



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr1.....

UKS08W1BE.7112.13.2016.3

Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.
(Kontroler I stopnia) dla projektu nr 100125296 pod nazwą
„Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza
***polsko-niemieckiego – Etap III*”, w ramach prowadzonego**
audytu operacji Programu Operacyjnego Współpracy
Transgranicznej
Polska – Saksonia 2007–2013

Zielona Góra, czerwiec 2016 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe, przeprowadzone na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-PWT_PL_SN-179/2016 z dnia 02.03.2016r., dotyczyły wydatków Partnera Wiodącego tj. Lubskiego domu Kultury w projekcie nr 100125296 pod nazwą „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – Etap III”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 i zostały przeprowadzone przez Tomasza Przybysza – komisarza skarbowego, Malwinę Ryś – komisarza skarbowego, Dorotę Bajor – Derlatka – komisarza skarbowego, Agnieszkę Bajorek – Brzezińską – inspektora kontroli skarbowej, Joannę Ludwiniak – inspektora kontroli skarbowej z Urzędu Kontroli Skarbowej w Zielonej Górze i dotyczyły następujących obszarów:

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

W trakcie czynności audytowych badaniem objęto:

- wniosek o dofinansowanie z dnia 13.06.2012r. dla projektu pt. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – Etap III” (wraz ze zmianami),
- umowę partnerską zawartą w dniu 31.05.2012r. pomiędzy Partnerem Wiodącym – Powiatem Żarskim a Partnerami Projektu – Miasto Bad Muskau i Gmina Zgorzelec,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 25.10.2012r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy – Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”) a Powiatem Żarskim wraz z aneksami z dnia 3.09.2013r., 18.03.2014r., 24.02.2015r., 25.03.2015r., 20.04.2015r., 24.07.2015r.,
- wniosek o płatność za okres 25.07.2014r.-15.10.2014r., Sprawozdanie z postępu w realizacji projektu nr 6 za okres 1.08.2014r.-15.10.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych wydatków nr 6, Protokół kontroli z art. 16 nr 6 za okres 1.08.2014r.-15.10.2014r.,
- wniosek o płatność za okres 16.10.2014r.-31.12.2014r., Sprawozdanie z postępu w realizacji projektu nr 7 za okres 16.10.2014r.-31.12.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych wydatków nr 7, Protokół kontroli z art. 16 nr 7 za okres 16.10.2014r.-31.12.2014r.,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. wniosków o płatność, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,
- protokół odbioru wykonanych robót (budowlano-remontowych) z dnia 15.11.2013r., protokoły odbioru końcowego z dnia 5.06.2014r., 16.06.2014r., 26.06.2014r. inwestycji pod nazwą na zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi w zakresie utwardzenia nawierzchni traktu pieszo-rowerowego na działkach zlokalizowanych na terenie Gminy Tuplice, Gminy Trzebiel i Miasta Łęknica z wymianą uszkodzonych elementów mostu na terenie Gminy Tuplice i Gminy Trzebiel oraz z towarzyszącą infrastrukturą w ramach projektu pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap III” współfinansowanego przez UE ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 w zakresie robót wykonanych na terenie Gminy Tuplice i Gminy Brody, Gminy Trzebiel, Miasta Łęknica,
- protokoły przekazania sprzętu do bieżącego utrzymania traktu z dnia 13.08.2014r.,
- protokoły odbioru końcowego inwestycji pn. zaprojektowanie i wybudowanie traktu pieszo-rowerowego połączonego ze szlakiem turystycznym kolejowo-górnictwem na terenie Powiatu Żarskiego wzdłuż dawnej trasy kolejowej z Łęknicy do Tuplic i dalej do Brodów w ramach projektu pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap III” współfinansowanego przez UE ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 z dnia 30.12.2014r.

W dniu 24.06.2016r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego zrealizowanego projektu.

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 zrealizowany został 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.	6 (wniosek o płatność za okres 25.07.2014r.-15.10.2014r.)	LP 430.770,93 wkład UE 366.155,29	ND	LP 430.770,93 wkład UE 366.155,29	ND
2.	7 (wniosek o płatność za okres 16.10.2014r.-31.12.2014r.)	333.148,07	ND	333.148,07	ND

- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wyszczególnionych w Zestawieniach dowodów księgowych załączonych do ww. wniosków o płatność, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załącznikach nr 1 do niniejszego protokołu,
- wydruki z ewidencji księgowej projektu,
- stan składników majątku z kartotek środki trwałe Starostwa Powiatowego w Żarach.

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 wnioskach o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, dowodami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- wnioski o płatność są poprawne (zgodne z zapisami księgowymi) i oparte 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 dnia 13.06.2012r. dla projektu pt. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – Etap III” (wraz ze zmianami),
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 25.10.2012r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy – Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”) a Powiatem Żarskim wraz z aneksami z dnia 3.09.2013r., 18.03.2014r., 24.02.2015r., 25.03.2015r., 20.04.2015r., 24.07.2015r.,
- wniosek o płatność za okres 25.07.2014r.-15.10.2014r., Sprawozdanie z postępu w realizacji projektu nr 6 za okres 1.08.2014r.-15.10.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych wydatków nr 6, Protokół kontroli z art. 16 nr 6 za okres 1.08.2014r.-15.10.2014r.,
- wniosek o płatność za okres 16.10.2014r.-31.12.2014r., Sprawozdanie z postępu w realizacji projektu nr 7 za okres 16.10.2014r.-31.12.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych wydatków nr 7, Protokół kontroli z art. 16 nr 7 za okres 16.10.2014r.-31.12.2014r.,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. wniosków o płatność, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

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. zestawieniach dowodów tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto postępowania o zamówienie publiczne pn.:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa (netto zł)	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)(brutto zł)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi w zakresie utwardzenia nawierzchni traktu pieszo-rowerowego na działkach zlokalizowanych na terenie Gminy Tuplice, Gminy Trzebień i Miasta Lęknica z wymianą uszkodzonych elementów mostu na terenie Gminy Tuplice i Gminy Trzebień oraz z towarzyszącą infrastrukturą w ramach projektu pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap III” współfinansowanego przez UE ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 (ZI.272.19.2013)	2.358.483,72	przetarg nieograniczony	poniżej	2.643.350,00	WNP za okres 25.07.2014r.-15.10.2014r., 303.642,04 euro
2.	Zakup sprzętu do bieżącego utrzymania traktu w ramach projektu pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap III” współfinansowanego przez UE ze środków Programu	138.200,00 zł	przetarg nieograniczony	poniżej	169.900,00	WNP za okres 25.07.2014r.-15.10.2014r., 40.619,70 euro

	Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 (ZI.272.20.2014)					
	Zaprojektowanie i wybudowanie traktu pieszo-rowerowego połączonego ze szlakiem turystycznym kolejowo-górnictwem na terenie Powiatu Żarskiego wzdłuż dawnej trasy kolejowej z Lęknicy do Tuplic i dalej do Brodów w ramach projektu pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap III” współfinansowanego przez UE ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 (ZI.272.29.2014)	1.379.984,48	przetarg nieograniczony	poniżej	1.681.077,57	WNP za okres 25.07.2014r.- 15.10.2014r., 65.839,87 euro WNP za okres 16.10.2014r.- 31.12.2014r., 323.062,84 euro
Razem:					733.164,45	

W ramach ww. zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego sprawdzono, m.in.:

- wniosek o wszczęcie zamówienia publicznego, ogłoszenie o zamówieniu – czy beneficjent zastosował właściwy tryb postępowania,
- ogłoszenie o zamówieniu, ogłoszenie zamieszczone na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej zamawiającego, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – czy beneficjent wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ, protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz umowę – czy beneficjent w ramach przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne zachował wymagane terminy w zakresie wyznaczenia terminu składania i otwarcia ofert oraz podpisania umowy, jak również zastosował prawidłowe kryteria wyboru/oceny,
- oferty złożone przez wykonawców oraz protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami – czy wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu oraz, czy beneficjent wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ oraz umowę – czy zawarta umowa była zgodna z przedmiotem zamówienia opisanym w ogłoszeniu i SIWZ.

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

Dokumenty dotyczące pozostałych wydatków wykazanych w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania na łączną kwotę kwalifikowaną 31.109,47 euro (108,84 euro + 246,08 euro – korekta wydatków kontrolera I stopnia z uwagi na przekroczenia kategorii) sprawdzono pod kątem ustalenia, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców/dostawców.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z dnia 13.06.2012r. dla projektu pt. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – Etap III” (wraz ze zmianami),
- załącznik 1a – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS,
- oświadczenie dotyczące załącznika 1b – zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 z 30.04.2013r.

w celu ustalenia, czy:

- w oparciu o zapisy Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady Nr 2011/92/UE z dnia 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U.UE.L.2012.26.1), beneficjent zobowiązany był do wykonania „Oceny oddziaływania na środowisko”,
- w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213, poz. 1397), projekt jest przedsięwzięciem mogącym 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 dnia 13.06.2012r. dla projektu pt. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – Etap III” (wraz ze zmianami),
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą w dniu 25.10.2012r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy – Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”) a Powiatem Żarskim wraz z aneksami z dnia 3.09.2013r., 18.03.2014r., 24.02.2015r., 25.03.2015r., 20.04.2015r., 24.07.2015r.,

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,
- umowy zawarte z wykonawcami w ramach zamówień publicznych oraz dokumentację z postępowań ofertowych.

Ponadto w dniu 24.06.2016r. przeprowadzono wizytację w miejscu realizacji projektu.

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

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z dnia 13.06.2012r. dla projektu pt. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – Etap III” (wraz ze zmianami),

pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z zasadami eliminowania nierówności oraz promocji równości kobiet i mężczyzn.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o płatność za okres 25.07.2014r.-15.10.2014r., Sprawozdanie z postępu w realizacji projektu nr 6 za okres 1.08.2014r.-15.10.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych wydatków nr 6, Protokół kontroli z art. 16 nr 6 za okres 1.08.2014r.-15.10.2014r.,
- wniosek o płatność za okres 16.10.2014r.-31.12.2014r., Sprawozdanie z postępu w realizacji projektu nr 7 za okres 16.10.2014r.-31.12.2014r. wraz z Zestawieniem dowodów księgowych wydatków nr 7, Protokół kontroli z art. 16 nr 7 za okres 16.10.2014r.-31.12.2014r.,
- dokument WST „Awizowanie wypłaty” z dnia 8.12.2014r. i 29.04.2015r.,

- wydruki „Przelew zagraniczny - szczegóły transakcji” z rachunku bankowego nr 14 1020 5402 0000 0602 0242 5387 prowadzonego w PKO BP SA należącego do Powiatu Żarskiego z dnia 10.12.2014r. i 4.05.2015r. oraz wydruk „Serwis internetowy iPKO” z dnia 22.06.2016r.

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

USTALENIA.

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja wybrana do audytu spełnia kryteria wyboru w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej – 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).

We Wniosku o dofinansowanie dla projektu pt. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – Etap III”, (zarejestrowanym we Wspólnym Sekretariacie Technicznym w dniu 9.07.2012r.) wraz ze zmianami, określono m.in.:

- planowany projekt przyporządkowano w Oś priorytetową 1. *Rozwój transgraniczny*, Dziedzina 2. *Turystyka i działalność uzdrowiskowa*, Kierunek działań: 1 *Poprawa i rozwój infrastruktury turystycznej*,
- Partner Wiodący (LP): Powiat Żarski (wspólnota samorządowa - powiat), Partner Projektu (PP): PP1 – Stadtverwaltung Bad Muskau, PP2 – Gmina Zgorzelec / Gemeinde Zgorzelec (wspólnota samorządowa – gmina),
- łączna suma finansowania wynosi 2.419.073,33 euro, w tym: dofinansowanie ze środków UE w kwocie 2.056.212,32 euro (85%),
- projekt zakłada dalszą poprawę jakości oferty turystycznej poprzez renowację mostu kolejowego w Łęknicy oraz budowę traktu pieszo – rowerowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą z Łęknicy do Tuplic, jako osi łączącej Bad Muskau z m. Łęknica, Trzebiel, Tuplice i Brody. Szlak będzie promował walory Geoparku Mużakowa po obu stronach granicy,
- miejsca realizacji projektu przez poszczególnych partnerów wskazano dla LP – Żary, dla PP – Bad Muskau / Zgorzelec,
- początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST (9.07.2012r.),
- w zakresie współpracy transgranicznej zaplanowano: wspólne planowanie, realizację, finansowanie i personel,
- grupę docelową stanowią mieszkańcy województwa lubuskiego i dolnośląskiego oraz gminy Bad Muskau, turyści zewnętrzni, polscy i niemieccy wioślarze, cykliści i amatorzy pieszych wędrówek, potencjalni inwestorzy prowadzący działalność na rzecz gospodarki turystycznej, m.in. rolnictwo, handel, gastronomia,
- harmonogram prac obejmuje następujące działania: przygotowanie projektu, zarządzanie projektem, działania informacyjno-promocyjne, działania inwestycyjne, wspólne przedsięwzięcia rekreacyjno-turystyczne.

W dniu 31.05.2012r. została zawarta Umowa partnerska pomiędzy Partnerem Wiodącym – Powiat Żarski a Partnerami Projektu Bad Muskau i Gmina Zgorzelec, na realizację projektu pt. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – Etap III”, która zawiera warunki współpracy partnerów.

W umowie o dofinansowanie na realizację projektu pt. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – Etap III” zawartej w dniu 25.10.2012r. pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy – Bankiem Wsparcia w Dreźnie („SAB”) a Powiatem Żarskim

(„Partner Wiodący”) zmienionej aneksami z 3.09.2013r., 18.03.2014r., 24.02.2015r., 25.03.2015r., 20.04.2015r., 24.07.2015r., 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 2.011.588,56 euro,
- łączna suma wydatków związanych z realizacją projektu wynosi 2.375.411,21 euro (2.366.574,79 euro – wydatki kwalifikowalne), wydatki ponosi Partner Wiodący oraz Partnerzy,
- w planie wydatków ujęto następujące kategorie wydatków i kwoty (w euro):

kategoria wydatków	Partner (wydatki ogółem)			Partner (wydatki kwalifikowane)		
	LP1	PP1	PP2	LP1	PP1	PP2
przygotowanie projektu	3 991,39	0,00	39,35	3 991,39	0,00	39,35
koszty ogólne	0,00	0,00	638,30	0,00	0,00	638,30
koszty osobowe	21 628,20	0,00	6 964,68	21 628,20	0,00	6 964,68
usługi obce	7 919,38	661,90	17 756,47	7 919,38	505,65	17 756,47
wydatki rzeczowe, w tym:	15 601,97	1 932,87	7 386,63	14 770,21	1 684,67	7 386,63
koszty podróży	1 356,01	0,00	99,38	1 356,01	0,00	99,38
wydatki zw. z organizacją spotkań, konferencji i seminariów	4 673,52	1 932,87	4 165,93	4 673,52	1 684,67	4 165,93
wydatki na działania informacyjno-promocyjne	9 572,44	0,00	3 121,32	8 740,68	0,00	3 121,32
wydatki inwestycyjne	1 271 778,17	390 659,63	580 040,07	1 271 778,17	383 059,66	580 040,07
pozostałe wydatki	13 333,83	0,00	35 078,37	13 333,83	0,00	35 078,13
Łącznie	1 334 252,94	393 254,40	647 903,87	1 333 421,18	385 249,98	647 903,63
			2 375 411,21			2 366 574,79

- projekt realizowany jest w okresie od 9.07.2012r. do 30.04.2015r.; początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie we Wspólnym Sekretariacie Technicznym (WST), tzn. od 9.07.2012r.,
- we wskaźnikach odnoszących się do projektu ujęto: liczba projektów ze wspólnym planowaniem (1), liczba projektów ze wspólnym finansowaniem (1), liczba projektów ze wspólnym personelem (1), liczba operacji, które służą wspólnej infrastrukturze (1), liczba projektów ze wspólną realizacją (1),
- okres trwałości obejmuje 5 lat od momentu zakończenia projektu i kończy się dnia 30.04.2020r.

Integralną część umowy stanowi wniosek o dofinansowanie.

W badanym Zestawieniu dowodów księgowych wydatków nr 6 zadeklarowano koszty kwalifikowane w wysokości 430.879,77 euro. Koszty kwalifikowane zatwierdzone przez Kontrolera I stopnia wyniosły 430.770,93 euro (wydatek z pozycji 35 zestawienia dowodów księgowych w wysokości 108,84 euro – przekroczenie kategorii: wydatki na organizację spotkań – został skierowany do wyjaśnienia). Z protokołu kontroli z art. 16 wynikają następujące wydatki kwalifikowane w podziale na kategorie:

Oznaczenie pozycji wydatków wg umowy o dofinansowanie	Wartość zatwierdzona przez kontrolera
koszty osobowe	3.062,16
zlecanie usług	105,91
wydatki rzeczowe – koszty podróży	72,33
wydatki inwestycyjne	420.955,83
wydatki zw. z organizacją spotkań, konferencji i seminariów	4.494,70
wydatki na działania informacyjno-promocyjne	2.080,00
Razem	430.770,93

W badanym Zestawieniu dowodów księgowych wydatków nr 7 zadeklarowano koszty kwalifikowane w wysokości 333.394,15 euro. Koszty kwalifikowane zatwierdzone przez Kontrolera I stopnia wyniosły 333.148,07 euro (wydatek w wysokości 246,08 euro – przekroczenie kategorii budżetowych – został skierowany do wyjaśnienia), Z protokołu kontroli z art. 16 wynikają następujące wydatki kwalifikowane w podziale na kategorie:

Oznaczenie pozycji wydatków wg umowy o dofinansowanie	Wartość zatwierdzona przez kontrolera
koszty osobowe	2.506,33
zlecenie usług	1.243,53
wydatki rzeczowe – koszty podróży	53,40
wydatki inwestycyjne	325.345,75
wydatki na działania informacyjno-promocyjne	1.232,75
pozostałe wydatki	2.766,31
Razem	333.148,07

Szczegółowe zestawienie wydatków dotyczących ww. wniosków przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania. W dokumentacji beneficjenta znajdują się protokoły odbioru wykonanych robót i zakupionych środków trwałych.

W trakcie audytu potwierdzono, że projekt był realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz istnieją zapisy zapewniające zachowanie trwałości projektu.

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

W badanym Zestawieniu dowodów księgowych wydatków nr 6 zadeklarowano koszty kwalifikowane w wysokości 430.879,77 euro. Koszty kwalifikowane zatwierdzone przez Kontrolera I stopnia wyniosły 430.770,93 euro (wydatek z pozycji 35 zestawienia dowodów księgowych w wysokości 108,84 euro – przekroczenie kategorii: wydatki na organizację spotkań – został skierowany do wyjaśnienia). Z protokołu kontroli z art. 16 wynikają następujące wydatki kwalifikowane w podziale na kategorie wskazane w pkt 1 ustaleń niniejszego podsumowania.

W badanym Zestawieniu dowodów księgowych wydatków nr 7 zadeklarowano koszty kwalifikowane w wysokości 333.394,15 euro. Koszty kwalifikowane zatwierdzone przez Kontrolera I stopnia wyniosły 333.148,07 euro (wydatek w wysokości 246,08 euro – przekroczenie kategorii budżetowych – został skierowany do wyjaśnienia), Z protokołu kontroli z art. 16 wynikają następujące wydatki kwalifikowane w podziale na kategorie wskazane w pkt 1 ustaleń niniejszego podsumowania.

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

Wydatki wykazane w zestawieniach dowodów załączonych do objętych badaniem wniosków o płatność zostały zaewidencjonowane w ewidencji księgowej wyodrębnionej dla projektu na koncie 080 oraz kontach zespołu 4.

Beneficjent przedłożył dokument „Stan składników majątku” z kartotek środki trwałe, z których wynika, iż w dniu 31.12.2014r. przyjęto na stan środków trwałych Starostwa Powiatowego w Żarach:

- ciągnik rolniczy z wyposażeniem,
- ścieżkę pieszo-rowerową – wykonanie ścieżki pieszo-rowerowej,
- most kolejowy z infrastrukturą – modernizacja mostu kolejowego w Łęknicy,
- trakt pieszo-rowerowy – wykonanie traktu pieszo-rowerowego (Łęknica, Trzebiel, Nowe Czaple, Chwaliszowice, Żarki Małe, Żarki Wielkie, Buczyny, Kamienica, Jagłowice, Chelmca, Cielców).

Na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków umieszczono: numer wniosku, nazwę Projektu, związek wydatku z projektem, kwotę wydatku kwalifikowanego i niekwalifikowanego, nr księgowy, informację o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej, podstawę prawną zastosowania / odstąpienia od stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych, adnotację: Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013.

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

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

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

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

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

Zgodnie z umową o dofinansowanie z dnia 25.10.2012r. (po zmianach wprowadzonych aneksami) projekt realizowany jest w okresie od 9.07.2012r. do 30.04.2015r. Początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST, tzn. od 9.07.2012r.

Dla Powiatu Żarskiego, jako kwotę refundacji wykazano we wniosku o płatność za okres 25.07.2014r.-15.10.2014r. – 366.155,29 euro oraz we wniosku o płatność za okres 16.10.2014r.-31.12.2014r. – 283.175,86 euro. W zestawieniach wydatków załączonych do Sprawozdań z postępu realizacji projektu wykazano wydatki wynikające z wniosku o dofinansowanie, poniesione w okresie:

- Sprawozdanie nr 6: od 20.03.2014r. do 13.10.2014r. w zakresie następujących kategorii: koszty osobowe, zlecenie usług, wydatki rzeczowe – koszty podróży, wydatki inwestycyjne, wydatki zw. z organizacją spotkań, konferencji i seminariów, wydatki na działania informacyjno-promocyjne,
- Sprawozdanie nr 7: od 21.10.2014r. do 31.12.2014r. w zakresie następujących kategorii: koszty osobowe, zlecenie usług, wydatki rzeczowe – koszty podróży, wydatki inwestycyjne, wydatki na działania informacyjno-promocyjne, pozostałe wydatki.

W wydatkach kwalifikowanych ujętych w ww. Sprawozdaniach ujęto podatek VAT, którego beneficjent nie ma możliwości odliczenia. Beneficjent złożył oświadczenie z 22.06.2016r., z którego wynika, że w związku z otrzymanym przez Powiat Żarski, dofinansowaniem projektu pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap III” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013” nr 100125296, zarówno w trakcie realizacji projektu jak i po jego zakończeniu beneficjent ma możliwość odzyskania w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została określona we wniosku beneficjenta o dofinansowanie.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Zaprojektowanie i wykonanie przebudowy drogi w zakresie utwardzenia nawierzchni traktu pieszo-rowerowego na działkach zlokalizowanych na terenie Gminy Tuplice, Gminy Trzebiel i Miasta Łęknica z wymianą uszkodzonych elementów mostu na terenie Gminy Tuplice i Gminy Trzebiel oraz z towarzyszącą infrastrukturą w ramach projektu pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie

turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap III” współfinansowanego przez UE ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 (ZI.272.19.2013)

W trakcie audytu ustalono, że postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego wszczęte zostało w dniu 22.07.2013r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia: 287688-2013 oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 6.08.2013r. godz. 10:00 wpłynęła 1 oferta, która uznana została za najkorzystniejszą (Agencja Usługowa Stanisław Cap, Międzyrzecz – cena oferty 2.643.350 zł brutto). W dniu 4.09.2013r. zamawiający podpisał z ww. wykonawcą umowę ZI.ZI.19/2013/ZP. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia: 178563-2013 w dniu 5.09.2013r.

Zakup sprzętu do bieżącego utrzymania traktu w ramach projektu pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap III” współfinansowanego przez UE ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 (ZI.272.20.2014)

W trakcie audytu ustalono, że postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego wszczęte zostało w dniu 25.06.2014r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia: 135733-2014 oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 140173-2014 w dniu 30.06.2014r. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 8.07.2014r. godz. 10:00 wpłynęły 2 oferty. W ramach postępowania nie wykluczono wykonawców oraz nie odrzucono żadnej oferty. Najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Mirosława Zawadzka, Radoszyn 78, Skąpe – cena oferty 169.900 zł brutto, o czym zamawiający poinformował oferentów w dniu 10.07.2014r. W dniu 16.07.2014r. zamawiający podpisał z ww. wykonawcą umowę ZI.20.2014/ZP. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia: 154465-2014 w dniu 16.07.2014r.

Zaprojektowanie i wybudowanie traktu pieszo-rowerowego połączonego ze szlakiem turystycznym kolejowo-górnictwem na terenie Powiatu Żarskiego wzdłuż dawnej trasy kolejowej z Łęknicy do Tuplic i dalej do Brodów w ramach projektu pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap III” współfinansowanego przez UE ze środków Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 (ZI.272.29.2014)

W trakcie audytu ustalono, że postępowanie o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego wszczęte zostało w dniu 6.08.2014r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia: 170429-2014 oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 21.08.2014r. godz. 10:00 wpłynęła 1 oferta, która uznana została za najkorzystniejszą (Agencja Usługowa Stanisław Cap, Międzyrzecz – cena oferty 1.681.077,57 zł brutto). W dniu 1.09.2014r. zamawiający podpisał z ww. wykonawcą umowę ZI.29/2014/ZP. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia: 186769-2014 w dniu 2.09.2014r.

W przypadku udzielania zamówień publicznych poniżej 14 tys. euro, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych ustalono, że beneficjent posiada Regulamin udzielania zamówień publicznych, przyjęty Uchwałą Zarządu Powiatu Żarskiego Nr 297/2012 z dnia 27.11.2012r. / Nr 522/2014 z dnia 8.04.2014r. w sprawie zasad udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro / 30.000 euro. Zgodnie z ww. uchwałami

wydatki publiczne, których równowartość nie przekracza kwoty 14.000 euro / 30.000 euro należy realizować odpowiednio wg zasad:

- a) wydatki do kwoty 3.000 zł / 5.000 zł brutto – na podstawie faktur po negocjacjach z jednym wykonawcą,
- b) wydatki 3.000 zł – 10.000 zł / 5.000 zł – 30.000 zł brutto – na podstawie zamówień / zleceń po przeprowadzeniu rozpoznania cenowego, które należy skierować do co najmniej trzech podmiotów (email, telefonicznie, fax lub poczta) – notatka służbowa z rozpoznania cenowego,
- c) wydatki powyżej kwoty 10.000 zł / 30.000 zł brutto – na podstawie zawartych umów (zapytania ofertowe, które wraz z przedmiotem zamówienia należy skierować do co najmniej trzech podmiotów w formie pisemnej) – protokół z zapytania ofertowego zatwierdzony przez Starostę.

Na podstawie dokumentacji objętej badaniem, tj. zapytań ofertowych, odpowiedzi na zapytania, protokołów, notatek służbowych i wyjaśnień w ww. obszarze stwierdzono, że Beneficjent:

- udokumentował dokonanie rozeznania rynku w celu wyłonienia wykonawcy,
- zawarł umowę, zlecił wykonanie wykonawcom, których oferty uznano za najkorzystniejsze,
- zachował zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania oraz pisemności.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Przedmiotowe przedsięwzięcie nie zostało zdefiniowane w Załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady Nr 2011/92/UE z dnia 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U.UE.L.2012.26.1) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z 9.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. nr 213, poz. 1397).

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projekt pt. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – etap III” ma neutralny wpływ na środowisko.

W załączniku I a – formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS beneficjent zaznaczył, że projekt nie jest przedsięwzięciem objętym aneksem I lub II dyrektywy Rady 85/337/EWG w sprawie oceny wpływu na środowisko naturalne. Przy ocenie wpływu na obszary Natura 2000 wskazano, że projekt nie wpływa na obszary objęte lub które mają być objęte siecią NATURA 2000.

Zgodnie z oświadczeniem dotyczącym załącznika 1b z dnia 30.04.2013r. Powiat Żarski oświadczył, że w ramach przedmiotowego projektu (III etap) inwestycja będzie realizowana na tym samym obszarze oraz dotyczyć będzie podobnego bądź takiego samego zakresu rzeczowego jak w poprzednich etapach (I i II). Tak więc załącznik 1b dla etapu III jest tożsamy dla wszystkich trzech etapów niniejszego projektu i nie wymaga aktualizacji. W toku czynności ustalono, że Starostwo Powiatowe w Żarach wystąpiło do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. o wypełnienie załącznika 1b. W odpowiedzi z 21.07.2010r. Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska poinformował, iż przedsięwzięcie posiada charakter działania nieinfrastrukturalnego i dla tego typu przedsięwzięć, zgodnie z wytycznymi sformułowanymi przez Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięć współfinansowanych z krajowych lub regionalnych programów operacyjnych, z dnia 5.05.2009r. (znak MRR/H/16/3/05/09) nie jest konieczne wypełnienie obowiązku posiadania załącznika 1B i nie należy występować o jego wydanie.

3.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Na podstawie przedłożonych do audytu dokumentów przeanalizowano ścieżkę dotyczącą występowania pomocy publicznej. Ustalono, że badany projekt realizowany jest w ramach Osi priorytetowej 1. Rozwój transgraniczny, Dziedzina 2. Turystyka i działalność uzdrowiskowa, Kierunek działań: 1 Poprawa i rozwój infrastruktury turystycznej z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013. Wg zapisów wniosku o dofinansowanie wnioskodawcą i Partnerem Wiodącym Projektu jest – Powiat Żarski (PL) – wspólnota samorządowa – powiat, jednostka samorządu terytorialnego, natomiast partnerami projektu są (PP): PP1 – Stadtverwaltung Bad Muskau, PP2 – Gmina Zgorzelec / Gemeinde Zgorzelec (wspólnota samorządowa – gmina). Celem projektu jest poprawa infrastruktury turystycznej po obu stronach granicy poprzez: rewitalizację mostu kolejowego po stronie polskiej i budowę drogi w Bad Muskau, łączącej most w Łęknicy, budowę traktu pieszo-rowerowego na terenie Powiatu Żarskiego. Na terenie Gminy Zgorzelec powstanie Centrum Rekreacyjno-Turystyczne w Radomierzycach. Rezultatem jakościowym projektu będzie zwiększenie atrakcyjności turystycznej regionu, poszerzenie oferty turystycznej, wzrost zainteresowania kulturą, obyczajami, folklorem sąsiadów, rozwijanie partnerstw i kontaktów dobrosąsiedzkich poprzez wspólne spędzanie czasu – czynną rekreację. Zgodnie z umową o dofinansowanie wraz z aneksami dofinansowanie z EFRR na realizację projektu w formie bezzwrotnej dotacji wynosi 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych w projekcie, jednak nie więcej niż 2.011.588,56 euro.

Beneficjent po otrzymaniu środków publicznych będzie realizował za pomocą przedmiotowej infrastruktury zadania na rzecz społeczności lokalnej. W projekcie nie przewidziano przychodów / dochodów, powstała infrastruktura w ramach projektu nie generuje zysku. Ponadto nie grozi zakłóceniem konkurencji.

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

3.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Umowy z wykonawcami oraz dokumentacja z postępowań ofertowych zawierają m.in.: logo Unii Europejskiej wraz z informacją Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego: inwestujemy w waszą przyszłość / Europäische Union, Europäischer Fonds für Regionale Entwicklung: Investition in Ihre Zukunft, logo SNPL 2007-2013.

Na stronie internetowej www.powiatzary.pl zamieszczono informację, iż zrealizowano projekt dofinansowany z funduszy unijnych i krajowych pn. „Przygoda z Nysą – zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego – III etap”, podano wartość projektu, dofinansowanie i okres realizacji.

Podczas wizytacji w miejscu realizacji projektu w dniu 24.06.2016r. ustalono, iż zakupione w ramach projektu urządzenia posiadały naklejki zawierające logo UE wraz z odwołaniem słownym do UE i EFRR (w języku polskim i niemieckim) oraz logo SNPL 2007-2013. W miejscu realizacji projektu umieszczono tablicę zawierającą: tytuł projektu, informację o współfinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 (w języku polskim i niemieckim) oraz logo programu operacyjnego, logo Unii Europejskiej wraz z odwołaniem słownym do UE i EFRR wraz z hasłem Inwestujemy w waszą przyszłość w języku polskim i niemieckim.

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

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

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

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projekt jest neutralny pod względem równości szans, ponieważ nie dyskryminuje ani nie preferuje żadnej z grup odbiorców planowanego do realizacji przedsięwzięcia. Projekt nie narusza żadnego standardu norm, praw i obowiązków obywateli wynikających z członkostwa w UE.

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

W umowie o dofinansowanie projektu zmienionej aneksami wskazano: „na realizację projektu (...) Partner Wiodący otrzymuje dofinansowanie ze środków EFRR w formie bezzwrotnej dotacji w wysokości 85,00 % całkowitych wydatków kwalifikowalnych w projekcie, nie więcej jednakże niż 2.011.588,56 Euro”.

We wnioskach o płatność objętych audytem beneficjent zawnioskował o następujące kwoty:

- wniosek o płatność za okres 25.07.2014r.-15.10.2014r. – łącznie 478.275,76 euro, w tym Powiat Żarski (LP) – 366.155,29 euro, Gmina Zgorzelec (PP2) – 112.120,47 euro,
- wniosek o płatność nr za okres 16.10.2014r. – 31.12.2014r. – łącznie 283.175,86 euro.

Z dokumentu WST „Awizowanie wypłaty” z dnia 8.12.2014r. wynika, iż zostanie dokonany przelew na rzecz Starostwa Powiatowego następującej kwoty: 478.275,76 euro (w tym: Powiat Żarski 366.155,29 euro oraz Gmina Zgorzelec 112.120,47 euro).

Z wydruku „Przelew zagraniczny - szczegóły transakcji” z rachunku bankowego nr 14 1020 5402 0000 0602 0242 5387 prowadzonego w PKO BP SA należącego do Powiatu Żarskiego wynika, iż w dniu 10.12.2014r. wpłynęła kwota refundacji w wysokości 478.275,76 euro.

Z dokumentu WST „Awizowanie wypłaty” z dnia 29.04.2015r. wynika, iż zostanie dokonany przelew na rzecz Starostwa Powiatowego następujących kwot: 73.386,40 euro z saksońskich środków EFRR (Stadtverwaltung Bad Muskau) oraz 283.175,86 euro z polskich środków EFRR (Powiat Żarski).

Z wydruku „Przelew zagraniczny - szczegóły transakcji” z rachunku bankowego nr 14 1020 5402 0000 0602 0242 5387 prowadzonego w PKO BP SA należącego do Powiatu Żarskiego wynika, iż w dniu 4.5.2015r. wpłynęła kwota refundacji w wysokości 356.562,26 euro. Wg wydruku „Serwis internetowy iPKO” wynika przekazanie środków dla Stadt Bad Muskau w wysokości 73.386,41 euro).

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

Wykaz załączników:

1. Zestawienie wydatków poniesionych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 w ramach projektu nr 100125296 – wnioski o płatność za okres 25.07.2014r.-15.10.2014r. i 16.10.2014r. – 31.12.2014r.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Tomasz Przybysz

KOMISARZ SKARBOWY

.....Tomasz Przybysz.....

30 06 2016-

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Joanna Ludwiniak

30.06.2016

2. Joanna Ludwiniak

Otrzymują:

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

