



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.52.47.2020.4

UNP: 0801-20-058436

**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   p r o j e k c i e**  
**nr 85011841 pod nazwą „Poprawa transgranicznej sytuacji**  
**komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben”**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia-**  
**Polska 2014-2020**

Zielona Góra, 30 września 2020 r.

ul. Generała Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra  
tel.: +48 68 456 07 00 | fax: +48 68 456 07 01

<http://www.krajowa.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-zielonej-gorze>  
e-mail: [ias.zielonagora@mif.gov.pl](mailto:ias.zielonagora@mif.gov.pl)

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 03 lipca do 29 września 2020 r. w:

**Powiecie Krosińskim**, ul. Piastów 10B, 66-600 Krosno Odrzańskie, NIP 9261476924

Audyt dotyczył wydatków Partnera wiodącego w projekcie nr **85011841** pn. „**Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben**”, realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia-Polska 2014-2020

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZEB)</i>
Artur Korpusiński	Ekspert skarbowy	24. 29.09.2020 r.	20. 21.08.2020 r.
Franciszka Łapeta	Główny ekspert skarbowy	-----	-----

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 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia-Polska 2014-2020 nr 85011841 (wersja z dnia 20.09.2016 r.) dla projektu pn. „*Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben*” wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu pn. „*Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben*” zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (zwanym ILB) - data podpisana: 13.07.2017 r. a Powiatem Krosińskim (zwanym Partnerem wiodącym) - data podpisana: 17.07.2017 r. wraz z załącznikami oraz aneksami do ww. umowy – data podpisana przez ww. strony odpowiednio: Aneks nr 1 - 26.09.2018 r. i 04.10.2018 r., Aneks nr 2 - 19.06.2019 r. i 04.07.2019 r., Aneks nr 3 - 30.03.2020 r. i 09.04.2020 r.,
- Porozumienie partnerskie zawarte pomiędzy Powiatem Krosińskim (Partner wiodący – Partner projektu 1) – data podpisania: 27.09.2017 r., Województwem Lubuskim (Zarząd Dróg Wojewódzkich (Partner projektu 2) - data podpisania: 27.10.2017 r., Miastem Guben/Niemcy (Partner projektu 3) - data podpisania: 20.10.2017 r., Gminą Gubin o statusie miejskim (Partner projektu 4) - data podpisania: 20.10.2017 r., w celu realizacji ww. projektu wraz Aneksem z dnia 28.12.2018 r. do ww. Porozumienia,

- deklarowane i scertyfikowane wydatki kwalifikowalne w wysokości 1.868,24 EUR:

• dodatek za pełnienie funkcji Koordynatora

za miesiąc maj 2018 r. wraz z kosztami pracodawcy:

2)

2)

zapłała przelewem w dniu 29.05.2018 r. – Informacja o

na czas określony: 02.11.2017-

Krośnińskiego z dnia 09.11.2018 r. o przyznanych dodatkach.

osobowych): 37,27 EUR (248,45 EUR x 15%).

**Deklarowane (łącznie) koszty kwalifikowalne: 285,72 EUR.**

• dodatek za pełnienie funkcji Koordynatora

za miesiąc czerwiec 2018 r. wraz z kosztami

1. The first step is to identify the problem or question that needs to be answered. This involves understanding the context and the specific requirements of the task.

zaplata przelewem w dniu

3) .

zapłała przelewem w dniu 27.06.2018 r. – Informacja o

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

zapłała przelewem w dniu 27.06.2018 r. – Informacja o

... ..

osobowych): 37,27 EUR (248,45 EUR x 15%).

**Deklarowane (łącznie) koszty kwalifikowalne: 285,72 EUR.**

„dodatek za pehnenie funkcij Koordynatora

za miesiąc lipiec 2018 r. wraz z kosztami pracodawcy:

zapłata przelewem w dniu 24.07.2018 r. –

**Y**

zaplata przelewem w dniu 26.07.2018 r. – Informacja o

[illegible]

apłata przelewem w dniu 26.07.2018 r. – Informacja o

conformity

Zrzeszane wydatki biurowo-administracyjne (15% rozliczanych kosztów osobowych): 37,27 EUR (248,45 EUR x 15%).  
Deklarowane (łącznie) koszty kwalifikowalne: 285,72 EUR.

**Poz. 4 – Lista płac** , dodatek za pełnienie funkcji Koordynatora Projektu dla za miesiąc sierpień 2018 r. wraz z kosztami pracodawcy:  
- kwota wypłacona pracownikowi zapłała przelewem w dniu 23.08.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER),  
- suma składek ZUS zapłała przelewem w dniu 24.08.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER),  
- podatek dochodowy N zapłała przelewem w dniu 24.08.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER).

Zrzeszane wydatki biurowo-administracyjne (15% rozliczanych kosztów osobowych): 37,27 EUR (248,45 EUR x 15%).  
Deklarowane (łącznie) koszty kwalifikowalne: 285,72 EUR.

**Poz. 5 – Lista płac** , dodatek za pełnienie funkcji Koordynatora Projektu za miesiąc wrzesień 2018 r. wraz z kosztami pracodawcy:  
- kwota wypłacona pracownikowi zapłała przelewem w dniu 21.09.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER),  
- suma składek ZUS zapłała przelewem w dniu 27.09.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER),  
- podatek dochodowy zapłała przelewem w dniu 27.09.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER).

Zrzeszane wydatki biurowo-administracyjne (15% rozliczanych kosztów osobowych): 37,27 EUR (248,45 EUR x 15%).  
Deklarowane (łącznie) koszty kwalifikowalne: 285,72 EUR.

**Poz. 6 – Lista płac** , dodatek za pełnienie funkcji Koordynatora Projektu dla za miesiąc październik 2018 r. wraz z kosztami pracodawcy:  
- kwota wypłacona pracownikowi zapłała przelewem w dniu 23.10.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER),  
- suma składek ZUS zapłała przelewem w dniu 29.10.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER),  
- podatek dochodowy zapłała przelewem w dniu 29.10.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER).

Zrzeszane wydatki biurowo-administracyjne (15% rozliczanych kosztów osobowych): 37,27 EUR (248,45 EUR x 15%).  
Deklarowane (łącznie) koszty kwalifikowalne: 285,72 EUR.

**Poz. 7 – Rachunek nr 019/2018 z dnia 06.09.2018 r.** wystawiona przez firmę Lingua&Lex Dr. Robert Buczek, Coschener Straße 11, 03172 Guben OT Bresinchen, za tłumaczenie na



język polski/niemiecki podczas spotkania w projekcie "Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben" w dniu 06.09.2018 r., kwota brutto 50,00 EUR (222,17 PLN), zapłata przelewem w dniu 18.09.2018 r. kwoty 222,17 PLN (50,00 EUR) – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER).

Deklarowane koszty kwalifikowalne: 50,00 EUR.

**Poz. 8** – Faktura nr 60/2018 z dnia 30.07.2018 r. wystawiona przez firmę Jerzy Bieletrzewski tłumacz przysięgły języka niemieckiego, ul. Stary Kisielin - Słoneczna 9, 66-002 Zielona Góra, za tłumaczenie pisma w ramach projektu "Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben" z języka polskiego na niemiecki, kwota brutto 150,00 PLN, zapłata przelewem w dniu 10.08.2018 r. – WB nr 2018/150 (Bank SANTANDER).

Deklarowane koszty kwalifikowalne 150,00 PLN (34,64 EUR, wg kursu z 11/2018: 1 PLN = 0,23091 EUR).

**Poz. 9** – Faktura nr 87/2018 z dnia 24.08.2018 r. wystawiona przez firmę Jerzy Bieletrzewski tłumacz przysięgły języka niemieckiego, ul. Stary Kisielin - Słoneczna 9, 66-002 Zielona Góra, za tłumaczenie ulotki w projekcie "Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben", kwota brutto 50,00 PLN, zapłata przelewem w dniu 08.10.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER).

Deklarowane koszty kwalifikowalne 50,00 PLN (11,55 EUR, wg kursu z 11/2018: 1 PLN = 0,23091 EUR).

**Poz. 10** – Faktura nr 59/2018 z dnia 18.07.2018 r. wystawiona przez firmę Jerzy Bieletrzewski tłumacz przysięgły języka niemieckiego, ul. Stary Kisielin - Słoneczna 9, 66-002 Zielona Góra, za tłumaczenie pism w ramach projektu "Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben" z języka polskiego na niemiecki, kwota brutto 250,00 PLN, zapłata przelewem w dniu 26.07.2018 r. – WB nr 2018/140 (Bank SANTANDER).

Deklarowane koszty kwalifikowalne 250,00 PLN (57,73 EUR, wg kursu z 11/2018: 1 PLN = 0,23091 EUR).

■ Dokumenty załączone do Raportu nr ANFQJvtanz0000000211 (85011841/P01/04/W05) – deklarowane wydatki kwalifikowalne w wysokości 938.330,94 EUR i scertyfikowane wydatki kwalifikowalne w wysokości 704.588,09 EUR:

<b>Poz. 1</b> – Lista płac Projektu dla pracodawcy:	dodatek za pełnienie funkcji Koordynatora za miesiąc listopad 2018 r. wraz z kosztami
- kwota wypłacona pracownikowi Informacja o transakcji (Bank SANTANDER),	I zapłata przelewem w dniu 22.11.2018 r. –
- suma składek ZUS	zapłata przelewem w dniu 28.11.2018 r. – Informacja o
transakcji (Bank SANTANDER),	
- podatek dochodowy	I zapłata przelewem w dniu 28.11.2018 r. – Informacja o
transakcji (Bank SANTANDER).	

Zrzeszane wydatki biurowo-administracyjne (15% rozliczanych kosztów osobowych): 37,58 EUR (250,55 EUR x 15%).

Deklarowane (łącznie) koszty kwalifikowalne: 288,13 EUR.

**Poz. 2** – Lista płac , dodatek za pełnienie funkcji Koordynatora Projektu dla a miesiąc grudzień 2018 r. wraz z kosztami pracodawcy:



zapłała przelewem w dniu

zapłata przelewem w dniu

na czas nieokreślony w dniu 25.05.2017 r. wraz

Umowa o pracę zawarta z na czas nieokreślony w dniu 25.05.2017 r. wraz z aneksem z dnia 02.01.2019 r. i 01.03.2019 r., Pismo znak: Starosty Krośnieńskiego znak: OR.220.95.2019 z dnia 01.03.2019 r. w sprawie przyznania dodatku za pełnienie funkcji Koordynatora Projektu, Informacja dotycząca zaangażowania zawodowego pracownika z dnia 15.05.2019 r.

Zyszczałowane wydatki biurowo-administracyjne (15% rozliczanych kosztów osobowych): 37,22 EUR (248,10 EUR x 15%).

**Deklarowane (łącznie) koszty kwalifikowalne: 285,32 EUR.**

**Poz. 6** – Faktura nr 25/2018 z dnia 30.10.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlano Drogowe Katarzyna Stefańska, ul. Piastów 18g/8, 66-600 Krosno Odrzańskie, za "Przebudowę ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Ryceńskiej, Żymierskiego (Płatanowej) i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Ryceńskiej w ramach projektu: Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben" - część nr 1 - od km 0+000,00 do km 1+102,10 - ul. Dąbrowskiego w Gubinie", kwota brutto 1.395.593,60 PLN, Protokół odbioru z dnia 25.10.2018 r., Umowa nr 36/ZDP/2018r z dnia 18.06.2018 r., zapłata przelewem w dniu 29.11.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER).

Deklarowane koszty kwalifikowalne: 1.395.593,60 PLN (324.977,93 EUR, wg kursu z 05/2019: 1 PLN = 0,23286 EUR), sertyfikowane wydatki 243.733,45 EUR (324.977,93 EUR – 25%).

**Poz. 7** – Faktura nr I/XI/2018 z dnia 13.11.2018 r. wystawiona przez "ARKADIA" Pracownia Archeologiczna Krzysztof Nowaczyk, ul. Węgierska 9/19, 64-100 Leszno, za wykonanie badań archeologicznych oraz nadzoru archeologicznego w trakcie inwestycji: Przebudowa ulicy Dąbrowskiego w Gubinie", kwota brutto 8.500,00 PLN, Umowa nr 32/ZDP/2018 z dnia 28.05.2018 r., zapłata przelewem w dniu 23.11.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER).

Deklarowane koszty kwalifikowalne: 8.500,00 PLN (1.979,31 EUR, wg kursu z 05/2019: 1 PLN = 0,23286 EUR).

**Poz. 8** – Faktura nr 27/2018 z dnia 26.11.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlano Drogowe Katarzyna Stefańska, ul. Piastów 18g/8, 66-600 Krosno Odrzańskie, za "Przebudowę ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Rycerskiej, Żymierskiego (Platanowej) i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Rycerskiej w ramach projektu: Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben" - część nr 1 - od km 0+000,00 do km 1+102,10 - ul. Dąbrowskiego w Gubinie", kwota brutto 403.427,26 PLN, Protokół końcowego odbioru robót nr 12/2018 z dnia 15.11.2018 r., Umowa nr 36/ZDP/2018r z dnia 18.06.2018 r., zapłata przelewem w dniu 21.12.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER).

Deklarowane koszty kwalifikowalne: 403.427,26 PLN (93.942,07 EUR, wg kursu z 05/2019: 1 PLN = 0,23286 EUR), sertyfikowane wydatki 70.456,55 EUR (93.942,07 EUR – 25%).



**Poz. 9** – Faktura nr 12/2018 z dnia 20.11.2018 r. wystawiona przez Pracownię Inżynierską Anna Bielska, ul. Horzylńskiego 18, 65-334 Zielona Góra, za „Nadzór inwestorski nad zadaniem Przebudowa ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Ryceńskiej, Żymierskiego (Piatanowej) i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Ryceńskiej w ramach projektu: Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben - zadanie 1 od km 0+000,00 do km 1+102,10 - ul. Dąbrowskiego w Gubinie”, kwota brutto 20.000,00 PLN, Umowa nr 39/ZDP/2018r z dnia 17.07.2018 r., zapłała przelewem w dniu 29.11.2018 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER).

Deklarowane koszty kwalifikowalne: 20.000,00 PLN (4.657,20 EUR, wg kursu z 05/2019: 1 PLN = 0,23286 EUR), sertyfikowane wydatki 3.492,90 EUR (4.657,20 EUR – 25%).

**Poz. 10** – Faktura nr 4/2019 z dnia 01.04.2019 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlano Drogowe Katarzyna Stefańska, ul. Piastów 18g/8, 66-600 Krosno Odrzańskie, za „Przebudowę ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Ryceńskiej, Żymierskiego (Piatanowej) i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Ryceńskiej w ramach projektu: Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben”, kwota brutto 2.196.144,49 PLN, Protokół odbioru z dnia 01.04.2019 r., Umowa nr 37/ZDP/2018r z dnia 02.07.2018 r., zapłała przelewem w dniu 30.04.2019 r. – Informacja o transakcji (Bank SANTANDER).

Deklarowane koszty kwalifikowalne: 2.196.144,49 PLN (511.394,21 EUR, wg kursu z 05/2019: 1 PLN = 0,23286 EUR), sertyfikowane wydatki 383.545,66 EUR (511.394,21 EUR – 25%).

- Pismo znak: PER-II 806.16.2017.JNaz z dnia 16.05.2019 r. Krajowego Kontrolera informujące Starostę Powiatu Krośnieńskiego o zakończeniu weryfikacji wydatków wykazanych w Raporcie za okres: 01.05.2018-31.10.2018 i poświadczeniu wydatków w kwocie 1.868,24 EUR,
- Pismo znak: PER-II 806.16.2017.JNaz z dnia 25.09.2019 r. Krajowego Kontrolera informujące Starostę Powiatu Krośnieńskiego o zakończeniu weryfikacji wydatków wykazanych w Raporcie za okres: 01.11.2018-30.04.2019 i poświadczeniu wydatków w kwocie 704.588,09 EUR,
- Oświadczenie Powiatu Krośnieńskiego o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 09.11.2017 r.,
- Decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Krośnie Odrzańskim nr 2/2019 z dnia 16.01.2019 r. w sprawie udzielenia pozwolenia na częściowe użytkowanie przebudowanego ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Ryceńskiej, Żymierskiego (Piatanowej) i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej na odcinku ul. Dąbrowskiego od km 0+000,00 do 0+585,26 obejmującym działki nr 140/2, 128, 94, 21,
- Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Krośnie Odrzańskim znak: PINB.JK.5120.236.2019 z dnia 04.11.2019 r. informujące, że nie wnosi sprzeciwu w sprawie przystąpienia do użytkowania, przebudowy ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina (odbiór końcowy) w km 0+585,26 ul. Dąbrowskiego, ul. Ryceńska, Piatanowa (dawnej Żymierskiego) (Piatanowej) i Sikorskiego w Gubinie oraz od km 3+480,57 do 5+233,91 - odcinek pozamięjski w Gubinie,
- Mapę z pomiaru powykonawczego przebudowy ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina ul. Dąbrowskiego wykonaną w dniu 15.11.2018 r.,
- Przyjęcie środka trwałego nr inwentarzowy 01/III/18 z dnia 21.12.2018 r.,



- Zmianę wartości środka trwałego nr inwentarzowy 8/II/09 z dnia 21.12.2018 r.,
- Zmianę wartości środka trwałego nr inwentarzowy 8/II/09 z dnia 13.12.2019 r.,
- Zarządzenie nr 74/2017 Starosty Krośnińskiego z dnia 21.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim,
- Zarządzenie nr 50/2018 Starosty Krośnińskiego z dnia 30.10.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim.

Ponadto w dniu 24.09.2020 r. przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego projektu w miejscu jego realizacji.

W/w. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- projekt spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (lipiec 2018) - w odniesieniu do partnera projektu,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim partner wiodący złożył wniosek o dofinansowanie,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:
  - poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w w/w. umowie o dofinansowanie,
  - poniesione zgodnie z Podręcznikiem beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (lipiec 2018) w szczególności, czy wydatki dotyczące: opracowań projektowych i pozwoleń, robót budowlanych i nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
  - wykazane w raportach partnera projektu tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (poniżej/poniżej i powyżej progów UE, węg kursu EUR)	Wartość podpisanej umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych z postępowania z podziałem na badane jednostki o płatność	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1	Przebudowa ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulice Dąbrowskiego, Rycewskiej, Żytnieńskiego (Piatanowej) i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Rycewskiej.	8.543.438,98 PLN (1.981.454,87 EUR)	Przetarg nieograniczony	Wartość postępowania poniżej progów UE	Umowa nr 36/ZDP/2018 z dnia 18.06.2018 r. z wykonawcą Przedsiębiorstwo Budowlano Drogowo Katarzyna Stępińska, ul. Piastów 18g/8, 66-600 Krosno Odrzańskie, na wartość brutto 1.799.020,86 PLN (cz.1) Umowa nr 37/ZDP/2018 z dnia 02.07.2018 r. na wartość brutto 6.813.847,78 PLN (cz.2)	AnRQ/wiauz000000002 11: 3.995.165,35 PLN	Krajowy Kontroler wstrzymał do wyjaśnienia wydatki w kwocie/ 232.578,- EUR (3.995.165,35 PLN x 25% x 0,23286 PLN/EUR)
2	Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem: Przebudowa ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulice Dąbrowskiego, Rycewskiej, Żytnieńskiego (Piatanowej) i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Rycewskiej w ramach projektu: Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben	86.161,41 PLN (19.983,16 EUR)	Zasada konkurencyjności	Poniżej 30.000 EUR i powyżej 50.000 PLN	Umowa Nr 39/ZDP/2018 w dniu 17.07.2018 r. z wykonawcą Pracownia Inżynierska Anna Bielska, ul. Hosiaryńska 18, 65-334 Zielona Góra, na kwotę brutto 80.000,00 PLN	AnRQ/wiauz000000002 11: 20.000,00 PLN	Krajowy Kontroler uznał za niekwalifikowalne wydatki 1.164,30 EUR (20.000 x 25% x 0,23286 PLN/EUR)
3	Wykonanie badań archeologicznych oraz nadzoru archeologicznego w trakcie inwestycji: Przebudowa ulicy Dąbrowskiego w Gubinie	11.687,12 PLN (2.710,56 EUR)	Zapytanie ofertowe	Poniżej 50.000 PLN	Umowa Nr 32/ZDP/2018 w dniu 28.05.2018 r. z wykonawcą Pracownia Archeologiczna Krzysztof Nowaczyk, ul. Węgierska 9/19, 64-100 Leszno, na kwotę brutto 8.500 PLN	AnRQ/wiauz000000002 11: 8.500,00 PLN	
4	Usługa tłumaczenia z języka polskiego na niemiecki i z niemieckiego na polski	2.000,00 EUR (węg budżetu projektu)	Inne zasady	Poniżej 5.000 PLN	Nie zawarto umów, Faktury / Rachunek	AnRQ/wiauz000000002 07: 672,17 PLN	

Ponadto audytem objęto:

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Pismo znak: PER-II 806.16.2017.JNz z dnia 25.09.2019 r. Krajowego Kontrolera informujące Starostę Powiatu Krosińskiego o zakończeniu weryfikacji wydatków

wykazanych w Raporcie za okres: 01.11.2018-30.04.2019 i poświadczeniu wydatków w kwocie 704.588,09 EUR oraz wstrzymaniu do wyjaśnienia wydatków w kwocie 232.578,55 EUR i uznaniu za niekwalifikowalne wydatków w kwocie 1.164,30 EUR,

- Zarządzenie Starosty Krosińskiego nr 4 z dnia 02.02.2018 r. w sprawie prowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych nieprzekraczających równowartości kwoty 30.000 euro w Starostwie Powiatowym w Krosinie Odrzańskim,
- Zarządzenie Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych nr 9/2016 z dnia 16.11.2016 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych nieprzekraczających kwoty o równowartości 30.000 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy w objętych badaniem wnioskach o płatność/raportach 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 Beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska 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 Burmistrza Miasta Gubina z dnia 18.07.2016 r. o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na przebudowie ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Ryckerskiej, Żymierskiego (Platanowej) i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Ryckerskiej,
- Decyzję Starosty Krosińskiego nr 329/2016 z dnia 19.08.2016 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Ryckerskiej, Żymierskiego (Platanowej) i Sikorskiego wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Ryckerskiej,
- Decyzję Starosty Krosińskiego nr 105/2018 z dnia 15.03.2018 r. w sprawie zmiany ww. decyzji z dnia 19.08.2016 r.,
- Decyzję Starosty Krosińskiego nr 479/2019 z dnia 25.09.2019 r. w sprawie zmiany ww. decyzji z dnia 19.08.2016 r.

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:

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Decyzję Burmistrza Miasta Gubina z dnia 18.07.2016 r. o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia polegającego na przebudowie ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Ryckerskiej, Żymierskiego (Platanowej) i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Ryckerskiej,

- Decyzję Starosty Krośnieńskiego nr 329/2016 z dnia 19.08.2016 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Ryckerskiej, Żymierskiego (Płanowej) i Sikorskiego wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Ryckerskiej,
- Decyzję Starosty Krośnieńskiego nr 105/2018 z dnia 15.03.2018 r. w sprawie zmiany ww. decyzji z dnia 19.08.2016 r.,
- Decyzję Starosty Krośnieńskiego nr 479/2019 z dnia 25.09.2019 r. w sprawie zmiany ww. decyzji z dnia 19.08.2016 r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustaleń, czy projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 - nr wniosku 85011841 (wersja z dnia 20.09.2016 r.) dla projektu pn. „*Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben*” wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu pn. „*Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben*” zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (zwanym ILB) - data podpisana: 13.07.2017 r. a Powiatem Krośnieńskim (zwanym Partnerem wiodącym) - data podpisana: 17.07.2017 r. wraz z załącznikami oraz aneksami do ww. umowy – data podpisana przez ww. strony odpowiednio: Aneks nr 1 - 26.09.2018 r. i 04.10.2018 r., Aneks nr 2 - 19.06.2019 r. i 04.07.2019 r., Aneks nr 3 - 30.03.2020 r. i 09.04.2020 r.,
- Raporty Powiatu Krośnieńskiego nr AnQJvtauz0000000207 (85011841/P01/03/W05) i nr ANQJvtauz0000000211 (85011841/P01/04/W05),
- dokumentację projektu,
- ulotkę informacyjno-promocyjną,
- stronę internetową Powiatu Krośnieńskiego.

Ponadto w dniu 24.09.2020 r. podczas weryfikacji postępu rzeczowego sprawdzono oznakowanie miejsca realizacji projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustaleń, czy partnera projektu wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 - nr wniosku 85011841 (wersja z dnia 20.09.2016 r.) dla projektu pn. „*Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben*” wraz z załącznikami,



- Umowę o dofinansowanie Projektu pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben” zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (zwanym ILB) - data podpisana: 13.07.2017 r. a Powiatem Krosińskim (zwanym Partnerem wiodącym) - data podpisana: 17.07.2017 r. wraz z załącznikami oraz aneksami do ww. umowy – data podpisana przez ww. strony odpowiednio: Aneks nr 1 - 26.09.2018 r. i 04.10.2018 r., Aneks nr 2 - 19.06.2019 r. i 04.07.2019 r., Aneks nr 3 - 30.03.2020 r. i 09.04.2020 r.,

- Raporty Powiatu Krosińskiego nr AnFQJvtauz0000000207 (85011841/P01/03/W05) i nr AnFQJvtauz0000000211 (85011841/P01/04/W05).

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 KfE (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków pp/pw, zadeklarowanych do KfE (EUR)
1	2	3	4
1	AnFQJvtauz0000000207	1.868,24 EUR	1.868,24 EUR
2	AnFQJvtauz0000000211	704.588,09 EUR	704.588,09 EUR

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Zarządzenie Starosty Krosińskiego nr 45/2015 z dnia 30.09.2015 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Krosinie Odrzańskim,
- Zarządzenie Starosty Krosińskiego nr 50/2017 z dnia 17.10.2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalania zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Krosinie Odrzańskim,
- Zapisy na kontaktach:
  - Starostwo Powiatowe w Krosinie Odrzańskim:
  - 130-04 - Rachunek bankowy
  - 402 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia
  - 404 - Wynagrodzenia osobowe pracowników
  - 405 – Składki na ubezpieczenia społeczne

- Zarząd Dróg Powiatowych w Krośnie Odrzańskim:  
080-03 - Inwestycja Gubin centralna część skrzyżowanie kilku ulic  
131 - Rachunek bieżący jednostki wydatki inwestycyjne, przebudowa dróg powiatowych centralnej części Gubina.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustaleń, czy:

- partner projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność/raport,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez partnera projektu,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez partnera projektu,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych partnera projektu 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 tyczących 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 przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 - nr wniosku 85011841 (wersja z dnia 20.09.2016 r.) dla projektu pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben” wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben” zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (zwanym ILB) - data podpisana: 13.07.2017 r. a Powiatem Krośnieńskim (zwanym Partnerem wiodącym) - data podpisana: 17.07.2017 r. wraz z załącznikami oraz

aneksami do ww. umowy – data podpisana przez ww. strony odpowiednio: Aneks nr 1 - 26.09.2018 r. i 04.10.2018 r., Aneks nr 2 - 19.06.2019 r. i 04.07.2019 r., Aneks nr 3 - 30.03.2020 r. i 09.04.2020 r.,

- Raporty Powiatu Krośnińskiego nr AnfQJvtauz0000000207 (85011841/P01/03/W05) i nr AnfQJvtauz0000000211 (85011841/P01/04/W05),
- Pismo ILB Poczdam z dnia 14.02.2020 r. do Powiatu Krośnińskiego w sprawie wysokości refundacji (AnfQJvtauz0000000207),
- Pismo ILB Poczdam z dnia 20.02.2020 r. do Powiatu Krośnińskiego w sprawie wysokości refundacji (AnfQJvtauz0000000211),
- Wyciąg nr 2020/001 z dnia 19.02.2020 r. rachunek bankowy nr 98 1090 1551 0000 0001 3491 0402,
- Wyciąg nr 2020/003 z dnia 25.02.2020 r. rachunek bankowy nr 98 1090 1551 0000 0001 3491 0402.

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 Brandenburgia - Polska 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.)

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 partner wiodący 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.

Postępowanie przetargowe „Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem: Przebudowa ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Ryceńskiej, Żymierskiego (Piatanowej) i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3 – go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Ryceńskiej w ramach projektu: Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin-Guben” było przedmiotem kontroli Krajowego Kontrolera (dalej: KK). KK dokonał następujących ustaleń i podjął wskazane niżej działania:

Lp. Opis ustaleń KK	Data wytyczenia uchybienia i podjęcia koniecznych działań przez KK (ze wskazaniem odpowiedniego dokumentu, np. Informacja pokontrolna, pismo do Beneficjenta)	Wskaźnik procentowy zastosowany przez KK do ustalenia korekty	Wartość nałożonej korekty przez KK z podaniem informacji, czy korekta została ustalona w odniesieniu do całego zamówienia, czy do wydatków objętych badanym raportem/raportami z realizacji projektu nr 85011841 (należy podać kwotę korekty odnosząc się do całości wydatków kwalifikowalnych, które zostały ujęte w badanym raporcie/raportach z realizacji projektu, a nie tylko do wliczania UE)	Pomniejszenie wydatków Należy wskazać, czy dokonano pomniejszenia wydatków: 1) na etapie weryfikacji przez instytucję badane raportu z realizacji projektu (w takim przypadku należy wskazać, czy jest to ostateczna korekta instytucji, czy np. wydatki tymczasowo wstrzymane); 2) po poświadczaniu wydatków do KE w ramach badanego raportu z realizacji projektu (w takim przypadku należy wskazać datę i numer deklaracji IC do KE, w której zostały skorygowane wydatki
---------------------------	---	---	--	--



				lub informację, że trwa proces sporządzenia deklaracji wydatków uwzględniającej nałożoną korektę)
I. Niedopełnienie obowiązku zamieszczenia ogłoszenia w bazie konkurencyjności	Partnera wiodącego KK poinformował Pismem z dnia 25.09.2019 r.	25%	Korekta dot. wydatków wykazanych w Raporcie nr ANRQJvtauz00000000211 (85011841/P01/04/W05) za okres: 01.11.2018-30.04.2019 - wartość wydatku przed korektą 20.000,00 PLN, - kwota wydatków nieprawidłowych 5.000,00 PLN (20.000,00 x 25%), - kwota wydatków nieprawidłowych przeliczona na EUR 1.164,30 EUR (5.000,00 PLN x 0,23286 EUR/PLN)	Nieprawidłowość stwierdzona podczas kontroli administracyjnej na etapie weryfikacji przez KK badanego Raportu z realizacji projektu nr ANRQJvtauz00000000211 (85011841/P01/04/W05) za okres: 01.11.2018-30.04.2019 Pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych nastąpiło przed wydaniem Certyfikatu potwierdzenia kontroli z art. 23. (ostateczna korekta instytucji)

Ponadto Zespół Audytowy stwierdził, że Protokół z wyboru wykonawcy w postępowaniu z dnia 17.07.2018 r. nie zawiera informacji o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców i informacji o wagach punktowych lub procentowych oraz sposobie przyznawania punktacji poszczególnym wykonawcom, co z uwagi na fakt, że jedynym kryterium oceny ofert była cena (100%), a w ramach postępowania wpłynęły dwie oferty, nie miało wpływu na przejrzystość postępowania.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent w zakresie postępowania na roboty budowlane pn.: „Przebudowa ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Rycerskiej, Żymierskiego (Platanowej) i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Rycerskiej”:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,

zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych w odniesieniu do zamówień udzielonych w oparciu o procedury wewnętrzne na „Wykonanie badań archeologicznych oraz nadzoru archeologicznego w trakcie inwestycji: Przebudowa ulicy Dąbrowskiego w Gubinie” oraz na usługi tłumaczenia.

### 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 realizowane w ramach projektu przedsięwzięcie nie należy do przedsięwzięć zawsze znacząco oddziaływujących na środowisko określonym w Załączniku nr I do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13.12.2011 r. (zmiana 2014/52/UE z dnia 16.04.2014 r.) w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia

publiczne i prywatne na środowisko oraz w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. Zgodnie z Decyzją Burmistrza Miasta Gubina znak: KI.6220.1.2016 z dnia 18.07.2016 r. o środowiskowych warunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia pn. „Przebudowa ciągu komunikacyjnego centralnej strefy miasta Gubina: ulic Dąbrowskiego, Ryckerskiej, Żymierskiego i Sikorskiego w Gubinie wraz ze skrzyżowaniem ulic 3-go Maja, Kresowej, Grunwaldzkiej, Królewskiej i Ryckerskiej”, realizacja inwestycji nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

#### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Celem projektu jest wzrost transgraniczności dostępności komunikacyjnej Euromiasta przez przebudowę dróg o wysokim oddziaływaniu transgranicznym oraz lepsze skomunikowanie z transgranicznymi sieciami transportowymi. Nie występują zatem elementy zakłócenia 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: informację na temat projektu zamieszczono na stronie internetowej Partnera wiodącego, a miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic pamiątkowych na początku i na końcu zrealizowanej inwestycji drogowej.

#### **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/ raportu	Kwota wydatków niekwalifiko- wanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifiko- wanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
AnfQJvtauz00 00000207 (85011841/P0 1/03/W05)	---	---	---	---	---
AnfQJvtauz00 00000211 (85011841/P0 1/04/W05)	---	---	---	---	---

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Artur Korpusiński

*Artur Korpusiński*  
.....  
Artur Korpusiński

30.09.2020 r.

2. Franciszka Łapeta

Główny ekspert skarbowy  
*Franciszka Łapeta*  
.....  
Franciszka Łapeta

30.09.2020 r.