



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

0801-ICE.52.80.2019.4

0801-19-056378

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie
nr 85015448 pod nazwą „Zachowanie i wykorzystanie
historycznych krajobrazów parkowych w Branitz
i Zatoniu” w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy Interreg V A Brandenburgia -
Polska 2014-2020

Zielona Góra, 4 września 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 18 lipca do 21 sierpnia 2019r. i dotyczył wydatków Partnera projektu w projekcie realizowanym w ramach Programu Współpracy Interreg V A Brandenburgia - Polska 2014-2020:

nazwa i adres Miasto Zielona Góra, ul. Podgórna 22, 65-424 Zielona Góra,
beneficjenta – NIP 973-100-74-58
Partnera projektu:

nazwa projektu: „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu”
numer projektu: 85015448
numery wniosków ANfQJvtauz0000000086 (Raport nr 85015448/P02/01/W02),
o płatność/raportów: ANfQJvtauz0000000101 (Raport nr 85015448/P02/02/W02)

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta – Partnera projektu</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (Krajowy Kontroler)</i>
Justyna Trębska	Główny ekspert skarbowy	29-31 lipca, 1-2, 5-9, 12, 14, 19-21 sierpnia 2019r.	-
Sylwia Kula	Starszy ekspert skarbowy	29-31 lipca, 1-2, 5-9, 12, 14 sierpnia 2019r.	-
Przemysław Kalina	Ekspert skarbowy	-	18 lipca 2019r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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 2014r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 o nr 85015448 (wersja z dnia 18.09.2017r.) dla projektu pt. „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu” wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie Projektu pt. „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu” zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (zwanym ILB) - data podpisana: 07.02.2018r. a Miastem Cottbus (zwanym Partnerem wiodącym) - data podpisana: 12.02.2018r. wraz z załącznikami oraz aneksem do ww. umowy – data podpisana przez ww. strony odpowiednio: 28.02.2019r. i 11.03.2019r.,
- Porozumienie partnerskie zawarte pomiędzy Miastem Cottbus (Partner wiodący – partner projektu 1) – data podpisana: 10.04.2018r., a Miastem Zielona Góra (Partner projektu 2) - data podpisana: 12.04.2018r. w celu realizacji ww. projektu,

- Raporty nr 85015448/P02/01/W02 i 85015448/P02/02/W02 z załącznikami wraz z pismami od Krajowego Kontrolera (KK) z 18.10.2018r. i 25.03.2019r. i Certyfikatami potwierdzenia kontroli z art. 23 oraz dokumentacją wspierającą wydatki, wyszczególnioną w poniższych Tabelach:

Tabela nr 1

Zestawienie wydatków zweryfikowanych w ramach Raportu nr 85015448/P02/01/W02 za okres 15.05.2017r. - 31.03.2018r.

Lp.	Numer dokumentu i data wystawienia / data zapłaty	Przedmiot faktury	Kwota brutto dokumentu w PLN	Kwota kwalifikowalna w PLN <u>deklarowana przez Partnera projektu</u>	Kwota kwalifikowalna w EUR*	Kwota kwalifikowalna w PLN <u>zatwierdzona przez kontrolera</u>	Kwota kwalifikowalna w EUR*	Kwota kwalifikowalna pozostawiona do wyjaśnienia w PLN	Kwota kwalifikowalna pozostawiona do wyjaśnienia w EUR*
1.	F-ra VAT nr 1/01/2018 z 09.01.2018r./ 19.01.2018r.	Złożenie wniosku w celu uzyskania decyzji pozwolenia na budowę, zgodnie z umową nr DI-BI.7012.8.2017 z dnia 30.05.2017 r. na wykonanie zadania pn. Wykonanie dokumentacji projektowej - Rewitalizacja Parku w Zatoniu w ramach projektu "Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu" oraz protokołem odbioru nr 12/01/2018 z dnia 09.01.2018r.	110 982,00	102 582,00	24 382,72	90 229,27	21 446,60	12 352,73	2 936,12
2.	F-ra VAT nr 1/02/2018 z 22.02.2018r./ 01.03.2018r.	Przekazanie wszystkich opracowań projektowych oraz uzyskanie decyzji pozwolenia na budowę, zgodnie z umową nr DI-BI.7012.8.2017 z dnia 30.05.2017r. na wykonanie zadania Wykonanie dokumentacji projektowej - Rewitalizacja Parku w Zatoniu w ramach projektu "Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu" oraz protokołem odbioru nr 118/02/2018 z dnia 22.02.2018r.	258 958,00	239 358,00	56 893,00	187 770,73	44 631,22	51 587,27	12 261,78
Kategoria kosztów: Infrastruktura			SUMA	369 940,00	341 940,00	81 275,72	278 000,00	66 077,82	63 940,00
									15 197,90

*kurs przeliczeniowy PLN 0,23769

Tabela nr 2

Zestawienie wydatków zweryfikowanych w ramach Raportu nr 85015448/P02/02/W02 za okres 01.04.2018r. - 31.12.2018r.

Lp.	Numer dokumentu i data wystawienia / data zapłaty	Przedmiot faktury	Kwota brutto dokumentu w PLN	Kwota kwalifikowalna w PLN <u>deklarowana przez Partnera projektu</u>	Kwota kwalifikowalna w EUR*	Kwota kwalifikowalna w PLN <u>zatwierdzona przez kontrolera</u>	Kwota kwalifikowalna w EUR*	Kwota kwalifikowalna pozostawiona do wyjaśnienia w PLN	Kwota kwalifikowalna pozostawiona do wyjaśnienia w EUR*
1.	F-ra VAT 11/08/2018 z 06.08.2018r. / 27.08.2018	Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. "Zabezpieczenie murów Pałacu i komina wolnostojącego w zabytkowym parku w Zielonej Górze - Zatoniu wraz z wykonaniem iluminacji murów Pałacu". (umowa nr DI-BL7013.3.1.2018) - lipiec 2018 (Protokół odbioru robót z 08.08.2018r. i Raport miesięczny nr 1)	22 140,00	22 140,00	5 145,56	16 605,00	3 859,17	5 535,00	1 286,39

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 85015448 pod nazwą „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V A Brandenburgia - Polska 2014-2020

2.	F-ra VAT 08/09/2018 z 05.09.2018r. / 25.09.2018	Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. "Zabezpieczenie murów Pałacu i komina wolnostojącego w zabytkowym parku w Zielonej Górze - Zatoniu wraz z wykonaniem iluminacji murów Pałacu". (umowa nr DI-BI.7013.3.1.2018) - <u>sierpień 2018r.</u> (Protokół odbioru robót z 31.08.2018r. i Raport miesięczny nr 2)	22 140,00	22 140,00	5 145,56	16 605,00	3 859,17	5 535,00	1 286,39	
3.	F-ra VAT 07/10/2018 z 08.10.2018r. / 30.10.2018	Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. "Zabezpieczenie murów Pałacu i komina wolnostojącego w zabytkowym parku w Zielonej Górze - Zatoniu wraz z wykonaniem iluminacji murów Pałacu". (umowa nr DI-BI.7013.3.1.2018) - <u>wrzesień 2018r.</u> (Protokół odbioru robót z 5.10.2018r. i Raport miesięczny nr 3)	22 140,00	22 140,00	5 145,56	16 605,00	3 859,17	5 535,00	1 286,39	
4.	F-ra VAT 17/11/2018 z 15.11.2018r. / 14.12.2018	Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. "Zabezpieczenie murów Pałacu i komina wolnostojącego w zabytkowym parku w Zielonej Górze - Zatoniu wraz z wykonaniem iluminacji murów Pałacu". (umowa nr DI-BI.7013.3.1.2018) - <u>faktura końcowa</u> (Protokół odbioru robót z 7.11.2018r. i Raport miesięczny nr 4 - końcowy)	66 420,00	50 027,54	11 626,90	37 520,65	8 720,17	12 506,89	2 906,73	
5.	F-ra VAT FAS/1/08/2018 z 31.08.2018r./ 25.09.2018	Zabezpieczenie murów Pałacu i komina wolnostojącego w zabytkowym parku w Zielonej Górze - Zatoniu wraz z wykonaniem iluminacji murów Pałacu w ramach zadania pod nazwą "Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu" Umowa nr DI-BI.7013.3.2018 - <u>sierpień 2018r.</u> (Protokół odbioru częściowego robót - sierpień)	1 565 000,00	1 565 000,00	363 721,65	1 565 000,00	363 721,65	-	-	
6.	F-ra VAT FAS/1/09/2018 z 28.09.2018r./ 30.10.2018	Zabezpieczenie murów Pałacu i komina wolnostojącego w zabytkowym parku w Zielonej Górze - Zatoniu wraz z wykonaniem iluminacji murów Pałacu w ramach zadania pod nazwą "Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu" Umowa nr DI-BI.7013.3.2018 - <u>wrzesień 2018r.</u> (Protokół odbioru częściowego robót - wrzesień)	1 010 000,00	645 000,00	149 904,45	645 000,00	149 904,45	-	-	
7.	F-ra VAT FAS/4/07/2018 z 31.07.2018r./ 28.08.2018	Zabezpieczenie murów Pałacu i komina wolnostojącego w zabytkowym parku w Zielonej Górze - Zatoniu wraz z wykonaniem iluminacji murów Pałacu w ramach zadania pod nazwą "Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu" Umowa nr DI-BI.7013.3.2018 - <u>lipiec 2018r.</u> (Protokół odbioru częściowego robót - lipiec)	1 865 000,00	1 865 000,00	433 444,65	1 865 000,00	433 444,65	-	-	
8.	F-ra VAT FAS/5/10/2018 z 18.10.2018r./ 28.11.2018	Zabezpieczenie murów Pałacu i komina wolnostojącego w zabytkowym parku w Zielonej Górze - Zatoniu wraz z wykonaniem iluminacji murów Pałacu w ramach zadania pod nazwą "Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu" Umowa nr DI-BI.7013.3.2018 <u>Faktura końcowa</u> - <u>październik 2018r.</u> (Protokół odbioru końcowego z 18.10.2018r. i protokół odbioru częściowego robót - październik (końcowy))	1 110 000,00	760 000,00	176 631,60	760 000,00	176 631,60	-	-	
Kategoria kosztów: Infrastruktura			SUMA	5 682 840,00	4 951 447,54	1 150 765,93	4 922 335,65	1 144 000,03	29 111,89	6 765,90

*kurs przeliczeniowy PLN 0,23241

Ponadto w dniu 14.08.2019r. podczas wizytacji w miejscu realizacji projektu przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- projekt spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (lipiec 2018) - w odniesieniu do partnera projektu,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie 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 wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- Wyjaśnienia Krajowego Kontrolera przesłane e-mailem w dniu 12.08.2019r., dotyczące certyfikowanych wydatków dla ww. raportów,
- Wyjaśnienia Partnera Projektu z 6.08.2019r. i 12.08.2019r. dotyczące prac objętych nadzorem inwestorskim.

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

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie,
- poniesione zgodnie z Podręcznikiem beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (lipiec 2018) w szczególności, czy wydatki dotyczące: opracowań projektowych i pozwoleń, robót budowlanych i nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane w raportach partnera projektu tylko jeden raz.

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

Wydatki wykazane we wnioskach o płatność/raportach objętych badaniem zostały poniesione w oparciu o umowy zawarte w wyniku przeprowadzenia niżej wymienionych postępowań o zamówienia publiczne:

L.P.	Nr i 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	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1.	Nr sprawy DO-ZP.271.58.2018 Nadzór inwestorski dla zadania inwestycyjnego pn: „Zabezpieczenie murów Pałacu i komina wolnostojącego w zabytkowym parku w Zielonej Górze – Zatoniu wraz z wykonaniem iluminacji murów Pałacu” realizowanego w ramach projektu „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu”	74.264,87 PLN (17.224,04 EUR)	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	132.840,00 PLN	ANfQJvtauz0000000101 – certyfikowana: 87.335,65 PLN	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2.	Nr sprawy DO-ZP.271.21.2017 Wykonanie dokumentacji projektowej – Rewitalizacja parku w Zatoniu w ramach projektu „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu”	300.000,00 PLN (71.858,01 EUR)	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	369.940,00 PLN	ANfQJvtauz0000000086 – certyfikowana: 278.000,00 PLN	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
3.	Nr sprawy DO-ZP.271.28.2018 Zabezpieczenie murów pałacu i komina wolnostojącego w zabytkowym parku w Zielonej Górze – Zatoniu wraz z wykonaniem iluminacji murów pałacu w ramach zadania pn „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu”	1.110.563,20 PLN (257.569,68 EUR)	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	5.550.000,00 PLN	ANfQJvtauz0000000101 – certyfikowana: 4.835.000,00 PLN	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu -

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację dotyczącą ww. postępowań pod kątem ustalenia, czy beneficjent przeprowadzając postępowania o zamówienie publiczne zastosował się do przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności, czy zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia „Rewitalizacja zabytkowego parku krajobrazowego w Zatoniu” z 27.07.2016r. wraz z załącznikami,
- pisma z 03.08.2016r. Prezydenta Miasta Zielona Góra do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Zielonej Górze oraz do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. o wyrażenie opinii w sprawie konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla ww. przedsięwzięcia,
- Opinię Sanitarną Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego z 19.08.2016r. oraz Opinię Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z 22.08.2016r. dla ww. przedsięwzięcia,
- Postanowienie z dnia 02.09.2016r. Prezydenta Miasta Zielona Góra o braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko dla ww. przedsięwzięcia,

- Decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 28.09.2016r. Prezydenta Miasta Zielona Góra o braku potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko dla ww. przedsięwzięcia,
- Decyzję wodnoprawną z 27.09.2017r. Starosty Żagańskiego w sprawie udzielenia pozwolenia wodnoprawnego,
- Decyzję nr 32/2018 z 12.01.2018r. Prezydenta Miasta Zielona Góra o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę w ramach zadania „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu”,
- Decyzję nr 327/2016 z 1.06.2016r. Prezydenta Miasta Zielona Góra o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę obejmującego roboty budowlane polegające na zabezpieczeniu murów zabytku – ruin pałacu i oranżerii oraz Decyzję nr 968/2017 z 22.12.2017r. Prezydenta Miasta Zielona Góra zmieniającą Decyzję nr 327/2016,
- Wyjaśnienia Partnera projektu z dnia 14.08.2019r. dotyczącego zabezpieczenia murów pałacu 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 przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 o nr 85015448 (wersja z dnia 18.09.2017r.) dla projektu pt. „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu” wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie Projektu pt. „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu” z załącznikami i aneksem

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:

- stronę internetową Partnera Projektu www.zielona-gora.pl,
- prezentację o projekcie „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu”.

Ponadto w dniu 14.08.2019r. podczas weryfikacji postępu rzeczowego sprawdzono oznakowanie miejsca realizacji projektu.

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 przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 o nr 85015448 (wersja z dnia 18.09.2017r.) dla projektu pt. „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu” wraz z załącznikami,
- Raporty nr 85015448/P02/01/W02 i 85015448/P02/02/W02 z załącznikami wraz z pismami od Krajowego Kontrolera z 18.10.2018r. i 25.03.2019r. i Certyfikatami potwierdzenia kontroli z art. 23 oraz dokumentacją wspierającą wydatki, wykazaną w tabelach w pkt A.1 niniejszego Podsumowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Numer wniosku o płatność/ raportu	Wartość wydatków PP zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP, zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4
1.	ANfQJvtauz0000000086	66 077,82	66 077,82
2.	ANfQJvtauz0000000101	1 144 000,03	1 144 000,03

- umowę o dofinansowanie Projektu pt. „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu” z załącznikami i aneksem,
- dokumentację wspierającą dotyczącą ww. wniosków o płatność/raportów wykazaną w tabelach w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- wydruk z ewidencji księgowej Partnera Projektu: Karta zadania za okres 2016-01-01 - 2019-07-31 dla zadania inwestycyjnego pn. 17.90004 *Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu*.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wnioski 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 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 o nr 85015448 (wersja z dnia 18.09.2017r.) dla projektu pt. „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu” wraz z załącznikami,
- umowę o dofinansowanie Projektu pt. „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu” z załącznikami i aneksem,
- Raporty nr 85015448/P02/01/W02 i 85015448/P02/02/W02 z załącznikami,
- Wyjaśnienia Partnera Projektu beneficjenta z dnia 14.08.2019r. dotyczące wskaźników projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatu 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 2014r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę o dofinansowanie Projektu pt. „Zachowanie i wykorzystanie historycznych krajobrazów parkowych w Branitz i Zatoniu” z załącznikami i aneksem,
- pisma do Partnera Projektu od Krajowego Kontrolera z 18.10.2018r. i 25.03.2019r. wraz z Certyfikatami potwierdzenia kontroli z art. 23, Raportami nr 85015448/P02/01/W02 i 85015448/P02/02/W02 oraz zestawieniami wydatków,
- Wyciągi bankowe nr 1/2019 i 5/2019 z rachunku bankowego nr 80 1020 5402 0000 0902 0376 6532.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent otrzymał prawidłowe kwoty płatności na rachunek bankowy.

USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg V A Brandenburgia – Polska 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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 2014r.).

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu (w odniesieniu do partnera projektu),

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

Ponadto ustalono, że projekt spełnia **za wyjątkiem ustaleń opisanych w punkcie 1.1.** wszelkie zasady programowe, tj.:

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu stwierdzono, że następujący wydatek nie jest zgodny z zasadami kwalifikowalności, wykazany w Raporcie nr 85015448/P02/02/W02 w ramach nadzoru inwestorskiego.

W ramach projektu Miasto Zielona Góra przeprowadziło postępowanie dotyczące nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi dotyczącymi zabezpieczenia murów Pałacu i komina wolnostojącego w zabytkowym parku w Zielonej Górze – Zatoniu wraz z wykonaniem iluminacji murów Pałacu. W zakresie robót budowlanych Partner projektu uznał za wydatki niekwalifikowalne zabezpieczenie komina oraz wykonanie iluminacji murów Pałacu. Na podstawie Protokołu odbioru końcowego robót Partner projektu wyliczył wskaźnik, stanowiący udział wydatków niekwalifikowanych w łącznej wartości robót. Wyliczony wskaźnik wyniósł 12,34%. Koszty nadzoru inwestorskiego, dla których zastosowano przedmiotowy wskaźnik wyniosły 132.840,00 PLN. W badanym Raporcie nr 85015448/P02/02/W02 Partner projektu zadeklarował wydatki kwalifikowalne za nadzór inwestorski w kwocie 116.447,54 PLN (27.063,58 EUR) wg wyliczenia: 132.840,00 PLN – (132.840,00 PLN x 12,34%) = 116.447,54 PLN.

W trakcie audytu ustalono, że wskaźnik dotyczący nadzoru inwestorskiego w zakresie robót budowlanych nie zaliczonych do kosztów kwalifikowanych powinien wynieść 12,88%. W związku z powyższym wartość wydatków kwalifikowanych dotyczących nadzoru powinna wynieść 115.730,21 PLN wg wyliczenia: 132.840,00 PLN – (132.840,00 PLN x 12,88%) = 115.730,21 PLN. Zatem różnica w wydatkach kwalifikowalnych zadeklarowanych przez partnera projektu wynosi 717,33 PLN (166,71 EUR).

Podczas weryfikacji badanego raportu Krajowy Kontroler nie wniósł zastrzeżeń do wysokości zaproponowanego przez Partnera projektu wskaźnika. Jednakże w zakresie wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych przez partnera w ramach nadzoru inwestorskiego, Krajowy Kontroler zatwierdził tylko 75% zadeklarowanych wydatków tj. 87.335,65 PLN (20.297,68 EUR), natomiast pozostałą kwotę 29.111,89 PLN (6.765,90 EUR) stanowiącą 25% zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych, pozostawił do wyjaśnienia w związku z trwającą kontrolą zamówienia publicznego.

Prawidłowa kwota stanowiąca 75% wydatków kwalifikowalnych (po wyliczeniu, przy wykorzystaniu właściwego wskaźnika 12,88% dla nadzoru inwestorskiego) wynosi 86.797,66 PLN. Różnica pomiędzy obydwoema kwotami (tj. 87.335,65 PLN - 86.797,66 PLN) w wysokości 537,99 PLN (125,03 EUR) stanowi wydatki niekwalifikowalne.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż pozostałe wydatki są zgodne 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,

- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- 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 SIWZ,
- 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.

Realizowane w ramach audytowanego projektu przedsięwzięcie polegające na rewitalizacji zabytkowego parku krajobrazowego w Zatoniu, w ramach której planuje się m.in. odtworzenie systemu wodnego parku poprzez budowę zastawki piętrzącej na potoku, zostało zdefiniowane w Załączniku nr II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (ze zm.). Dla ww. przedsięwzięcia wydana została decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach, w której stwierdzono brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

Przedsięwzięcie realizowane w ramach audytowanego projektu dotyczące zabezpieczenia ruin Pałacu nie zostało zdefiniowane w Załączniku nr I i II do ww. dyrektywy. Nie należy ono również do inwestycji wymienionych w ww. rozporządzeniu.

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 przedmiotem projektu jest zabezpieczenie ruin Pałacu i rewitalizacja Parku Przypałacowego Zatonie w Zielonej Górze oraz Parku Branitz w Cottbus. W obu obiektach zaplanowane są inwestycje koncentrujące się na rewitalizacji otoczenia pałaców i naprawie dróg parkowych. Z uwagi na fakt, iż projekt nie wpływa na warunki wymiany handlowej, nie istnieje naruszenie lub groźba naruszenia konkurencyjności, 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 opatrzone wymaganymi logo, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic informacyjnych.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wnioski 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 2014r.).

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 2014r.).

B) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność/raportu	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
ANfQJvtauz0000000086 (Raport nr 85015448/P02/01/W02)	X	X	X	X	X
ANfQJvtauz0000000101 (Raport nr 85015448/P02/02/W02)	537,99	125,03	0,23241	8.4	ppkt 1.1 Podsumowania ustaleń – wydatki niekwalifikowalne związane z zastosowaniem błędnego wskaźnika dla nadzoru inwestorskiego

Zespół audytowy:

Justyna Trębska
Główny ekspert skarbowy

Sylwia Kula
Starszy ekspert skarbowy

Główny ekspert skarbowy

Justyna Trębska

Starszy ekspert skarbowy
Sylwia Kula
Sylwia Kula

