



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.52.28.2020.3

UNP: 0801-20-027446

**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.01.01.00-02-0099/17
pod nazwą „Przygoda z Nysą - zagospodarowanie
turystyczne pogranicza polsko- niemieckiego - etap V”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG V-A Polska –
Niemcy/Saksonia 2014-2020**

Zielona Góra, 12 maja 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie 03.04.2020 r. do 04.05.2020 r. w:

Powiecie Żarskim, Aleja Jana Pawła II 5, 68-200 Żary, NIP 9281742518

Audyt dotyczył wydatków Partnera Projektu w projekcie nr **PLSN.01.01.00-02-0099/17** pn. „**Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego - etap V**”, realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020 i obejmował wydatki wykazane w Częściowym wniosku o płatność nr **PLSN.01.01.00-02-0099/17-002-02-P06**.

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</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)</i>
Franciszka Łapeta	Główny ekspert skarbowy	-----	-----

Audyt został przeprowadzony „zza biurka” w miejscu pracy audytujących projekt, a Krajowy Kontroler (w dniu 03.04.2020 r.) oraz Partner Projektu (w dniach: w dniach 6, 8-10, 20, 22, 24, 29.04.2020 r.) przedstawiali dokumenty i wyjaśnienia za pomocą poczty elektronicznej.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V-A Polska-Niemcy/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.01.01.00-02-0099/17 pn. „Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego - etap V” (suma kontrolna: 1dbSQ-fG9aB-GWY45-HHcJk-absh5);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0099/17-00 na realizację projektu pn. „Przygoda z Nysą - zagospodarowanie turystyczne pogranicza polsko-niemieckiego - etap V” z dnia 21.11.2018 r. zawartą na podstawie decyzji Komitetu Monitorującego nr 5.4 z dnia 24 maja 2018 r. w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020 pomiędzy Ministrem Inwestycji i Rozwoju a Gminą Zgorzelec z siedzibą ul. Tadeusza Kościuszki 70, 59-900 Zgorzelec, w zakresie realizowanym przez Powiat Żarski-Partnera Projektu;
- Aneks nr PLSN.01.01.00-02-0099/17-01 z dnia 26.06.2019 r. do ww. Umowy o dofinansowanie (zmiana kwoty dofinansowania dla projektu z 2.292.568,02 EUR na 2.317.802,36 EUR) wraz z zaktualizowanym Wnioskiem o dofinansowanie (suma kontrolna: 2b0st-NOaYl-7R1yg-f8OSp-BuyVk);

- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.01.01.00-02-0099/17 zawartą w dniu 05.01.2017 r. pomiędzy Gminą Zgorzelec - Beneficjentem Wiodącym a Partnerami Projektu: Powiatem Görlitz, Senkceberg Museum für Naturkunde Görlitz, Stadt Görlitz – Görlitz Sammlungen für Geschichte und Kultur, Gminą Miejską Zgorzelec, Powiatem Żarskim, Gminą Pieńsk, Nadleśnictwem Lipinki, Gminą Żary;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0099/17-002-02-P06 za okres: 01.04.2019-30.06.2019, złożony w dniu 18.07.2019 r. (data zatwierdzenia 22.07.2019 r.);
- Fakturę nr FV/238/06/2019 z dnia 24.06.20019 r. na wartość netto 279,00 PLN, brutto 343,17 PLN, wystawioną przez Drogowe Centrum Produkcyjno-Handlowe BiG Spółka z o.o., Ługów 18, 66-200 Świebodzin, za tablicę informacyjną wraz z obejmą, zaprojektowaniem i kosztami dostawy, Przelew z dnia 27.06.2019 r. na kwotę 343,17 PLN – zapłata za ww. fakturę, Zamówienie nr FB.1/2019 z dnia 29.05.2019 r. na wartość brutto 343,17 PLN, wydatki kwalifikowalne 80,72 EUR (według kursu 4,2515);
- Fakturę nr 1194/REK/2019 z dnia 26.04.2019 r. na wartość netto 800,00 PLN, brutto 984,00 PLN, wystawioną przez Twój Region Spółka z o.o., ul. Broni Pancernej 6, 68-200 Żary, za ogłoszenie prasowe wydanie nr 940, Umowę-zlecenie nr 2019-232 z dnia 23.04.2019 r. na wartość brutto 984,00 PLN, Przelew z dnia 08.05.2019 r. na kwotę 984,00 PLN – zapłata za ww. fakturę, wydatki kwalifikowalne 231,45 EUR (według kursu 4,2515);
- Historię rachunku bankowego „EWT – Przygoda z Nysą V” 52 1020 5460 0000 5602 0066 0241 za okres: 01.04.2019-30.06.2019;
- Dokumentację dotyczącą realizacji wskaźnika produktu: Faktura nr FS/41/02/2019 z dnia 28.02.2019 r. za udział w targach MTT we Wrocławiu oraz zdjęcia stoiska.

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,
- jest realizowany 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 o kwalifikowalności podatku VAT (załącznik do częściowego wniosku o płatność);
- Poświadczenie z dnia 29.04.2019 r. o faktycznym zaangażowaniu 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:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE /wg kursu EUR)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Zaprojektowanie, wykonanie i dostawa tablicy informacyjnej	wg WoD 1.071,43 EUR za 2 tablice, wg oszacowania z dnia 27.05.2019 r. za 1 szt. netto 279,00 PLN	zamówienie poniżej 50 tys. PLN netto, procedura wewnętrzna PP	poniżej progów UE	Zamówienie nr FB.1/2019 z dnia 29.05.2019 r. wartość brutto 343,17 PLN	343,17 PLN 80,72 EUR
2	Usługa zamieszczenia ogłoszenia prasowego	wg WoD 1.071,43 EUR za 2 ogłoszenia	zamówienie poniżej 50 tys. PLN netto, procedura wewnętrzna PP	poniżej progów UE	Umowa-zlecenie nr 2019-232 z dnia 23.04.2019 r. wartość brutto 984,00 PLN	984,00 PLN 231,45 EUR

W odniesieniu do ww. postępowań badaniem objęto:

- Oszacowanie wartości zamówienia do 30.000 euro – usługi z dnia 27.05.2019 r. – wartość szacunkowa usługi zaprojektowania, wykonania i dostawy tablicy informacyjnej netto 279,00 PLN;
- Notatkę służbową z dnia 27.05.2019 r. z przeprowadzonego postępowania w formie rozmowy telefonicznej z Drogowym Centrum Produkcyjno-Handlowe BiG Spółka z o.o., Ługów 18, 66-200 Świebodzin;
- Zamówienie nr FB.1/2019 z dnia 29.05.2019 r. na wartość brutto 343,17 PLN skierowane do Drogowego Centrum Produkcyjno-Handlowe BiG Spółka z o.o.;
- Umowę-zlecenie nr 2019-232 z dnia 23.04.2019 r. na wartość brutto 984,00 PLN zawartą z Twój Region Spółka z o.o., ul. Broni Pancernej 6, 68-200 Żary;

Ponadto audytem objęto:

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Uchwałę Zarządu Powiatu Żarskiego nr 442/2016 z dnia 08.11.2016 r. w sprawie zasad udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy w objętym badaniem wniosku o płatność wśród wydatków kwalifikowalnych 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 wynikającymi z Podręcznika Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Decyzję Starosty Żagańskiego nr 622/2019 z dnia 21.11.2019 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę w ramach realizacji zadania: Poprawa dostępności do usług bazy rekreacyjno-wypoczynkowej oraz oświatowej poprzez przebudowę ciągów pieszo-rowerowych w Lubsku w ciągu dróg powiatowych, gminnych i wojewódzkich w ramach projektu pn. „Przygoda z Nysą – Zagospodarowanie turystyczne pogranicza Polsko – Niemieckiego – Etap V”, nowy przebieg ścieżki wzdłuż drogi gminnej ul. Małej w m. Lubsko, gm. Żary na działkach ewid. 31, 32/3, 33/7 jednostka ewidencyjna 081106_4, obręb 0005 oraz na działce ewid. nr 14/6 jednostka ewidencyjna 081106_4, obręb 0006;
- Korespondencję Powiatu Żarskiego z dnia 30.04.2019 r. zamieszczoną w systemie SL2014.

Ww. dokumenty sprawdzono 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.01.01.00-02-0099/17 (suma kontrolna: 1dbSQ-fG9aB-GWY45-HHcJk-absh5);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0099/17-00 na realizację projektu z dnia 21.11.2018 r. wraz z Aneks z dnia 26.06.2019 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0099/17-002-02-P06 za okres: 01.04.2019-30.06.2019.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0099/17 (suma kontrolna: 1dbSQ-fG9aB-GWY45-HHcJk-absh5);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0099/17-00 na realizację projektu z dnia 21.11.2018 r. wraz z Aneks z dnia 26.06.2019 r.;

- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0099/17-002-02-P06 za okres: 01.04.2019-30.06.2019;
- stronę internetową Powiatu Żarskiego www.powiatzary.pl;
- Artykuł zamieszczony w gazecie Regionalna – tygodnik nr 17 (940) z dnia 26.04.2019 r. na str. 14 pn. „Przygodę zacząć czas!”;
- zdjęcia z uczestnictwa w targach turystycznych;
- zdjęcia tablicy informacyjno-pamiątkowej i tablic informacyjnych;
- zdjęcie plakatu dla projektu;
- dokumentację projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0099/17 (suma kontrolna: 1dbSQ-fG9aB-GWY45-HHcJk-absh5);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0099/17-00 na realizację projektu z dnia 21.11.2018 r. wraz z Aneksiem z dnia 26.06.2019 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0099/17-002-02-P06 za okres: 01.04.2019-30.06.2019.

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 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 raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW, zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4
1.	PLSN.01.01.00-02-0099/17-002	383,96 EUR	383,96 EUR

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Zapisy na kontach: Usługi obce 402-12 630-63003-4307W-901586U, 402-12 630-63003-4309W-901586X, Rozrachunki z dostawcami 201-001680 630-63003-4307W-901586U, 201-001680 630-63003-4309W-901586X, 201-800415 630-63003-4307W-901586U, 201-800415 630-63003-4309W-901586X oraz Rachunek bieżący 130-12-096 630-63003-4307W-901586U, 130-12-096 630-63003-4309W-901586X.

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.).**

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) powołanego powyżej rozporządzenia nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

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:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.01.01.00-02-0099/17 (suma kontrolna: 1dbSQ-fG9aB-GWY45-HHcJk-absh5);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-02-0099/17-00 na realizację projektu z dnia 21.11.2018 r. wraz z Aneksami z dnia 26.06.2019 r.;
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.01.01.00-02-0099/17 zawartą w dniu 05.01.2017 r.

- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-02-0099/17-002-02-P06 za okres: 01.04.2019-30.06.2019;
- Pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 22.07.2019 r. zamieszczone w systemie SL2014 informujące Powiat Żarski o zakończeniu weryfikacji ww. wniosku i zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych na kwotę 383,96 EUR;
- Potwierdzenie przelewu zagranicznego z dnia 12.12.2019 r. - wpływ dofinansowania w kwocie 326,37 EUR (1.365,21 PLN według kursu 4,1830).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności 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 – Niemcy/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.01.01.00-02-0099/17-002-02-P06 za okres: 01.04.2019-30.06.2019 dotyczą zakupu tablicy informacyjnej wraz z obejmą, zaprojektowaniem i kosztami dostawy (wartość wg WoD 1.071,43 EUR za 2 tablice, wg oszacowania z dnia 27.05.2019 r. za 1 szt. netto 279,00 PLN) oraz zamieszczenia w prasie lokalnej artykułu promującego na rozpoczęcie inwestycji (wartość wg WoD 1.071,43 EUR za 2 ogłoszenia). Powyższe zamówienia publiczne z uwagi na wartość szacunkową poniżej 50 tys. PLN netto nie podlegają ustawie PZP i zasadom konkurencyjności określonym w Podręczniku Programu. Wyboru wykonawców dokonano zgodnie z procedurami wewnętrznymi Partnera Projektu, tj. z zachowaniem reguły uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W badanym zakresie 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 V” w zakresie realizowanym przez Powiat Żarski obejmujące przebudowę ciągów pieszo-rowerowych o długości 0,6543 km wraz z budową miejsc wypoczynku w celu połączenia istniejącej ścieżki wokół Zalewu Karaś z istniejącymi ścieżkami rowerowymi na trasie Odra-Nysa po stronie Niemieckiej, udział w eventach rekreacyjno-turystycznych, udział w targach turystycznych, przeprowadzenie kampanii wizerunkowej „Przygody z Nysą”, 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 badanym zakresie 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 www.powiatzary.pl, artykuł w prasie lokalnej (str. 14 w gazecie Regionalna – tygodnik nr 17 (940) z dnia 26.04.2019 r.), plakat dla projektu (pokój nr 307 w siedzibie Starostwa), stoisko na targach oraz tablice informacyjne opatrzone wymaganymi logo, a miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablicy informacyjno-pamiątkowej.

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).

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 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 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014).

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) powołanego powyżej rozporządzenia nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

- 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 niekwalifikowane h we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowane h we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
PLSN.01.01.00-02- 0099/17-002-02-P06	---	---	---	---	---

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

Główny ekspert skarbowy

F. Łapeta
Franciszka Łapeta

1. Franciszka Łapeta

.....

12.05.2020 r.