

**Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu w Zielonej Górze**

Znak sprawy: WTA18.9011.39.2018

**P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
d o k o n a n y c h
w projekcie nr *PLSN.01.01.00-02-0018/16*
pod nazwą „*Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne
pogranicza polsko-niemieckiego - etap IV*”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy Interreg V-A Polska-Saksonia na
lata 2014-2020**

Zielona Góra, 5 listopada 2018 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 06.09.2018 r. do 30.10.2018 r. w odniesieniu do **Powiatu Żarskiego** – Partnera Projektu, Aleja Jana Pawła II 5, 68-200 Żary, NIP 928-17-42-518

w zakresie:

projektu „Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego - etap IV” numer PLSN.01.01.00-02-0018/16, realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia 2014-2020.

numer wniosku o płatność: PLSN.01.01.00-02-0018/16-004-02-P05

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)</i>
Franciszka Łapeta	Główny specjalista	30.10.2018 r.	10.09.2018 r.

Audyt dotyczył 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 audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 pn. „Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego - etap IV” (suma kontrolna: 8VvNF-dF2Kw-4BN1e-2sDtQ-0rJQ8);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-00 na realizację projektu pn. „Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego - etap IV” z dnia 12.12.2016 r., zgodnie z decyzją Komitetu z dnia 5 lipca 2016 r. w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020 zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Gminą Zgorzelec z siedzibą ul. Tadeusza Kościuszki 70, 59-900 Zgorzelec, w zakresie realizowanym przez Powiat Żarski-Partnera Projektu (ostatnia aktualizacja z dnia 19.06.2018 r.);
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 zawartą w dniu 05.01.2017 r. pomiędzy Gminą Zgorzelec - Beneficjentem Wiodącym a Partnerami Projektu: Powiatem Görlitz, Gminą Krauschwitz, Kulturinsel Einseidel e.V., Powiatem Żarskim, Gminą Łęknica, Miastem Zgorzelec, Gminą Pieńsk Nadleśnictwem Lipinki;

- Wniosek o zmiany merytoryczne z dnia 04.08.2017 r.;
- Wniosek o zmiany merytoryczne z dnia 06.09.2017 r.;
- Wniosek o zmiany techniczne z dnia 26.04.2017 r.;
- Wniosek o zmiany techniczne z dnia 05.06.2017 r.;
- Protokół z dnia 30.06.2017 r. dotyczący odbioru dokumentacji technicznej dla inwestycji pod nazwą *"Poprawa dostępności do usług bazy rekreacyjno-wypoczynkowej oraz oświatowej poprzez przebudowę ciągów pieszo-rowerowych oraz dróg w Lubsku w ciągu dróg gminnych, powiatowych w ramach projektu"*;
- Protokół sporządzony dnia 28.05.2018 r. w sprawie odbioru końcowego robót budowlanych objętych Umową nr WIGN.24/2017/ZP z dnia 19.10.2017 r.;
- Protokół sporządzony dnia 19.12.2017 r. w sprawie odbioru robót budowlanych objętych Umową nr WIGN.7/2017/ZP z dnia 19.04.2017 r.

W dniu 30.10.2018 r. podczas wizytacji w siedzibie Partnera Projektu przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego w zakresie posiadania dokumentacji technicznej dla inwestycji.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- projekt spełnia wymogi określone w Podręczniku Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz, czy zachowana została jego trwałość.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (suma kontrolna: 8VvNF-dF2Kw-4BN1e-2sDtQ-0rJQ8);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-004-02-P05 za okres: 01.10.2017-31.12.2017, złożony w dniu 24.01.2018 r. (data zatwierdzenia 20.02.2018 r.);
- Fakturę nr 02/07/2017 z dnia 17.07.2017 r. na wartość netto 10.000,00 PLN, brutto 12.300,00 PLN, wystawioną przez Biuro Usług Drogowych Nadzory, Konsultacje, Projekty inż. Janusz Ziółkowski, ul. Lubelska 32, Żary, za opracowanie dokumentacji technicznej dla inwestycji, Protokół z dnia 30.06.2017 r. dotyczący odbioru dokumentacji technicznej dla inwestycji, Wyciąg bankowy nr 8/2017 za okres:

15.07.2017-08.08.2017 potwierdzający przelew z dnia 08.08.2017 r. na kwotę 12.300,00 PLN z tytułu ww. faktury;

- Polecenie wyjazdu służbowego nr 0240/2017 z dnia 29.11.2017 r. wystawione dla Anny Balcewicz (samochód prywatny FZA 13513), do miejscowości: Łagów, Zgorzelec, Radomierzyce, w celu udziału w warsztatach – spotkaniu, na czas od 30.11.2017 r. do 01.12.2017 r. wraz z rozliczeniem wyjazdu służbowego na kwotę 289,14 PLN, Umowa o używanie własnego pojazdu dla celów służbowych zawarta w dniu 29.11.2017 r., Oświadczenie o odbyciu podróży służbowej własnym samochodem, Wyciąg bankowy nr 17/2017 za okres: 01.12.2017-04.12.2017 potwierdzający przelew z dnia 04.12.2017 r. na kwotę 289,14 PLN z tytułu ww. delegacji;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 0249/2017 z dnia 06.12.2017 r. wystawione dla Anny Balcewicz (samochód prywatny FZA 13513), do miejscowości: Kulturinsel, w celu udziału w spotkaniu „Przygoda z Nysą IV”, na czas od 07.12.2017 r. do 07.12.2017 r. wraz z rozliczeniem wyjazdu służbowego na kwotę 152,35 PLN, Umowa o używanie własnego pojazdu dla celów służbowych zawarta w dniu 06.12.2017 r., Oświadczenie o odbyciu podróży służbowej własnym samochodem, Wyciąg bankowy nr 18/2017 za okres: 05.12.2017-08.12.2017 potwierdzający przelew z dnia 08.12.2017 r. na kwotę 152,35 PLN z tytułu ww. delegacji;
- Umowę nr WIGN.273.1.19/2017/BP z dnia 26.05.2017 r. zawartą z firmą Biuro Usług Drogowych Nadzory, Konsultacje, Projekty inż. Janusz Ziółkowski, na opracowanie dokumentacji technicznej dla inwestycji, na wartość brutto 12.300,00 PLN;
- Oświadczenie z dnia 16.05.2017 r. o kwalifikowalności VAT;
- Oświadczenie z dnia 27.04.2017 r. potwierdzające faktyczne zaangażowanie personelu w realizację projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z Podręcznikiem Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020,
- wykazane we wniosku o płatność tylko jeden raz.

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

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	Opracowania dokumentacji technicznej dla inwestycji (znak sprawy: WIGN.273.1.19.2017)	12.000,00 PLN	procedura wewnętrzna-rozoznanie cenowe	poniżej progów UE	Umowa nr WIGN.273.1.19 /2017/BP z dnia 26.05.2017 r.	WoP nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-004-02-P05 kwota 12.300,00 PLN 2.942,02 EUR

Dokumentacja ww. postępowania obejmuje:

- Dokument z oszacowania wartości zamówienia z dnia 11.05.2017 r.;

- Rozpoznanie cenowe z dnia 11.05.2017 r. wraz z formularzem oferty i wzorem umowy przesłane elektronicznie na adres: j.ziolkowski@vp.pl, piotr.owsinski@nadzory.net, art_projekt@interia.eu;
- Oferta Przedsiębiorstwa Usług Inwestycyjnych Piotr Owsński na wartość brutto 15.990,00 PLN;
- Oferta Biura Usług Drogowych Nadzory-Konsultacje-Projekty Janusz Ziółkowski na wartość brutto 12.300,00 PLN;
- Oferta Art-Projekt Biuro Usług Inwestycyjnych na wartość brutto 14.760,00 PLN;
- Notatka służbowa na okoliczność przeprowadzonej procedury z dnia 22.05.2017 r.;
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 23.05.2017 r.;
- Umowa nr WIGN.273.1.19/2017/BP z dnia 26.05.2017 r. na wartość brutto 12.300,00 PLN, termin realizacji 30.06.2017 r.;
- Faktura nr 02/07/2017 z dnia 17.07.2017 r. na wartość netto 10.000,00 PLN, brutto 12.300,00 PLN;
- Protokół z dnia 30.06.2017 r. dotyczący odbioru dokumentacji technicznej dla inwestycji.

Ponadto audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (suma kontrolna: 8VvNF-dF2Kw-4BN1e-2sDtQ-0rJQ8);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-004-02-P05 za okres: 01.10.2017-31.12.2017;
- Uchwałę Zarządu Powiatu Żarskiego Nr 442/2016 z dnia 08.11.2016 r. w sprawie zasad udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Ww. dokumentację zweryfikowano pod kątem ustalenia, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz zasad konkurencyjności wynikających z Podręcznika Programu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Zgłoszenie z dnia 07.01.2016 r. - przebudowa ciągów pieszo-rowerowych w Lubsku w ciągu dróg powiatowych i gminnych o długości 1+679,27 km, budowa 2 altan drewnianych, 11 pomostów o długości 5 m każdy i 1 pomostu o długości 10 m o wysokości od dna zbiornika wodnego do 2,5 m i kanalizacji kablowej pod przyszłe oświetlenie, w miejscowości Lubsko przy ul. Słowackiego, Kieleckiej i Lisiej (działki nr 146/3, 98/2, obręb 0005 i działki 14/5, 14/6, 14/20, 14/22, 36/42, 37/7, 44, obręb 0006);

- Zgłoszenie z dnia 10.08.2017 r. – przebudowa ciągu pieszo-rowerowego z nawierzchni asfaltowej na nawierzchnię z kostki brukowej bezfazowej na odcinku 0+141 – 0+594,22 km, budowa kanalizacji kablowej pod planowane oświetlenie, przebudowa istniejącej kanalizacji deszczowej i budowa elementów małej architektury (pomosty, kosze, tablice, ławki) na terenie Zalewu „KARAŚ” (działki nr 14/5 i 14/6, obręb 0006)

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 audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (suma kontrolna: 8VvNF-dF2Kw-4BN1e-2sDtQ-0rJQ8);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-004-02-P05 za okres: 01.10.2017-31.12.2017.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem zrealizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (suma kontrolna: 8VvNF-dF2Kw-4BN1e-2sDtQ-0rJQ8);
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-004-02-P05 za okres: 01.10.2017-31.12.2017;
- stronę internetową Powiatu Żarskiego www.powiatzary.pl;
- artykuł w miesięczniku branżowym "Rowertour" nr 3 (109) z marca 2017 r. pt. „Przygoda z Nysą”;
- zdjęcia z uczestnictwa w targach turystycznych i zakupionych gadżetów promocyjnych;
- plakat informujący o otwarciu w dniu 22.06.2018 r. ścieżki pieszo-rowerowej;
- zdjęcie tablic informacyjno-pamiątkowych;
- dokumentację projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent 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 audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (suma kontrolna: 8VvNF-dF2Kw-4BN1e-2sDtQ-0rJQ8);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-004-02-P05 za okres: 01.10.2017-31.12.2017;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówności 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 z dnia 3 marca 2014 r.? (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych
1	2	3	4
1.	PLSN.01.01.00-02-0018/16-004-02-P05	3.748,57 EUR	3.748,57 EUR

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (suma kontrolna: 8VvNF-dF2Kw-4BN1e-2sDtQ-0rJQ8);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-004-02-P05 za okres: 01.10.2017-31.12.2017, złożony w dniu 24.01.2018 r. (data zatwierdzenia 20.02.2018 r.);
- Fakturę nr 02/07/2017 z dnia 17.07.2017 r. na wartość netto 10.000,00 PLN, brutto 12.300,00 PLN, Protokół z dnia 30.06.2017 r. dotyczący odbioru dokumentacji technicznej dla inwestycji, Wyciąg bankowy nr 8/2017 za okres: 15.07.2017-08.08.2017 potwierdzający przelew z dnia 08.08.2017 r. na kwotę 12.300,00 PLN z tytułu ww. faktury;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 0240/2017 z dnia 29.11.2017 r. wystawione dla Anny Balcewicz wraz z rozliczeniem wyjazdu służbowego na kwotę 289,14 PLN, Umowa o używanie własnego pojazdu dla celów służbowych zawarta w dniu 29.11.2017 r., Oświadczenie o odbyciu podróży służbowej własnym samochodem, Wyciąg bankowy nr 17/2017 za okres: 01.12.2017-04.12.2017 potwierdzający przelew z dnia 04.12.2017 r. na kwotę 289,14 PLN z tytułu ww. delegacji;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 0249/2017 z dnia 06.12.2017 r. wystawione dla Anny Balcewicz wraz z rozliczeniem wyjazdu służbowego na kwotę 152,35 PLN, Umowa o używanie własnego pojazdu dla celów służbowych zawarta w dniu 06.12.2017 r., Oświadczenie o odbyciu podróży służbowej własnym samochodem, Wyciąg bankowy

nr 18/2017 za okres: 05.12.2017-08.12.2017 potwierdzający przelew z dnia 08.12.2017 r. na kwotę 152,35 PLN z tytułu ww. delegacji;

- Zapisy na kontach: Inwestycje 080-289-630-63003-6057W-901563U, 080-289-630-63003-6059W-901563X, Pozostałe koszty rodzajowe 409-630-63003-4427W-901562U, 409-630-63003-4429W-901562X, 409-630-63003-4417W-901562U, 409-630-63003-4419W-901562X oraz Rachunek bieżący 130-12-289-630-63003-6057W-901563U, 130-12-289-630-63003-6059W-901563X, 130-630-63003-4427W-901562U, 130-630-63003-4429W-901562X, 130-630-63003-4417W-901562U, 130-630-63003-4419W-901562X.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (suma kontrolna: 8VvNF-dF2Kw-4BN1e-2sDtQ-0rJQ8);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-004-02-P05 za okres: 01.10.2017-31.12.2017, złożony w dniu 24.01.2018 r. (data zatwierdzenia 20.02.2018 r.);
- Protokół z dnia 30.06.2017 r. dotyczący odbioru dokumentacji technicznej dla inwestycji;
- Protokół sporządzony dnia 28.05.2018 r. w sprawie odbioru końcowego robót budowlanych objętych Umową nr WIGN.24/2017/ZP z dnia 19.10.2017 r.;

- Protokół sporządzony dnia 19.12.2017 r. w sprawie odbioru robót budowlanych objętych Umową nr WIGN.7/2017/ZP z dnia 19.04.2017 r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi Komisji Europejskiej,
- ścieżka audytu została zachowana oraz, 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 audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 (suma kontrolna: 8VvNF-dF2Kw-4BN1e-2sDtQ-0rJQ8);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0018/16 z dnia 12.12.2016 r.;
- Umowę partnerską z dnia 05.01.2017 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-004-02-P05 za okres: 01.10.2017-31.12.2017, złożony w dniu 24.01.2018 r. (data zatwierdzenia 20.02.2018 r.);
- Pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 20.02.2018 r. informujące Powiat Żarski o zakończeniu weryfikacji ww. wniosku i zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych na kwotę 3.748,57 EUR;
- Wyciąg bankowy nr 13/2018 za okres: 19.06.2018-20.06.2018 i przelew zagraniczny - potwierdzenie wpływu dofinansowania w kwocie 3.186,30 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Instytucja Zarządzająca wypłaciła beneficjentowi wkład publiczny, czy beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności oraz, czy płatność przekazana została na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie projektu.

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja spełnia wymogi określone w Podręczniku Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia na lata 2014-2020, 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 audytu ustalono, 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 decyzją zatwierdzającą,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalano, że projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

- 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.

- 1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- przesłał zaproszenie do złożenia oferty cenowej do trzech wykonawców,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe / niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu / kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w zaproszeniu do składania ofert,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Na podstawie przedłożonych w trakcie audytu dokumentów stwierdzono, że przedsięwzięcie nie kwalifikuje się zarówno do mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko, ani też do mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, czyli przeprowadzenie „Ocenę oddziaływania na środowisko” dla badanego projektu nie było wymagane.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu, na podstawie przedłożonych dokumentów, przeanalizowano ścieżkę w zakresie występowania pomocy publicznej. Ustalono, że 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 audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem, informacje na temat projektu zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta, plakat informujący o otwarciu ścieżki pieszo-rowerowej, artykuł na temat projektu zamieszczony w miesięczniku branżowym, stoisko na targach oraz gadzety promocyjne opatrzone wymaganymi logo, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic pamiątkowych.

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 audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono, że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- 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 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 c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**
- 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.).**

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
PLSN.01.01.00- 02-0018/16- 004-02-P05	-	-	-	-	-

Wojciech Łaboński
 Naczelnik Wydziału Terenowego Audytu
 w Zielonej Górze

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/