



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**  
**oraz Audytu Środków Publicznych**

Znak sprawy: 0801-ICE.52.82.2019.4

UNP: 0801-19-064687

**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.04.01.00-08-0075/17**  
**pod nazwą „Strażacy na Pograniczu Polsko-Saksońskim, to**  
***innowacyjny sprzęt ratowniczo – gaśniczy, rozwijająca się***  
***gospodarka, skuteczni wobec migracji ludności*”**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia**  
**2014-2020**

Zielona Góra, 9 października 2019 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 28.08.2019 r. do 08.10.2019 r. w odniesieniu do projektu realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Saksonia 2014-2020:

*nazwa i adres Partnera Projektu:* **Gmina Łęknica**, ul. Żurawska 1, 68-208 Łęknica  
NIP 928-20-76-271

w zakresie:

*nazwa projektu:* **Strażacy na Pograniczu Polsko-Saksońskim, to innowacyjny sprzęt ratowniczo – gaśniczy, rozwijająca się gospodarka, skuteczni wobec migracji ludności**

*numer projektu:* **PLSN.04.01.00-08-0075/17**

*numery wniosków o płatność:* **PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04**

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności w beneficjencie</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IKS)</i>
Franciszka Łapeta	Główny ekspert skarbowy	08.10.2019 r.	28.08.2019 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. 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.04.01.00-08-0075/17 pn. „Strażacy na Pograniczu Polsko-Saksońskim, to innowacyjny sprzęt ratowniczo – gaśniczy, rozwijająca się gospodarka, skuteczni wobec migracji ludności” (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 na realizację projektu pn. „Strażacy na Pograniczu Polsko-Saksońskim, to innowacyjny sprzęt ratowniczo – gaśniczy, rozwijająca się gospodarka, skuteczni wobec migracji ludności” z dnia 27.06.2018 r., zgodnie z decyzją Komitetu z dnia 27 lutego 2018 r. w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020 zawartą pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 64, w zakresie realizowanym przez Gminę Łęknica - Partnera Projektu;

- Aneks nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-01 z dnia 03.12.2018 r. do ww. Umowy o dofinansowanie;
- Aneks nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-02 z dnia 08.07.2019 r. do ww. Umowy o dofinansowanie;
- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 2cfzM-iy8rc-nO5fE-nsaWY-ok22K);
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 zawartą w dniu 07.08.2018 r. pomiędzy Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wielkopolskim - Beneficjentem Wiodącym, a Partnerami Projektu: Gminą Żary, Stadt Bad Muskau, Gminą Łęknica, Gemeinde Gablenz i Gminą Lubsko;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018 złożony w dniu 10.01.2019 r. (II wersja 21.02.2019 r.), zatwierdzony w dniu 08.03.2019 r. wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków:
  - Faktura nr FVS/007/10/2018 z dnia 15.10.2018 r. na wartość brutto 1.265.670,00 PLN, Wyciąg bankowy nr 218/2018 z dnia 07.11.2018 r. – przelew na kwotę 1.265.670,00 PLN;
  - Umowa nr RZ.2710.11.2018 z dnia 21.06.2018 r.;
  - Protokół odbioru techniczno-jakościowego z dnia 15.10.2018 r., Protokół odbioru końcowego z dnia 15.10.2018 r., Protokół przyjęcia przekazania pojazdu z dnia 15.10.2018 r., Opinia techniczna nr 731/2018 z dnia 10.10.2018 r., Oświadczenie o danych i informacjach o pojeździe niezbędnych do rejestracji pojazdu z dnia 10.10.2018 r., Karta gwarancyjna z dnia 15.10.2018 r., Oświadczenie Wykonawcy o pojeździe z dnia 15.10.2018 r., Świadczenie dopuszczenia nr 3031/2017 z dnia 07.11.2017 r., Świadczenie zgodności z dnia 23.08.2018 r.;
  - Dowód rejestracyjny DR/BAO5085089;
- Dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników produktu wykazanych w ww. Częściowym wniosku o płatność:
  - Lista obecności uczestników szkolenia w dniu 26.05.2018 r. pt. „Jakie występują zagrożenia dla Parku Mużakowskiego oraz wypracowanie koncepcji użycia służb ratowniczych z Polski i Niemiec”, zdjęcia wykonane podczas szkolenia (40 osób);
  - Zakup materiałów promocyjnych dla uczestników kampanii informacyjnej pod tytułem: „Bezpieczne wakacje 2018” przeprowadzonej w dniu 20.06.2018 r. w Szkole Podstawowej w Łęknicy (105 uczniów w wieku 8-14 lat oraz personel szkoły);
  - Umowa użyczenia z dnia 04.11.2018 r. średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego Ochotniczej Straży Pożarnej w Łęknicy, zdjęcia samochodu, Przyjęcie środka trwałego (OT) nr ewid. 016 z dnia 15.10.2018 r., Karta środka trwałego (ST) nr ewid. 016;
  - Konspekt zajęć: „Bezpieczne wakacje 2018” przeprowadzonych w dniu 20.06.2018 r.;
  - Prezentacja ze szkolenia przeprowadzonego w dniu 26.05.2018 r.

Ponadto w ramach audytu w dniu 08.10.2019 r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego Projektu.

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:

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Oświadczenie z dnia 08.10.2018 r. o kwalifikowalności podatku VAT;
- Oświadczenie z dnia 08.10.2018 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:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 z dnia 27.06.2018 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;
- Zarządzenie Burmistrza Łęknicy nr 2.2018 z dnia 17.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielenia zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łęknicy;
- Porozumienie z dnia 27.02.2018 r. zawarte pomiędzy Gminą Lubsko, Gminą Łęknica i Gminą Żary w sprawie wspólnego przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Zakup średnich uterenowionych samochodów ratowniczo-gaśniczych 4x4”.

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.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 z dnia 27.06.2018 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;

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.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 z dnia 27.06.2018 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;

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.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 z dnia 27.06.2018 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;
- Dokumentację dotyczącą realizacji projektu;
- Stronę internetową Gminy Łęknica (adres: <https://www.leknica.pl/leknica.pl/projekty-ue/77-straacy-na-pograniczu-polsko-saksoskim.html>);
- Zdjęcia zakupionych gadżetów promocyjnych;
- Artykuł zamieszczony w dniu 05.07.2019 r. w prasie lokalnej "Regionalna"..

Ponadto w dniu 08.10.2019 r. podczas weryfikacji postępu rzeczowego sprawdzono oznakowanie miejsca realizacji projektu i zakupionego środka trwałego.

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.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 z dnia 27.06.2018 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;

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:

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.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04	1.397.205,22	324.720,00	1.397.205,22	324.720,00	4,3028

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Zapisy na kontach w zakresie wydatków wykazanych w Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018:
  - 011/7 "Środki transportu";
  - 201/1 "Zobowiązania";
  - 130/02/01 "Wydatki budżetowe".

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.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;
- Dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników produktu wykazanych w ww. Częściowym wniosku o płatność:
  - Lista obecności uczestników szkolenia w dniu 26.05.2018 r. pt. „Jakie występują zagrożenia dla Parku Mużakowskiego oraz wypracowanie koncepcji użycia służb ratowniczych z Polski i Niemiec”, zdjęcia wykonane podczas szkolenia (40 osób);
  - Zakup materiałów promocyjnych dla uczestników kampanii informacyjnej pod tytułem: „Bezpieczne wakacje 2018” przeprowadzonej w dniu 20.06.2018 r. w Szkole Podstawowej w Łęknicy (105 uczniów w wieku 8-14 lat oraz personel szkoły);
  - Umowa użyczenia z dnia 04.11.2018 r. średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego Ochotniczej Straży Pożarnej w Łęknicy, zdjęcia samochodu, Przyjęcie środka trwałego (OT) nr ewid. 016 z dnia 15.10.2018 r., Karta środka trwałego (ST) nr ewid. 016;
  - Konspekt zajęć: „Bezpieczne wakacje 2018” przeprowadzonych w dniu 20.06.2018 r.;
  - Prezentacja ze szkolenia przeprowadzonego w dniu 26.05.2018 r.

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.04.01.00-08-0075/17 (suma kontrolna: 166zP-s2Kij-rZv5S-572Ti-Yghd7);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-00 na realizację projektu z dnia 27.06.2018 r.;
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.04.01.00-08-0075/17 zawartą w dniu 07.08.2018 r.
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018;
- Pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 08.03.2019 r. informujące Gminę Łęknica o zakończeniu weryfikacji ww. wniosku i zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych na kwotę 324.720,00 EUR;
- Wyciąg bankowy nr 7/2019 za okres: 01.05.2019 - 17.05.2019 potwierdzający wpływ w dniu 17.05.2019 r. dofinansowania w kwocie 276.012,00 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.

Wydatki kwalifikowalne wykazane w Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04 za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018 dotyczą zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego marki Renault MDB3 D - wartość szacunkowa 2.765.730,00 PLN.

W dniu 27.02.2018 r. Partnerzy Projektu: Gmina Lubsko, Gmina Łęknica i Gmina Żary zawarli Porozumienie w sprawie wspólnego przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Zakup średnich uterenowionych samochodów ratowniczo-gaśniczych 4x4” i wyznaczyli spośród siebie, jako Zamawiającego upoważnionego do przeprowadzenia postępowania Gminę Lubsko. Postępowanie na „Dostawę średnich uterenowionych samochodów ratowniczo-gaśniczych 4x4” znak sprawy: RZ.2710.11.2018, na wartość szacunkową 2.765.730,00 PLN (641.447,69 EUR) przeprowadzone zostało przez Gminę Lubsko w trybie przetargu nieograniczonego dla zamówienia o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP (221.000 EUR).

### **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. „*Strażacy na Pograniczu Polsko-Saksońskim, to innowacyjny sprzęt ratowniczo – gaśniczy, rozwijająca się gospodarka, skuteczni wobec migracji ludności*” w zakresie realizowanym przez Gminę Łęknica obejmuje:

- ✓ Zadanie nr 1 – Podniesienie poziomu wykształcenia, umiejętności oraz współdziałania strażaków i instytucji odpowiedzialnych za bezpieczeństwo na pograniczu polsko – saksońskim: wydatki na paliwo zużyte do ćwiczeń, środki pozoracji, środki gaśnicze, wyżywienie uczestników, tłumacz, opracowanie dokumentacji, mapy, materiały szkoleniowe, materiały promocyjne (naklejki, foldery informacyjne, odbłaski, latarki, kampania informacyjna w prasie lokalnej);
- ✓ Zadanie nr 2 - Podniesienie poziomu bezpieczeństwa ratowników i zdolności interwencji służb ratunkowych poprzez doposażenie w nowy sprzęt ratowniczo – gaśniczy;
- ✓ Zadanie nr 3 - Kampania informacyjna dla dzieci jak się zachować w sytuacji zagrożenia oraz ochrona i dbałość o środowisko naturalne: wydatki na eksperta, materiały promocyjno-szkoleniowe, nagrody dla dzieci, broszury;

nie jest objęte załącznikiem 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 2014/92/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. (Dyrektywy OOS) oraz nie należy do przedsięwzięć mogących oddziaływać na środowisko określonych 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 stworzenie polsko - niemieckiego transgranicznego systemu ochrony ludności, środowiska, parków przemysłowych i usuwania powstałych zagrożeń oraz zwalczanie skutków klęsk i katastrof, stałą wymianę doświadczeń, szkolenia, ćwiczenia, po obu stronach granicy. 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, w prasie lokalnej opublikowano artykuł o projekcie, dokumenty związane z realizacją projektu i gadzety promocyjne opatrzone wymaganymi logo, a miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie naklejki na samochodzie ratowniczo-gaśniczym, tablicy pamiątkowej na budynku OSP w Łęknicy i plakatu informacyjnego w siedzibie Urzędu Gminy.

**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 ustaleń)	Krótki opis ustaleń
PLSN.04.01.00-08-0075/17-002-02-P04	---	---	---	---	---

**Skład zespołu audytowego:**

**Podpis**

**Data**

**1. Franciszka Łapeta**

Główny ekspert skarbowy  
  
 ....Franciszka Łapeta.....

**09.10.2019 r.**

**Otrzymują:**

**1. Instytucja audytowana,**

**A/a.**