



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.52.66.2019.3

UNP: 0801-19-050490

**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 85016186
p.n. "Łączą nas rzeki - II etap" Rozbudowa transgranicznej
infrastruktury turystyki wodnej na obszarze Euroregionu
Pro Europa Viadrina.
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy Interreg VA
Brandenburgia - Polska 2014-2020**

Zielona Góra, 6 sierpnia 2019 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 11.06.2019r. do 05.08.2019r. u Krajowego Kontrolera – Wojewoda Lubuski, ul. Jagiellończyka 8, 66-400 Gorzów Wlkp.

Audyt dotyczył wydatków Partnera (Gmina Santok) w projekcie Nr 85016186 p.n. "Łączą nas rzeki - II etap" Rozbudowa transgranicznej infrastruktury turystyki wodnej na obszarze Euroregionu Pro Europa Viadrina, realizowanego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia – Polska.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w (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>
Bogusław Kąkalec	Główny ekspert skarbowy	14.06.2019 r.,	11.06.2019r.
Artur Korpusiński	Ekspert skarbowy	14,25.06.2019 r.,	11.06./24.07.2019r.

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 85016186 z dnia 24.08.2017r. w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr 85016186 z dnia 08.08.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia a Gminą Rüdersdorf w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok,
- Porozumienie partnerskie w ramach Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 z dnia 08.08.2018r. dotyczące realizacji projektu nr 85016186 zawarte pomiędzy Gminą Rüdersdorf a Gminą Santok.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia, czy:

- Partner projektu Gmina Santok spełniania warunki udziału w realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020, Oś priorytetowa I - Wspólne zachowanie i korzystanie z dziedzictwa naturalnego i kulturowego., Cel 1 Wzrost atrakcyjności transgranicznego wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego,
- Miejsce/obszar realizacji projektu przynależy do obszaru objętego Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020,
- Cel i zakres rzeczowy projektu są spójne z wytycznymi zawartymi w regulacjach Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR	Wkład własny Beneficjenta w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
85016186/P 02/01/W02	86.014,36	20.106,68	86.014,36	20.106,68	4,2779	17.090,68 85%	3.016,00 15%

Wydatki deklarowane w badanym WoP obejmują kategorie:

➤ Koszty ekspertów i usług zewnętrznych, w tym:

- Faktura nr 3/09/2018 z dnia 25.09.2018r. - Wykonanie koncepcji promocji i materiałów promocyjnych dla Gminy Santok oraz Rüdersdorf bei Berlin, wystawiona przez Prime Consulting Sp. z o.o. ul. Chojnicka 47, Szczecin, w. brutto/**koszty kwalifikowalne** 41.820,00 PLN /**9.775,84 EUR** (kurs EUR 4,2779 PLN). Zapłata – przelew z dnia 26.09.2018r.,

- Faktura nr 7/06/2016 z dnia 21.06.2016 - Projekt budowlany zagospodarowania terenu przy przystani z zapleczem turystycznym sanitarnym i technicznym w Santoku, wystawiona przez Pracownię Projektową "ALFA" ul. Dowbora-Muśnickiego 21 Gorzów Wlkp., w. brutto/**koszty kwalifikowalne** 24.354,00 PLN /**5.692,99 EUR** (kurs EUR 4,2779 PLN). Zapłata – przelew z dnia 07.07.2016r.,

- Faktura nr 5/01/2017 z dnia 16.01.2017r. - Projekt budowlany zagospodarowania terenu przy przystani z zapleczem turystycznym przy rzece Noteć w Santoku, wystawiona przez Pracownię Projektową "ALFA" ul. Dowbora-Muśnickiego 21 Gorzów Wlkp., w. brutto/**koszty kwalifikowalne** 2.706,00 PLN /**632,55 EUR** (kurs EUR 4,2779 PLN). Zapłata – przelew z dnia 13.02.2017r.

Łączne koszty kwalifikowane kategorii **16.101,38 EUR**.

➤ Koszty podróży i zakwaterowania, w tym:

- Rozliczenie wyjazdu służbowego (spotkanie partnerów w Rüdersdorf), Polecenie wyjazdu służbowego nr 328 z dnia 18.09.2018r. wystawione dla Krzysztofa Karwatowicza (środek transportu samochód prywatny K. Karwatowicza). **Koszty kwalifikowalne (przejazdy) 419,30 PLN / 98,02 EUR** (kurs EUR 4,2779 PLN). Zapłata – przelew z dnia 26.09.2018r.,

- Rozliczenie wyjazdu służbowego (spotkanie partnerów w Rüdersdorf), Polecenie wyjazdu służbowego nr 329 z dnia 18.09.2018r. wystawione dla Alicja Cierach (środek transportu samochód prywatny K. Karwatowicza). **Koszty kwalifikowalne (przejazdy) 210,35 PLN / 49,17 EUR** (kurs EUR 4,2779 PLN). Zapłata – przelew z dnia 26.09.2018r.,

- Rozliczenie wyjazdu służbowego (spotkanie partnerów w Rüdersdorf), Polecenie wyjazdu służbowego nr 330 z dnia 18.09.2018r. wystawione dla Joanna Rogoza – Chojnacka (środek transportu samochód prywatny K. Karwatowicza). **Koszty kwalifikowalne (przejazdy) 210,35 PLN / 49,17 EUR** (kurs EUR 4,2779 PLN). Zapłata – przelew z dnia 26.09.2018r.

- Rozliczenie wyjazdu służbowego (spotkanie partnerów w Rüdersdorf), Polecenie wyjazdu służbowego nr 331 z dnia 18.09.2018r. wystawione dla Daniel Drożdżewski (środek transportu samochód prywatny K. Karwatowicza). **Koszty kwalifikowalne** (przejazdy) **210,35 PLN / 49,17 EUR** (kurs EUR 4,2779 PLN). Zapłata – przelew z dnia 26.09.2018r.

Łączne koszty kwalifikowalne kategorii **245,53 EUR**.

➤ Koszty personelu:

Ustalane ryczałtowo (20%) w stosunku do kosztów bezpośrednich podróży i ekspertyz zewnętrznych deklarowanych we WoP (20% x 16.346,91 EUR). Kwota kwalifikowalna **3.269,37 EUR**.

➤ Koszty pośrednie (wydatki biurowe i administracyjne):

Ustalane ryczałtowo (15%) w stosunku do kwoty ryczałtu dotyczącego kosztów personelu deklarowanego we WoP (15% x 3.269,37 EUR). **Kwota kwalifikowalna 490,40 EUR**

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych deklarowanych w badanym WoP wynosi **20.106,68 EUR**.

Ww. dokumenty/wydatki sprawdzano pod kątem ustalenia, czy:

- Wydatki udokumentowane zostały w prawidłowy sposób,
- Wydatki spełniają czasowo-przedmiotowe kryteria kwalifikowalności,
- Wydatki były niezbędne do realizacji projektu,
- Wydatki są spójne w zakresie przedmiotowo-wartościowym z założeniami przyjętymi dla projektu w planie rzeczowo-finansowym,
- Wydatki zostały rzeczywiście poniesione (realizacja zapłat, weryfikacja postępu rzeczowego).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowania wg procedur wewnętrznych zamawiającego (poniżej 30 tys. euro)							
1	Wykonanie koncepcji promocji i materiałów promocyjnych dla Gminy Santok oraz Rüdersdorf bei Berlin.	41.820,00 PLN	postępowanie ofertowe	poniżej 30 tys. EUR	41.820,00 PLN	41.820,00 PLN 9.775,84 EUR	-
2	Wyk. dok. projektowej budowlanej i wykonawczej zagospodarowania terenu przy przystani wraz zapleczem turystycznym i budynkiem na sprzęt wodny, zapleczem sanitarnym i tech. przy rzece Noteć w Santoku.	27.060,00 PLN	postępowanie ofertowe	poniżej 30 tys. EUR	27.060,00 PLN	27.060,00 PLN 6.325,54 EUR	-

Dokumentację postępowań weryfikowano pod kątem ustalenia, czy Gmina Santok (Partner Projektu) prawidłowo wywiązała się z obowiązków w zakresie zamówień publicznych wynikających z ustawy prawo zamówień publicznych, wytycznych Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020, regulacji wewnętrznych zamawiającego.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr 85016186 z dnia 24.08.2017r. w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr 85016186 z dnia 08.08.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia a Gminą Rüdersdorf w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok,
- Porozumienie partnerskie w ramach Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 z dnia 08.08.2018r. dotyczące realizacji projektu nr 85016186 zawarte pomiędzy Gminą Rüdersdorf a Gminą Santok,
- Decyzja nr 710/16 z dnia 09.12.2016r. Starosty Gorzowskiego w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia na pozwolenia na budowę dla Gminy Santok.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia wymogów wynikających z relacji zakresu rzeczowego badanych wydatków z regulacjami środowiskowymi zawartymi w *Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16.04.2014r. zmieniającej Dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.*

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr 85016186 z dnia 24.08.2017r. w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok ,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr 85016186 z dnia 08.08.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia a Gminą Rüdersdorf w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok,
- Porozumienie partnerskie w ramach Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 z dnia 08.08.2018r. dotyczące realizacji projektu nr 85016186 zawarte pomiędzy Gminą Rüdersdorf a Gminą Santok,
- Wniosek o płatność nr 85016186/PO2/01/W02 z dnia 08.02.2019r.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia czy dofinansowanie projektu stanowi pomoc publiczną w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) a w przypadku pozytywnej kwalifikacji czy udzielona pomoc spełnia kryteria dozwolonej pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr 85016186 z dnia 24.08.2017r. w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok ,

- Umowę o dofinansowanie projektu nr 85016186 z dnia 08.08.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia a Gminą Rüdersdorf w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok ,
- Porozumienie partnerskie w ramach Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 z dnia 08.08.2018r. dotyczące realizacji projektu nr 85016186 zawarte pomiędzy Gminą Rüdersdorf a Gminą Santok,
- Wniosek o płatność nr 85016186/PO2/01/W02 z dnia 08.02.2019r.

Ww. dokumenty/materiały sprawdzano pod kątem ustalenia czy Gmina Santok (Partner projektu) zrealizowała wytyczne programowe (Program Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020) 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 85016186 z dnia 24.08.2017r. w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr 85016186 z dnia 08.08.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia a Gminą Rüdersdorf w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok,
- Porozumienie partnerskie w ramach Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 z dnia 08.08.2018r. dotyczące realizacji projektu nr 85016186, zawarte pomiędzy Gminą Rüdersdorf a Gminą Santok,
- Wniosek o płatność nr 85016186/PO2/01/W02 z dnia 08.02.2019r.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia czy rodzaj, specyfika, zakres rzeczowy projektu nie zawierają elementów preferencyjnych w odniesieniu do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii oraz czy projekt generuje efekty horyzontalne w obszarze 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(EUR)
1	2	3
1	85016186/PO2/01/W02	20.106,68

Dokumentację wspierającą wydatki deklarowane w przedmiotowym wniosku o płatność przytoczono szczegółowo w części I protokołu, p-kt 1.1.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia, czy:

- Beneficjent posiada pełną dokumentację źródłową wydatków deklarowanych w badanym WoP nr 85016186/PO2/01/W02,
- Dokumentacja kosztowa deklarowana w badanym WoP jest spójna z ewidencją księgową Beneficjenta prowadzoną na potrzeby projektu.

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 85016186 z dnia 24.08.2017r. w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok,
- Umowę o dofinansowanie projektu nr 85016186 z dnia 08.08.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia a Gminą Rüdersdorf w zakresie dotyczącym Partnera projektu – Gmina Santok,
- Porozumienie partnerskie w ramach Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 z dnia 08.08.2018r. dotyczące realizacji projektu nr 85016186, zawarte pomiędzy Gminą Rüdersdorf a Gminą Santok,
- Wniosek o płatność nr 85016186/PO2/01/W02 z dnia 08.02.2019r.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia zaawansowania realizacyjnego zakładanych wskaźników projektu.

4. **Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie 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 dokumentację potwierdzającą przekazanie dofinansowania związanego z rozliczeniem badanego WoP nr 85016186/PO2/01/W02 – przelew z dnia 15.04.2019r. na kwotę 17.090,68 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzano pod kątem ustalenia, czy dofinansowanie dotyczące rozliczenia badanego WoP zostało faktycznie wypłacone Beneficjentowi.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Interreg V-A Niemcy/Brandenburgia - Polska 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.).

- Beneficjent dofinansowania Gmina Santok (polski partner projektu) jest jednostką samorządu terytorialnego. W świetle założeń programowych podmiot jest upoważniony do uczestnictwa w realizacji projektów w ramach *Programu Współpracy Interreg V-A Brandenburgia – Polska*,
- Gmina Santok terytorialnie przynależy do powiatu Gorzowskiego w województwie Lubuskim i realizuje projekt na obszarze wsparcia *Programem Współpracy Interreg V-A Brandenburgia – Polska 2014-2020*,
- Przedmiotem projektu pn. "Łączą nas rzeki - II etap" Rozbudowa transgranicznej infrastruktury turystyki wodnej na obszarze Euroregionu Pro Europa Viadrina" (nr projektu 85016186) jest przystań rzeczna (marina) wraz z pływającym pomostem wodnym (slipem), infrastruktura towarzysząca (budynek dla wędkarzy, informacji turystycznej, wyposażenia turystycznego), tereny zielone wraz z placem biwakowym.
- Cele projektu obejmujące wzrost atrakcyjności transgranicznego, wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego oraz stabilizację i poprawę stanu naturalnych podstaw egzystencji są spójne z założeniami zawartymi w Podręczniku Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 dla Osi priorytetowej I – Wspólne zachowanie i korzystanie z dziedzictwa naturalnego i kulturowego.
- Budżet projektu w odniesieniu do zakresu realizowanego przez Partnera (Gmina Santok) zakłada: całkowite koszty kwalifikowalne projektu 976.672,36 EURO, dofinansowanie ze środków wspólnotowych (nie przekraczające 85% kosztów kwalifikowalnych) 830.171,50 EUR, wkład krajowy (do kosztów kwalifikowalnych) 146.500,86 EURO,
- W ramach audytu potwierdzono projekt w trakcie realizacji, termin zakończenia określony w umowie o dofinansowanie to 31.03.2020r.

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

- Wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w badanym WoP (przytoczone i scharakteryzowano w części A podsumowania, p-kt 1.1) posiadają odzwierciedlenie w dokumentacji wspierającej WoP oraz w dokumentacji księgowej beneficjenta,
- Deklarowane wydatki wykazują związek z projektem i nie budzą wątpliwości pod względem konieczności ich poniesienia w związku z realizacją projektu,
- Rodzaje/kategorie wydatków deklarowanych w badanym WoP (koszty podróży, koszty ekspertów zewnętrznych/usług zewnętrznych, koszty pośrednie) odpowiadają rodzajom/kategoriom wydatków zatwierdzonym w planie finansowym projektu oraz spełniają przedmiotowo-czasowe kryteria kwalifikowalności określone w wytycznych dla *Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020*,

- Wydatki deklarowane w badanym WoP zostały zrealizowane (poniesione) w okresie 21.06.2016r. – 25.09.2018r. mieszczącym się w ogólnym okresie kwalifikowalności określonym w wytycznych programowych (01.01.2014r. – 31.12.2020r.),
- Wydatki zostały rzeczywiście poniesione. Na podstawie dokumentacji wspierającej WoP (rozliczenia kosztów podróży, faktury, przelewy, wyciągi bankowe, protokoły przekazania/przejęcia dokumentacji) potwierdzono realizację zapłat oraz przekazanie przez wykonawców zewnętrznych przedmiotów udzielonych zamówień (dokumentacja projektowo-wykonawcza robót budowlanych, koncepcja promocji i materiałów promocyjnych).

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym WoP deklarowano wydatki związane z udzielonymi zamówieniami, których wartości przedmiotów zamówień nie przekraczały wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro. Postępowania przeprowadzone zostały w oparciu o regulacje wewnętrzne zamawiającego (Zarządzenie nr 49/2014 z dnia 05.08.2014r., Zarządzenie nr 75.2017 z dnia 08.12.2017r. w sprawie ustalenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro) w trybie zapytań ofertowych. Zamówień udzielono w przedmiotach:

- Dokumentacja projektowa budowlana i wykonawcza zagospodarowania terenu przy przystani wraz zapleczem turystycznym i budynkiem na sprzęt wodny, zapleczem sanitarnym i technicznym przy rzece Noteć w Santoku.

Wybór wykonawcy w trybie postępowania ofertowego (zapytanie ofertowe zamieszczono na stronie internetowej Gminy w dniu 16.02.2016r.) Zamawiający otrzymał 6 ofert, których wartości brutto wynosiły od 27.060,00 PLN do 70.110,00 PLN. Wybrana została najtańsza oferta Pracowni Projektowej "ALFA", brutto 27.060,00 PLN. Umowa nr 6/RRG/2016 pomiędzy Pracownią Projektową "ALFA" ul. Dowbora-Muśnickiego 21 Gorzów Wlkp. a Gminą Santok na kwotę brutto 27.060,00 PLN zawarta została w dniu 08.03.2016r.

W następstwie realizacji zamówienia wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 27.060,00 PLN:

- Faktura nr 7/06/2016 z dnia 21.06.2016 na kwotę brutto 24.354,00 PLN (netto 19.000,00),
- Faktura nr 5/01/2017 z dnia 16.01.2017r. na kwotę brutto 2.706,00 PLN (netto 2.200,00).

- Koncepcja promocji i materiałów promocyjnych dla Gminy Santok oraz Rüdersdorf bei Berlin.

Wybór wykonawcy w trybie postępowania ofertowego. Zapytanie ofertowe (e-mail) wysłano 14.08.2018r. do 3 potencjalnych wykonawców. Spośród 2 otrzymanych ofert o wartościach netto 34.000,00 PLN i 49.000,00 PLN do realizacji wybrano najtańszą ofertę złożoną przez firmę Prime Consulting Sp. z o.o., brutto 41.820,00 PLN (netto 34.000,00). Umowa nr ROA.12.2018 pomiędzy Prime Consulting Sp. z o.o. ul. Chojnicka 47, Szczecin a Gminą Santok zawarta została na kwotę zgodną z wybraną ofertą w dniu 11.09.2018r.

W następstwie realizacji zamówienia wykonawca wystawił fakturę nr 3/09/2018 z dnia 25.09.2018r. na kwotę brutto 41.820,00 PLN (netto 34.000,00 PLN).

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Objęte badaniem wydatki dotyczyły sporządzenia dokumentacji projektowej (budowlanej i wykonawczej) zagospodarowania terenu przy przystani wraz zapleczem turystycznym i budynkiem na sprzęt wodny, zapleczem sanitarnym i technicznym. W odniesieniu do zakresu przedsięwzięć objętych przedmiotową dokumentacją projektową wydana została Decyzja

nr 710/16 z dnia 09.12.2016r. Starosty Gorzowskiego w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę.

W świetle regulacji środowiskowych zawartych w Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16.04.2014r. zmieniającej Dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogąco znacząco oddziaływać na środowisko rodzaj i rozmiar planowanych w dokumentacji projektowej przedsięwzięć infrastrukturalnych nie powodują obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Przedmiot projektu (infrastruktura turystyczna), cel projektu (zachowanie, korzystanie, wzrost atrakcyjności transgranicznego wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego) zakres realizowanych działań (budowa ogólnodostępnej infrastruktury rekreacyjno-turystycznej) sytuują przedsięwzięcie poza obszarem gospodarczo-rynkowym.

Nie występują zatem elementy gospodarczo-ekonomicznej konkurencyjności rynkowej i czynniki mogące oddziaływać na kształtowanie wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi Unii Europejskiej.

Udzielone wsparcie nie stanowi pomocy publicznej rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W okresie prowadzenia czynności audytowych przedsięwzięcia objęte projektem były w trakcie realizacji. Na podstawie przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu weryfikacji postępu technicznego projektu oraz przedłożonych materiałów/dokumentów związanych z działaniami informacyjno-promocyjnymi potwierdzono:

- Tablicę informacyjną umieszczoną w miejscu realizacji projektu zawierającą informacje graficzne i tekstowe, w tym :
 - tytuł (nazwa) projektu oraz zakres realizowany przez Partnera (Gmina Santok),
 - nazwy partnerów projektu,
 - nazwa funduszu finansującego projekt (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego),
 - określenie celu projektu,
 - nazwa programu operacyjnego (Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020),
 - logo UE, logo programu operacyjnego.
- Zamieszczenie na stronie internetowej Gminy Santok informacji o przystąpieniu do realizacji i przebiegu procesu realizacyjnego projektu.
- Zamieszczenie na papierowej dokumentacji projektu (Wniosek o przyznanie dofinansowania, Umowa o dofinansowanie projektu, Porozumienie partnerskie, Wniosek o płatność) informacji tekstowych i graficznych identyfikujących projekt z UE, Programem Współpracy Interreg VA Brandenburgia - Polska 2014-2020), funduszem finansującym (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego).

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

- W aspekcie zasad równości kobiet i mężczyzn oraz równości szans nie stwierdzono przesłanek wskazujących na preferencyjność projektu w stosunku do płci, wieku, rasy, pochodzenia, religii.
 - W aspekcie polityki społeczeństwa informatycznego i polityki zatrudnienia projekt wykazuje cechy neutralne.
- 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).**
- Deklarowane w badanym WoP nr 85016186/PO2/01/W02 wydatki kwalifikowalne (wykaz wydatków przytoczono w części A podsumowania, p-kt 1.1) posiadają odzwierciedlenie w posiadanej przez beneficjenta źródłowej dokumentacji kosztowej oraz ewidencji księgowej,
 - Ewidencje księgowe Beneficjenta prowadzone są w sposób przejrzysty, umożliwiając identyfikację operacji finansowo-gospodarczych związanych z projektem poprzez rozszerzenie opisu kont księgowych tytułem projektu: *"Łączą nas rzeki - II etap ;Rozbudowa transgranicznej infrastruktury turystyki wodnej na obszarze Euroregionu Pro Europa Viadrina – Przystań dla jednostek pływających w m. Santok,*
 - Dokumenty kosztowe (faktury, rozliczenia kosztów podróży) posiadają adnotacje obejmujące: nazwę zadania, zakres rzeczowy wydatku, kwotę kwalifikowalną informację o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
 - Zapewniona została właściwa ścieżka audytu w zakresie realizowanych w projekcie operacji rzeczowo-finansowych.
- 3) W badanym zakresie 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).**
- W objętym badaniem WoP deklarowane były wydatki przygotowawcze, poprzedzające działania inwestycyjne generujące założone dla projektu efekty wskaźnikowe. Początkowa faza realizacji projektu raportowana we WoP uzasadnia zerowe na tym etapie wartości wskaźników.
 - Płatność na rzecz beneficjenta związana z badanym WoP zrealizowana została po zweryfikowaniu deklarowanych we WoP wydatków przez Krajowego Kontrolera (Lubuski Urząd Wojewódzki). Dokumentację przeprowadzonej weryfikacji stanowi Certyfikat wydany w dniu 22.02.2019r. Poświadczona w ramach wydanego Certyfikatu

kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 20.106,68 EUR. Dofinansowanie z EFRR 17.090,68 EUR (85% wydatków kwalifikowalnych).

- 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.).

- Zweryfikowana/poświadczona przez Krajowego Kontrolera kwota wydatków kwalifikowalnych deklarowanych w badanym WoP wynosi **20.106,68 EUR**.
- Refundacja/wkład publiczny związany z rozliczeniem badanego WoP w kwocie **17.090,68 EUR** (85% wydatków kwalifikowalnych) wypłacona została Gminie Santok w drodze przelewu z dnia 15.04.2019r.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ


Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EUR	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
85016186/PO2/01/W02	-	-	-	-	-

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

Główny ekspert skarbowy


Bogusław Kąkalec

1. Kąkalec Bogusław

.....

06.08.2019 r.

Ekspert skarbowy


Artur Korpusiński

2. Korpusiński Artur

.....

06.08.2019 r.

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana,

2. A/a.