



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.52.30.2020.3

UNP: 0801-20- 030586

**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.01.01.00-08-0090/17
pod nazwą „*A środkiem płynie Nysa – transgraniczna
współpraca na rzecz polepszenia infrastruktury turystycznej i
oferty kulturalnej Trzebiela i Bad Muskau*”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG V-A Polska –
Niemcy/Saksonia 2014-2020**

Zielona Góra, 27 maja 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie 03.04.2020 r. do 25.05.2020 r. w:

Ośrodka Kultury i Biblioteki w Trzebielu, ul. Żarska 52, 68-212 Trzebień, NIP 9282082047

Audyt dotyczył wydatków Partnera Projektu w projekcie nr PLSN.01.01.00-08-0090/17 pn. „*A środkiem płynie Nysa – transgraniczna współpraca na rzecz polepszenia infrastruktury turystycznej i oferty kulturalnej Trzebiela i Bad Muskau*”, realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020 i obejmował wydatki wykazane w Częściowym wniosku o płatność nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-001-04-P01.

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 Beneficjent Wiodący (w dniach: 28, 29.04, 7, 8, 13, 14, 21.05.2020 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.01.01.00-08-0090/17 pn. „*A środkiem płynie Nysa – transgraniczna współpraca na rzecz polepszenia infrastruktury turystycznej i oferty kulturalnej Trzebiela i Bad Muskau*” (suma kontrolna: 1f2LC-JpCiQ-wHhXJ-VODSP-00z1j);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-00 na realizację projektu pn. „*A środkiem płynie Nysa – transgraniczna współpraca na rzecz polepszenia infrastruktury turystycznej i oferty kulturalnej Trzebiela i Bad Muskau*” z dnia 26.11.2018 r. zawartą na podstawie decyzji Komitetu Monitorującego nr 5.7 z dnia 24 maja 2018 r. w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020 pomiędzy Ministrem Inwestycji i Rozwoju a Ośrodkiem Kultury i Biblioteką w Trzebielu z siedzibą ul. Żarska 52, 68-212 Trzebień, w zakresie realizowanym przez OKiB - Beneficjenta Wiodącego;

- Aneks nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-01 z dnia 30.03.2020 r. do ww. Umowy o dofinansowanie (zmiana kwoty dofinansowania dla projektu z 642.964,42 EUR na 801.060,36 EUR, daty zakończenia działań rzeczowych w projekcie z 30.11.2020 r. na 31.07.2021 r. i daty złożenia końcowego wniosku o płatność z 09.03.2021 r. na 16.11.2021 r.) wraz z zaktualizowanym Wnioskiem o dofinansowanie (suma kontrolna: 35a1A-j1VmZ-GguyO-R8jNQ-5h2oT);
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.01.01.00-08-0090/17 zawartą w dniu 01.09.2018 r. pomiędzy Beneficjentem Wiodącym Ośrodkiem Kultury i Biblioteką w Trzebielu a Partnerem Projektu Stadtverwaltung Bad Muskau;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-001-04-P01 za okres: 03.12.2018-31.03.2019, złożony w dniu 24.06.2019 r. (data zatwierdzenia 24.06.2019 r.);
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 15/2017 z dnia 09.05.2017 r. dla Barbary Laris – pracownika OKiB - Specjalisty ds. projektów pomocowych na wyjazd do Görlitz (Muzeum Śląskie), na czas: 09.05.2017 r. w celu „*Udział w spotkaniu info. Interreg Polska-Saksonia 2014-2020*”, samochodem osobowym marki Toyota Avensis, nr rejestracyjny PNT 36185, na wartość 113,66 PLN ($68 \text{ km} \times 0,8358 = 56,83 \text{ PLN} \times 2 = 113,66 \text{ PLN}$), Wyciąg nr 89 z dnia 11.05.2017 r. – przelew w dniu 11.05.2017 r. na kwotę 123,06 PLN, w tym kwota 113,66 PLN z tytułu ww. delegacji, wydatki kwalifikowalne 24,46 EUR (według kursu 4,2950);
- Umowę o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartą w dniu 09.01.2017 r. pomiędzy Dyrektorem Ośrodka Kultury i Biblioteki w Trzebielu a Barbarą Laris - pracownikiem ds. pisania projektów pomocowych wraz z aneksem nr 1 z dnia 19.04.2017 r., aneksem nr 2 z dnia 24.04.2017 r. i aneksem nr 3 z dnia 16.05.2017 r. – samochód marki Toyota Avensis o poj. $2,0 \text{ cm}^3$, nr rejestracyjny PNT 36185 (zmiana na EP 81415);
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 41/2017 z dnia 04.10.2017 r. dla Małgorzaty Cegielskiej - Dyrektora OKiB na wyjazd do Jeleniej Góry, na czas: 05.10.2017 r. w celu „*szkolenie z projektu w ramach Programu INTERREG oś Priorytetowa 1*”, samochodem osobowym marki Seat Leon o poj. 1,6, nr rejestracyjny FZA 13548, na wartość 213,96 PLN ($128 \text{ km} \times 0,8358 = 106,98 \text{ PLN} \times 2 = 213,96 \text{ PLN}$), Wyciąg nr 184 z dnia 18.10.2017 r. – przelew w dniu 18.10.2017 r. na kwotę 243,93 PLN, w tym kwota 213,96 PLN z tytułu ww. delegacji, wydatki kwalifikowalne 49,82 EUR (według kursu 4,2950);
- Umowę o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych zawartą w dniu 15.07.2015 r. pomiędzy Wójtem Gminy Trzebiel a Małgorzatą Cegielską – Dyrektorem Ośrodka Kultury i Biblioteki w Trzebielu wraz z aneksem z dnia 02.01.2017 r. – samochód marki Seat Leon o poj. $1,6 \text{ cm}^3$, nr rejestracyjny FZA 13548;
- Zarządzenie nr 13/2015 z dnia 04.12.2015 r. Dyrektora Ośrodka Kultury i Biblioteki w Trzebielu w sprawie upoważnienia pracownika OKiB do zatwierdzania podróży służbowych Dyrektora OKiB – upoważniony pracownik Marta Perska;
- Fakturę nr 015/660/003 z dnia 17.11.2017 r. na wartość netto 3.000,00 PLN, brutto 3.690,00 PLN, wystawioną przez Heinle, Wischer und Partner Architekci Spółka z o.o., ul. Kościuszki 82/14, 50-441 Wrocław, za opracowanie kosztorysu inwestorskiego dla zadania „Przebudowa, modernizacja i zagospodarowanie terenu Ośrodka Kultury i Biblioteki w Trzebielu”, Notę korygującą nr 1/2019 z dnia 30.04.2019 r. (poprawienie numeru NIP nabywcy), Wyciąg nr 207 z dnia 22.11.2017 r. – przelew z dnia 22.11.2017 r. na kwotę 3.690,00 PLN z tytułu ww. faktury, Kosztorys inwestorski z listopada 2017 r. -

wartość kosztorysowa netto 978.548,60 PLN, brutto 1.203.614,78 PLN, wydatki kwalifikowalne 859,14 EUR (według kursu 4,2950);

- Zlecenie opracowania kosztorysu inwestorskiego – mail z dnia 19.10.2017 r.;
- Fakturę nr 016/660/004 z dnia 27.11.2017 r. na wartość netto 600,00 PLN, brutto 738,00 PLN, wystawioną przez Heinle, Wischer und Partner Architekten Spółka z o.o., ul. Kościuszki 82/14, 50-441 Wrocław, za opracowanie opisu przedmiotu zamówienia dla zdania „Przebudowa, modernizacja i zagospodarowanie terenu Ośrodka Kultury i Biblioteki w Trzebielu”, Notę korygującą nr 2/2019 z dnia 30.04.2019 r. (poprawienie numeru NIP nabywcy), Wyciąg nr 211 z dnia 28.11.2017 r. – przelew z dnia 28.11.2017 r. na kwotę 738,00 PLN z tytułu ww. faktury, Opis przedmiotu zamówienia z listopada 2017 r., wydatki kwalifikowalne 171,83 EUR (według kursu 4,2950);
- Zlecenie opracowania opisu przedmiotu zamówienia – mail z dnia 15.11.2017 r.;
- Rachunek nr P07/2017 z dnia 27.11.2017 r. na wartość 2.500,00 PLN, wystawiony przez Christoph Schneider-Laris, Neißedamm 3, 02953 Bad Muskau, za tłumaczenie podczas spotkań zespołu projektowego oraz wniosku „Środkiem płynie Nysa – transgraniczna współpraca na rzecz polepszenia infrastruktury turystycznej i oferty kulturalnej Trzebiela i Bad Muskau” wraz z kalkulacją (5 godzin x 125,00 PLN i 15 stron x 125,00 PLN), Wyciąg nr 211 z dnia 28.11.2017 r. – przelew z dnia 28.11.2017 r. na kwotę 2.500,00 PLN z tytułu ww. rachunku, wydatki kwalifikowalne 582,07 EUR (według kursu 4,2950);
- Umowę na prowadzenie rachunku bankowego w Banku Spółdzielczym w Trzebielu z dnia 21.08.2017 r.

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 z dnia 15.05.2019 r. o kwalifikowalności podatku VAT (załącznik do częściowego wniosku o płatność);
- Oświadczenie z dnia 15.05.2019 r. o stosowaniu uproszczonego rozliczania wydatków.

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	Usługa opracowania kosztorysu inwestorskiego	wg WoD 880,00 EUR	zamówienie poniżej 50 tys. PLN netto, procedura wewnętrzna BW	poniżej progów UE	Zlecenie – mail z dnia 19.10.2017 r. wartość netto 3.000,00 PLN wartość brutto 3.690,00 PLN	3.690,00 PLN 859,14 EUR
2	Usługa opracowania opisu przedmiotu zamówienia	wg WoD 180,00 EUR	zamówienie poniżej 50 tys. PLN netto, procedura wewnętrzna BW	poniżej progów UE	Zlecenie – mail z dnia 15.11.2017 r. wartość netto 600,00 PLN wartość brutto 738,00 PLN	738,00 PLN 171,83 EUR
3	Usługa tłumaczenia	wg WoD 600,00 EUR	zamówienie poniżej 50 tys. PLN netto, procedura wewnętrzna BW	poniżej progów UE	nie zawarto umowy 2.500,00 PLN	2.500,00 PLN 582,07 EUR

Ponadto audytem objęto:

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Ofertę Biura Tłumaczeń SECO obowiązującą od 01.08.2017 r. (www.tanietlumaczenia.pl);
- Ofertę Biura Tłumaczy Przysięgłych – wydruk ze strony <https://biurotlumaczen.biz/> z dnia 14.05.2019 r.;
- Ofertę z dnia 15.06.2019 r. złożoną przez Christoph Schneider-Laris, Neißedamm 3, 02953 Bad Muskau;
- Zarządzenie Dyrektora Ośrodka Kultury i Biblioteki w Trzebielu nr 11/2016 z dnia 16.05.2016 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty określonej w ustawie prawo zamówień publicznych.

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;
- Zgłoszenia wykonania robót i zmiany sposobu użytkowania obiektu z dnia 07.09.2018 r. w ramach realizacji inwestycji pn. „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku mieszkalnego na budynek użyteczności publicznej oraz przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku transportu i łączności na budynek gospodarczy”;
- Pism OKiB z dnia 15.05.2019 r. zamieszczone 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.01.01.00-08-0090/17 (suma kontrolna: 1f2LC-JpCiQ-wHhXJ-VODSP-00z1j);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-00 na realizację projektu z dnia 26.11.2018 r. wraz z Aneksem z dnia 30.03.2020 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-001-04-P01 za okres: 03.12.2018-31.03.2019.

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.01.01.00-08-0090/17 (suma kontrolna: 1f2LC-JpCiQ-wHhXJ-VODSP-00z1j);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-00 na realizację projektu z dnia 26.11.2018 r. wraz z Aneksem z dnia 30.03.2020 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-001-04-P01 za okres: 03.12.2018-31.03.2019;
- informacje o projekcie zamieszczone na facebooku;
- zdjęcie tablicy informacyjnej;
- zdjęcia plakatów informacyjnych 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.01.01.00-08-0090/17 (suma kontrolna: 1f2LC-JpCiQ-wHhXJ-VODSP-00z1j);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-00 na realizację projektu z dnia 26.11.2018 r. wraz z Aneksami z dnia 30.03.2020 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-001-04-P01 za okres: 03.12.2018-31.03.2019.

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 pkt. 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.01.01.00-08-0090/17-001	2.027,18 EUR	2.027,18 EUR

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Zapisy na kontach: 412-001-01 - Podróże służbowe krajowe, 080-004 - Modernizacja OKiB (Interreg), 406-023 - Koszty tłumaczenia Interreg i 131 - Rachunek bankowy.

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 pkt. 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.01.01.00-08-0090/17 (suma kontrolna: 1f2LC-JpCiQ-wHhXJ-VODSP-00z1j);
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-00 na realizację projektu z dnia 26.11.2018 r. wraz z Aneksami z dnia 30.03.2020 r.;
- Częściowy wniosek o płatność nr PLSN.01.01.00-08-0090/17-001-04-P01 za okres: 03.12.2018-31.03.2019;
- Pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 25.06.2019 r. zamieszczone w systemie SL2014 informujące OKiB o zakończeniu weryfikacji ww. wniosku i zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych na kwotę 2.027,18 EUR;
- Wyciąg nr 001/2019 z dnia 11.09.2019 r. - potwierdzenie wpływu dofinansowania w kwocie 59.011,62 EUR, w tym kwota 1.723,11 EUR dotycząca OKiB.

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.01.01.00-08-0090/17-001-04-P01 za okres: 03.12.2018-31.03.2019 dotyczą kosztów podróży służbowych pracownika i Dyrektora OKiB (ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych), zakupu usługi opracowania kosztorysu inwestorskiego (wartość wg WoD 880,00 EUR), zakupu usługi opracowania opisu przedmiotu zamówienia (wartość wg WoD 180,00 EUR) i zakup usługi tłumaczenia podczas spotkań zespołu projektowego oraz wniosku (wartość wg WoD 600,00 EUR). Powyższe zamówienia publiczne udzielone zostały przed złożeniem Wniosku o dofinansowanie (data złożenia wniosku: 30.11.2017 r.) i zawarciem Umowy o dofinansowanie (data zawarcia umowy: 26.11.2018 r.), a 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 obowiązującymi w OKiB, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady 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. „A środkiem płynie Nysa – transgraniczna współpraca na rzecz polepszenia infrastruktury turystycznej i oferty kulturalnej Trzebiela i Bad Muskau” w zakresie realizowanym przez Ośrodek Kultury i Bibliotekę w Trzebielu obejmujące remont zabytkowego budynku OKiB oraz zakup wyposażenia do wyremontowanych pomieszczeń zabytkowego budynku OKiB wraz ze zwiększeniem jego dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, wyremontowanie i przystosowanie budynku garażowego znajdującego się na terenie OKiB do prowadzenie nowej oferty turystyczno-kulturalnej oraz zakup wyposażenia do przystosowanych pomieszczeń w byłym budynku garażowym znajdującym się na terenie OKiB wraz z jego przystosowaniem do potrzeb osób z niepełnosprawnościami, zagospodarowanie terenu wokół zabytkowego budynku OKiB pod nową infrastrukturę turystyczną i ofertę kulturalną wraz ze zwiększeniem jego dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, promocję nowo powstałej oraz zrewitalizowanej infrastruktury turystycznej i oferty kulturalnej oraz walorów przyrodniczych obszaru wsparcia i koordynacja projektu, 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 projektu jest zwiększenie atrakcyjności turystycznej oraz polepszenie oferty kulturalnej obszaru wsparcia poprzez utworzenie i rewitalizację obiektów i miejsc o znaczeniu turystycznym, przyrodniczym i kulturalnym oraz inicjatywy kulturalne i publikacje upowszechniające lokalny potencjał turystyczny i przyrodniczy. 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 zamieszczono na facebooku, w obiekcie

OKiB umieszczono plakaty dla projektu, a miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej.

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 niekwalifikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
PLSN.01.01.00-08-0090/17-001-04-P01	---	---	---	---	---

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Franciszka Łapeta

Główny ekspert skarbowy

F. Łapeta
Franciszka Łapeta

.....

27.05.2020 r.

