



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze  
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE  
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy  
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA**

**Znak sprawy: 0801-ICE.52.22.2019.4**

**UNP: 0801-19-033656**

**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  
2014-2020**

Zielona Góra, 22 maja 2019 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 16.04.2019 r. do 21.05.2019 r. w:

**Gminie Łęknica**, ul. Żurawska 1, 68-208 Łęknica, NIP 928-20-76-271

w zakresie:

**nazwa projektu:** Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego - etap IV

**numer projektu:** PLSN.01.01.00-02-0018/16

**numery wniosków o płatność:** PLSN.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze:

<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 ekspert skarbowy	21.05.2019 r.	24.04.2019 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- I. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia 2014-2020, 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 lit. 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 Gminę Łęknica - Partnera Projektu (ostatnia aktualizacja z dnia 13.03.2019 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 w projekcie z dnia 26.04.2017 r.;
- Wniosek o zmiany w projekcie z dnia 05.06.2017 r.;

- Wniosek o zmiany w projekcie z dnia 04.08.2017 r.;
- Wniosek o zmiany w projekcie z dnia 06.09.2017 r.;
- Wniosek o zmiany w projekcie z dnia 19.01.2018 r.;
- Wniosek o zmiany w projekcie z dnia 06.06.2018 r.;
- Pismo Gminy Łęknica z dnia 10.08.2018 r. skierowane do Beneficjenta Wiodącego dot. rezygnacji z realizacji inwestycji;
- Wniosek o zmiany w projekcie z dnia 29.08.2018 r.;
- Mail Instytucji Zarządzającej z dnia 28.09.2018 r.;
- Pismo Wspólnego Sekretariatu z dnia 03.10.2018 r. dot. zgłoszonych zmian w projekcie;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06 za okres: 01.04.2018 - 30.06.2018 złożony w dniu 17.07.2018 r. (data zatwierdzenia 04.09.2018 r.);
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 108.2018 z dnia 22.06.2018 r. wystawione dla pani Agnieszki Ślebiedzińskiej (samochód osobowy Volkswagen Touran FZA 04567), do miejscowości Lubsko, w celu „Przygoda z Nysą IV”, na czas 22.06.2018 r. wraz z rachunkiem kosztów podróży na kwotę 61,85 PLN, Umowa o używanie pojazdu do celów służbowych z dnia 11.04.2016 r. - Volkswagen Touran o poj. 2,0 nr rej. FZA 04567, Wyciąg bankowy nr 122/2018 - przelew w dniu 26.06.2018 r. w kwocie 61,85 PLN z tytułu ww. delegacji.

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 należy sprawdzić, 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:

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Oświadczenie z dnia 11.05.2017 r. o kwalifikowalności podatku VAT;
- Oświadczenie z dnia 11.05.2017 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.***

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy w objętym badaniem wniosku o płatność wśród wydatków kwalifikowalnych 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 zasadami konkurencyjności określonymi w Podręczniku Programu.

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

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 z dnia 12.12.2016 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06 za okres: 01.04.2018 - 30.06.2018;

pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny 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 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 z dnia 12.12.2016 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06 za okres: 01.04.2018 - 30.06.2018;

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 pn. „Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego - etap IV” (suma kontrolna: 8VvNF-dF2Kw-4BN1e-2sDtQ-0rJQ8);
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06 za okres: 01.04.2018 - 30.06.2018;
- Zdjęcia plakatów informujących o realizacji projektu umieszczonych na drzwiach pomieszczenia biurowego dla projektu oraz drzwiach wejściowych do Urzędu Gminy;
- Artykuł prasowy zamieszczony w Gazecie Lubuskiej z dnia 27.11.2018 r.;

- Stronię internetową Gminy Łęknica [www.bip.umleknica.pl](http://www.bip.umleknica.pl);
- E-platformę „Przygoda z Nysą” [www.przygodaznysa.eu](http://www.przygodaznysa.eu);
- Zdjęcia z udziału w Międzynarodowych Targach Turystycznych we Wrocławiu;
- Informacje o projekcie i udziale w Międzynarodowych Targach Turystycznych we Wrocławiu zamieszczone na facebooku;
- Zdjęcia zakupionych gadżetów promocyjnych (miód w słoiczku o gramaturze 50g z logo);
- Przewodnik turystyczno – rowerowy.

Ww. czynności wykonano w celu 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 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 z dnia 12.12.2016 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06 za okres: 01.04.2018 - 30.06.2018;

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 lit. 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
1	2	3
1.	PLSN.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06	17,45 EUR

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie I.1 niniejszego protokołu;
- Zapisy na kontach w zakresie wydatków wykazanych w Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06 za okres: 01.04.2018 - 30.06.2018:
  - ✓ 130/02/01 "Wydatki budżetowe";
  - ✓ 409/1 "Pozostałe koszty rodzajowe".

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 lit. 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 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 z dnia 12.12.2016 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06 za okres: 01.04.2018 - 30.06.2018;
- Pismo Gminy Łęknica z dnia 10.08.2018 r. skierowane do Beneficjenta Wiodącego dot. rezygnacji z realizacji inwestycji;
- Wniosek o zmiany w projekcie z dnia 29.08.2018 r.;
- Mail Instytucji Zarządzającej z dnia 28.09.2018 r.;
- Pismo Wspólnego Sekretariatu z dnia 03.10.2018 r. dot. zgłoszonych zmian w projekcie;
- Fakturę VAT nr FS/144/02/2018 z dnia 28.02.2018 r.;
- Zdjęcia z udziału w Międzynarodowych Targach Turystycznych we Wrocławiu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi Komisji Europejskiej,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. czy ścieżka audytu umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami.

**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.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06 za okres: 01.04.2018 - 30.06.2018;
- Pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 04.09.2018 r. informujące Gminę Łęknica o zakończeniu weryfikacji ww. wniosku i zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych na kwotę 17,57 EUR;
- Wyciąg bankowy nr 15/2018 za okres: 29.09.2018 - 19.10.2018 potwierdzający wpływ dofinansowania w kwocie 14,83 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 została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia 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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do audytu 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 po uwzględnieniu zgłoszonych zmian,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, 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 objętym badaniem Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06 za okres: 01.04.2018 - 30.06.2018 wykazano jedynie wydatki z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w związku z odbywaniem podróży służbowej, które nie podlegają ustawie PZP i zasadom konkurencyjności określonym w Podręczniku Programu.

### **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 pn. „Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego - etap IV” w zakresie realizowanym przez Gminę Łęknica obejmujące udział w spotkaniach Partnerów Projektu, wykonanie projektu ekspozycji i opracowanie merytoryczne wystaw, rozbudowa e-platformy Przygoda z Nysą, zamieszczenie jednego artykułu sponsorowanego w mediach oraz uczestnictwo w targach turystycznych we Wrocławiu, nie zostało zdefiniowane w Załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia



publiczne i prywatne na środowisko zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. (Dyrektywy OOS) oraz nie należy do inwestycji wymienionych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71).

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Celem realizowanego projektu jest wzrost atrakcyjności turystycznej pogranicza polsko-niemieckiego i nie jest on związany z aspektami gospodarczo-ekonomicznymi. Nie występują zatem elementy konkurencyjności rynkowej oraz czynniki wpływające na kształtowanie wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi UE. W świetle powyższego nie zaistniał jeden z czterech elementów stanowiących kryteria „testu pomocy publicznej”. W rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej brak łącznego zaistnienia wszystkich kryteriów testu stanowi, że udzielone w projekcie wsparcie 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: informacje na temat projektu zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta, na e-platformie <https://przygodaznysa.eu>, na facebooku, przewodnik turystyczny - rowerowy stoisko na targach oraz gadzety promocyjne opatrzone wymaganymi logo, a miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie plakat informacyjnego.

#### **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 lit. 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 lit. 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.01.01.00-02-0018/16-006-02-P06	---	---	---	---	---

**Skład zespołu audytowego:**

**Podpis**

**Data**

**1. Franciszka Łapeta**

*Franciszka Łapeta*

**22.05.2019 r.**

**Otrzymują:**

**1. Instytucja audytowana,**

**2. A/a.**

