



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**

Znak sprawy: 0801-ICE.52.67.2020.3

UNP:801-20-058494

**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 85011841**

**pod nazwą „Poprawa transgranicznej sytuacji
komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG VA
Brandenburgia – Polska 2014 - 2020**

Zielona Góra, 30 września 2020 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 11 września 2020r. do 29.09.2020r. w:
Województwo Lubuskie / Zarząd Drog Wojewódzkich z siedzibą w Zielonej Górze przy
al. Niepodległości 32, NIP 9730010122

Audyt dotyczył wydatków Partnera Projektu w projekcie nr **85011841** pod nazwą „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”, realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia – Polska 2014 – 2020 i obejmował wydatki wykazane we wnioskach o płatność nr ANIQJvtauz0000000207, ANIQJvtauz0000000211.

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>
Mirosław Butym	Ekspert skarbowy	14.24.29.09.2020	11.09.2020

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- ✓ Wniosek nr 85011841 o przyznanie dofinansowania projektu pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben” z Programu Współpracy INTERREG VA BB-PL 2014-2020 – złożony do Wspólnego Sekretariatu w dniu 20.09.2016 r. wraz z załącznikami;
- ✓ Umowę o dofinansowanie na realizację projektu pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben” z dnia 17.07.2017 r. w ramach Programu Współpracy INTERREG Brandenburgia-Polska 2014-2020 pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia - zwanym dalej II.B a Powiatem Krosińskim – zwanym Partnerem wiodącym;
- ✓ Pismo Partnera wiodącego (Powiat Krosiński) z dnia 06.06.2018r. w sprawie zwiększenia budżetu projektu „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”;
- ✓ Aneks nr 1 z dnia 03.10.2018 r. do ww. Umowy o dofinansowanie (zmiana kwoty dofinansowania dla projektu z 4.480.280,46 EUR na 4.860.280,46 EUR) wraz z zaktualizowanym Wnioskiem o dofinansowanie;
- ✓ Aneks nr 2 z dnia 04.07.2019 r. do ww. Umowy o dofinansowanie (zmiana daty końca realizacji projektu na dzień 31.05.2020 oraz końcowej daty rozliczenia projektu na dzień 31.12.2020r.);
- ✓ Aneks nr 3 z dnia 09.04.2020 r. do ww. Umowy o dofinansowanie (zmiana daty końca realizacji projektu na dzień 31.08.2020 oraz końcowej daty rozliczenia projektu na dzień 31.03.2021r.);
- ✓ Umowę porozumienia partnerskiego na realizację projektu pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben” zawarte w dniu 27.10.2017 r. pomiędzy

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Województwa w Gorzowie Wielkopolskim w projekcie nr 85011841 pod nazwą „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben” w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia – Polska 2014 - 2020

- Powiatem Krośnińskim - Beneficjentem Wiodącym a Partnerami Projektu: Województwo Lubuskie (Zarząd Drog Wojewódzkich), Miasto Guben, Gmina Miejską Gubin;
- ✓ Aneks nr 1 do umowy porozumienia partnerskiego z dnia 28.12.2018r. – zmiana podziału dotacji dla poszczególnych partnerów projektu;
 - ✓ Raport partnera projektu nr ANFQJvtanz0000000207 (85011841/P02/03/W01) za okres 01.05.2018 - 31.10.2018 złożony w dniu 15.11.2018r.;
 - ✓ Raport partnera projektu nr ANFQJvtanz0000000211 (85011841/P02/04/W03) za okres 01.11.2018 - 30.04.2019 złożony w dniu 18.09.2019r.;
 - ✓ Historię rachunku bankowego w EUR 63 1560 0013 2263 6869 1000 0047 za okres: 01.05.2018-30.04.2019;
 - ✓ Historię rachunku bankowego w PLN 36 1560 0013 2263 6869 1000 0046 za okres: 01.05.2018-30.04.2019;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustaleń czy:

- ✓ Projekt spełnia wymogi określone w Podreczniku Programu Współpracy Interreg V-A Brandenburgia – Polska 2014 – 2020;
- ✓ Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie;
- ✓ Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz, czy zachowana została jego trwałość;
- ✓ Spełniono realizację zakładanych wskaźników projektu.

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 w		Wartość wydatków przeznaczonych na sfinansowanie w		Kurs EUR zastosowany w pomiarach wniosków o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w wydatki - 5% kwalifikowanych w EUR	Wkład własny Beneficjenta w wydatki - 5% kwalifikowanych w EUR
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
ANFQJvtanz0000000207	47.796,57	11.036,94	47.796,57	11.036,94	4,3306	9,381,38 (85%)	1,655,56 (15%)
ANFQJvtanz0000000211	2.017,654,70	469.833,90	2.017,654,70	469.833,90	4,2944	399,358,83 (85%)	70.475,07 (15%)

W odniesieniu do w/w wniosków o płatność/raportów badaniem objęto wszystkie pozycje kosztowe ujęte w załączonych do wniosków listach wydatków:

Wniosek o płatność/Raport nr ANFQJvtanz0000000207 kurs EUR – 4,3306.

- ✓ Poz.1 – koszty osobowe, lista płac za m-c maj 2018 z dnia 28.05.2018r. – dodatek specjalny za pełnienie funkcji Kierownika Projektu Asystenta Inspektora nadzoru Wyngrodzenie brutto (z tego: PLN ZUS, PLN podatek dochodowy, PLN dodatek specjalny), deklarowane wydatki kwalifikowalne LN (EUR), potwierdzenie przelewu kwoty PLN do US Zielona Góra w dniu 28.05.2018r. załączka na podatek dochodowy w tym PLN dotyczy audytowanego projektu, potwierdzenie przelewu kwoty PLN w dniu 28.05.2018r. – dodatek specjalny INTERREG, potwierdzenie przelewu kwoty PLN w dniu 28.05.2018r. – ZUS (z tego w ramach audytowanego projektu: FP PLN, składka zdrowotna PLN, ZUS pracownika PLN, ZUS pracodawcy PLN), deklaracja ZUS P DRA za m-c maj 2018r., deklaracja PIT-4 za m-c maj 2018r.;

- ✓ Poz.2 – koszty osobowe, lista płac nr [] za m-c czerwiec 2018 z dnia 25.06.2018r. – dodatek specjalny za pełnienie funkcji Kierownika Projektu [] oraz pełnienie funkcji Asystenta Inspektora nadzoru [] wraz z kosztami pracodawcy. Wynagrodzenie brutto [] (z tego: [] PLN ZUS, [] PLN podatek dochodowy, [] PLN dodatek specjalny), deklarowane wydatki kwalifikowalne: [] PLN do US Zielona Góra w dniu 25.06.2018r. zaliczka na podatek dochodowy w tym [] PLN dotyczy audytowanego projektu, potwierdzenie przelewu kwoty [] PLN w dniu 25.06.2018r. – dodatek specjalny INTERREG, potwierdzenie przelewu kwoty [] PLN w dniu 25.06.2018r. – ZUS (z tego w ramach audytowanego projektu: FP [] PLN, składka zdrowotna [] PLN, ZUS pracownika [] PLN, ZUS pracodawcy [] PLN), deklaracja ZUS P DRA za m-c czerwiec 2018r., deklaracja PTT-4 za m-c czerwiec 2018r., wyciąg bankowy nr 112/2018 z dnia 25.06.2018r.;
- ✓ Poz.3 – koszty osobowe, lista płac nr [] za m-c lipiec 2018 z dnia 25.07.2018r. – dodatek specjalny za pełnienie funkcji Kierownika Projektu [] oraz pełnienie funkcji Asystenta Inspektora nadzoru [] wraz z kosztami pracodawcy. Wynagrodzenie brutto [] PLN (z tego: [] PLN ZUS, [] PLN podatek dochodowy, [] PLN dodatek specjalny), deklarowane wydatki kwalifikowalne: [] PLN do US Zielona Góra w dniu 25.07.2018r. zaliczka na podatek dochodowy w tym [] PLN dotyczy audytowanego projektu, potwierdzenie przelewu kwoty [] PLN w dniu 25.07.2018r. – dodatek specjalny INTERREG, potwierdzenie przelewu kwoty [] PLN w dniu 25.07.2018r. – ZUS (z tego w ramach audytowanego projektu: FP [] PLN, składka zdrowotna [] PLN, ZUS pracownika [] PLN, ZUS pracodawcy [] PLN), deklaracja ZUS P DRA za m-c lipiec 2018r., deklaracja PTT-4 za m-c lipiec 2018r.;
- ✓ Poz.4 – koszty osobowe, lista płac nr [] a m-c sierpień 2018 z dnia 27.08.2018r. – dodatek specjalny za pełnienie funkcji Kierownika Projektu [] oraz pełnienie funkcji Asystenta Inspektora nadzoru [] wraz z kosztami pracodawcy. Wynagrodzenie brutto [] PLN (z tego: [] PLN ZUS, [] PLN podatek dochodowy, [] PLN dodatek specjalny), deklarowane wydatki kwalifikowalne: [] PLN do US Zielona Góra w dniu 27.08.2018r. zaliczka na podatek dochodowy w tym [] PLN dotyczy audytowanego projektu, potwierdzenie przelewu kwoty [] PLN w dniu 27.08.2018r. – dodatek specjalny INTERREG, potwierdzenie przelewu kwoty [] PLN w dniu 27.08.2018r. – ZUS (z tego w ramach audytowanego projektu: FP [] PLN, składka zdrowotna [] PLN, ZUS pracownika [] PLN, ZUS pracodawcy [] PLN), deklaracja ZUS P DRA za m-c sierpień 2018r., deklaracja PTT-4 za m-c sierpień 2018r.;
- ✓ Poz.5 – koszty osobowe, lista płac nr 9/18 za m-c wrzesień 2018 z dnia 25.09.2018r. – dodatek specjalny za pełnienie funkcji Kierownika Projektu [] oraz pełnienie funkcji Asystenta Inspektora nadzoru [] wraz z kosztami pracodawcy. Wynagrodzenie brutto [] PLN (z tego: [] PLN ZUS, [] PLN podatek dochodowy, [] PLN dodatek specjalny), deklarowane wydatki kwalifikowalne: [] PLN do US Zielona Góra w dniu 25.09.2018r. zaliczka na podatek dochodowy w tym [] PLN dotyczy audytowanego projektu, potwierdzenie przelewu kwoty [] PLN w dniu 25.09.2018r. – dodatek specjalny INTERREG, potwierdzenie przelewu kwoty [] PLN w dniu 25.09.2018r. – ZUS (z tego w ramach audytowanego projektu: FP [] PLN, składka zdrowotna [] PLN, ZUS pracownika [] PLN, ZUS pracodawcy [] PLN), deklaracja ZUS P DRA za m-c wrzesień 2018r., deklaracja PTT-4 za m-c wrzesień 2018r.;
- ✓ Poz.6 - koszty osobowe, lista płac nr [] m-c październik 2018 z dnia 25.10.2018r. – dodatek specjalny za pełnienie funkcji Kierownika Projektu [] oraz pełnienie funkcji Asystenta Inspektora nadzoru [] wraz z kosztami pracodawcy. Wynagrodzenie brutto [] PLN (z tego: [] PLN ZUS, [] PLN podatek

dochodowy, PLN dodatek specjalny), deklarowane wydatki kwalifikowalne
 PLN (UR), potwierdzenie przelewu kwoty PLN do US Zielona Góra w dniu 25.09.2018r. zaliczka na podatek dochodowy w tym PLN dotyczy audytowanego projektu, potwierdzenie przelewu kwoty 91N w dniu 25.09.2018r. – dodatek specjalny INTERREG, potwierdzenie przelewu kwoty PLN w dniu 25.10.2018r. – ZUS (z tego w ramach audytowanego projektu: FP 1N, składka zdrowotna 1 PLN, ZUS pracownika PLN, ZUS pracodawcy PLN), deklaracja ZUS P DRA za m-c październik 2018r., deklaracja PIT-4 za m-c październik 2018r.;

✓ Poz.7 - Infrastruktura, Faktura VAT nr 7111/2018/68000094 z dnia 15.10.2018r. za roboty drogowe na kwotę netto: 1) 436,826,21 PLN, 2) rozliczenie zaliczki z dnia 02.11.2017r. faktura zaliczkowa nr 2017/7111/68000101 na kwotę netto 412,636,67 PLN, 3) kwota do zapłaty netto 24,189,54; VAT 5,563,59 PLN; brutto 29,753,13 PLN. Deklarowane wydatki kwalifikowalne 29,753,14 PLN (6,870,30 EUR). Faktura korygująca VAT nr 7111/2018/67000003 z dnia 15.10.2018r. za roboty drogowe – zmiana dotyczy naliczenia podatku VAT (naliczona kwota VAT 5,563,59 PLN po korekcie 5,563,60 PLN. Deklarowane koszty kwalifikowalne po korekcie 29,753,14 PLN (6,870,30 EUR). Potwierdzenie przelewu kwoty 29,753,14 PLN w dniu 31.10.2018r., Protokół odbioru częściowego robót nr 9 z dnia 15.10.2018r.;

Wniosek o płatność/Raport nr AN/OZ/wiauz0000000211 kurs EUR – 4,2944.

✓ Poz.1 – koszty osobowe, lista płac nr za m-c listopad 2018 z dnia 26.11.2018r. – dodatek specjalny za pełnienie funkcji Kierownika Proiektu, Asystenta Inspektora nadzoru wraz z kosztami pracodawcy, Wynagrodzenie brutto PLN (z tego: PLN ZUS, PLN podatek dochodowy. 1N dodatek specjalny), deklarowane wydatki kwalifikowalne PLN (UR), potwierdzenie przelewu kwoty PLN do US Zielona Góra w dniu 26.11.2018r. zaliczka na podatek dochodowy w tym PLN dotyczy audytowanego projektu, potwierdzenie przelewu kwoty 91N w dniu 26.11.2018r. – dodatek specjalny INTERREG, potwierdzenie przelewu kwoty PLN w dniu 26.11.2018r. – ZUS (z tego w ramach audytowanego projektu: FP 1N, składka zdrowotna PLN, ZUS pracownika PLN, ZUS pracodawcy 1N), deklaracja ZUS P DRA za m-c listopad 2018r., deklaracja PIT-4 za m-c listopad 2018r.;

✓ Poz.2 – koszty osobowe, lista płac nr za m-c grudzień 2018 z dnia 19.12.2018r. – dodatek specjalny za pełnienie funkcji Kierownika Proiektu, Asystenta Inspektora nadzoru wraz z kosztami pracodawcy, Wynagrodzenie brutto PLN (z tego: 1N ZUS, PLN podatek dochodowy. 1N dodatek specjalny), deklarowane wydatki kwalifikowalne PLN (UR), potwierdzenie przelewu kwoty PLN do US Zielona Góra w dniu 31.12.2018r. zaliczka na podatek dochodowy w tym PLN dotyczy audytowanego projektu, potwierdzenie przelewu kwoty 91N w dniu 31.12.2018r. – dodatek specjalny INTERREG, potwierdzenie przelewu kwoty 1N w dniu 31.12.2018r. – ZUS (z tego w ramach audytowanego projektu: FP 1N, składka zdrowotna PLN, ZUS pracownika PLN, ZUS pracodawcy 1N), deklaracja ZUS P DRA za m-c grudzień 2018r., deklaracja PIT-4 za m-c grudzień 2018r.;

✓ Poz.3 – koszty osobowe, lista płac nr za m-c styczeń 2019 z dnia 25.01.2019r. – dodatek specjalny za pełnienie funkcji Kierownika Proiektu, Asystenta Inspektora nadzoru wraz z kosztami pracodawcy, Wynagrodzenie brutto PLN (z tego: 1N ZUS, 1N podatek dochodowy. PLN dodatek specjalny), deklarowane wydatki kwalifikowalne PLN (EUR), potwierdzenie przelewu kwoty PLN do US Zielona Góra w dniu 29.01.2019r. zaliczka na podatek dochodowy w tym PLN dotyczy audytowanego projektu, potwierdzenie przelewu kwoty 91N w dniu 25.01.2019r. – dodatek specjalny INTERREG, potwierdzenie przelewu kwoty PLN w dniu 29.01.2019r. – ZUS (z tego w ramach audytowanego projektu: FP 1N, składka zdrowotna 1N, ZUS

- pracownika [redacted] PLN, ZUS pracodawcy [redacted] LN), deklaracja ZUS P DRA za m-c styczeń 2019r., deklaracja PIT-4 za m-c styczeń 2019r.;
- ✓ Poz.4 - koszty osobowe, lista plac nr [redacted] za m-c luty 2019 z dnia 25.02.2019r. – dodatek specjalny za pełnienie funkcji Kierownika Projektu oraz pełnienie funkcji Asystenta Inspektora nadzoru [redacted] wraz z kosztami pracodawcy. Wynagrodzenie brutto [redacted] PLN (z tego: [redacted] PLN ZUS, 1 [redacted] LN podatek dochodowy, [redacted] PLN dodatek specjalny), deklarowane wydatki kwalifikowalne; [redacted] PLN do US Zielona Góra w dniu 26.02.2019r. zaliczka na podatek dochodowy w tym [redacted] LN dotyczy audytowanego projektu, potwierdzenie przelewu kwoty [redacted] PLN w dniu 25.02.2019r. – dodatek specjalny INTERREG, potwierdzenie przelewu kwoty [redacted] PLN w dniu 26.02.2019r. – ZUS (z tego w ramach audytowanego projektu: F [redacted] PLN, składka zdrowotna [redacted] N, ZUS pracownika [redacted] N, ZUS pracodawcy [redacted] PLN), deklaracja ZUS P DRA za m-c luty 2019r., deklaracja PIT-4 za m-c luty 2019r.;
- ✓ Poz.5 - koszty osobowe, lista plac nr [redacted] za m-c luty 2019 z dnia 25.03.2019r. – dodatek specjalny za pełnienie funkcji Kierownika Projektu oraz pełnienie funkcji Asystenta Inspektora nadzoru [redacted] 1) wraz z kosztami pracodawcy. Wynagrodzenie brutto [redacted] PLN (z tego: [redacted] PLN ZUS, [redacted] PLN podatek dochodowy, [redacted] PLN dodatek specjalny), deklarowane wydatki kwalifikowalne [redacted] PLN do US Zielona Góra w dniu 27.03.2019r. zaliczka na podatek dochodowy w tym [redacted] PLN dotyczy audytowanego projektu, potwierdzenie przelewu kwoty [redacted] PLN w dniu 25.03.2019r. – dodatek specjalny INTERREG, potwierdzenie przelewu kwoty [redacted] PLN w dniu 27.03.2019r. – ZUS (z tego w ramach audytowanego projektu: FP [redacted] LN, składka zdrowotna [redacted] LN, ZUS pracownika [redacted] PLN, ZUS pracodawcy [redacted] PLN), deklaracja ZUS P DRA za m-c marzec 2019r., deklaracja PIT-4 za m-c marzec 2019r.;
- ✓ Poz.6 - Infrastruktura, Faktura VAT nr 7111/2018/68000105 z dnia 09.11.2018r. za roboty drogowe na kwotę netto 274.752,56 PLN, VAT 23% 63.193,09 PLN, brutto 337.945,65 PLN. Deklarowane wydatki kwalifikowalne 337.945,65 PLN (78.694,02 EUR). Potwierdzenie przelewu kwoty 337.945,65 PLN w dniu 27.11.2018r., Faktura korygująca VAT nr 036/7111/2018 z dnia 09.11.2018r. za roboty drogowe – zmiana dotyczy daty sprzedaży (data sprzedaży przed korektą 09.11.2018 po korekcie 28.10.2018). Protokół odbioru częściowego robót nr 10 z dnia 09.11.2018r.;
- ✓ Poz.7 - Infrastruktura, Faktura VAT nr 7111/2019/68000001 z dnia 21.12.2018r. za roboty drogowe na kwotę netto 1.737.974,12 PLN, VAT 23% 399.734,05 PLN, brutto 2.137.708,17 PLN. Deklarowane wydatki kwalifikowalne 1.666.646,52 PLN (388.095,31 EUR). Potwierdzenie przelewu kwoty 2.137.708,17 PLN w dniu 27.12.2018r. Protokół odbioru końcowego z dnia 21.12.2018r.;
- ✓ Poz.8 - koszty ekspertów i usług zewnętrznych, Faktura VAT nr: FA/0422/01269/18/ZI z dnia 28.12.2018r., Ogłoszenie w Gazecie Wyborczej z dnia 28.12.2018r. za kwotę netto 247,50 PLN, VAT 56,93 PLN, brutto 304,43 PLN. Deklarowane wydatki kwalifikowalne 304,43 PLN (70,89 EUR), potwierdzenie przelewu kwoty 304,43 PLN w dniu 28.12.2018r.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki:

- ✓ Zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- ✓ Zostały poniesione zgodnie z Podrecznikiem beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- ✓ Spełniają wymogi kwalifikowalności,
- ✓ Zostały wykazane w raportach 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 (powyżej/poniżej progów UE /mg kursu EUR)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wartości o płatność
1	Rozbudowa skrzyżowania ul. Nowej i Wyspiańskiego w ciągu drogi woj. nr 286 i 138 oraz drogi powiatowej nr 2605F na skrzyżowanie typu rondo wraz z przebudową ulicy Chopina na odc. od skrzyżowania z ul. Nową do granicy państwa w ciągu drogi woj. nr 138 w m. Gubin – „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”	874,208,22 EUR 3,649,731,91 PLN	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr ZDW-ZG-WBN-161/2017 z dnia 29.08.2017 r. wartość brutto 4,284,345,31 PLN	Raport nr ANFOJwlanz 0000000207 6,870,30 EUR 29,753,13 PLN Raport nr ANFOJwlanz 0000000211 466,789,33 EUR 2,004,592,17 PLN
2	Usługa zamieszczenia ogłoszenia prasowego	139,71 EUR 600,00 PLN	Inne zasady	poniżej progów UE	zamówienie z dnia 18.12.2018 r. wartość brutto 304,43 PLN	Raport nr ANFOJwlanz 0000000211 70,89 EUR 304,43 PLN

W odniesieniu do ww. postępowań badaniem objęto:

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na Rozbudowę skrzyżowania ul. Nowej i Wyspiańskiego w ciągu drogi woj. nr 286 i 138 oraz drogi powiatowej nr 2605F na skrzyżowanie typu rondo wraz z przebudową ulicy Chopina na odc. od skrzyżowania z ul. Nową do granicy państwa w ciągu drogi woj. nr 138 w m. Gubin – „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”.

Dokumentacje z przeprowadzonych postępowań udzielenia zamówień weryfikowano pod kątem ustaleń, czy:

- Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 30.000 EURO;
- SIWZ Rozbudowa skrzyżowania ul. Nowej i Wyspiańskiego w ciągu drogi woj. nr 286 i 138 oraz drogi powiatowej nr 2605F na skrzyżowanie typu rondo wraz z przebudową ulicy Chopina na odc. od skrzyżowania z ul. Nową do granicy państwa w ciągu drogi woj. nr 138 w m. Gubin „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben” z dnia 20.06.2017r. ze zmianami z dnia 21.07.2017 r.;
- Pytania i odpowiedzi do SIWZ;
- Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w BZP w dniu 26.06.2017 r. pod nr 537726-N-2017;
- Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w DUUE w dniu 24.06.2017 r. nr 238800-2017-PL;
- Oferty Wykonawców;
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty;
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) oznaczenie sprawy ZDW-ZG-WZ-3310-51/2017 wraz z załącznikami;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 382140-2017-PL z dnia 29.09.2017 r. zamieszczone w DUUE w dniu 29.09.2017r.;
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500036076-N-2017 z dnia 29.09.2017 r. zamieszczone w BZP w dniu 29.09.2017r.;
- Umowa nr ZDW-ZG-WBN-161/2017 z dnia 29.08.2017 r zawarta z EUROVIA POLSKA S.A. z siedzibą w Bielanych Wrocławskich;
- Protokół odbioru częściowego robót nr 10 z dnia 09.11.2018r.;
- Protokół odbioru końcowego z dnia 21.12.2018r.;

Postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie zapytania ofertowego na zamieszczenie ogłoszenia w prasie lokalnej w związku z zakończeniem inwestycji pn. Rozbudowa skrzyżowania ul. Nowej i Wyspiańskiego w ciągu drogi woj. nr 286 i 138 oraz drogi powiatowej nr 2605F na skrzyżowanie typu rondo wraz z przebudową ul. Chopina na odc. od skrzyżowania z ul. Nową do granicy państwa w ciągu drogi woj. nr 138 w m. Gubin – „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”.

- Wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej netto do kwoty określonej w art.4 pkt 8 ustawy Pzp. z dnia 10.12.2018r.;
- Zapytanie ofertowe z dnia 10.12.2018r.;
- Potwierdzenie publikacji zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego;
- Formularze ofertowe i cenowe;
- Protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego zamówienia o wartości nieprzekraczającej kwoty netto określonej w art.4 pkt 8 ustawy Pzp.;
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 18.12.2018r.;
- Zamówienie z dnia 18.12.2018r.

Ponadto audytem objęto:

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustaleń, czy w objętych badaniami raportach z realizacji projektu 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 VA Brandenburgia - Polska 2014-2020, przeprowadzone postępowania uwzględniały wytyczne w zakresie udzielania zamówień określone w Podręczniku beneficjenta oraz obowiązujących od 15 maja 2017r. Zasadach szczegółowych dotyczących udzielania zamówień w projekcie (dla Programu Współpracy Interreg V-A Brandenburgia – Polska) i czy przeprowadzone postępowania uwzględniały wewnętrzne regulacje zamawiającego,

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 17.07.2014 r. umarżającą postępowanie w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na rozbudowie drogi wojewódzkiej nr 1348 (ul. Wyspiańskiego i Chopina) od km 8+613,00 do km 85 + 350 w m. Gubin;
 - ✓ Decyzję Starosty Krośnieńskiego nr 1/2017 z dnia 22.02.2017r. – zezwalającą na realizację inwestycji drogowej;
 - ✓ Decyzję Wojewody Lubuskiego nr 2/2015 z dnia 08.10.2015r. - zezwalającą na realizację inwestycji drogowej.
- Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustaleń, 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 nr 85011841 o przyznanie dofinansowania projektu pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben” z Programu Współpracy INTERREG VA BB-PL 2014-2020 – złożony do Wspólnego Sekretariatu w dniu 20.09.2016 r. wraz z załącznikami;
- ✓ Umowę o dofinansowanie na realizację projektu pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin - Guben” z dnia 17.07.2017 r. w ramach Programu Współpracy INTERREG Brandenburgia-Polska 2014-2020 pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich

- i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia, - zwanym dalej ILB a Powiatem Krośnieńskim – zwanym Partnerem wiodącym;
- ✓ Aneks nr 1 z dnia 03.10.2018 r. do ww. Umowy o dofinansowanie (zmiana kwoty dofinansowania dla projektu z 4.480.280,46 EUR na 4.860.280,46 EUR) wraz z zaktualizowanym Wnioskiem o dofinansowanie;
 - ✓ Aneks nr 2 z dnia 04.07.2019 r. do ww. Umowy o dofinansowanie (zmiana daty końca realizacji projektu na dzień 31.05.2020 oraz końcowej daty rozliczenia projektu na dzień 31.12.2020r.);
 - ✓ Aneks nr 3 z dnia 09.04.2020 r. do ww. Umowy o dofinansowanie (zmiana daty końca realizacji projektu na dzień 31.08.2020 oraz końcowej daty rozliczenia projektu na dzień 31.03.2021r.);
 - ✓ Raport partnera projektu nr *ANQJwiaz0000000207* (85011841/P02/03/W01) za okres 01.05.2018 - 31.10.2018 złożony w dniu 15.11.2018r.;
 - ✓ Raport partnera projektu nr *ANQJwiaz0000000211* (85011841/P02/04/W03) za okres 01.11.2018 - 30.04.2019 złożony w dniu 18.09.2019r.;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustaleń, 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:

- ✓ Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- ✓ Stronę internetową Beneficjenta www.zdw.zgora.pl;
- ✓ Ogłoszenie o zakończeniu realizacji projektu zamieszczone w „Gazecie Wyborczej” w dniu 28.12.2018 r.;
- ✓ Dokumenty związane z realizacją Projektu: korespondencja, dokumentacja dotycząca wyboru wykonawcy;

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

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustaleń, 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:

- ✓ Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- ✓ Dokumentacja księgowa dla projektu.

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	<i>ANQJwiaz0000000207</i>	11.036,94	11.036,94
2	<i>ANQJwiaz0000000211</i>	469.833,90	469.833,90

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Dokumentację księgową dla projektu.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustaleń 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 współfinansowanych projektów, 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 2013r., 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:

- Dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Pismo Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 18.03.2019 r. informujące ZDW o zakończeniu weryfikacji ww. raporcie i zatwierdzeniu wydatków kwalifikowanych na kwotę 11.036,94 EUR;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr *AN/QJvauz0000000207* za okres 01.05.2018 - 31.10.2018 wydany dnia 18.03.2019r.;
- Certyfikat – potwierdzenie kontroli pierwszego stopnia wydatków wykazanych w raporcie z realizacji projektu nr *AN/QJvauz0000000211* za okres 01.11.2018 - 30.04.2019 wydany w dniu 18.09.2019r.;
- Potwierdzenie przelewu z dnia 21.02.2020 r. - wpływ dofinansowania w kwocie 9.381,38 EUR;
- Potwierdzenie przelewu z dnia 27.02.2020 r. - wpływ dofinansowania w kwocie 399.358,83 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustaleń, czy beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie projektu.

B) USTALENIA

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Brandenburgia – Polska, 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 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.

Województwo Lubuskie (ZDW) w związku z realizacją projektu zobowiązane było do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015 r. Nr 2164 ze zm.) oraz zasad konkurencyjności wynikających z Podrecznika Programu Współpracy INTERREG Brandenburgia - Polska 2014-2020. Ponadto u Partnera Projektu obowiązywały procedury wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem Nr 14/2018 z dnia 20.04.2018 r. Dyrektora Zarządu Dróg Wojewódzkich w Zielonej Górze w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty netto określonej w art.4 pkt 8 ustawy Pzp.

- ✓ Postępowanie w trybie nieograniczonym na „Rozbudowę skrzyżowania ul. Nowej i Wyspiańskiego w ciągu drogi woj. nr 286 i 138 oraz drogi powiatowej nr 2605F na skrzyżowanie typu rondo wraz z przebudową ul. Chopina na odc. od skrzyżowania z ul. Nową do granicy państwa w ciągu drogi woj. nr 138 w m. Gubin – „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”;
- ✓ Rozeznanie rynku na zamieszczenie ogłoszenia w prasie lokalnej w związku z zakończeniem inwestycji pn. Rozbudowa skrzyżowania ul. Nowej i Wyspiańskiego w ciągu drogi woj. nr 286 i 138 oraz drogi powiatowej nr 2605F na skrzyżowanie typu rondo wraz z przebudową ul. Chopina na odc. od skrzyżowania z ul. Nową do granicy państwa w ciągu drogi woj. nr 138 w m. Gubin – „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben”.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- ✓ 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,
- ✓ wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- ✓ podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia,
- ✓ 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,
- ✓ podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia.

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 1 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. Burmistrz Miasta Gubina w dniu 17.07.2014r. wydał decyzję o umorzeniu postępowania jako bezprzedmiotowego w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia polegającego na rozbudowie drogi wojewódzkiej nr 138 (ul. Wyspiańskiego i Chopina) od km 84+613,00 do km 85 + 350 w m. Gubin. Decyzja o umorzeniu postępowania jako bezprzedmiotowe wydana została zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 60 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010r. (Dz. U. z 2010 nr 213, poz. 1397 ze zm.) w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. Przedsięwzięciem mogącym potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko jest przedsięwzięcie polegające na budowie, przebudowie „drogi o nawierzchni twardej o całkowitej długości przedsięwzięcia powyżej 1 km inne niż wymienione w § 2 ust. 1 pkt 31 i 32 oraz obiekty mostowe w ciągu drogi o nawierzchni twardej. Całkowita długość przedsięwzięcia nie przekroczy progu 1 km wobec tego nie stanowi przedsięwzięcia w rozumieniu omawianego rozporządzenia.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Przedmiotem projektu pn. „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben” jest kompleksowa przebudowa jakościowa infrastruktury w celu poprawy jakości i warunków życia społeczności przygranicznej oraz wszystkich korzystających z niej osób. Program przyczyni się do rozszerzenia istniejącego w Guben dworca kolejowego oraz powiąże ze sobą wiele inwestycji drogowych zrealizowanych dotychczas po obu stronach granicy.

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

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 stronie internetowej Partnera projektu, 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 zgodnie 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 pkt. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014)

W trakcie audytu ustalono, że:

- ✓ Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wnioski 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 pkt. 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 2013r., 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.).

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim w projekcie nr 85011841 pod nazwą „Poprawa transgranicznej sytuacji komunikacyjnej Euromiasta Gubin – Guben” w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia – Polska 2014 - 2020

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalfikowanych we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalfikowanych we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
ANFQJvauz0000000207 (85011841/P02/03/W01)	-	-	-	-	-
ANFQJvauz0000000211 (85011841/P02/04/W03)	-	-	-	-	-

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

Mirosław Butym



30.09.2020

Ekspert skarbowy

Mirosław Butym