



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.52.24.2020.4

UNP: 0801-20-031464

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 PL.SN.04.01.00-DE-0060/16
pod nazwą
„Leben mit dem Bergbau (Akronim: MineLife)”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Interreg V-A Polska – Niemcy/Saksonia
na lata 2014-2020

Zielona Góra, 27 maja 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 10.04.2020 r. do 27.05.2020 r. w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim, ul. Jagellończyka 8, 66-400 Gorzów Wlkp (Krajowy Kontroler), w odniesieniu do projektu realizowanego przez Wyższy Urząd Górniczy w Katowicach, 40-055 Katowice, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 31.

Nr i nazwa projektu: PLSN.04.01.00-DE-0060/16
„Leben mit dem Bergbau (Akronim: Minelife)”

Numer wniosku o płatność: PLSN.04.01.00-DE-0060/16-009-03-P02

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze :

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta (PP)	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Bogusław Kakałec	Główny ekspert skarbowy	-	-

Audyt został przeprowadzony „zza biurka” w stałym miejscu pracy audytora. W okresie prowadzenia czynności audytowych (09.04.2020r. – 27.05.2020r.) Krajowy Kontroler oraz beneficjent (PP) przedstawiali dokumenty i wyjaśnienia za pomocą poczty elektronicznej i systemu SL.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Interreg V-A Polska – Niemcy/Saksonia na lata 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.);

Obszar podlegał badaniu w ramach poprzedniego audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF/DAS/PLSN/421/2018 z dnia 03.08.2018r. Stan faktyczny opisano w Podsumowaniu ustaleń *Operacja Podsumowanie PLSN pozycja 9 z dnia 05.10.2018r.* W ramach bieżącego audytu sprawdzono, czy stan faktyczny nie uległ zmianie. Dodatkowo w ramach bieżącego audytu badaniem objęto :

- Pośredni/częściowy wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-DE-0060/16-009-03-P02 (w zakresie raportowanych we wniosku wskaźników produktu),
- Dokumenty stanowiące źródła pomiaru/oceny realizacji wskaźników projektu, w szczególności listy obecności uczestników i sprawozdania związane z realizowanymi wizytami studyjnymi, spotkaniami, konferencjami.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia realizacji wskaźników produktu raportowanych w ramach badanego pośredniego/częściowego wniosku o płatność nr PL.SN.04.01.00-DE-0060/16-009-03-P02.

Ponadto sprawdzono, czy operacja/projekt spełnia wszelkie zasady programowe.

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		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność przeliczona na PLN	Wkład UE w PLN % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
PL.SN.04.01.00-DE-0060/16-009-03-P02.	34.083,17	8.016,74	34.083,17	8.016,74	4,2515	28.970,69 (85%)	5.112,48 (15%)

Badano wydatki deklarowane we Wniosku o płatność nr PL.SN.04.01.00-DE-0060/16-009-03-P02 poniesione przez Partnera projektu (Wyższy Urząd Górniczy w Katowicach) w związku z realizowanymi przez Partnera zadaniami, w tym:

Zadanie nr 1 - Wspólny rozwój kompetencji:

1. Koszty personelu, nagroda kwartalna I kw. 2019r. (), Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista płac nr 63 z dnia 10.04.2019r. Kwota kwalifikowalna EUR (PLN, kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 11.04.2019r.,
2. Koszty personelu, wynagrodzenie za kwiecień 2019r. (), Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista płac nr 67 z dnia 16.04.2019r. Kwota kwalifikowalna EUR (PLN, kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 29.04.2019r.,
3. Koszty podróży i zakwaterowania, koszty ubezpieczenia uczestników spotkania ewaluacyjnego w Saksonii (3 os. x 3 spot. x 1 dzień). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). Polisa nr COR/EO/20033/04-2019 z dnia 17.04.2019r. Kwota kwalifikowalna 9,64 EUR (40,98 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 29.04.2019r.,

4. Koszty podróży i zakwaterowania, wyjazdy studyjne w Polsce (6 os. x 5 wizyt x 2 dni). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). Polecenie wyjazdu służbowego nr 441/2019 z dnia 07.05.2019r. (przejazd samochodem prywatnym). **Kwota kwalifikowalna 108,53 EUR** (461,42 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 16.05.2019r.,
5. Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych - tłumaczenia pisemne na potrzeby robocze. Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). F-ra nr FV-00641/2019 z dnia 07.05.2019r. wystawiona przez GROÏ group, Katowice. **Kwota kwalifikowalna 119,34 EUR** (507,34 PLN, kurs 4,2515), Zapłata - przelew z dnia 23.05.2019r.,
6. Koszty podróży i zakwaterowania, wyjazdy studyjne w Polsce, opłata noclegów w KGHM (6 os. x 5 wizyt x 2 dni). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). F-ra nr 1064/1/2019 z dnia 10.05.2019r. wystawiona przez Restauracja Hotel „BARON”, Lubin. **Kwota kwalifikowalna 183,46 EUR** (779,98 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 28.05.2019r.,
7. Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych (usługa cateringowa w czasie wizyty studyjnej w KGHM 09-10.05.2019r. (25 osób x 2 dni x 5 wyjazdów), wydatek nie objęty limitem). F-ra nr 1061/1/2019 z dnia 10.05.2019r. wystawiona przez Restauracja Hotel „BARON”, Lubin. **Kwota kwalifikowalna 705,63 EUR** (2.999,99 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 28.05.2019r.,
8. Koszty personelu, wynagrodzenie za maj 2019r. (). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista plac nr 85 z dnia 27.05.2019r. **Kwota kwalifikowalna EUR () PLN**, kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 30.05.2019r.,
9. Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych - tłumaczenia pisemne na potrzeby robocze. Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). F-ra nr FV-00741/2019 z dnia 27.05.2019r. wystawiona przez GROÏ group, Katowice. **Kwota kwalifikowalna 157,53 EUR** (669,74 PLN, kurs 4,2515), Zapłata - przelew z dnia 07.06.2019r.,
10. Koszty podróży i zakwaterowania, wyjazdy studyjne w Saksonii, opłata noclegu w Caminiau (6 os. x 5 wizyt x 2 dni). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). F-ra nr 970554 z dnia 03.06.2019r. wystawiona przez City Hotel, Hoyerswerda. **Kwota kwalifikowalna 288,00 EUR** (1.224,43 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 07.06.2019r.,
11. Koszty podróży i zakwaterowania, wyjazdy studyjne w Saksonii, opłata noclegu w Caminiau (6 os. x 5 wizyt x 2 dni). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). F-ra nr 970554 z dnia 03.06.2019r. wystawiona przez City Hotel, Hoyerswerda. **Kwota kwalifikowalna 72,00 EUR** (306,11 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 07.06.2019r.,
12. Koszty ekspertów wewnętrznych i koszty usług zewnętrznych (usługa cateringowa w czasie wizyty studyjnej w KGHM 09-10.05.2019r., 25 osób x 2 dni x 5 wyjazdów, wydatek nie objęty limitem). F-ra nr FA/01745/G/19 z dnia 31.05.2019r. wystawiona przez PHU „Lubimpex”, Lubin. **Kwota kwalifikowalna 556,27 EUR** (2.364,98 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 18.06.2019r.,

13. Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych (usługa cateringowa w czasie wizyty studyjnej w KGHM 09-10.05.2019r., 25 osób x 2 dni x 5 wyjazdów, wydatek nie objęty limitem), F-ra nr FA/01745/G/19 z dnia 31.05.2019r. wystawiona PHU „Lubinpex”, Lubin Kwota kwalifikowalna 382,22 EUR (1.625,00 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 18.06.2019r.,
14. Koszty podróży i zakwaterowania, wyjazdy studyjne w Polsce (6 os. x 5 wizyt x 2 dni). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). Polecenie wyjazdu służbowego nr 574/2019 z dnia 10.06.2019r. (przejazd samochodem prywatnym). Kwota kwalifikowalna 67,65 EUR (287,61 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 26.06.2019r.,
15. Koszty podróży i zakwaterowania, wyjazdy studyjne w Saksonii (6 os. x 5 wizyt x 2 dni). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). Polecenie wyjazdu służbowego nr 17/2019 z dnia 07.06.2019r. (rozliczenie kosztów podróży). Kwota kwalifikowalna 83,57 EUR (355,30 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 27.06.2019r.,
16. Koszty personelu, wynagrodzenie za czerwiec 2019r. (). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista płac nr 92 z dnia 11.06.2019r. Kwota kwalifikowalna 777,63 EUR (3.306,09 PLN, kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 27.06.2019r.,
17. Koszty podróży i zakwaterowania, koszty ubezpieczenia uczestników wizyty studyjnej w Saksonii (6 os. x 5 wizyt x 2 dzień). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). Polisa nr 194043616 z dnia 10.06.2019r. Kwota kwalifikowalna 25,40 EUR (107,99 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 27.06.2019r.

Zadanie nr 2 – Rozwój i zastosowanie strategii zarządzania konfliktami:

18. Koszty personelu, nagroda kwartalna I kw. 2019r. (). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista płac nr 63 z dnia 10.04.2019r. Kwota kwalifikowalna EUR (kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 11.04.2019r.,
19. Koszty personelu, wynagrodzenie za kwiecień 2019r. (). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista płac nr 67 z dnia 16.04.2019r. Kwota kwalifikowalna EUR (PLN, kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 29.04.2019r.,
20. Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych (refundacja kosztów delegacji dr inż. Urszula Kaźmierczak, warsztaty branżowe w Polsce). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). Nr dokumentu NK/W6/0002/03/2019 z dnia 29.03.2019r. Kwota kwalifikowalna 18,82 EUR (80,01 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 12.04.2019r.,
21. Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych - tłumaczenia pisemne na potrzeby robocze. Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). F-ra nr FV-00450/2019 z dnia 29.03.2019r. wystawiona przez GROJ group, Katowice. Kwota kwalifikowalna 38,19 EUR (162,36 PLN, kurs 4,2515). Zapłata - przelew z dnia 12.04.2019r.,

22. Koszty personelu, wynagrodzenie za maj 2019r. (). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista płac nr 85 z dnia 27.05.2019r. Kwota kwalifikowalna EUR (PLN, kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 30.05.2019r.,
23. Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych – sprawozdanie z wyjazdu studyjnego KGHM 09-10.05.2019r. Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). F-ra nr FA 0001/V/19 z dnia 27.05.2019r. wystawiona przez Jarosław Badera Zasoby Naturalne, Dąbrowa Górnicza. Kwota kwalifikowalna 86,79 EUR (368,99 PLN, kurs 4,2515), Zapłata - przelew z dnia 07.06.2019r.,
24. Koszty ekspertów wewnętrznych i koszty usług zewnętrznych – udział eksperta w wyjeździe studyjnym KGHM 09-10.05.2019r. Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%). F-ra nr FA 0003/V/19 z dnia 27.05.2019r. wystawiona przez Jarosław Badera Zasoby Naturalne, Dąbrowa Górnicza. Kwota kwalifikowalna 433,96 EUR (1.844,98 PLN, kurs 4,2515), Zapłata - przelew z dnia 07.06.2019r.,
25. Koszty personelu, wynagrodzenie za czerwiec 2019r. (). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista płac nr 92 z dnia 11.06.2019r. Kwota kwalifikowalna EUR (PLN, kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 27.06.2019r.,

Zadanie nr 3 – Znaczenie górnictwa w Saksonii i na Dolnym Śląsku:

26. Koszty personelu, nagroda kwartalna I kw. 2019r. (). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista płac nr 63 z dnia 10.04.2019r. Kwota kwalifikowalna EUR (PLN, kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 11.04.2019r.,
27. Koszty personelu, wynagrodzenie za kwiecień 2019r. (). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista płac nr 67 z dnia 16.04.2019r. Kwota kwalifikowalna EUR (PLN, kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 29.04.2019r.,
28. Koszty personelu, wynagrodzenie za maj 2019r. (). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista płac nr 85 z dnia 27.05.2019r. Kwota kwalifikowalna EUR (PLN, kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 30.05.2019r.,
29. Koszty personelu, wynagrodzenie za czerwiec 2019r. (). Wydatki poza obszarem wsparcia (reguła 20%) związane ze współrealizacją wszystkich działań i przygotowaniem WoP 2018, 2019. Lista płac nr 92 z dnia 11.06.2019r. Kwota kwalifikowalna EUR (PLN, kurs 4,2515). Zapłata w ramach przelewów z dnia 27.06.2019r.,

Koszty pośrednie - wydatki rozliczane ryczałtowo:

- Wydatki administracyjno-biurowe – ustalane wskaźnikowo (15%) w stosunku do kwalifikowalnych kosztów personelu (4.069,34 EUR x 15%), kwota kwalifikowalna 610,40 EUR (2.595,16 PLN, kurs 4,2515)

Łączna kwota deklarowanych we WOP wydatków kwalifikowalnych wynosi **8.016,74 EUR** (34.083,17 PLN, kurs 4,2515).

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

- Sposób udokumentowania wydatków jest prawidłowy,
- Wydatki spełniają czasowo-rodzajowe kryteria kwalifikowalności,
- Wydatki były niezbędne do realizacji projektu,
- Wydatki są spójne w zakresie rodzajowo-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:

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
1 Usługi ekspertów zewnętrznych (tłumaczenia)	20.325,00 PLN	zasady wewnętrzne WUG	poniżej progów UE	25.000,00 PLN	1.339,44 PLN
2 Usługi gastronomiczne	poniżej 13.000,00 PLN	zasady wewnętrzne WUG	poniżej progów UE	poniżej 3.000,00 PLN	w jednostkowe usług poniżej 3.000,00 PLN
3 Usługi ekspertów zewnętrznych (prowadzenie warsztatów branżowych, opracowanie sprawozdań)	47.200,00 PLN	wytyczne (Interreg PL.SN, konkurencyjność)	poniżej progów UE	56.580,00 PLN	2.213,97 PLN
4 Usługi ekspertów zewnętrznych (konsultacje branżowe)	poniżej 13.000,00 PLN	zasady wewnętrzne WUG	poniżej progów UE	80,00 PLN	80,00 PLN

W realizowanych postępowaniach udzielenia zamówień szacunkowe wartości netto przedmiotów zamówień nie przekraczały 50 tys. PLN (a tym samym były też niższe od równowartości 30 tys. EURO). Dokumentacje dotyczące udzielonych zamówień badano pod kątem ustaleń, czy Wyższy Urząd Górniczy w Katowicach (Partner projektu) prawidłowo zrealizował wytyczne w zakresie udzielania zamówień zawarte w Podręczniku Programu Współpracy Interreg Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020 oraz zapisach umowy o dofinansowanie projektu.

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

Obszar podlegał badaniu w ramach poprzedniego audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF/DAS/PLSN/421/2018 z dnia 03.08.2018r. Stan faktyczny opisano w Podsumowaniu ustaleń *Operacja Podsumowanie PLSN pozycja 9 z dnia 05.10.2018r.* W ramach bieżącego audytu sprawdzono, czy stan faktyczny nie uległ zmianie.

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

Obszar podlegał badaniu w ramach poprzedniego audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF/DAS/PLSN/421/2018 z dnia 03.08.2018r. Stan faktyczny opisano w Podsumowaniu ustaleń *Operacja Podsumowanie PLSN pozycja 9 z dnia 05.10.2018r.* W ramach bieżącego audytu sprawdzono, czy stan faktyczny nie uległ zmianie.

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

Obszar podlegał badaniu w ramach poprzedniego audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF/DAS/PLSN/421/2018 z dnia 03.08.2018r. Stan faktyczny opisano w Podsumowaniu ustaleń *Operacja Podsumowanie PLSN pozycja 9 z dnia 05.10.2018r.* W ramach bieżącego audytu sprawdzono, czy stan faktyczny nie uległ zmianie.

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.

Obszar podlegał badaniu w ramach poprzedniego audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF/DAS/PLSN/421/2018 z dnia 03.08.2018r. Stan faktyczny opisano w Podsumowaniu ustaleń *Operacja Podsumowanie PLSN pozycja 9 z dnia 05.10.2018r.* W ramach bieżącego audytu sprawdzono, czy stan faktyczny nie uległ zmianie.

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 zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4
1	PLSN.04.01.00-DE-0060/16-009-03-P02	8.016,74	8.016,74

Badano zgodność dokumentacji kosztowej wspierającej badany WoP nr PLSN.04.01.00-DE-0060/16-009-03-P02 (dokumenty przytoczone i scharakteryzowane w p-koie A.1) z zestawieniem dokumentów kosztowych zawartym we WoP oraz dokumentacją księgową beneficjenta.

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 auditu 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 2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 € wkładu publicznego.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);

W badanym obszarze audytem objęto:

- Pośredni/częściowy WoP nr PLSN.04.01.00-DE-0060/16-009-03-P02 zweryfikowany przez Krajowego Kontrolera na kwotę wydatków kwalifikowalnych 8.016,74 EUR i kwotę dofinansowania 6.814,24 EUR,

- Dokumentację potwierdzającą przekazanie beneficjentowi dofinansowania – przelew z dnia 11.12.2019r. na kwotę 28.942,12 PLN (6.814,24 EUR - kurs 4,2473).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustaleń, czy beneficjent otrzymał środki dofinansowania zgodnie z dokonanym rozliczeniem.

B) USTALENIA

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

Obszar podlegał badaniu w ramach poprzedniego auditu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF/DAS/PLSN/421/2018 z dnia 03.08.2018r. Stan faktyczny opisano w Podsumowaniu ustaleń *Operacja Podsumowanie PLSN pozycja 9 z dnia 05.10.2018r.* W ramach bieżącego auditu potwierdzono że, stan faktyczny nie uległ zmianie.

Ponadto w ramach bieżącego auditu zweryfikowano adekwatny do okresu objętego badaniem, pośrednim wnioskiem o płatność poziom realizacji zakładanych wskaźników projektu. Potwierdzono realizację założonych wskaźników produktu:

- Liczba osób uczestniczących w realizowanych przedsięwzięciach polegających na współpracy obywateli i instytucji: liczba zakładana 20, liczba zrealizowana 34 (170%).

Źródła pomiaru/oceny: listy obecności uczestników, sprawozdania związane z realizowanymi wizytami studyjnymi, spotkaniami, konferencjami, seminariami.

- Liczba organizowanych spotkań, konferencji, seminariów; liczba zakładana 7, liczba zrealizowana 7 (100%).

Źródła pomiaru/oceny: sprawozdania związane z realizowanymi wizytami studyjnymi, spotkaniami, konferencjami, seminariami.

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.

W trakcie audytu ustalono, że:

W objętym badaniem WoP nr PL.SN.04.01.00-DE-0060/16-009-03-P02 nie wystąpiły wydatki, których wartości jednostkowe lub sumowane rodzajowo były niższe w ujęciu netto niż 50 tys. PLN (tym samym wydatki nie przekraczały równowartości 30 tys. EURO).

Deklarowane we WoP wydatki dotyczące usług ekspertów zewnętrznych (prelekcje, wykłady, sprawozdania) na kwotę łączną brutto 2.213,97 PLN stanowią konsekwencje kosztowe zamówienia udzielonego w oparciu o wytyczne zawarte w Podręczniku Programu Współpracy Interreg Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020 - zasada konkurencyjności. Wartość szacunkowa zamówienia netto 47.200,00 PLN, ogłoszenie o zamówieniu: baza konkurencyjności 12.07.2017r. (nr 1043686). Zapytania ofertowe wystosowano do 7 potencjalnych wykonawców. Wpłynęła 1 oferta: Jarosław Badera Zasoby Naturalne, Dąbrowa Górnicza na w. netto 46.000,00 PLN (brutto 56.580, 00 PLN). Ofertę przyjęto do realizacji.

Deklarowane we WoP wydatki dotyczące:

- ✓ Usług tłumaczenia (łącznie wartość brutto 1.339,48 PLN)
- ✓ Usług gastronomicznych (wartości brutto nie przekraczające 3.000,00 PLN)
- ✓ Usług konsultacji branżowych (refundacja kosztów delegacji 80,00 PLN)

stanowią konsekwencje zamówień/zleceń udzielonych w oparciu zasady wewnętrzne beneficjenta określone w Zarządzeniu nr 69 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 22.08.2018r. w sprawie dokonywania przez urzędy górnicze wydatków publicznych nieobjętych przepisami o zamówieniach publicznych.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Obszar podlegał badaniu w ramach poprzedniego audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF/DAS/PLSN/421/2018 z dnia 03.08.2018r. Stan faktyczny opisano w Podsumowaniu ustaleń *Operacja Podsumowanie PLSN pozycja 9 z dnia 05.10.2018r.* W ramach bieżącego audytu potwierdzono, że stan faktyczny nie uległ zmianie.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Obszar podlegał badaniu w ramach poprzedniego audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF/DAS/PLSN/421/2018 z dnia 03.08.2018r. Stan faktyczny opisano w Podsumowaniu ustaleń *Operacja Podsumowanie PLSN pozycja 9 z dnia 05.10.2018r.* W ramach bieżącego audytu potwierdzono, że stan faktyczny nie uległ zmianie.

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.

Obszar podlegał badaniu w ramach poprzedniego audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF/DAS/PLSN/421/2018 z dnia 03.08.2018r. Stan faktyczny opisano w Podsumowaniu ustaleń *Operacja Podsumowanie PLSN pozycja 9 z dnia 05.10.2018r.* W ramach bieżącego audytu potwierdzono, że stan faktyczny nie uległ zmianie.

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.

Obszar podlegał badaniu w ramach poprzedniego audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia nr MF/DAS/PLSN/421/2018 z dnia 03.08.2018r. Stan faktyczny opisano w Podsumowaniu ustaleń *Operacja Podsumowanie PLSN pozycja 9 z dnia 05.10.2018r.* W ramach bieżącego audytu potwierdzono, że stan faktyczny nie uległ zmianie.

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 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające raport z realizacji projektu,
- Wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- Wydatki 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 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 2013r, tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 € 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 niekwalifikowa nych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowa nych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
PLSN.04.01.00-DE-0060/16-009-03-P02	-	-	-	-	-

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Kakalec Bogusław

Główny ekspert skarbowy
B. Kakalec
Bogusław Kakalec

27.05.2020 r.

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana,
2. A/a.