iż w związku z przekroczeniem terminu dostawy naliczono karę umowną w kwocie 4.280,80 zł i płatność za ww. fakturę zostanie pomniejszona o naliczoną karę. Dodatkowo wystawiono Notę księgową nr 83 z 17.12.2013r. obciążającą wykonawcę kwotą 4.280,80 zł. Z Protokołu z 14.01.2014r. dotyczącego miarkowania kary umownej do umowy nr 57/SZ/2013 wynika, iż w związku z pismem firmy Carbo Media Sp. z o.o. komisja po zapoznaniu się z argumentacją wykonawcy, przychyliła się częściowo do jego stanowiska. Mając na uwadze fakt, iż zobowiązanie umowne zostało w całości wykonane, nadleśnictwo nie doznało szkody, a karę umowną można by uznać za rażąco wygórowaną (art. 484 § 2 KC), komisja wnioskuje o miarkowanie kary do kwoty 1.000 zł. Pismem z dnia 14.01.2014r. Nadleśnictwo poinformowało wykonawcę o obniżeniu kary umownej do kwoty 1.000 zł i wystawiło Notę księgową nr 1/14 z 14.01.2014r. uznającą na rzecz wykonawcy kwotę 3.280,80 zł.

### 3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr 3, Partner Wiodący zadeklarował wydatki kwalifikowane dot. zadania pn. „*Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO*”, obejmujące m.in. wydatki na roboty budowlane i pełnienie funkcji menedżera kontraktu, zrealizowane w oparciu o przeprowadzone postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, jn.:

| Lp. | Nazwa postępowania   | Wartość szacunkowa  | Tryb                    | Wartość postępowania (powyżej /poniżej progów UE) | Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)   | Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność (w euro) |
|-----|--|---|-------------------------|---|---|--|
| 1.  | Rozbudowa geościeżki w parku krajobrazowym w Lęknicy „Dawna Kopalnia Babina” (...)                   | 799.074,14 zł netto, tj. 198.794,44 euro, w tym 266.358,05 zł – zamówienia uzup. (równowartość 66.264,81 euro)      | przetarg nieograniczony | poniżej progów UE                                 | Umowa nr 43/SZ/13 o roboty budowlane z 06.08.2013r. – 483.900,10 zł netto, 595.197,12 zł brutto.  | 111.508,59   |
|     | Roboty uzupełniające do zamówienia podstawowego na Rozbudowę geościeżki w parku krajobrazowym (...). |   |                         |   | Umowa nr 61/SZ/13 o roboty budowlane z dnia 23.10.2013r. - roboty uzupełniające - wynagrodzenie umowne określa się kosztorysowo na kwotę 40.000 zł netto, 49.200 zł brutto. | 9.574,19   |
| 2.  | Menedżer kontraktu przy realizacji zadania pn. Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO  | 192.314 zł netto tj. 47.844 euro  | przetarg nieograniczony | poniżej progów UE                                 | Umowa nr 28/SZ/12 z 15.03.2012r. – 93.480,00 zł brutto, 76.000,00 zł netto.   | 2.728,64   |
| 3.  | Budowa wieży widokowej w systemie zaprojektuj i wybuduj na trasie geoturystycznej (...)              | 1.275.000 zł netto, tj. 317.195,74 euro, w tym 425.000 zł netto przewidywane zamówienia uzup. (tj. 105.731,91 euro) | przetarg nieograniczony | poniżej progów UE                                 | Umowa nr 34/SZ/13 z 04.07.2013r. – 850.000 zł netto 1.045.500 zł brutto.  | 203.451,49   |

W toku czynności audytowych na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

**Ad. 1** - Rozbudowa geościeżki w parku krajobrazowym w Lęknicy „Dawna Kopalnia Babina” (...):

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego publikując ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (*dalej: BZP*) dnia 12.07.2013r. pod nr 142195-2013 oraz w miejscu publicznie dostępnym, tj. w swojej siedzibie na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej.
  - Do upływu terminu składania ofert, tj. do 29.07.2013r. do godz. 08:30 w ramach ww. przetargu wpłynęła 1 oferta Przedsiębiorstwa Budowlano – Drogowego TANDEM Sp. z o.o., ul. Pułaskiego 8, Żary na kwotę 595.197,12 zł brutto. Z protokołu postępowania wynika, iż z postępowania nie wykluczono wykonawców, nie odrzucono żadnej oferty.  
Oferta spełnia wymagania SIWZ, jest najkorzystniejsza pod względem kryterium wyboru (cena – waga 100%), cena oferty mieści się w kwocie, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotu zamówienia.
  - Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało doręczone do wykonawcy faxem w dniu 31.07.2013r., zamieszczono też na stronie internetowej zamawiającego oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.
  - Umowę nr 43/SZ/13 o roboty budowlane dot. *prac związanych z rozbudową geościeżki w parku krajobrazowym w Łęknicy „Dawna Kopalnia Babina” dla zadania Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” droga do UNESCO* zawarto dnia 06.08.2013r. pomiędzy Skarbem Państwa Lasami Państwowymi Nadleśnictwem Lipinki w Żarach, a Przedsiębiorstwem Budowlano – Drogowym TANDEM Sp. z o.o. z siedzibą w Żarach, ul. Pułaskiego 8. Ww. umowa określa:
    - ✓ termin realizacji robót: 31.10.2013r.,
    - ✓ wynagrodzenie umowne określa się kosztorysowo na podstawie cen podanych w ofercie Wykonawcy na kwotę 483.900,10 zł netto, **595.197,12 zł brutto**,
    - ✓ w przypadku wystąpienia mniejszej lub większej ilości robót budowlanych niż to pierwotnie przewidziano w przedmiarze, rozliczenie nastąpi na podstawie zatwierdzonego przez Inspektora Nadzoru zweryfikowanego kosztorysu powykonawczego.Do ww. umowy nie zawarto aneksów.
  - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP dnia 07.08.2013r. pod nr 157333-2013.
  - Wykonawca sporządził kosztorys powykonawczy dla robót drogowych *rozbudowy geościeżki w parku krajobrazowym (...)* na kwotę 465.871,75 zł netto, 573.022,25 zł brutto.
- Roboty uzupełniające do zamówienia podstawowego na Rozbudowę geościeżki w parku krajobrazowym.*
- W trakcie czynności audytowych ustalono, że Beneficjent posiada dokumentację dotyczącą zlecenia robót uzupełniających w zakresie zadania *Rozbudowa geościeżki w parku krajobrazowym w Łęknicy „Dawna Kopalnia Babina” (...)* umowa 43/SZ/13 z 06.08.2013r. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że:
- dnia 25.09.2013r. spisano Protokół konieczności nr 1 (dot. umowy nr 43/SZ/13) na zwiększenie zakresu robót w ramach zamówień uzupełniających, z którego wynika, iż:
    - ✓ w związku z zakupem dodatkowych wagoników w ilości 3 szt., które będą elementem dekoracyjnym na geościeżce nastąpiła konieczność powiększenia planowanych postumentów na umieszczenie wagoników, których w pierwszej wersji miało być tylko 3,
    - ✓ w trakcie realizacji stwierdzono konieczność wykonania i umieszczenia na geościeżce dodatkowych 21 stojaków na rowery, 3 ławek z oparciem, 2 koszy i jednego stołu,
    - ✓ wykonawca na wykonanie ww. prac przedstawi kosztorys ofertowy, na wykonanie prac uzupełniających po ustaleniu ceny zostanie zawarta umowa.
  - zgodnie z kosztorysem ofertowym w ramach zadania podstawowego do wykonania przewidziano ww. zadania określone protokołem konieczności. Tym samym zamówienie uzupełniające polegało na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, zamówienie podstawowe udzielono w trybie przetargu nieograniczonego, zamówienia uzupełniające przewidziano w ogłoszeniu (*nr 142195-2013 z 12.07.2013r. pkt II ppkt 1.5*) i SIWZ pkt XX.
  - Wykonawca złożył kosztorys ofertowy sporządzony z datą 10.10.2013r. na ustawienie: śmietników drewnianych (2 szt.), stołu drewnianego (1 szt.), ławek drewnianych z oparciem (3 szt.), drewnianych

stojaków na rowery (21 szt.), wykonanie postumentów pod wagoniki: 2 mb, 4,5 mb, 11,5 mb. Wartość robót netto 42.385,00 zł, brutto 52.708,26 zł.

- Negocjacje prowadzono z wykonawcą robót podstawowych, tj. Przedsiębiorstwem Budowlano – Drogowym TANDEM Sp. z o.o. W dniu 16.10.2013r. sporządzono Protokół negocjacji, zgodnie z którym:
  - ✓ wartość netto przedmiotu zamówienia zalicza się do wartości zamówień uzupełniających (art. 67 ust. 1 pkt 6),
  - ✓ Wykonawca przedstawił kosztorys ofertowy gdzie zaproponował wykonanie prac za kwotę 42.385,00 zł netto. Natomiast zamawiający zaproponował kwotę 38.000 zł netto. W wyniku podjętych negocjacji Strony ustaliły, że *Wykonawca wykona roboty uzupełniające za kwotę 40.000 zł netto, 49.200 zł brutto.*
- W dniu 23.10.2013r. zawarta została umowa nr 61/SZ/13 na roboty budowlane pomiędzy Skarbem Państwa Lasami Państwowymi Nadleśnictwem Lipinki w Żarach a Przedsiębiorstwem Budowlano – Drogowym TANDEM Sp. z o.o. z siedzibą w Żarach, ul. Pułaskiego 8, zgodnie z którą:
  - ✓ w wyniku przeprowadzonych w dniu 16.10.2013r. negocjacji zlecono ww. roboty uzupełniające (przedmiot zamówienia zgodny z protokołem konieczności nr 1 i kosztorysem ofertowym),
  - ✓ termin realizacji robót: 31.10.2013r.,
  - ✓ z tytułu należytego wykonania przedmiotu umowy, zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie określone na podstawie, ustalonych w kosztorysie ofertowym Wykonawcy cen jednostkowych robót, w odniesieniu do ilości rzeczywiście odebranych i wykonanych robót. Wynagrodzenie umowne określa się kosztorysowo na kwotę 40.000 zł netto, 49.200 zł brutto.
- Pismem z 31.10.2013r. Wykonawca TANDEM Sp. z o.o. zgłosił gotowość do odbioru zadania dot. zamówień uzupełniających nr 61/SZ/13. Nadleśnictwo pismem znak S-2710-4/13 z 04.11.2013r. wyznaczyło termin odbioru na dzień 15.11.2013r.
- Wykonawca sporządził kosztorys powykonawczy dla robót drogowych rozbudowy geościeżki w parku krajobrazowym (...) – prace objęte protokołem konieczności nr 1 z 25.09.2013r. na kwotę 40.000 zł netto, 49.200 zł brutto.

W toku czynności audytowych na podstawie:

- ✓ SIWZ dla postępowania „Rozbudowa geościeżki w parku krajobrazowym w Łęknicy „Dawna Kopalnia Babina” dla zadania Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO” znak sprawy S-2710-4/13, zatwierdzonej dnia 12.07.2013r. przez z-cę Nadleśniczego Nadleśnictwa Lipinki,
  - ✓ ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w BZP pod Nr 142195-2013 z dnia 12.07.2013r.,
- ustalono, że zamawiający zawarł zapis w pkt III.3.5) ogłoszenia i pkt V ust. 1 pkt 4) SIWZ - Zamawiający wymaga, aby Wykonawca był ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej, w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie niższą niż 1.000.000 zł.

Jednocześnie w pkt V.2. SIWZ zawarto zapis cyt. *W przypadku Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, warunki określone w ust. 1 pkt 1-4, winien spełniać minimum jeden Wykonawca. Ocena spełnienia ww. warunków dokonana zostanie zgodnie z formułą „spełnia – nie spełnia” w oparciu o informacje zawarte w dokumentach i oświadczeniach (...).*

Na podstawie powyższego stwierdzono, iż postawienie żądania aby Wykonawca był ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej, w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie niższą niż 1.000.000 zł przy jednoczesnym założeniu, iż *w przypadku Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, warunek ten winien spełniać minimum jeden Wykonawca*, powoduje niezachowanie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania. Zgodnie z zasadą zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców Zamawiający nie powinien różnicować sytuacji wykonawcy ze względu na to, czy jest to konsorcjum, czy samodzielny wykonawca.

Powyższe skutkuje koniecznością ustalenia 5% wydatków niekwalifikowanych w świetle *Decyzji Komisji C(2013) 9527 z 19.12.2013r. - Wytoczne dotyczące określania korekt finansowych dla wydatków finansowanych przez Unię w ramach zarządzania dzielonego w przypadku nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych* w pkt 9 pn. „W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach

przetargowych określono niezgodne z prawem lub dyskryminujące kryteria kwalifikacji lub udzielania zamówienia”.

Kwota wydatków niekwalifikowanych w projekcie objętym badaniem (w ramach umów nr 43/SZ/13 i 61/SZ/13) wynosi **6.054,14 Euro**.

**Ad. 2 - Menedżer kontraktu przy realizacji zadania pn. *Wspólna marka „Geopark (...)”*:**

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego publikując ogłoszenie w BZP dnia 10.02.2012r. pod nr 34189-2012 oraz w miejscu publicznie dostępnym, tj. w swojej siedzibie na tablicy ogłoszeń oraz na swojej stronie internetowej [www.bip.lasy.gov.pl](http://www.bip.lasy.gov.pl).
- Do dnia upływu terminu składania ofert, tj. 21.02.2012r. do godz. 11.00 wpłynęło 5 ofert.
- Z protokołu postępowania wynika, iż z postępowania wykluczono 1 wykonawcę (firmę Wiertconsulting Sp. z o.o.) i odrzucono jego ofertę.
- W dniu 07.03.2012r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty tj. firmy Przedsiębiorstwo Usług Inwestycyjnych Piotr Owsński Zielona Góra. Pismem z 07.03.2012r. poinformowano wykonawców biorących udział w postępowaniu o wyniku postępowania (wysłano fax w dniu 7.03.2012r., pocztą 08.03.2012r.). Informację zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Nadleśnictwa Lipinki w dniu 7.03.2012r. oraz na stronie internetowej zamawiającego.
- Umowa nr 28/SZ/12 z wyłonionym wykonawcą, tj. PUI Piotr Owsński Zielona Góra została zawarta w dniu 15.03.2012r. na kwotę 93.480,00 zł brutto, 76.000,00 zł netto. Do ww. umowy nie zawarto aneksów.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – usługi zostało zamieszczone w BZP pod nr 61299-2012 w dniu 16.03.2012r.

W toku czynności audytowych na podstawie:

- ✓ SIWZ dla postępowania na pełnienie funkcji *Menedżera kontraktu przy realizacji zadania pn. Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO* znak sprawy S-2710-20/2011, zatwierdzonej dnia 09.02.2012r. przez Nadleśniczego Nadleśnictwa Lipinki,
- ✓ ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w BZP pod Nr 34189-2012 z dnia 10.02.2012r.,

ustalono, że zamawiający w pkt III.3.2) ogłoszenia i pkt III.2 SIWZ określił, że Wykonawca musi wykazać się udokumentowanym doświadczeniem – do przetargu mogą przystępować Wykonawcy, którzy w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert (a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie):

- 1) pełnili funkcje menedżera kontraktu (inżyniera kontraktu) dla minimum 2 inwestycji budowlanych, w tym **jednego kontraktu współfinansowanego z funduszy zagranicznych**. Każda z inwestycji musi mieć wartość brutto nie mniejszą niż 2.000.000,00 zł;
- 2) skutecznie przeprowadzili rozliczenie **minimum 1 inwestycji budowlanej finansowanej częściowo lub całkowicie z funduszy zagranicznych** - zgodnie z zasadami obowiązującymi dla tych funduszy, a wartość jednej rozliczonej inwestycji musi wynosić minimum 2.000.000,00 zł brutto.

Na podstawie powyższego stwierdzono, iż postawienie warunku dot. doświadczenia wykonawcy w pełnieniu funkcji menedżera kontraktu (inżyniera kontraktu) współfinansowanego z funduszy zagranicznych oraz przeprowadzenia rozliczenia minimum 1 inwestycji budowlanej finansowanej częściowo lub całkowicie z funduszy zagranicznych stanowi naruszenie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Powyższe skutkuje koniecznością ustalenia 5% wydatków niekwalifikowanych w świetle *Decyzji Komisji C(2013) 9527 z 19.12.2013r. - Wytoczne dotyczące określania korekt finansowych dla wydatków finansowanych przez Unię w ramach zarządzania dzielonego w przypadku nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych* w pkt 9 pn. „W ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach przetargowych określono niezgodne z prawem lub dyskryminujące kryteria kwalifikacji lub udzielania zamówienia”.

Kwota wydatków niekwalifikowanych w projekcie objętym badaniem wynosi **136,43 Euro**.

**Ad. 3 - Budowa wieży widokowej w systemie zaprojektuj i wybuduj na trasie geoturystycznej (...):**

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego publikując ogłoszenie w BZP dnia 04.06.2013r. pod Nr 99397-2013 oraz w miejscu publicznie dostępnym, tj. w swojej siedzibie na tablicy ogłoszeń oraz na swojej stronie internetowej [www.bip.lasy.gov.pl](http://www.bip.lasy.gov.pl).
- Do upływu terminu składania ofert tj. 19.06.2013r. do godz. 8.30 wpłynęła 1 oferta - Konsorcjum firm: Schmees&Luhn Polska Sp. z o.o. Budownictwo Inżynieryjne z Drewna i Stali ul. Szczawińska 2, 58-310 Szczawno-Zdrój – pełnomocnik konsorcjum i Firma Tatry Janusz Kluzowicz, ul. Słowackiego 30, 32-400 Myślenice – uczestnik konsorcjum: SCHMEES&LUHN POLSKA – TATRY MYŚLENICE na kwotę 1.045.500 zł brutto, 850.000 zł netto.
- Z protokołu postępowania wynika, iż wykonawca spełnił wymagane warunki udziału w postępowaniu, z postępowania nie wykluczono wykonawców, nie odrzucono żadnej oferty.
- Pismem z 25.06.2013r. poinformowano wykonawcę biorącego udział w postępowaniu o wyniku postępowania (wysłano e-mail, fax i pocztą w dniu 25.06.2013r.). Informację zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Nadleśnictwa Lipinki w dniu 25.06.2013r. oraz na stronie internetowej.
- Umowa nr 34/SZ/13 zawarta została z wyłonionym wykonawcą w dniu 04.07.2013r. na kwotę brutto 1.045.500 zł. Do umowy zawarto: Aneks nr 1 z dnia 30.07.2013r., Aneks nr 2 z 03.09.2013r., Aneks nr 3 z 26.09.2013r., Aneks nr 4 z dnia 18.11.2013r. w zakresie zmiany personelu.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – usługi zostało zamieszczone w BZP pod nr 135001-2013 w dniu 05.07.2013r.

**Wybór pozostałych usługodawców:**

Zamawiający posiada Zarządzenie nr 25/11 Nadleśniczego Nadleśnictwa Lipinki z 15.09.2011r. w sprawie udzielania zamówień na wykonanie usług, dostaw lub robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości 14.000 euro oraz powołania komisji do wyboru ofert i przeprowadzania negocjacji. W trakcie czynności audytowych ustalono, że Beneficjent posiada dokumentację z wyboru wykonawców/usługodawców/dostawców poza ustawą Pzp w zakresie ww. kategorii wydatków, w tym m.in. zamówienia, zapytania ofertowe, oferty, zlecenia, umowy, protokoły wyboru wykonawcy. Proces wyboru zgodny był z regulacjami wewnętrznymi Zamawiającego wynikającymi z ww. zarządzenia nr 25/11.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono poprawność wyboru wykonawców/dostawców dla zamówień poniżej 14.000 euro.

**3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

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

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projektu pt. *Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO*, głównym tematem jest ochrona środowiska. W wyniku projektu będzie stworzona nowa infrastruktura w Geoparku po stronie polskiej. Projekt przyczyni się do skanalizowania ruchu turystycznego, co ogranicza niszczenie przyrody poza wyznaczonym szlakiem. Infrastruktura zabezpieczy miejsca widokowe przed osuwaniem się ziemi. W treści tablic informacyjnych i folderów będą informacje o konieczności ochrony przyrody tego terenu. Krajobraz Łuku Mużakowa będzie chroniony jako całość.

Decyzją o umorzeniu postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia nr 3/10 z 24.09.2010r., Burmistrz Łęknicy umorzył postępowanie w sprawie wydania ww. decyzji na realizację przedsięwzięcia pn. Budowa ścieżki przyrodniczo-geologicznej w parku krajobrazowym w Łęknicy „Kopalnia Babina” – Geościeżki. W uzasadnieniu wskazano, iż w dniu 18.08.2010r. Burmistrz wystąpił do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. oraz Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Żarach o wyrażenie opinii, co do potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko. Uzyskane opinie ww. organów jednoznacznie wskazywały na brak potrzeby przeprowadzenia oceny na środowisko przedmiotowej inwestycji.

Zgłoszeniem z dnia 27.01.2011r. Nadleśnictwo Lipinki poinformowało Starostwo Powiatowe w Żarach o zamiarze przystąpienia od marca 2012r. do wykonania robót budowlanych dot. przebudowy istniejących dróg leśnych w celu urządzenia geoscieżki oraz jej towarzyszącej infrastruktury turystycznej na działkach nr: j.ewid. Trzebiel, obręb Nowe Czaple - 127, 128/1, 128/3; j.ewid. Łęknica, obręb 1 - 497, 498, 505, 506, 507, 508/12, 512, 513, 514, 515. W piśmie z dnia 21.03.2011r. Starostwo zawiadomiło Nadleśnictwo, że nie wniesiono sprzeciwu w sprawie realizacji robót w zakresie określonym w zgłoszeniu.

Decyzją nr 688/2013 z 06.09.2013r. Starosta Żarski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę wieży widokowej na trasie geoturystycznej „Dawna Kopalnia Babina” Nadleśnictwo Lipinki, na działkach nr 498 i 505 obręb 1 jednostka ewidencyjna Łęknica.

Ww. przedsięwzięcie nie zostało zdefiniowane w Załączniku nr I i II do Dyrektywy Nr 97/11/WE z 3.03.1997r. zmieniającej Dyrektywę Nr 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z 9.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213, poz. 1397).

Do wniosku o dofinansowanie beneficjent załączył załącznik Ia – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS, w którym zaznaczył, iż projekt jest przedsięwzięciem nieobjętym ww. Załącznikami do Dyrektywy i załącznik Ib – zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 z 7.06.2011r., którym RDOŚ w Gorzowie Wlkp. oświadczył że projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na obszar NATURA 2000.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Zgodnie z umową o dofinansowanie (wraz z aneksami) w planie wydatków projektu nie zaplanowano dochodów z projektu.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów przeanalizowano ścieżkę dotyczącą występowania pomocy publicznej. Ustalono, że badany projekt realizowany jest w ramach Osi priorytetowej 1, Działania wsparcia 4, Kierunek działań 1 z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007 – 2013.

W opisie projektu wskazano, iż Łuk Mużakowa jest obiektem transgranicznym zlokalizowanym w Brandenburgii, Saksonii i w Polsce (woj. lubuskie). W Niemczech obiekt jest szeroko promowany, ma status UNESCO i jest dostępny dla turystów. Po stronie polskiej obiekt nie posiada żadnej infrastruktury turystycznej. Projekt będzie realizowany na obszarze Geoparku Łuk Mużakowa po stronie polskiej z wykorzystaniem doświadczeń i rozwiązań, które funkcjonują po niemieckiej stronie. Cenne geologiczne i przyrodnicze walory zostaną zabezpieczone przed zniszczeniem. Teren zostanie zagospodarowany dla turystyki transgranicznej z uwzględnieniem priorytetów turystyki bez barier. Opracowana i wdrożona zostanie koncepcja wspólnej oferty turystycznej z wykorzystaniem atrakcyjnych obiektów geologicznych tzw. geotopów. Przewodnicy niemieccy i polscy będą przeszkoleni w ramach projektu do prezentacji Łuku Mużakowa. Opracowane zostaną tablice tematyczne i przewodniki dwujęzyczne na temat obiektu. W trakcie trwania projektu zaplanowana jest organizacja szeregu imprez związanych z prezentacją walorów geologicznych i przyrodniczych Łuku Mużakowa jak np. Dzień Geotopu. Partnerem projektu jest Geschäftsstelle Geopark Muskauer Faltenbogen e.V. (stowarzyszenie).

Ponadto podczas weryfikacji postępu rzeczowego projektu w dniu 20.06.2016r. stwierdzono, że geoscieżka udostępniona jest bezpłatnie.

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 prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Dokumentacja dotycząca projektu m.in.: listy obecności ze spotkań partnerów projektu i ze szkolenia dla przewodników, korespondencja, umowy i zamówienia z wykonawcami/dostawcami, folder *Ścieżka geoturystyczna „Dawna Kopalnia Babina”*, mapa *Ścieżka geoturystyczna „Dawna Kopalnia Babina”*, kalendarz na 2013 rok *Europejski Geopark Łuk Mużakowa - wybrane krajobrazy*, tablica informacyjna z konferencji w dniu 24.10.2012r. i strona internetowa projektu [www.geosciezkaababina.pl](http://www.geosciezkaababina.pl), zawierają:

- logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz hasło „Inwestujemy w waszą przyszłość”,
- logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007 – 2013.

Ponadto na stronie internetowej projektu zamieszczono informacje o geościeżce, jej położeniu i historii oraz galerię zdjęć z wykonanego projektu.

Podczas weryfikacji postępu rzeczowego w dniu 20.06.2016r. w miejscu realizacji inwestycji stwierdzono, że przy wejściu na Geościeżkę – wejście *Przewoźniki* znajduje się tablica o projekcie, która zawiera emblemat Unii Europejskiej wraz z odniesieniem do Unii Europejskiej, odniesienie do EFRR: „Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”, hasło: „Inwestujemy w waszą przyszłość”, logo Programu, tytuł projektu, nazwę beneficjenta, wartość projektu i poziom dofinansowania. Na elementach małej architektury, wagonikach i tablicach informacyjnych umieszczono: emblemat Unii Europejskiej wraz z odniesieniem słownym do Unii Europejskiej, odniesienie do EFRR: „Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”, hasło: „Inwestujemy w waszą przyszłość” i logo Programu.

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

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet, mężczyzn i niepełnosprawnych.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, projekt ma pozytywny wpływ na równość szans/integracji społecznej. W uzasadnieniu wskazano, iż przygotowana infrastruktura umożliwi korzystanie ze ścieżki nie tylko pieszym, ale i rowerzystom. Miejsca te zostaną przygotowane dla osób niepełnosprawnych, również ruchowo. Ze względu na dwujęzyczność tablic, informacje będą zrozumiałe również dla osób znających wyłącznie język niemiecki lub polski. Przygotowana infrastruktura będzie przyjazna dla osób starszych i dzieci.

W dniu 20.06.2016r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego projektu. Stwierdzono, że ścieżka wykonana w ramach projektu jest udostępniona dla pieszych i rowerzystów i przystosowana dla osób niepełnosprawnych. Na terenie geościeżki ustawiono dwujęzyczne (polsko-niemieckie) tablice informacyjne.

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

Pismem z dnia 12.11.2014r. Nadleśnictwo Lipinki w Żarach przesłało do Saksońskiego Banku Odbudowy - Banku Wsparcia w Dreźnie (WST) wniosek o płatność nr 3 za okres 19.12.2012r. - 15.01.2014r. wraz ze sprawozdaniem z postępu w realizacji projektu, protokołem z kontroli z art. 16 oraz zatwierdzonym przez kontrolera z art. 16 Zestawieniem dowodów księgowych. Zgodnie z protokołem kontrolera, zatwierdzona wartość wydatków kwalifikowanych wynosi 355.165,30 euro. We wniosku o płatność wykazano dla Nadleśnictwa Lipinki jako kwotę refundacji - 301.890,50 euro (stanowi ona 85% z 355.165,30 euro).

Pismem z dnia 25.11.2014r. pn. „Wynik kontroli dotyczącej spełnienia warunków wypłaty środków” WST poinformował Nadleśnictwo, iż w ramach kontroli skorygowano wnioskowaną kwotę wypłaty w wysokości 301.890,50 euro na 301.890,51 euro. Zgodnie z wyciągiem nr 1/2014 za okres 11.04.2014r. - 2.12.2014r. z rachunku bankowego należącego do Nadleśnictwa Lipinki w dniu 2.12.2014r. wpłynęła kwota 301.890,51 euro.

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, że płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez WST.

Załącznik:

1. Zestawienie wydatków poniesionych w ramach PO WT Polska - Saksonia 2007-2013 - wniosek o płatność nr 3 dla projektu nr 100088631.

**Skład zespołu audytowego:**

**Podpis**

**Data**

1. Justyna Trębska

INSPEKTOR  
Kontroli Skarbowej  
*[Podpis Justyny Trębskiej]*  
mgr inż. Justyna Trębska

23.06.2016r.

2. Magdalena Rurzyńska

Inspektor Kontroli Skarbowej  
*[Podpis Magdaleny Rurzyńskiej]*  
mgr inż. Magdalena Rurzyńska

23.06.2016r.

3. Sylwia Kula

KOMISARZ SKARBOWY  
*[Podpis Sylwii Kuli]*  
mgr inż. Sylwia Kula

23.06.2016r.

**Otrzymują:**

1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),
2. Ministerstwo Rozwoju, Plac Trzech Krzyży 3/5,  
00-507 Warszawa (egz. nr 2),
3. a/a (egz. nr 3).