



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Zielonej Górze

Egz. Nr 1.....

UKS08W1BE.7112.17.2016.5

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (Kontroler I-go stopnia)
dla projektu nr 100092753 pod nazwą *Zachowanie ogrodów
i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu
kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu
stronach Nysy”* w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska
– Saksonia 2007 - 2013**

Zielona Góra, sierpień 2016 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH.

Czynności audytowe dotyczyły wydatków Partnera projektu (PP 3) tj. Fundacji Bory Dolnośląskie w projekcie nr 100092753 pod nazwą **Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”** zrealizowanego 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-306/2016 z dnia 27.06.2016r. przez Justynę Trębską – 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 24.02.2012r. dla projektu pt. *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”*,
- umowę partnerską zawartą pomiędzy Partnerem Wiodącym - Entwicklungsgesellschaft Niederschlesische Oberlausitz mbH (Towarzystwo Rozwoju Dolnośląskich Górnych Łużyc) - podpisana 23.05.2011r., a partnerami projektu:
 - Gartenkulturpfad beiderseits der Neisse e.V. (Stowarzyszenie Szlak Parków i Ogrodów po obu stronach Nysy) - PP 1 - podpisana 26.05.2011r.,
 - Technische Universität Dresden (Politechnika Dreźnieńska) - PP 2 - podpisana 31.05.2011r.,
 - Fundacja Bory Dolnośląskie - PP 3 (podpisana 24.05.2011r.),
 - Fundacja Doliny Pałaców i Ogrodów w Kotlinie Jeleniogórskiej - PP 4 - (podpisana 24.05.2011r.),
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu zawartą pomiędzy Saksońskim Bankiem Odbudowy - Bankiem Wsparcia w Dreźnie (SAB) - podpisana w dniu 20.06.2012r., a Partnerem Wiodącym - Entwicklungsgesellschaft Niederschlesische Oberlausitz mbH, Bad Muskau - podpisana w dniu 28.06.2012r. wraz z sześcioma aneksami podpisanymi przez SAB i Partnera Wiodącego w dniach: (1) 24.10.2012r. i 09.11.2012r., (2) 13.12.2012r., (3) 11.03.2014r. i 01.04.2014r., (4) 24.07.2014r., (5) 01.07.2015r. i 14.07.2015r., (6) 10.05.2016r. i 19.05.2016r.,
- Statut Fundacji „Bory Dolnośląskie” (po zmianach wprowadzonych Uchwałą nr 1/2010 Zgromadzenia Fundatorów Fundacji Bory Dolnośląskie z dnia 31.03.2010r.),
- Uszczegółowienie kosztów projektu dla Fundacji Bory Dolnośląskie,
- dokument pn. „Merytoryczny opis projektu”,
- Zestawienie dowodów księgowych nr 8 sporządzone przez Fundację Bory Dolnośląskie,
- sprawozdanie z postępu w realizacji projektu za okres 21.04.2014r. - 20.07.2014r.,
- Protokół kontroli z art. 16 nr 8 i pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z 13.10.2014r.

W dniu 09.08.2016r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego projektu w miejscach jego realizacji tj. w parkach w Przewozie, Kliczkowie i Chichach.

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.	7	25.016,09	ND	25.016,09	ND

- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wyszczególnionych w Zestawieniu dowodów księgowych nr 8 sporządzonym przez Fundację Bory Dolnośląskie, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,
- Zarządzenie nr 1/2012 Prezesa Fundacji Bory Dolnośląskie z dnia 1.07.2012r. w sprawie zasad zarządzania projektem *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”*,
- wydruki z ewidencji księgowej Fundacji za 2014r. dla ww. projektu kont: 410-11 (zużycie materiałów i energii), 420-11 (usługi obce), 430-11 (wynagrodzenia), 440-11 (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia), 500-3-11 (działalność niefinansowa).

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 przez Fundację Bory Dolnośląskie (partnera projektu) w zestawieniu dowodów księgowych nr 8 jest zgodna z dowodami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- 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 24.02.2012r. dla projektu pt. *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”*,
- umowę o dofinansowanie na realizację projektu z 20.06.2012r. wraz z sześcioma aneksami,
- oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 26.02.2013r.,
- Uszczegółowienie kosztów projektu dla Fundacji Bory Dolnośląskie,
- Zestawienie dowodów księgowych nr 8 sporządzone przez Fundację Bory Dolnośląskie,
- sprawozdanie z postępu w realizacji projektu za okres 21.04.2014r. - 20.07.2014r.,
- Protokół kontroli z art. 16 nr 8 i pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z 13.10.2014r.,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach ww. zestawienia dowodów, których szczegółowe zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania,

- dokument pn. „Żądanie zwrotu środków” z 24.03.2016r.,
- wyciąg nr 9 z 14.04.2016r. wraz z dyspozycją przekazu w obrocie dewizowym,
- Informację pokontrolną nr 15/PL-SN/2014 z 17.12.2014r.,
- Notatkę o poświadczonych wydatkach kwalifikowalnych nr 1/2015 z 28.01.2015r.

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 zakresie wydatków dotyczących wniosku o płatność nr 7, w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumentację nw. wydatków dokonanych na podstawie innych zasad konkurencyjności:

Lp.	Przedmiot zamówienia	Umowa / zlecenie / inne	Wartość wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność	
			przez Fundację (w PLN)	zatwierdzona przez kontrolera (w EUR)
1	Koszty pocztowe	Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień ze środków publicznych.	242,00	58,28
2.	Usługi telekomunikacyjne oraz internet	Umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych z dnia 30.08.2012r.	74,65	17,98
3.	Oplaty bankowe (za prowadzenie rachunku, za przelewy)	Umowa nr 65953 o prowadzenie rachunku rozliczeniowego pomocniczego w złotych z dnia 08.08.2012r.	123,00	29,63
4.	Kierownik projektu - Monika W.	Umowa o pracę z dnia 01.07.2012r.	2 710,31	652,74
5.	Kierownik pielęgnacji zieleni - Piotr S.	Umowa o pracę z dnia 01.09.2012r. , aneks nr 1/2013 do umowy o pracę z dnia 01.06.2013r.	13 438,38	3 236,46
6.	Ogrodnik - Franciszek K.	Umowa o pracę z dnia 01.09.2012r. aneks nr 1/2013 do umowy o pracę z dnia 22.05.2013r.	8 638,98	2 080,59
7.	Ogrodnik - Bartłomiej H.	Umowa zlecenie z dnia 01.05.2013r., umowa o pracę z dnia 01.07.2013r., aneks nr 1/2013 do umowy o pracę z dnia 14.09.2013r.	8 638,98	2 080,59
8.	Pracownik techniczny - Władysław W.	Umowa zlecenie z dnia 01.02.2014r., umowa o pracę z dnia 01.04.2014r.	6 447,76	1 552,86
9.	Pracownik techniczny -Remigiusz M.	Umowa zlecenie z dnia 01.07.2013r., umowę o pracę z dnia 01.10.2013r.	6 447,51	1 552,80
10.	Pracownik techniczny - Henryk D.	Umowa o pracę z dnia 01.11.2012r.	6 172,23	1 486,50
11.	Pracownik sezonowy - Wojciech M.	Umowa zlecenie z dnia 01.04.2014r.	1 697,62	408,85
12.	Pracownik sezonowy - Stanisław L.	Umowa zlecenie z dnia 01.04.2014r.	5 092,86	1 226,55
13.	Pracownik sezonowy - Ryszard S.	Umowa zlecenie z dnia 01.04.2014r.	5 092,86	1 226,55
14.	Pracownik sezonowy - Tadeusz W.	Umowa zlecenie z dnia 01.04.2014r.	4 692,87	1 130,22
15.	Obsługa księgowa - Edyta S.	Umowa zlecenie z dnia 01.07.2012r.	2 880,00	693,61
16.	Promocja projektu - Paweł K.	Umowa zlecenie z dnia 31.07.2012r.	3 000,00	722,51
17.	Wolontariat Jerzy L.	Porozumienie o współpracy z dnia 01.08.2012r.	6 000,00	1 445,02
18.	Wolontariat Mariusz L.	Porozumienie o współpracy z dnia 01.08.2012r.	6 000,00	1 445,02
19.	Olej napędowy	Zlecenie z dnia 01.04.2014r.	1 681,43	404,95
20.	Wynajęcie ciągnika wraz z przyczepą	Umowa z dnia 02.01.2013r.	6 600,00	1 589,52

21.	Opracowanie oraz druk przewodnika turystycznego po parkach	Zlecenie z dnia 12.05.2014r.	8 200,00	1 974,86
Łączna wartość wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku			103 871,44	25 016,09

W odniesieniu do ww. wydatków badaniem objęto dokumentację dotyczącą wyboru wykonawców/pracowników/dostawców, m.in. zapytania ofertowe, oferty, protokoły z wyboru oferty, informacje o wyborze wykonawcy, zlecenia, umowy, faktury, rachunki, w celu sprawdzenia, czy beneficjent:

- poinformował ewentualnych wykonawców o zamiarze zakupu prac / usług /dostaw,
- ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- przeprowadził analizę zebranych ofert (informacji) od potencjalnych wykonawców,
- dokonał wyboru wykonawcy, zgodnie z przyjętym kryterium i zlecił wykonanie zadania

oraz, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców / pracowników / dostawców.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek o dofinansowanie z 24.02.2012r. dla projektu pt. *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”*,
- Załącznik 1a - formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS wraz z pismem z 08.09.2011r.

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 ze zm.), 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 24.02.2012r. dla projektu pt. *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”*,
 - umowę o dofinansowanie na realizację projektu z 20.06.2012r. wraz z sześcioma 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.ogrody.borydolnoslaskie.org,
- protokoły z wyboru pracowników, ogłoszenia o naborze, umowy o pracę i umowy zlecenie, notatki służbowe,
- broszurę „Przewodnik po parkach”,
- zdjęcia wykonane podczas Międzynarodowych Targów Turystycznych (7-9.02.2014r.) we Wrocławiu.

Ponadto w dniu 09.08.2016r. przeprowadzono wizytację w miejscach realizacji projektu 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 24.02.2012r. dla projektu pt. *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”*,
- ogłoszenia o naborze na stanowiska związane z projektem,

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.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- umowę o dofinansowanie na realizację projektu z 20.06.2012r. wraz z sześcioma aneksami,
- Zestawienie dowodów księgowych nr 8 sporządzone przez Fundację Bory Dolnośląskie,
- sprawozdanie z postępu w realizacji projektu za okres 21.04.2014r. - 20.07.2014r.,
- Protokół kontroli z art. 16 nr 8 i pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z 13.10.2014r.,
- wniosek o płatność nr 7 z 04.03.2015r. sporządzony przez Partnera Wiodącego,
- wyciąg bankowy nr 7 z 08.07.2015r. wraz z bankową notą memoriałową,

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 24.02.2012r. dla projektu pt. *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”*, 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,
- partnerami projektu są: po stronie saksońskiej: Entwicklungsgesellschaft Niederschlesische Oberlausitz mbH, Bad Muskau (LP 1) –towarzystwo usługowe; Gartenkulturpfad beiderseits der Neisse e.V., Bad Muskau (PP 1) – stowarzyszenie; Technische Universität, Dresden (PP 2) – szkoła wyższa; po stronie polskiej: Fundacja Bory Dolnośląskie, Łowia (PP 3) i Fundacja Doliny Pałaców i Ogrodów w Kotlinie Jeleniogórskiej, Wrocław (PP 4);
- wydatki związane z realizacją projektu łącznie 661.427,46 euro, w tym kwalifikowane 655.580,46 euro; dofinansowanie ze środków UE (85%) - 557.243,38 euro; wkład własny (15%) - 98.337,08 euro;
- dla Fundacji Bory Dolnośląskie przyznano łącznie 264.192,55 euro, kwalifikowalne 263.837,55 euro, dofinansowanie 224.261,91 euro, wkład własny 39.575,64 euro;
- celem szczegółowym projektu jest ochrona i rozwój natury i krajobrazu w obszarze wsparcia; utrzymanie parków przyczyni się do ochrony i dalszego rozwoju istotnych elementów krajobrazu kulturowego;

- projekt wnosi wkład w zachowanie typowego historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego poprzez wsparcie pielęgnacji parków. W tym celu w obu krajach opracowane zostaną odpowiednie podstawy planistyczne pielęgnacji dla prowadzenia dalszych specjalistycznych prac oraz rozwoju zaczątku systemu połączenia zieleni tego typu. Ponadto aby zoptymalizować sposoby pracy w wybranych parkach po polskiej stronie granicy, przeprowadzone i udokumentowane zostaną prace pielęgnacyjne. Zostanie podjęta wymiana doświadczeń w tym zakresie. Pracownicy zajmujący się pielęgnacją zieleni zostaną przeszkoleni;
- okres realizacji projektu 14.07.2011r. - 31.12.2013r.;
- w zakresie współpracy transgranicznej zaplanowano: wspólne planowanie, realizację, finansowanie i personel,
- grupa docelową projektu będą m.in. mieszkańcy pogranicza i turyści;
- miejsce realizacji projektu - zasięg przestrzenny oddziaływania projektu: po stronie saksońskiej - Landkreis Görlitz, Landkreis Bautzen; po stronie polskiej: powiat bolesławiecki, lwówecki, jeleniogórski, miasto na prawach powiatu Jelenia Góra, powiat żarski, powiat żagański;
- projekt ma pozytywny wpływ na środowisko, natomiast jest neutralny pod względem równości szans/integracji społecznej.
- Zgodnie ze Statutem Fundacji „Bory Dolnośląskie” (po zmianach wprowadzonych Uchwałą nr 1/2010 Zgromadzenia Fundatorów Fundacji Bory Dolnośląskie z dnia 31.03.2010r.) celem fundacji jest m.in. wspieranie rozwoju gospodarczego, społecznego i turystycznego oraz promocja regionu Bory Dolnośląskie.
- W dniu 23.05.2011r. Partner Wiodący podpisał Umowę partnerską z zaangażowanymi partnerami na realizację projektu pt. *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”*, która zawiera warunki współpracy partnerów.
- W umowie o dofinansowanie na realizację projektu pt.: *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”* z 20.06.2012r. (nr wniosku 100092753) wraz z sześcioma aneksami określono m.in.:
 - na realizację projektu, Partner Wiodący otrzymuje dofinansowanie ze środków EFRR w formie bezzwrotnej dotacji w wysokości 496.537,00 euro;
 - na rzecz Fundacji Bory Dolnośląskie (PP - 3) łączna suma wydatków związanych z realizacją projektu wynosi 220.183,81 euro, w tym kwalifikowalne: 219.745,00 euro, dofinansowanie 85% - 186.783,24 euro;
 - w planie wydatków dla Fundacji Bory Dolnośląskie ujęto następujące kategorie wydatków kwalifikowalnych i kwoty (w euro): wydatki związane z przygotowaniem projektu (617,82); koszty ogólne (1.675,57); koszty osobowe (92.038,05); usługi obce (71.650,40); wydatki rzeczowe (2.133,09), w tym: koszty podróży (152,58), wydatki związane z organizacją spotkań (1.215,42) i wydatki na działania inf.-prom. (765,09); wkład niepieniężny (22.015,06); pozostałe wydatki (29.615,01);
- projekt realizowany jest w okresie od 14.07.2011r. do 31.08.2014r.; początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST, tzn. od 14.07.2011r.;
- we wskaźnikach odnoszących się do projektu ujęto: liczba projektów ze wspólną realizacją - 1, liczba partnerów projektu, którzy wcześniej nie uzyskali wsparcia w ramach Programu Celu 3 albo jego poprzednika Programu Interreg II A - 1, liczba osób, które biorą udział we wspólnych działaniach edukacyjnych i szkoleniowych - 8, liczba projektów ze wspólnym personelem - 1, liczba projektów ze wspólnym finansowaniem - 1, liczba projektów ze wspólnym planowaniem - 1, liczba operacji, które powinny wspierać i poprawić wspólną ochronę środowiska i wspólne zarządzanie - 1;
- dla ww. projektu nie jest wymagany okres trwałości (§ 6 umowy).

Integralną część umowy stanowi wniosek o dofinansowanie.

Szczegółowe informacje dotyczące realizacji ww. projektu zawiera dokument „Merytoryczny opis projektu”, zgodnie z którym Fundacji Bory Dolnośląskie zlecono następujące działania:

- wybór specjalistów i zlecenie im opracowania dokumentacji dla wybranych założeń parkowych,
- punkt pielęgnacyjny z mobilnym zespołem ogrodników,
- zatrudnienie ogrodników „stacjonarnych” (pracowników technicznych) w trzech założeniach parkowych,
- szkolenie w zakresie praktyki i teorii pielęgnacji założeń parkowych,
- współpraca przy spotkaniach roboczych.

Fundacja realizowała projekt w trzech parkach: w Kliczkowie, w Przewozie i w Chichach.

Wykaz kosztów zaplanowanych do poniesienia przez Partnera projektu – Fundację Bory Dolnośląskie ujęto w zestawieniu „Uszczegółowienie kosztów projektu”.

Zgodnie z umową o dofinansowanie wniosek o płatność przygotowuje Partner Wiodący na podstawie dokumentacji przesłanej przez Partnerów projektu.

- W zestawieniu dowodów księgowych nr 8 Fundacja Bory Dolnośląskie wykazała wartość wydatków kwalifikowalnych w kwocie 25.016,09 euro. Wydatki kwalifikowalne wykazano w następujących kategoriach: 2.1 koszty ogólne (105,89 euro); 2.2 koszty osobowe (12.642,54); 2.3 zlecenie usług (5.408,29 euro), 2.5 wkład niepieniężny (2.890,04 euro); 3 pozostałe wydatki (3.969,33 euro). Wydatki poniesiono w okresie od 25.04.2014r. do 15.07.2014r.

W sprawozdaniu z postępu w realizacji projektu zatwierdzonym przez kontrolera z art. 16 (Lubuski Urząd Wojewódzki) za okres 21.04.2014-20.07.2014 wykazano, iż w okresie sprawozdawczym prowadzono i aktualizowano stronę internetową dotyczącą realizacji projektu, wydano przewodnik po parkach, kontynuowano zatrudnienie kierownika projektu, obsługi księgowej projektu, świadczeń porozumień wolontariackich oraz osób bezpośrednio zatrudnionych przy pielęgnacji parków.

Pismem z dnia 13.10.2014r. LUW poinformował Fundację, iż w związku z zakończeniem weryfikacji wydatków do poświadczenia w Sprawozdaniu nr 8 z postępu realizacji projektu w załączeniu przekazuje Protokół kontroli z art. 16 wraz z Zestawieniem dowodów księgowych. Z protokołu kontroli z art. 16 nr 8 wynika, iż kwota zatwierdzona przez kontrolera dla ww. zestawienia wynosi 25.016,09 euro.

Szczegółowe zestawienie wydatków dotyczących ww. zestawienia przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego podsumowania. Podczas weryfikacji postępu rzeczowego w dniu 09.08.2016r. stwierdzono, iż przy wejściach do parków w Przewozie, Kliczkowie i Chichach znajdują się tablice o projekcie.

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.

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 zestawieniu dowodów księgowych nr 8 sporządzonym przez Fundację Bory Dolnośląskie (Partner projektu-PP3) wykazano w ramach projektu wartość wydatków kwalifikowalnych w kwocie 25.016,09 euro.

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

Zgodnie z zał. 1 do Zarządzenia nr 1/2012 Prezesa Fundacji Bory Dolnośląskie z dnia 1.07.2012r. w sprawie zasad zarządzania projektem *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego*

krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy” ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w ramach odrębnego oddziału 11.

Wydatki wykazane w zestawieniu dowodów księgowych nr 8 zostały zaewidencjonowane w ewidencji księgowej Fundacji za 2014r. na kontach wyodrębnionych dla projektu: 410-11 (zużycie materiałów i energii), 420-11 (usługi obce), 430-11 (wynagrodzenia), 440-11 (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia), 500-3-11 (działalność niefinansowa – wolontariat).

Na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków (wykazanych w zestawieniu dowodów księgowych nr 8) umieszczono: na pierwszej stronie nr projektu 100092753, w załączniku do dowodów zamieszczono: numer i tytuł Projektu, nr i datę umowy o dofinansowanie, nazwę i nr kategorii wydatków w ramach projektu, informację o poprawności formalno - rachunkowej i merytorycznej, nr ewidencyjny, podstawę prawną zastosowania lub odstąpienia od stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo Zamówień Publicznych, adnotację: „Projekt jest współfinansowany w 85% ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz 15% ze środków własnych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013” i flagę Unii Europejskiej i logo Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013.

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- wszystkie operacje odnoszące się do projektu są księgowane odrębnie od pozostałych wydatków i wyszczególnione w systemie księgowym,
- wielkość wydatków zadeklarowanych przez Fundację Bory Dolnośląskie (partnera projektu) w zestawieniu dowodów księgowych nr 8 jest zgodna z dowodami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- 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. W badanym zakresie potwierdzono, że w badanym projekcie wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi, za wyjątkiem zgodności z zasadami kwalifikowalności (art. 16 ust. 2 lit. c Rozporządzenia Komisji nr 1828/2006).

3.1 Zgodność z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu stwierdzono, że następujące wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności.

Zgodnie z umową o dofinansowanie (po zmianach wprowadzonych aneksami) projekt realizowany jest w okresie od 14.07.2011r. do 31.08.2014r. Początek okresu kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się wraz z oficjalną rejestracją wniosku o dofinansowanie w WST, tzn. od 14.07.2011r. W planie wydatków dla Fundacji Bory Dolnośląskie ujęto następujące kategorie wydatków kwalifikowalnych i kwoty (w euro): wydatki związane z przygotowaniem projektu (617,82); koszty ogólne (1.675,57); koszty osobowe (92.038,05); usługi obce (71.650,40); wydatki rzeczowe (2.133,09), w tym: koszty podróży (152,58), wydatki związane z organizacją spotkań (1.215,42) i wydatki na działania inf.-prom. (765,09); wkład niepieniężny (22.015,06); pozostałe wydatki (29.615,01).

Zgodnie z umową o dofinansowanie wnioszek o płatność przygotowuje Partner Wiodący na podstawie dokumentacji przesłanej przez Partnerów projektu.

W Oświadczeniu o kwalifikowalności VAT z 26.02.2013r. Fundacja Bory Dolnośląskie wskazała, iż w związku z ubieganiem się Fundacji (organizacji pożytku publicznego) o przyznanie dofinansowania ze środków EFRR w ramach PO WT Polska-Saksonia 2007-2013 na realizację projektu *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”*, realizując powyższy projekt nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu. Jednocześnie Fundacja zobowiązała się do zwrotu zrefundowanej części poniesionego VAT, jeśli zaistnieją przesłanki umożliwiające odzyskanie tego podatku przez Fundację.

W zestawieniu dowodów księgowych nr 8 Fundacja Bory Dolnośląskie (Partner projektu – PP 3) wykazała wartość wydatków kwalifikowalnych w kwocie 25.016,09 euro. Wydatki kwalifikowalne wykazano w następujących kategoriach: 2.1 - koszty ogólne (105,89 euro); 2.2 - koszty osobowe (12.642,54); 2.3 - zlecenie usług (5.408,29 euro), 2.5 - wkład niepieniężny (2.890,04 euro); 3 - pozostałe wydatki (3.969,33 euro). Wykazane wydatki poniesiono w okresie od 25.04.2014r. do 15.07.2014r.

Pismem z dnia 13.10.2014r. LUW poinformował Fundację, iż w związku z zakończeniem weryfikacji wydatków, kwota poświadczonych przez kontrolera z art. 16 wydatków kwalifikowalnych dla sprawozdania nr 8 wynosi 25.016,09 euro.

Podczas czynności audytowych zespół audytowy otrzymał od Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego Informację pokontrolną nr 15/PL-SN/2014 z 17.12.2014r. z kontroli przeprowadzonej przez Kontrolera Krajowego Programu (Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju) w ww. urzędzie. Z ww. Informacji wynika, iż w odniesieniu do projektu nr 100092753 pn. *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”* stwierdzono wydatki niekwalifikowalne dotyczące faktury nr 83/06/2014 za publikację broszur promujących szlak parków i ogrodów w Borach Dolnośląskich (przewodnik turystyczny). Ww. broszura poza promocją szlaku zawierała również informacje o podmiotach prywatnych takich jak hotel, gospodarstwo turystyczne, zakłady ceramiki, zachęcające do skorzystania z usług tych podmiotów. Zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej Europejskiej Współpracy Terytorialnej realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013 (Załącznik nr 1, pkt XV Działania promocyjne) „co do zasady koszt materiałów, w których zamieszczono reklamy jest niekwalifikowalny”.

Na podstawie powyższej informacji LUW sporządził *Notatkę o poświadczonych wydatkach kwalifikowalnych* nr 1/2015 z 28.01.2015r., w której wyliczył kwotę poświadczonych wydatków niekwalifikowalnych w kwocie 438,81 euro, za 8 stron zawierających informacje o podmiotach prywatnych. Pozostałe strony przewodnika dotyczą promocji szlaku parków i ogrodów w Borach Dolnośląskich.

Fundacja Bory Dolnośląskie otrzymała informację „Żądanie zwrotu środków” z 24.03.2016r. od WST o obowiązku zwrotu do 22.04.2016r. kwoty 379,29 euro, obejmującej dofinansowanie z EFRR - 372,99 euro i odsetki - 6,30 euro. W uzasadnieniu wskazano, iż w trakcie kontroli z artykułu 16 stwierdzono, że wydatki będące podstawą do udzielenia dofinansowania uległy zmniejszeniu o kwotę 438,81 euro i stanowiły podstawę do wypłaty środków w dniu 18.06.2015r. Fundacja dokonała zwrotu 379,29 euro w dniu 14.04.2016r.

IA potwierdza ustalenie Kontrolera Krajowego Programu, iż 8 stron przewodnika turystycznego zawiera promocję podmiotów prywatnych. Z uwagi na fakt, że deklaracja do KE nie została jeszcze dokonana, IA wyliczyła błąd finansowy w kwocie 438,81 euro. W przypadku dokonania korekty deklaracji do KE do momentu sporządzenia Roczного sprawozdania audytowego, wyliczona kwota nie zostanie zaliczona do poziomu błędu w programie.

3.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem ustalono, że Fundacja Bory Dolnośląskie posiada dokumenty dotyczące wyboru wykonawców/pracowników/dostawców (m.in. zapytania ofertowe, oferty, notatki, zlecenia, protokoły, umowy, zlecenia, faktury, rachunki) na wykonanie/zatrudnienie/dostawę:

- usług telekomunikacyjnych oraz internetu,
- opłat bankowych,
- zatrudnienia: kierownika projektu, kierownika pielęgnacji zieleni, ogrodników, pracowników technicznych i sezonowych,
- obsługi księgowej,
- promocji projektu,

- wolontariatu,
- dostawę oleju napędowego,
- wynajęcia ciągnika wraz z przyczepą,
- opracowania przewodnika turystycznego po parkach.

W trakcie audytu ustalono, że:

- ✓ Zarządzeniem nr 1/2013 Prezesa Zarządu z dnia 12.06.2012 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień ze środków publicznych w Fundacji Bory Dolnośląskie wprowadzono Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień ze środków publicznych. Z regulaminu wynika, m.in. że udzielania zamówień ze środków publicznych, dokonuje się zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego oraz z zachowaniem zasad: celowości, gospodarności, legalności i wyboru najkorzystniejszej oferty. Zamawiający obowiązany jest do traktowania wszystkich podmiotów ubiegających się o zamówienie publiczne na równych prawach i do prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu zobowiązane są zapewnić bezstronność i obiektywizm. Załącznikiem do Regulaminu są wzory: zlecenia, protokołu z wyboru zebranych ofert, zapytania ofertowego, formularza ofertowego, informacji o wyborze dostawcy, protokołu zdawczo-odbiorczego, oświadczenia w sprawie bezstronności.
- ✓ Fundacja określiła zasady zatrudniania nowego pracownika w Regulaminie Zatrudniania Pracowników w Fundacji Bory Dolnośląskie w ramach projektu *Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego na „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy”* z dnia 01.07.2012 roku. Z Regulaminu wynika, m.in. że: koordynator projektu w chwili zaistnienia okoliczności wskazujących konieczność zatrudnienia nowej osoby zobowiązany jest do powiadomienia Prezesa Zarządu o konieczności przeprowadzenia rekrutacji. Prezes może zrezygnować z przeprowadzenia rekrutacji, jeśli na wolne stanowisko można przesunąć innego pracownika zatrudnionego w ramach projektu, jeśli spełnia on wymagania na dane stanowisko. Koordynator przygotowuje ogłoszenie o naborze na wolne stanowisko pracy i zamieszcza ogłoszenie w siedzibie Fundacji i na tablicach ogłoszeniowych Partnerów projektu. Z kandydatem, który wypadnie najlepiej w trakcie rozmowy kwalifikacyjnej zostaje nawiązany stosunek pracy na podstawie umowy o pracę lub umowy zlecenie lub umowy dzieło.

Proces wyboru wykonawców/pracowników/dostawców zgodny był z regulacjami wewnętrznymi Fundacji wynikającymi z ww. zarządzeń.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu potwierdzono poprawność wyboru wykonawców/pracowników/dostawców.

3.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

We wniosku o dofinansowanie projekt wskazano, iż projekt ma pozytywny wpływ na środowisko - poprzez specjalistyczną pielęgnację założen parkowych wniesiony zostanie wkład w ponowne odtworzenie biotopów specjalistycznych dla parków: zachowany zostanie stary drzewostan i bogata warstwa runa, zagwarantowany różny stopień intensywności pielęgnacji przyczyni się do ochrony gatunków z Czerwonej Listy i wspierania bioróżnorodności. Projekt wnosi wkład w rozwój pierwszego ponadgranicznego połączenia tego typu terenów zielonych.

Fundacja przesłała pismem z 08.09.2011r. do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego, Departament Współpracy Terytorialnej we Wrocławiu Załącznik Ia- *formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie OOS*, w którym w punkcie A.3.2.1 zaznaczono, iż projekt jest przedsięwzięciem nie objętym aneksami dyrektywy Rady 85/337/WE (ze zm.).

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 ze zm.).

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, Dziedzina wsparcia 4, Kierunek działań 1 z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska - Saksonia 2007 – 2013.

W opisie projektu wskazano, iż projekt wnosi wkład w zachowanie typowego historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego poprzez wsparcie pielęgnacji parków. W tym celu w obu krajach opracowane zostaną odpowiednie podstawy planistyczne pielęgnacji dla prowadzenia dalszych specjalistycznych prac oraz rozwoju zaczątku systemu połączenia zieleni tego typu.

Ponadto podczas weryfikacji postępu rzeczowego projektu w dniu 09.08.2016r. stwierdzono, iż miejsca realizacji projektu – parki w Przewozie, Kliczkowie i Chichach są udostępnione 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.: protokoły z wyboru pracowników, ogłoszenia o naborze, umowy o pracę i umowy zlecenie, notatki służbowe, broszura „Przewodnik po parkach”, stoisko dotyczące ww. projektu zaprezentowane przez Fundację Bory Dolnośląskie na Międzynarodowych Targach Turystycznych we Wrocławiu i strona projektu www.ogrody.borydolnoslaskie.org zawierają:

- emblemat 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.

Na stronie internetowej projektu zamieszczono informacje o celach projektu, partnerach projektu, jego realizacji, spotkaniach grupy roboczej, zapytania ofertowe, zdjęcia z wykonanego projektu.

Podczas weryfikacji postępu rzeczowego w dniu 09.08.2016r. w miejscach realizacji projektu stwierdzono, że przy wejściach do parków: w Przewozie, przy zamku w Kliczkowie i przy pałacu w Chichach znajduje się tablica informująca o projekcie, która zawiera emblemat Unii Europejskiej wraz z odniesieniem do Unii Europejskiej i do EFRR: „Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”, hasło: „Inwestujemy w waszą przyszłość”, logo i nazwę Programu, tytuł projektu, nazwę i adres partnera projektu (Fundacja Bory Dolnośląskie), wartość projektu, kwotę dotacji i wkładu własnego.

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 jest neutralny pod względem równości szans/integracji społecznej.

Ogłoszenia o naborze na stanowiska związane z projektem nie zawierały zapisów dyskryminujących ze względu na płeć, pochodzenie, światopogląd, narodowość, czy wyznanie.

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

Zgodnie z umową o dofinansowanie wniosek o płatność przygotowuje Partner Wiodący na podstawie dokumentacji przesłanej przez Partnerów projektu.

W zestawieniu dowodów księgowych nr 8 Fundacja Bory Dolnośląskie (Partner projektu – PP 3) wykazała wartość wydatków kwalifikowalnych w kwocie 25.016,09 euro. Wydatki poniesiono w okresie od 25.04.2014r. do 15.07.2014r.

Pismem z dnia 13.10.2014r. LUW poinformował Fundację, iż w związku z zakończeniem weryfikacji wydatków do poświadczenia w Sprawozdaniu nr 8 z postępu realizacji projektu w załączeniu przekazuje Protokół kontroli z art. 16 wraz z Zestawieniem dowodów księgowych. Z protokołu kontroli z art. 16 nr 8 wynika, iż kwota zatwierdzona przez kontrolera dla ww. zestawienia wynosi 25.016,09 euro. W dniu 16.10.2014r. Fundacja wysłała do Partnera Wiodącego protokół z kontroli z art. 16 wraz z zestawieniem dowodów księgowych nr 8 i sprawozdaniem z postępu w realizacji projektu.

Podczas czynności audytowych Fundacja Bory Dolnośląskie pozyskała od Partnera Wiodącego wniosek o płatność nr 7 z 04.03.2015r. Z ww. wniosku o płatność wynika, iż na rzecz Fundacji Bory Dolnośląskie została przyznana refundacja w kwocie 21.263,68 euro (stanowi ona 85% z kwoty 25.016,09 euro). W dniu 08.07.2015r. Fundacja otrzymała na rachunek bankowy ww. kwotę.

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 7 dla projektu nr 100092753.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Justyna Trębska

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej

mgr inż. Justyna Trębska

23.08.2016r.

2. Sylwia Kula

KOMISARZ SKARBOWY

mgr inż. Sylwia Kula

23.08.2016r.

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).

