

**Podsumowanie ustaleń dokonanych**  
**u Wojewody Lubuskiego – Krajowego Kontrolera**  
**dla projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pod nazwą**  
***„RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy***  
***zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym”***  
**w ramach prowadzonego audytu operacji Programu**  
**Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia 2014-2020**

Zielona Góra, wrzesień 2017 r.

## A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe zostały przeprowadzone przez pracowników Departamentu Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów oraz dotyczyły projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*” w zakresie realizowanym przez Partnera Projektu – Powiat Żarski, w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia 2014-2020 i następujących obszarów:

**1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*” z dnia 30.08.2016 r.;
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-00 na realizację projektu pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*” zgodnie z decyzją Komitetu z dnia 6 lipca 2016 r. w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020 zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Sächsische Bildungsagentur z siedzibą: 09120 Chemnitz ul. Annaberger Strasse 119;
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 zawartą pomiędzy Sächsische Bildungsagentur - Partnerem Wiodącym a Partnerami: Powiatem Zgorzeleckim, Powiatem Lubańskim, Powiatem Bolesławieckim i Powiatem Żarskim;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016, złożony w dniu 23.02.2017 r. (data zatwierdzenia 03.03.2017 r.);
- Listę osób korzystających z infrastruktury edukacyjnej objętej wsparciem w okresie: 01.09.2016-31.12.2016;
- Księgę inwentarzową ZSO w Żarach poz. 40-51;
- Fakturę nr 2016/7521 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 1.963,08 PLN;
- Fakturę nr CNET/SKL/2843/2016 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 11.059,09 PLN.

Ponadto w dniu 28.09.2017 r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego w miejscu realizacji projektu, tj. w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Żarach przy ul. Podwale 16.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy:

- projekt spełnia warunki programu;
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim został złożony wniosek o dofinansowanie;

- projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została reguła proporcjonalności.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*” z dnia 30.08.2016 r.;
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-00 na realizację projektu pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*”;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016;
- Fakturę nr 2016/7521 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 1.963,08 PLN;
- Fakturę nr CNET/SKL/2843/2016 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 11.059,09 PLN;
- Wyciąg bankowy nr 205/2016 za okres: 28.12.2016-29.12.2016;
- Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 20.12.2016 r.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy zadeklarowane wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie projektu;
- zaplanowane w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie;
- sklasyfikowane w odpowiedniej kategorii budżetowej;
- poniesione zgodnie z Podręcznikiem Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020;
- wykazane we wniosku o płatność tylko jeden raz oraz nie zostały wcześniej refundowane z fundusz UE lub innych źródeł.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*” z dnia 30.08.2016 r.;
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-00 na realizację projektu pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*”;
- Zarządzenie Dyrektora ZSO w Żarach nr 4/1/2016/2017 z dnia 14.12.2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016;

- Fakturę nr 2016/7521 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 1.963,08 PLN;
- Fakturę nr CNET/SKL/2843/2016 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 11.059,09 PLN;
- Zamówienia publiczne udzielone w ramach badanego wniosku o płatność:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej /poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	Zakup wyposażenia: stojak na ulotki, roll-up (2 szt.), trybunka wystawiennicza	3.000,00 EUR	inne zasady	poniżej progów UE	Brak umowy (1.963,08 PLN)	PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 1.963,08 PLN
2.	Zakup sprzętu elektronicznego: notebook, urządzenie wielofunkcyjne, rzutnik, aparat fotograficzny, dysk przenośny, pendrive, laminator, pilot do projektora, głośniki, mysz bezprzewodowa, klawiatura	3.000,00 EUR	inne zasady	poniżej progów UE	Brak umowy (11.059,09 PLN)	PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 11.059,09 PLN

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy w objętym badaniem wniosku o płatność wśród wydatków wybranych do badania nie wystąpiły zamówienia publiczne, których udzielenie wymagało przeprowadzenia postępowania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz z zasadą konkurencyjności, o której mowa w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

### 1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym” z dnia 30.08.2016 r.;
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-00 na realizację projektu pn. „RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym”;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*” z dnia 30.08.2016 r.;
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-00 na realizację projektu pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*”;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy dofinansowanie przyznane na audytowany projekt jest zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016;
- stronę internetową Powiatu Żarskiego <http://www.powiatzary.pl>;
- dokumentację projektu, tj. dokumenty księgowe, studium wykonalności.

Ponadto w dniu 28.09.2017 r. podczas weryfikacji postępu rzeczowego sprawdzono oznakowanie miejsca realizacji projektu.

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

#### **1.6 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 projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*” z dnia 30.08.2016 r.;
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-00 na realizację projektu pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*”;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05	13.022,17	2.950,13	13.022,17	2.950,13	4,4141

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym” z dnia 30.08.2016 r.;
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-00 na realizację projektu pn. „RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym”;
- Dokumenty wymienione w punktach I.1. i I.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Zapisy na kontach księgowych za –c grudzień 2016 r.:
  - ✓ 401-01-801-80195-4247-00-01 i 401-01-801-80195-4249-00-02 "Koszty-pomoce dydaktyczne";
  - ✓ 130-01-801-80195-4247-00-01 i 130-01-801-80195-4249-00-02 "Wydatki-pomoce dydaktyczne".

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Partner Projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Projektu;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera Projektu;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera Projektu w sposób umożliwiając ich identyfikację;
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów;
- została zachowana ścieżka audytu.

- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 - produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym” z dnia 30.08.2016 r.;
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-00 na realizację projektu pn. „RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym”;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016;
- Dokumenty wymienione w punktach I.1. i I.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został osiągnięty;
- stan realizacji produktów i rezultatów projektu jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi Komisji Europejskiej;
- ścieżka audytu została zachowana, a także czy umożliwia ona stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu.

- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym” z dnia 30.08.2016 r.;
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-00 na realizację projektu pn. „RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym”;
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 zawartą pomiędzy Sächsische Bildungsagentur - Partnerem Wiodącym a Partnerami: Powiatem Zgorzeleckim, Powiatem Lubańskim, Powiatem Bolesławieckim i Powiatem Żarskim;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016;

- Dokumenty wymienione w punktach I.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 14.03.2017 r. informujące Partnera Projektu o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność;
- Wyciąg bankowy nr 1/2017 za okres: 16.07.2016-16.06.2017 - potwierdzenie wpływu dofinansowania w kwocie 2.507,61 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner Projektu otrzymał prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w ww. decyzji o przyznaniu dofinansowania.

## B) USTALENIA

- 1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego - Lubuskie 2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie czynności audytowych ustalono, że:

- We Wniosku dofinansowanie o projekcie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym” z dnia 30.08.2016 r., wskazano m.in.:
  - ✓ projekt złożony w ramach naboru wniosków PLSN.03.01.00-IP.01-00-R03/15 w Programie Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia 2014-2020, oś priorytetowa 3. Edukacja transgraniczna;
  - ✓ Partner Wiodący: Sächsische Bildungsagentur z siedzibą: 09120 Chemnitz ul. Annaberger Strasse 119;
  - ✓ Pozostali Partnerzy: Powiat Zgorzelecki, Powiat Lubański, Powiat Bolesławiecki i Powiat Żarski;
  - ✓ Okres realizacji projektu:
    - termin rozpoczęcia projektu: 01.09.2016 r.;
    - termin zakończenia projektu: 30.08.2019 r.;
    - czas trwania projektu: 36 miesięcy;
    - data złożenia końcowego wniosku o płatność: 29.11.2019 r.;
  - ✓ miejsce realizacji projektu: po polskiej stronie obszaru wsparcia: Zgorzelec, powiat zgorzelecki, woj. dolnośląskie, Lubań, powiat lubański, woj. dolnośląskie, Bolesławiec, powiat bolesławiecki, woj. dolnośląskie, Żary, powiat żarski, woj. lubuskie oraz poza obszarem wsparcia NUTS 2 i NUTS 3 Wrocław i Dresden.;
  - ✓ cele ogólny projektu: „Podniesienie kształcenia oraz kształtowanie świadomości regionalnej w celu rozwinięcia wśród uczniów polsko-saksońskiego pogranicza umiejętności ukierunkowanych na efektywne wykorzystanie potencjału obszaru wsparcia”;



- ✓ cele szczegółowe: *"1. Inicjowanie i dalsze rozwijanie transgranicznych sieci kooperacyjnych w zakresie turystyki pomiędzy szkołami i Uczniowskimi Agencjami Turystycznymi; wzmocnienie i pogłębienie współpracy w dziedzinie zarządzania kulturą i projektami turystycznymi między szkołami w Polsce i w Saksonii, 2. Wspieranie kształcenia komputerowego i kreatywnego kapitału ludzkiego w regionie poprzez ofertę edukacyjną dla uczniów i nauczycieli w zakresie zarządzania projektami, kulturą i międzynarodowymi kooperacjami turystycznymi, 3. Wspieranie kształcenia przedsiębiorczości uczniów w zakresie edukacji, kultury i turystyki oraz wspieranie mobilności uczniów z uwzględnieniem nauki języka sąsiada, nabywania kompetencji międzykulturowych oraz edukacji w zakresie wspólnego polsko-saksońskiego dziedzictwa kulturowego".*
- ✓ kryteria współpracy transgranicznej:
  - wspólne przygotowanie - powołanie na wspólnym spotkaniu grupy kierowniczej, pod kierownictwem której wspólnie opracowano wniosek projektowy;
  - wspólna realizacja - polscy partnerzy współpracować będą z partnerem wiodącym przy realizacji działań projektowych;
  - wspólny personel - w skład grupy kierowniczej wchodzić wszyscy partnerzy;
  - wspólne finansowanie - wybrane działania projektowe będą współfinansowane przez poszczególnych partnerów projektu;
- ✓ zadania przewidziane w projekcie:
  - zadanie 1 - Utworzenie i prowadzenie Uczniowskich Agencji Turystycznych w 3 gimnazjach w Saksonii i 4 liceach w Polsce;
  - zadanie 2 - Wspólne opracowanie i przeprowadzenie transgranicznych działań edukacyjnych w kierunku rozwoju regionalnego rynku pracy w obszarze wsparcia w dziedzinach: menadżer turystyki regionalnej i menadżer kultury;
  - zadanie 3 - Praktyczne zastosowanie umiejętności i kwalifikacji zawodowych w dziedzinach: menadżer turystyki regionalnej i menadżer kultury, nabytych w trakcie projektowych działań edukacyjnych. Prezentacja partnerskiej współpracy szkół i partnerów projektu;
  - zadanie 4 - Transfer wiedzy - podróże studyjne poza obszar wsparcia do Wrocławia i Drezna;
  - zadanie 5 - Promocja, komunikacja i strona internetowa.
- ✓ charakter transgraniczny projektu: *"Wszelkie działania w nim zaplanowane realizowane są jednocześnie w polskim i saksońskim obszarze wsparcia", a "Przygotowanie młodzieży zgodnie z aktualnymi wymogami transgranicznego rynku pracy (język sąsiada, współpraca w zespole, kompetencje międzykulturowe, samodzielne rozwiązywanie problemów) oznacza wzmocnienie młodego kapitału ludzkiego w regionie";*
- ✓ grupy docelowe projektu:
  - uczniowie liceów w Polsce w wieku 15-18 lat;
  - uczniowie gimnazjów w Saksonii w wieku 15-18 lat;
  - nauczyciele liceów w Polsce jako opiekunowie;
  - nauczyciele gimnazjów w Saksonii jako opiekunowie;
- ✓ kategorie wydatków kwalifikowalnych dla Partnera Projektu - Powiatu Żarskiego: kategoria kosztów - „Wyposażenie”, wydatki kwalifikowalne – 3.000,00 EUR;
- ✓ poziom dofinansowania dla Powiatu Żarskiego: 85% wydatków kwalifikowalnych, tj. 2.550,00 EUR (3.000,00 x 85%);

- ✓ współfinansowania ze źródeł krajowych: 450,00 EUR, tj. 15% wydatków kwalifikowalnych;
- ✓ wskaźniki produktu (wskaźniki specyficzne dla projektu), za realizację których odpowiada Powiat Żarski to:
  - 3.3 Liczba wspartych obiektów infrastruktury edukacyjnej – wartość docelowa 1 szt.;
  - 3.5 Liczba osób korzystających z infrastruktury edukacyjnej objętej wsparciem – wartość docelowa 17 osób.
- W Umowie o dofinansowanie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-00 na realizację projektu pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*” zgodnie z decyzją Komitetu z dnia 6 lipca 2016 r. w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020 określono m.in.:
  - ✓ dofinansowanie dla projektu: 483.097,91 EUR;
  - ✓ okres realizacji projektu:
    - data rozpoczęcia działań rzeczowych: 01.09.2016 r.;
    - data zakończenia działań rzeczowych: 30.08.2019 r.;
    - data złożenia końcowego wniosku o płatność: 29.11.2019 r.
- W Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016, złożonym w dniu 23.02.2017 r. (data zatwierdzenia 03.03.2017 r.) wykazano m.in.:
  - ✓ wydatki ogółem 2.950,13 EUR, wydatki kwalifikowane 2.950,13 EUR (dotyczące zakupu wyposażenia Uczniowskiej Agencji Turystycznej), dofinansowanie 2.507,61 EUR;
  - ✓ wskaźniki produktu:
    - 3.3 Liczba wspartych obiektów infrastruktury edukacyjnej - wartość docelowa 1 szt., wartość osiągnięta 1 szt. stopień realizacji 100% (potwierdzenie realizacji: faktury zakupu wyposażenia: faktura nr 2016/7521 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 1.963,08 PLN - stojak na ulotki, 2 sztuki roll-up, trybunka wystawiennicza i faktura nr CNET/SKL/2843/2016 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 11.059,09 PLN - sprzęt elektroniczny: notebook, urządzenie wielofunkcyjne, rzutnik, aparat fotograficzny, dysk przenośny, pendrive, laminator, pilot do projektora, głośniki, mysz bezprzewodowa, klawiatura oraz księga inwentarzowa poz. 40-51);
    - 3.5 Liczba osób korzystających z infrastruktury edukacyjnej objętej wsparciem - wartość docelowa 17 osób, wartość osiągnięta 17 osób, stopień realizacji 100% (potwierdzenie realizacji: Lista osób korzystających z infrastruktury edukacyjnej objętej wsparciem w okresie 01.09.2016-31.12.2016 - średnia 17,25).
- W dniu 28.09.2017 r. dokonano weryfikacji postępu rzeczowego, tj. wizytacji w gabinecie 306 w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Żarach przy ul. Podwale 16, gdzie znajduje się wyposażenie Uczniowskiej Agencji Turystycznej. W skład wyposażenia wchodzi: stojak na ulotki, roll-up (2 szt.), trybunka wystawiennicza oraz sprzęt elektroniczny: notebook, urządzenie wielofunkcyjne, rzutnik, aparat fotograficzny, dysk przenośny, pendrive, laminator, pilot do projektora, głośniki, mysz bezprzewodowa, klawiatura.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu operacyjnego,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- jest wdrażana zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

#### **1.1 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.

W trakcie czynności audytowych ustalono, że:

- W Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016, złożonym w dniu 23.02.2017 r. (data zatwierdzenia 03.03.2017 r.) wykazano: wydatki ogółem 2.950,13 EUR, wydatki kwalifikowane 2.950,13 EUR, dofinansowanie 2.507,61 EUR (85% wydatków kwalifikowalnych).

Na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Żarskiego nr 418/2016 z dnia 20.09.2016 r. realizacja projektu została powierzona Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Żarach. Wydatki kwalifikowane dotyczyły zakupu wyposażenia Uczniowskiej Agencji Turystycznej i wystawione są na ZSO w Żarach:

- ✓ Faktura nr 2016/7521 z dnia 29.12.2016 r. wystawiona przez Adsystem Spółka z o.o., Bielany Wrocławskie, ul. Atramentowa 11, na wartość brutto 1.963,08 PLN (444,73 EUR), na zakup stojaka na ulotki, 2 sztuk roll-up, trybunki wystawienniczej;
- ✓ Faktura nr CNET/SKL/2843/2016 z dnia 29.12.2016 r. wystawiona przez Firmę COMPUTERNET, Żary, ul. Podwałe 14, na wartość brutto 11.059,09 PLN (2.505,40 EUR), na zakup sprzętu elektronicznego: notebook, urządzenie wielofunkcyjne, rzutnik, aparat fotograficzny, dysk przenośny, pendrive, laminator, pilot do projektora, głośniki, mysz bezprzewodowa, klawiatura.

Zapłaty za ww. faktury dokonano przelewami w dniu 29.12.2016 r. z konta Zespołu Szkół Ogólnokształcących o numerze 22 1020 5460 0000 5402 0005 9576 – Wyciąg bankowy nr 205/2016 za okres: 28.12.2016-29.12.2016.

- Wydatki kwalifikowalne deklarowane w Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016 zostały poniesione w dniu 29.12.2016 r., czyli w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-00 (data rozpoczęcia działań rzeczowych - 01.09.2016 r., data zakończenia działań rzeczowych - 30.08.2019 r.).
- Wydatki kwalifikowalne wykazane w Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016 w kwocie 2.950,13 EUR nie przekraczają budżetu dla Powiatu Żarskiego w ramach zadania 1, który wynosi 3.000,00 EUR oraz zostały sklasyfikowane w odpowiedniej kategorii budżetowej.
- Dokumenty dotyczące wydatków kwalifikowalnych wykazanych w Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016

znajdują się w ZSO w Żarach. Faktury dokumentujące zawierają między innymi numer projektu i informację "Stoisko multimedialne / Pomoce dydaktyczne - zakupiono w ramach projektu RegionalManagment Interreg". Na przedłożonej dokumentacji nie stwierdzono informacji o finansowaniu wydatków z innego źródła.

- Powiat Żarski oraz Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żarach nie mają możliwości odzyskania podatku VAT, co potwierdzono w Oświadczeniu o kwalifikowalności VAT z dnia 20.12.2016 r.

## **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie czynności audytu ustalono, że Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żarach udzielając zamówień publicznych na dostawę wyposażenia Uczniowskiej Agencji Turystycznej nie prowadził postępowań przetargowych w sprawie zamówień publicznych, a także nie zawierał umów z dostawcami na wydatki kwalifikowalne wykazane w Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016 dotyczące zakupu wyposażenia na wartość 2.950,13 EUR (13.022,17 PLN). Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora ZSO w Żarach nr 4/1/2016/2017 z dnia 14.12.2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, przy wartości szacunkowej zamówienia nie przekraczającej 6.000 EUR nie stosuje się procedur określonych w niniejszym regulaminie.

Sprzęt stanowiący wyposażenie Uczniowskich Agencji Turystycznych jest niezbędny do opracowania, prezentacji i promocji oferty kulturowo-turystycznej obszaru przygranicznego, a ceny zakupionego wyposażenia nie przekraczają cen ogólnie przyjętych na rynku tych produktów.

## **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

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

W trakcie audytu ustalono, że projekt pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*” nie należy do infrastrukturalnych, a wydatki zaplanowane w budżecie projektu dla Powiatu Żarskiego dotyczą jedynie wyposażenia Uczniowskiej Agencji Turystycznej, czyli nie mają wpływu na środowisko.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że projekt pn. „*RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym*” zakłada przygotowanie uczniów na wyzwania związane z rozwojem transgranicznego rynku pracy w dziedzinie turystyki i kultury w ramach Osi Priorytetowej III - Edukacja transgraniczna. Projekt realizowany jest przez Powiat Żarski (Partner Projektu) reprezentowany przez Zespół Szkół Ogólnokształcących 68-200 Żary ul. Podwale 16.

Jednym z najważniejszych zadań jednostki samorządu terytorialnego (Starostwa Powiatowego) jako organu prowadzącego szkołę jest zapewnienie warunków pobierania nauki. Środki na ten cel Starostwo otrzymuje w ramach dotacji celowej z budżetu państwa. Edukacja (świadczona przez ZSO) nie jest działalnością wykonywaną w warunkach konkurencji oraz udostępniona jest na równych i niedyskryminujących zasadach, zatem udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

#### **1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

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

W trakcie czynności audytowych ustalono, że na stronie internetowej Powiatu Żarskiego <http://www.powiatzary.pl> zamieszczone są informacje na temat projektu pn. Powiat pozyskuje środki unijne dla szkół z dnia 28.09.2016 r., Podpisanie umowy partnerskiej z Saksońską Agencją Oświatową dot. projektu "RegionalManagement" z dnia 21.12.2016 r. i Dwudniowe warsztaty w ramach projektu InterregRegionalManagement z dnia 30.03.2017 r. oraz w dniu 08.05.2017 r. prezentacja zawierająca informacje o projekcie. Powyższe informacje umieszczone na stronie internetowej zawierają logo Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia, czyli nazwę programu, symbol Unii Europejskiej i odniesienie do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Ponadto podczas czynności weryfikacji postępu rzeczowego przeprowadzonych w dniu 28.09.2017 r. stwierdzono, że w ZSO w Żarach na drzwiach wejściowych do gabinetu, w którym mieści się biuro Uczniowskiej Agencji Turystycznej oraz w gablocie na korytarzu umieszczony jest plakat informujący o realizacji projektu pn. "RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym". Powyższe plakaty zawierają logo Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia, czyli nazwę programu, symbol Unii Europejskiej i odniesienie do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz tytuł projektu i nazwę Partnera Wiodącego, a zakupione wyposażenie posiada naklejki informujące o dofinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu INTERREG Polska-Saksonia.

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

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

W trakcie czynności audytowych ustalono, że:

- We Wniosku o dofinansowanie w punktach 4.4.2 Równość szans i niedyskryminacja oraz 4.4.3 Równouprawnienie płci określono, że wpływ projektu jest neutralny;
- We Wniosku o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016 wskazano – projekt jest realizowany zgodnie z zasadami polityk wspólnotowych;
- W ramach projektu zakupiono wyposażenie: stojak na ulotki, roll-up (2 szt.), trybunka wystawiennicza, notebook, urządzenie wielofunkcyjne, rzutnik, aparat fotograficzny, dysk przenośny, pendrive, laminator, pilot do projektora, głośniki, mysz bezprzewodowa,

klawiatura. Produktem Projektu jest opracowanie, prezentacja i promocja regionalnej oferty kulturalno-turystycznej, które będzie dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowana do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

- 2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie czynności audytowych ustalono, że:

- W Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016, złożonym w dniu 23.02.2017 r. (data zatwierdzenia 03.03.2017 r.) wykazano: wydatki ogółem 2.950,13 EUR, wydatki kwalifikowane 2.950,13 EUR, dofinansowanie 2.507,61 EUR (85% wydatków kwalifikowalnych).

Na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Żarskiego nr 418/2016 z dnia 20.09.2016 r. realizacja projektu została powierzona Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Żarach. Wydatki kwalifikowane dotyczyły zakupu wyposażenia Uczniowskiej Agencji Turystycznej wystawione są na ZSO w Żarach:

- ✓ Faktura nr 2016/7521 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 1.963,08 PLN (444,73 EUR), na zakup stojaka na ulotki, 2 sztuk roll-up, trybunki wystawienniczej;
- ✓ Faktura nr CNET/SKL/2843/2016 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 11.059,09 PLN (2.505,40 EUR), na zakup sprzętu elektronicznego: notebook, urządzenie wielofunkcyjne, rzutnik, aparat fotograficzny, dysk przenośny, pendrive, laminator, pilot do projektora, głośniki, mysz bezprzewodowa, klawiatura.

Zapłaty za ww. faktury dokonano przelewami w dniu 29.12.2016 r. z konta Zespołu Szkół Ogólnokształcących.

- Na fakturach dokumentujących poniesione wydatki umieszczony jest numer projektu, kwota wydatków kwalifikowalnych oraz informacja "Stoisko multimedialne / Pomoce dydaktyczne - zakupiono w ramach projektu RegionalManagement Interreg".
- Wydatki zadeklarowane w Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016 są zaewidencjonowane na wyodrębnionych kontach analitycznych:
  - ✓ 401-01-801-80195-4247-00-01 i 401-01-801-80195-4249-00-02 "Koszty-pomoce dydaktyczne";
  - ✓ 130-01-801-80195-4247-00-01 i 130-01-801-80195-4249-00-02 "Wydatki-pomoce dydaktyczne".

Wydatek można zidentyfikować po nadanym numerze księgowym.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu u Partner Projektu, tj. w wyznaczonej przez niego jednostce realizującej projekt stwierdzono, że:

- posiada, wystawione i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i przechowywanymi dokumentami dowodowymi;

- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- wydatki w całości odnoszą się do współfinansowanego projektu;
- została zachowana ścieżka audytu.

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 - produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie czynności audytowych ustalono, że:

- We Wniosku dofinansowanie o projekcie nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16 pn. „RegionalManagement. Kompetencje i perspektywy zawodowe w polsko-saksońskim regionie przygranicznym” z dnia 30.08.2016 r., wskazano m.in.:
  - ✓ Okres realizacji projektu:
    - termin rozpoczęcia projektu: 01.09.2016 r.;
    - termin zakończenia projektu: 30.08.2019 r.;
    - czas trwania projektu: 36 miesięcy;
    - data złożenia końcowego wniosku o płatność: 29.11.2019 r.;
  - ✓ kategorie wydatków kwalifikowalnych dla Partnera Projektu - Powiatu Żarskiego: kategoria kosztów - „Wyposażenie”, wydatki kwalifikowalne – 3.000,00 EUR;
  - ✓ poziom dofinansowania dla Powiatu Żarskiego: 85% wydatków kwalifikowalnych, tj. 2.550,00 EUR (3.000,00 x 85%);
  - ✓ współfinansowania ze źródeł krajowych: 450,00 EUR, tj. 15% wydatków kwalifikowalnych;
  - ✓ wskaźniki produktu (wskaźniki specyficzne dla projektu), za realizację których odpowiada Powiat Żarski to:
    - 3.3 Liczba wspartych obiektów infrastruktury edukacyjnej – wartość docelowa 1 szt.;
    - 3.5 Liczba osób korzystających z infrastruktury edukacyjnej objętej wsparciem – wartość docelowa 17 osób.
- W Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016, złożonym w dniu 23.02.2017 r. (data zatwierdzenia 03.03.2017 r.) wykazano m.in.:
  - ✓ wydatki ogółem 2.950,13 EUR, wydatki kwalifikowane 2.950,13 EUR (dotyczące zakupu wyposażenia Uczniowskiej Agencji Turystycznej), dofinansowanie 2.507,61 EUR;
  - ✓ wskaźniki produktu:
    - 3.3 Liczba wspartych obiektów infrastruktury edukacyjnej - wartość docelowa 1 szt., wartość osiągnięta 1 szt. stopień realizacji 100% (potwierdzenie realizacji:

- faktury zakupu wyposażenia: faktura nr 2016/7521 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 1.963,08 PLN - stojak na ulotki, 2 sztuki roll-up, trybunka wystawiennicza i faktura nr CNET/SKL/2843/2016 z dnia 29.12.2016 r. na wartość brutto 11.059,09 PLN - sprzęt elektroniczny: notebook, urządzenie wielofunkcyjne, rzutnik, aparat fotograficzny, dysk przenośny, pendrive, laminator, pilot do projektora, głośniki, mysz bezprzewodowa, klawiatura oraz księga inwentarzowa poz. 40-51);
- 3.5 Liczba osób korzystających z infrastruktury edukacyjnej objętej wsparciem - wartość docelowa 17 osób, wartość osiągnięta 17 osób, stopień realizacji 100% (potwierdzenie realizacji: Lista osób korzystających z infrastruktury edukacyjnej objętej wsparciem w okresie 01.09.2016-31.12.2016 - średnia 17,25).
  - Projekt jest w trakcie realizacji – data zakończenia działań rzeczowych w projekcie wyznaczona została na 30.08.2019 r., a zaangażowanie finansowe na etapie badanego wniosku o płatność wynosi 98,34% (2.950,13 EUR x 100 / 3.000,00 EUR).

W dniu 28.09.2017 r. dokonano weryfikacji postępu rzeczowego, tj. wizytacji gabinetu języka niemieckiego w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Żarach przy ul. Podwale 16, gdzie znajduje się wyposażenie Uczniowskiej Agencji Turystycznej. W skład wyposażenia wchodzi: stojak na ulotki, roll-up (2 szt.), trybunka wystawiennicza oraz sprzęt elektroniczny: notebook, urządzenie wielofunkcyjne, rzutnik, aparat fotograficzny, dysk przenośny, pendrive, laminator, pilot do projektora, głośniki, mysz bezprzewodowa, klawiatura.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Partnera Projektu został osiągnięty,
- stan realizacji produktów i rezultatów projektu jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi Komisji Europejskiej,
- ścieżka audytu została zachowana.

**4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie czynności audytowych ustalono, że:

- W Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001-03-P05 za okres: 01.09.2016-31.12.2016 Powiat Żarski wykazał wydatki kwalifikowalne w kwocie 2.950,13 PLN i zawnioskował o dofinansowanie w kwocie 2.507,6 PLN (2.950,13 x 85%). Pismem z dnia 14.03.2017 r. Lubuski Urząd Wojewódzki poinformował Partnera Projektu o zatwierdzeniu ww. wniosku o płatność.
- W dniu 16.04.2017 r. Partner Wiodący złożył Wniosek o płatność nr PLSN.03.01.00-DE-0036/16-001 obejmujący również wydatki Partnerów Projektu (Powiat Zgorzelecki, Powiat Lubański, Powiat Bolesławiecki i Powiat Żarski). Zgodnie z informacją zawartą w systemie SL2014 wypłata dofinansowania dla Partnera Wiodącego nastąpiła w dniu 10.05.2017 r. W dniu 16.06.2017 r. (wyciąg bankowy nr 1/2017 za okres: 16.07.2016-16.06.2017) na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Żarach nr 14 1020 5402 0000 0602 0242 5387 wpłynęło dofinansowanie w kwocie 2.507,61 EUR przekazane przez Partnera Wiodącego - Sächsische Bildungsagentur. W myśl §4 ust. 4 pkt 3 Umowy



partnerskiej Partner Wiodący winien przekazać dofinansowanie Partnerom Projektu w terminie 14 dni roboczych. Powyższy termin nie został zachowany.

- Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy kwotą środków wnioskowaną przez Powiat Żarski i zatwierdzoną przez Krajowego Kontrolera, a kwotą otrzymanego dofinansowania.

Mając powyższe na uwadze w trakcie audytu stwierdzono, że Partner Projektu otrzymał prawidłową kwotę płatności na wyznaczony rachunek bankowy.

**Skład zespołu audytowego:**

**Podpis**

**Data**

1. Franciszka Łapeta

Franciszka Łapeta

28.08.2017r.

2. Artur Korpusiński

Artur Korpusiński

29.09.2017r.

**Otrzymują:**

1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),
2. aa (egz. nr 2)

