



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.521.21.2024.3

UNP: 0801-24-033736

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Projekcie nr 85016300
*Bezgraniczny trójdzwięk - natura, kultura
i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie*
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG VA
Brandenburgia-Polska 2014-2020**

Zielona Góra, 10 maja 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 06.03.2024r. do 10.05.2024r. w:

**Gminie Witnica - Partnera Projektu 3; Plac Andrzeja Zabłockiego 6, 66-460 Witnica;
NIP 5992771311**

w zakresie:

nazwa projektu: **Bezgraniczny trójdzięk - natura, kultura i edukacja
w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie**

numer projektu: **85016300**

realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska
2014-2020

numer wniosku o płatność: **ANfQJvtauz0000000666** (Raport nr 85016300/P03/08/W03)

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (zespół
audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Partnera Projektu</i>	<i>Data prowadzenia czynności w IZ</i>
Jarosław Dzido	Główny ekspert skarbowy	15 III, 11-12 IV 2024r.*	24 IV 2024r.*

*w pozostałym okresie prowadzenia audytu współpraca online i telefoniczna.

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 nr 480/2014¹).**

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85016300 Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie z 12.01.2017r. złożony przez Schloß Trebnitz BBz e.V. (Stowarzyszenie Zamek w Trebnitz) Platz der Jugend 6, 15374 Müncheberg Deutschland wraz z załącznikami:
 - Koncepcją Projektu,
 - Celami, rezultatami i wskaźnikami,
 - Partnerami Projektu (załącznik dla każdego Partnera) wraz z kalkulacją kosztów,
 - Potwierdzeniem do Wniosku
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie* z 24.08.2018r. zawartą pomiędzy Bankiem Inwestycyjnym Kraju Związkowego Brandenburgia Referat Interreg - Postfach 90 02 61, 14438 Potsdam za pośrednictwem Wspólnego Sekretariatu Programu Współpracy Interreg V A BB-PL 2014-2020 Bischofstraße 1a, 15230 Frankfurt (Oder) a wnioskodawcą partnerem wiodącym Schloß Trebnitz BBz e.V.
- Porozumienie Partnerskie zawarte 18.09.2018r. pomiędzy:
 - Bildungs-und Begegnungszentrum Schli ß Platz der Jugend 6, 15374 Müncheberg Deutschland - Partnerem wiodącym - Partnerem Projektu 1,
 - Miastem Gorzów Wielkopolski; ul. Sikorskiego 3-4, 66-400 Gorzów Wlkp. - Partnerem Projektu 2,
 - Gminą Witnica; Plac Andrzeja Zabłockiego6, 66-460 Witnica - Partnerem Projektu 3,w celu realizacji Projektu *Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie*,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 05.06.2018r. (zmiana wysokości kosztów przygotowawczych i harmonogramu wykorzystania środków),
- Aneks nr 1 do Umowy o dofinansowanie z 08.07.2019r. zmiany wynikające z Wniosku z 05.06.2019r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 23.09.2019r. (przedłużenie okresu realizacji Projektu, zmiana harmonogramu wykorzystania środków osobowych),
- Aneks nr 2 do Umowy o dofinansowanie z 05.07.2021r. zmiany wynikające z Wniosku z 23.09.2019r. oraz nałożenie obowiązku przedstawienia nowego harmonogramu realizacji projektu wraz z uchwałami gminy w sprawie inwestycji realizowanych w ramach Projektu,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.11.2020r. (zmiana zakresu prac, zmiany w kategoriach wydatków, przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Aneks nr 3 do Umowy o dofinansowanie z 10.03.2021r. zmiany wynikające z Wniosku z 24.11.2020r. oraz obniżenie kwoty dofinansowania,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 18.01.2022r. (przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneks nr 4 do Umowy o dofinansowanie z 04.03.2022r. zmiany wynikające z Wniosku z 18.01.2022r. oraz określenie nowych terminów składania Raportów z realizacji Projektu,
- Aneks nr 7 z 31.01.2024r. określenie ostatecznego terminu zakończenia realizacji Projektu 31.12.2023r. oraz jego rozliczenia 30.06.2024r.,

- Decyzja Starosty Gorzowskiego nr 587/16 z 13.10.2016r. (nr sprawy BŚ.6740.1.254.2016) zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenie na budowę,
- Decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowanego z 22.12.2023r. nr sprawy SI.4006.30.2023.B udzielająca pozwolenia na użytkowanie przed zakończeniem robót budowlanych,
- Dokumentacja dotycząca wykonania wskaźników (harmonogram wydarzeń, dokumentacja zdjęciowa, faktury zakupu materiałów informacyjno-promocyjnych),
- Raport Gminy Witnica nr 85016300/P03/08/W03 z 28.09.2022r. za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 427.766,84 EUR (Koszty rzeczywiste 426.857,22 EUR w tym koszty osobowe personelu 6.064,23 EUR koszty ryczałtowe 909,62 EUR (15% kosztów personelu), Kwota wnioskowana (środki EFRR do 65,45% wydatków kwalifikowalnych) 279.973,42 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 85016300/P03/08) z 29.09.2022r.; akceptacja 29.09.2022r.; zatwierdzenie 29.09.2022r.,
- Informację nr PER-II.804.14.2018 z dnia 29.09.2022r. o wyniku weryfikacji Raportu nr 85016300/P03/08/W03v za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez Kontrolera Krajowego - Wojewodę Lubuskiego (dalej KK) do Raportu Gminy Witnica nr 85016300/P03/08/W03 za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. z 29.09.2022r.

W dniu 11-12.04.2024r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji Projektu dotyczące weryfikacji postępu rzeczowego Projektu oraz wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, w trakcie których sprawdzono:

- 1/ wykonanie rewaloryzacji Miejskiego Domu Kultury w Witnicy przy ul. Gorzowskiej 22 w zakresie przedstawionym w Raporcie nr 85016300/P03/08/W03),
- 2/ oznakowanie miejsc realizacji Projektu tablicą pamiątkową w ww. lokalizacji.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Projekt:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku Beneficjenta Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna“ Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (wersja z lipca 2018 r.),
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Partnerzy Projektu złożyli Wniosek o dofinansowanie,
- jest zrealizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie Projektu oraz czy zachowana została jego trwałość.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85016300 Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie z 12.01.2017r. wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie* z 24.08.2018r.,

- Aneksy do Umowy o dofinansowanie: nr 1 do z 08.07.2019r. (Wniosek o dokonanie zmian z 05.06.2018r.), nr 2 z 05.07.2021r. (Wniosek o dokonanie zmian z 23.09.2019r.) nr 3 z 10.03.2021r. (Wniosek o dokonanie zmian z 24.11.2020r.) nr 4 z 04.03.2022r. (Wniosek o dokonanie zmian z 18.01.2022r.),
- Raport Gminy Witnica nr 85016300/P03/08/W03 z 28.09.2022r. za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 427.766,84 EUR (Koszty rzeczywiste 426.857,22 EUR w tym koszty osobowe personelu 6.064,23 EUR koszty ryczałtowe 909,62 EUR (15% kosztów personelu), Kwota wnioskowana (środki EFRR do 65,45% wydatków kwalifikowalnych) 279.973,42 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 85016300/P03/08) z 29.09.2022r.; akceptacja/zatwierdzenie 29.09.2022r.,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez Kontrolera Krajowego - Wojewodę Lubuskiego (dalej KK) do Raportu Gminy Witnica nr 85016300/P03/08/W03 za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. z 29.09.2022r.,
- Wyjaśnienia dotyczące kwalifikowalności podatku VAT (mail Skarbnika Gminy Witnica z 12.04.2024r.) wraz z Notatką służbową z 16.04.2024r. potwierdzającą że VAT nie był odliczany (weryfikacja na podstawie bazy danych),
- Dokumenty dotyczące wydatków ujętych w objętych audytem Raporcie nr 85016300/P03/08/W03:

❖ Raport poz. 1

- Faktura VAT nr 03/10/2021 z 01.10.2021r. wystawiona przez Open Mind Sp. z o.o. ul. Małkowskiego 30/1, 70-304 Szczecin z tytułu sprawowania funkcji Inżyniera Kontraktu oraz pełnienie nadzoru nad realizacją robót oraz zarządzanie umową na roboty dla zadania pn. Rewaloryzacja Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową rozbudową i nadbudową oraz infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 12.08.2021r. do umowy nr WI.272.49.2020 - rozliczenie za wrzesień 2021; netto 6.200,00 PLN; VAT (23%) 1.426,00 PLN; brutto (wydatek kwalifikowalny) **7.626,00 PLN**,
- Załącznik do Faktury 03/10/2021r. Opis szczegółowy dokonanego wydatku,
- Protokół odbioru Usługi Inżyniera Kontraktu nr 17/2020 z 01.10.2021r. za okres 01.09.2021r.-30.09.2021r. do Faktury częściowej nr 03/10/2021 z 01.10.2021r.,
- Sprawozdanie nr 16 - Wrzesień 2021r.,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 07.10.2021r. zapłata faktury Open Mind Sp. z o.o. nr 03/10/2021 kwota 7.626,00 PLN,

❖ Raport poz. 2

- Faktura VAT nr 1/10/2021 z 19.10.2021r. wystawiona przez Firma Remontowo-Budowlana Henryk Jadłoś ul. Bolesława Chrobrego, 65-052 Zielona Góra z tytułu robót budowlanych zgodnie z umową WI.272.48.2020 i protokołem odbioru częściowego nr 11; netto 652.700,00 PLN; VAT (23%) 150.121,00 PLN; brutto (wydatek kwalifikowalny) **802.821,00 PLN**,
- Załącznik do Faktury 1/10/2021r. Opis szczegółowy dokonanego wydatku,
- Protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlanych nr 11 z 19.10.2021r. za okres 15.05.2020r.-19.10.2021r. wartość robót brutto 802.821,00 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 08.11.2021r. zapłata faktury FR-B Henryk Jadłoś nr 1/10/2021 kwota 802.821,00 PLN,

❖ Raport poz. 3

- Faktura VAT nr 19/10/2021 z 29.10.2021r. wystawiona przez Open Mind Sp. z o.o. z tytułu sprawowania funkcji Inżyniera Kontraktu zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 12.08.2021r. do umowy nr WI.272.49.2020 - rozliczenie za październik 2021; netto 6.200,00 PLN; VAT (23%) 1.426,00 PLN; brutto (wydatek kwalifikowalny) **7.626,00** PLN,
- Załącznik do Faktury 19/10/2021r. Opis szczegółowy dokonanego wydatku,
- Protokół odbioru Usługi Inżyniera Kontraktu nr 18/2020 z 29.10.2021r. za okres 01.10.2021r.-31.10.2021r. do Faktury częściowej nr 19/10/2021 z 01.10.2021r.,
- Sprawozdanie nr 17 - Październik 2021r.,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 10.11.2021r. zapłata faktury Open Mind Sp. z o.o. nr 19/10/2021 kwota 7.626,00 PLN,

❖ Raport poz. 4

- Faktura VAT nr 13/11/2021 z 30.11.2021r. wystawiona przez Open Mind Sp. z o.o. z tytułu sprawowania funkcji Inżyniera Kontraktu zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 12.08.2021r. do umowy nr WI.272.49.2020 - rozliczenie za listopad 2021; netto 6.200,00 PLN; VAT (23%) 1.426,00 PLN; brutto (wydatek kwalifikowalny) **7.626,00** PLN,
- Załącznik do Faktury 13/11/2021r. Opis szczegółowy dokonanego wydatku,
- Protokół odbioru Usługi Inżyniera Kontraktu nr 19/2020 z 30.11.2021r. za okres 01.11.2021r.-30.11.2021r., do Faktury częściowej nr 13/11/2021 z 30.11.2021r.,
- Sprawozdanie nr 18 - Listopad 2021r.,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 06.12.2021r. zapłata faktury Open Mind Sp. z o.o. nr 13/11/2021 kwota 7.626,00 PLN,

❖ Raport poz. 5

- Faktura VAT nr 1/11/2021 z 22.11.2021r. wystawiona przez Firma Remontowo-Budowlana Henryk Jadłoś z tytułu robót budowlanych zgodnie z umową WI.272.48.2020 i protokołem odbioru częściowego nr 12; netto 538.000,00 PLN; VAT (23%) 123.740,00 PLN; brutto **661.740,00** PLN,
- Załącznik do Faktury 1/11/2021r. Opis szczegółowy dokonanego wydatku,
- Protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlanych nr 12 z 18.11.2021r. za okres 15.05.2020r.-18.11.2021r. wartość robót brutto (wydatek kwalifikowalny) **661.740,00** PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 03.12.2021r. zapłata faktury FR-B Henryk Jadłoś nr 1/11/2021 kwota 661.740,00 PLN, nr 13/11/2021 kwota 7.626,00 PLN,

❖ Raport poz. 6

- Faktura VAT nr 1/12/2021 z 17.12.2021r. wystawiona przez Firma Remontowo-Budowlana Henryk Jadłoś z tytułu robót budowlanych zgodnie z umową WI.272.48.2020 i protokołem odbioru częściowego nr 13; netto 375.219,74 PLN; VAT (23%) 86.300,54 PLN; brutto **461.520,28** PLN,
- Załącznik do Faktury 1/12/2021r. Opis szczegółowy dokonanego wydatku,
- Protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlanych nr 13 z 14.12.2021r. za okres 15.05.2020r.-14.12.2021r. wartość robót brutto (wydatek kwalifikowalny) **461.520,28** PLN,

- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 29.12.2021r. zapłata faktury FR-B Henryk Jadłoś nr 1/12/2021 kwota 461.520,28 PLN,

❖ Raport poz. 7

- Faktura VAT nr 08/12/2021 z 17.12.2021r. wystawiona przez Open Mind Sp. z o.o. z tytułu sprawowania funkcji Inżyniera Kontraktu zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 12.08.2021r. do umowy nr WI.272.49.2020 - rozliczenie za grudzień 2021; netto 6.200,00 PLN; VAT (23%) 1.426,00 PLN; brutto (wydatek kwalifikowalny) **7.626,00** PLN,
- Załącznik do Faktury 08/12/2021r. Opis szczegółowy dokonanego wydatku,
- Protokół odbioru Usługi Inżyniera Kontraktu nr 20/2020 z 17.12.2021r. za okres 01.12.2021r.-31.12.2021r. do Faktury częściowej nr 08/12/2021 z 17.12.2021r.,
- Sprawozdanie nr 19 - Grudzień 2021r.,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.12.2021r. zapłata faktury Open Mind Sp. z o.o. nr 08/12/2021 kwota 7.626,00 PLN,

❖ Raport poz. 8

- Lista płac nr 456 październik 2021r. Projekt MDK z 27.10.2021r. (wydatek kwalifikowalny) **4.785,60** PLN z tego wynagrodzenia brutto/netto: S****a B*n - 900,00 / 634,72 PLN; M*****a M***o - 1.300,00 / 916,81 PLN; J***a G*****a W****| - 700,00 / 549,67 PLN; M***a W***h - 1.100,00 / 775,76 PLN; Składki społeczne obciążające pracodawcę 687,60 PLN; Fundusz Pracy 98,00 PLN,
- Rejestr list płac za okres 2021.10.01-2021.10.31 (korekta na 02.11.2021r.); Zaliczki na podatek dochodowy PIT - 34.265,00 PLN; Należności ZUS (składki społeczne, składka zdrowotna, Fundusz Pracy) - 128.494,89 PLN,
- Deklaracja ZUS DRA 2 za X 2021r.,
- Rozliczenie wpłat podatku do Urzędu Skarbowego z 14.03.2024r. D*****a M***r,
- Rozliczenie wpłat składek do ZUS z 15.03.2024r. D*****a M***r,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.10.2021r. przelew wynagrodzenia S****a B*n kwota 634,72 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.10.2021r. przelew wynagrodzenia M*****a M***o kwota 916,81 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.10.2021r. przelew wynagrodzenia J***a G*****a W****| kwota 549,67 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.10.2021r. przelew wynagrodzenia M***a W***h kwota 775,76 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 29.10.2021r. przelew zaliczek na podatek dochodowy kwota 34.336,00 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 29.10.2021r. przelew należności ZUS kwota 127.979,34 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 05.11.2021r. przelew należności ZUS - dopłata kwota 515,46 PLN,

❖ Raport poz. 9

- Lista płac nr 510 listopad 2021r. (korekta) Projekt MDK z 28.12.2021r. (wydatek kwalifikowalny) **4.590,45** PLN z tego wynagrodzenia brutto/netto: S****a B*n - 900,00 / 634,71 PLN; M*****a M***o - 1.300,00 / 1.027,79 PLN; J***a G*****a W****| - 700,00 / 549,66 PLN; M***a W***h - 1.100,00 / 775,76 PLN; Składki społeczne obciążające pracodawcę 492,45 PLN; Fundusz Pracy 98,00 PLN,

- Rejestr list płać za okres 2021.11.01-2021.11.30; Zaliczki na podatek dochodowy PIT - 42.919,00 PLN; Należności ZUS (składki społeczne, składka zdrowotna, Fundusz Pracy) - 117.054,14 PLN,
- Naliczenie korekty z 29.12.2021r. za XI 2021 niedopłata podatku od wynagrodzenia M*****a M***o - 133,00 PLN, nadpłata ZUS 3.398,19 PLN,
- Deklaracja ZUS DRA 3 za XI 2021r.,
- Rozliczenie wpłat podatku do Urzędu Skarbowego z 14.03.2024r. D*****a M***r,
- Rozliczenie wpłat składek do ZUS z 15.03.2024r. D*****a M***r,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 26.11.2021r. przelew wynagrodzenia S****a B*n kwota 634,71 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 26.11.2021r. przelew wynagrodzenia M*****a M***o kwota 916,81 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 26.11.2021r. przelew wynagrodzenia J****a G*****a W****I kwota 549,67 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 26.11.2021r. przelew wynagrodzenia M***a W***h kwota 775,76 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 29.10.2021r. przelew zaliczek na podatek dochodowy kwota 42.848,00 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 29.10.2021r. przelew należności ZUS kwota 117.054,14 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 23.12.2021r. przelew należności US - dopłata kwota 27,00 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 08.11.2021r. przelew należności ZUS - dopłata kwota 624,60 PLN,

❖ Raport poz. 10

- Lista płać nr 556 grudzień 2021r. Projekt MDK z 20.12.2021r. (wydatek kwalifikowalny) **4.574,22** PLN z tego wynagrodzenia brutto/netto: S****a B*n - 900,00 / 634,71 PLN; M*****a M***o - 1.300,00 / 1.027,79 PLN; J****a G*****a W****I - 700,00 / 549,66 PLN; M***a W***h - 1.100,00 / 775,76 PLN; Składki społeczne obciążające pracodawcę 476,22 PLN; Fundusz Pracy 98,00 PLN,
- Rejestr list płać za okres 2021.12.01-2021.12.31; Zaliczki na podatek dochodowy PIT - 28.790,00 PLN; Należności ZUS (składki społeczne, składka zdrowotna, Fundusz Pracy) - 112.582,73 PLN,
- Deklaracja ZUS DRA 1 za XII 2021r.,
- Rozliczenie wpłat podatku do Urzędu Skarbowego z 14.03.2024r. D*****a M***r,
- Rozliczenie wpłat składek do ZUS z 15.03.2024r. D*****a M***r,
- Rozliczenie wynagrodzenia M*****a M***o,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 22.12.2021r. przelew wynagrodzenia S****a B*n kwota 634,71 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.12.2021r. przelew wynagrodzenia M*****a M***o kwota 1.291,61 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 22.12.2021r. przelew wynagrodzenia J****a G*****a W****I kwota 549,66 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 22.12.2021r. przelew wynagrodzenia M***a W***h kwota 775,76 PLN,

- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 31.12.2021r. przelew zaliczek na podatek dochodowy kwota 28.396,00 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 23.12.2021r. przelew zaliczek na podatek dochodowy kwota wyrównanie 27.00 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 31.12.2021r. przelew należności ZUS kwota 108.964,92 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 30.12.2021r. zwrot nadpłaty wynagrodzenia pracownika - M.....y M...o za XI 2021 110,98 PLN,

❖ Raport poz. 11

- Lista płac nr 47 styczeń 2022r. Projekt MDK z 26.01.2022r. (wydatek kwalifikowalny) **4.785,60** PLN z tego wynagrodzenia brutto/netto: S****a B*n - 900,00 / 634,71 PLN; M*****a M***o - 1.300,00 / 830,81 PLN; J***a G*****a W****I - 700,00 / 549,67 PLN; M***a W***h - 1.100,00 / 775,76 PLN; Składki społeczne obciążające pracodawcę 687,60 PLN; Fundusz Pracy 98,00 PLN,
- Raporty kontrolne naliczeń List płac za styczeń 2022r. dla czterech pracowników,
- Rejestr list płac za okres 2022.01.01-2022.01.31; Zaliczki na podatek dochodowy PIT - 27.452,00 PLN; Należności ZUS (składki społeczne, składka zdrowotna, Fundusz Pracy) - 148.740,34 PLN,
- Deklaracja ZUS DRA 2 za X 2021r.,
- Rozliczenie wpłat podatku do Urzędu Skarbowego z 14.03.2024r. D*****a M***r,
- Rozliczenie wpłat składek do ZUS z 15.03.2024r. D*****a M***r,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.01.2022r. przelew wynagrodzenia S****a B*n kwota 634,71 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.01.2022r. przelew wynagrodzenia M*****a M***o kwota 830,81 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.01.2022r. przelew wynagrodzenia J***a G*****a W****I kwota 549,67 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.01.2022r. przelew wynagrodzenia M***a W***h kwota 775,76 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 03.02.2022r. przelew zaliczek na podatek dochodowy kwota 27.452,00 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 03.02.2022r. przelew należności ZUS kwota 148.740,34 PLN,

❖ Raport poz. 12

- Lista płac nr 98 luty 2022r. Projekt MDK z 25.02.2022r. (wydatek kwalifikowalny) **4.785,60** PLN z tego wynagrodzenia brutto/netto: S****a B*n - 900,00 / 574,72 PLN; M*****a M***o - 1.300,00 / 829,81 PLN; J***a G*****a W****I - 700,00 / 549,67 PLN; M***a W***h - 1.100,00 / 776,76 PLN; Składki społeczne obciążające pracodawcę 687,60 PLN; Fundusz Pracy 98,00 PLN,
- Raporty kontrolne naliczeń List płac za luty 2022r. dla dwóch pracowników,
- Rejestr list płac za okres 2022.02.01-2022.02.28; Zaliczki na podatek dochodowy PIT - 63.146,00 PLN; Należności ZUS (składki społeczne, składka zdrowotna, Fundusz Pracy) - 234.988,02 PLN,
- Deklaracja ZUS DRA 2 za X 2021r.,
- Rozliczenie wpłat podatku do Urzędu Skarbowego z 14.03.2024r. D*****a M***r,
- Rozliczenie wpłat składek do ZUS z 15.03.2024r. D*****a M***r,

- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 25.02.2022r. przelew wynagrodzenia S****a B*n kwota 634,72 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 25.02.2022r. przelew M*****a M***o kwota 829,81 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 25.02.2022r. przelew wynagrodzenia J****a G*****a W****I kwota 549,67 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 25.02.2022r. przelew wynagrodzenia M****a W****h kwota 776,76 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.02.2022r. przelew zaliczek na podatek dochodowy kwota 63.197,00 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.02.2022r. przelew należności ZUS kwota 234.487,45 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 07.03.2022r. przelew należności US - dopłata kwota 51,00 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 10.02.2022r. przelew należności ZUS - dopłata kwota 889,20 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 25.02.2022r. przelew należności ZUS - dopłata kwota 594,00 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 07.03.2022r. przelew należności ZUS - dopłata kwota 500,57 PLN,

❖ Raport poz. 13

- Lista płac nr 140 marzec 2022r. Projekt MDK z 24.03.2022r. (wydatek kwalifikowalny) **4.785,60** PLN z tego wynagrodzenia brutto/netto: S****a B*n - 900,00 / 634,72 PLN; M*****a M***o - 1.300,00 / 829,81 PLN; J****a G*****a W****I - 700,00 / 549,67 PLN; M****a W****h - 1.100,00 / 719,76 PLN; Składki społeczne obciążające pracodawcę 687,60 PLN; Fundusz Pracy 98,00 PLN,
- Raporty kontrolne naliczeń List płac za marzec 2022r. dla dwóch pracowników,
- Rejestr list płac za okres 2022.03.01-2022.03.31; Zaliczki na podatek dochodowy PIT - 25.114,00 PLN; Należności ZUS (składki społeczne, składka zdrowotna, Fundusz Pracy) - 128.912,59 PLN,
- Deklaracja ZUS DRA za III 2021r.,
- Rozliczenie wpłat podatku do Urzędu Skarbowego z 14.03.2024r. D*****a M***r,
- Rozliczenie wpłat składek do ZUS z 15.03.2024r. D*****a M***r,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 25.03.2022r. przelew wynagrodzenia S****a B*n kwota 634,72 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 25.03.2022r. przelew wynagrodzenia M*****a M***o kwota 829,81 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 25.03.2022r. przelew wynagrodzenia J****a G*****a W****I kwota 549,67 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 25.03.2022r. przelew wynagrodzenia M****a W****h kwota 719,76 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 31.03.2022r. przelew zaliczek na podatek dochodowy kwota 25.012,00 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 07.03.2022r. przelew zaliczek na podatek dochodowy wyrównanie 51,00 PLN,

- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 31.03.2022r. przelew należności ZUS kwota 128.912,64 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 29.03.2022r. przelew należności ZUS - dopłata kwota 747,00 PLN,

❖ Raport poz. 14

- Faktura VAT nr 09/01/2022 z 31.01.2022r. wystawiona przez Open Mind Sp. z o.o. z tytułu sprawowania funkcji Inżyniera Kontraktu zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 12.08.2021r. do umowy nr WI.272.49.2020 - rozliczenie za styczeń 2022; netto 6.200,00 PLN; VAT (23%) 1.426,00 PLN; brutto (wydatek kwalifikowalny) **7.626,00 PLN**,
 - Załącznik do Faktury 09/01/2022r. Opis szczegółowy dokonanego wydatku,
 - Protokół odbioru Usługi Inżyniera Kontraktu nr 21/2020 z 31.01.2022r. za okres 01.01.2022r.-31.01.2022r. do Faktury częściowej nr 09/01/2022 z 31.01.2022r.,
 - Sprawozdanie nr 20 - Styczeń 2022r.,
01.12.2021r.-31.12.2021r. do Faktury częściowej nr 08/12/2021 z 17.12.2021r.,
 - Sprawozdanie nr 19 - Grudzień 2021r.,
 - Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 28.12.2021r. zapłata faktury Open Mind Sp. z o.o. nr 08/12/2021 kwota 7.626,00 PLN,
- Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Witnica stanowiący załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Witnica nr WOR.120.36.2020 z 31.12.2020r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr WOR.120.4.2018 w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Witnica,
 - Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Witnica stanowiący załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Witnica nr WOR.120.33.2021 z 17.12.2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy Witnica,
 - Umowa o pracę z 31.01.2019r. zawarta na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku Podinspektor z Panią S****ą B*n wynagrodzenie brutto 3.300,00 wg X kat. zaszerogowania,
 - Informacja z 24.07.2019r. - awans z dniem 01.08.2019r na stanowisko Kierownika Wydziału Inwestycji,
 - Zakres czynności z 25.11.2019r. na stanowisku Kierownika Wydziału Inwestycji,
 - Informacja dot. SEK.2121.8.3.2022.USaw z 10.08.2021r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w okresie 01.08.2021r.-31.12.2021r. w wysokości 900,00 PLN z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków służbowych i dodatkowych zadań w zakresie spraw związanych z realizacją Projektu nr 85016300,
 - Informacja dot. SEK.2121.3.2022.USaw z 06.01.2022r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w okresie 01.01.2022r.-31.03.2022r. w wysokości 900,00 PLN z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków służbowych i dodatkowych zadań w zakresie spraw związanych z realizacją Projektu nr 85016300,
 - Informacja dotycząca zaangażowania zawodowego pracownik, którego koszty wynagrodzenia są rozliczane w ramach projektu pn. Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie realizowanego ze środków Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020 - oświadczenie z 15.07.2021r. o łącznym zaangażowaniu zawodowym nie przekraczającym miesięcznie 276 godzin,
 - PIT-2 z 30.05.2018r. - Oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,

- Wniosek z 30.05.2018r. o przekazywanie wynagrodzenia na rachunek bankowy nr 38 1090 1359 0000 0001 0162 9785,
- Uchwała Rady Miejskiej w Witnicy nr LX/363/2017 z 21.12.2017r. w sprawie powołania Pani M*****a M***o na stanowisko Skarbnika Gminy Witnica,
 - Zakres czynności z 03.01.2018r. na stanowisku Skarbnika Gminy Witnica,
 - Informacja dot. SEK.2121.6.3.2021.USaw z 10.08.2021r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w okresie 01.08.2021r.-31.12.2021r. w wysokości 1.300,00 PLN z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków służbowych i dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności w zakresie spraw związanych z koordynacją Projektu nr 85016300,
 - Informacja dot. SEK.2121.5.2022.USaw z 06.01.2022r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w okresie 01.01.2022r.-31.03.2022r. w wysokości 1.300,00 PLN z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków służbowych i dodatkowych zadań w zakresie spraw związanych z realizacją Projektu nr 85016300,
 - Informacja dotycząca zaangażowania zawodowego pracownik, którego koszty wynagrodzenia są rozliczane w ramach projektu pn. Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie realizowanego ze środków Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020 - oświadczenie z 15.07.2021r. o łącznym zaangażowaniu zawodowym nie przekraczającym miesięcznie 276 godzin,
 - Informacja dotycząca zaangażowania zawodowego pracownik, którego koszty wynagrodzenia są rozliczane w ramach projektu pn. Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie realizowanego ze środków Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020 - oświadczenie z 15.07.2021r. o łącznym zaangażowaniu zawodowym nie przekraczającym miesięcznie 276 godzin,
 - PIT-2 z 10.08.2018r - Oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - Wniosek z 10.08.2015r. o przekazywanie wynagrodzenia na rachunek bankowy nr 57 2030 0045 1130 0000 1494 1220,
- Umowa o pracę z 10.09.2021r. zawarta na czas określony do 09.03.2022r. w pełnym wymiarze czasu na stanowisku Podinspektor ds. inwestycji i drogownictwa z Panią G*****ą W****I wynagrodzenie brutto 3.200,00 wg X kat. zaszeregowania,
 - Umowa o pracę z 10.03.2022r. zawarta na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu na stanowisku Podinspektor ds. inwestycji i drogownictwa z Panią G*****ą W****I wynagrodzenie brutto 3.750,00 wg X kat. zaszeregowania,
 - Zakres czynności z 10.09.2021r. na stanowisku Podinspektora ds. inwestycji i drogownictwa,
 - Informacja dot. SEK.2121.19.2021.USaw z 10.09.2021r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w okresie 10.09.2021r.-31.12.2021r. w wysokości 700,00 PLN z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków służbowych i dodatkowych zadań w zakresie spraw związanych z realizacją Projektu nr 85016300,
 - Informacja dot. SEK.2121.4.2022.USaw z 06.01.2022r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w okresie 01.01.2022r.-31.03.2022r. w wysokości 700,00 PLN z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków służbowych i dodatkowych zadań w zakresie spraw związanych z realizacją Projektu nr 85016300,

- oświadczenie z 16.04.2024r. złożone w trakcie audytu o łącznym zaangażowaniu zawodowym w okresie 10.09.2021r.-31.03.2022r. nie przekraczającym miesięcznie 276 godzin,
- PIT-2 z 11.04.1996r. - Oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Wniosek z 06.04.2021r. o przekazywanie wynagrodzenia na rachunek bankowy nr 13 1020 1954 0000 7202 0157 2924,
- Umowa o pracę z 01.03.2021r. zawarta na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu na stanowisku Podinspektor ds. księgowości budżetowej z Panią M***ą W***h wynagrodzenie brutto 3.700,00 wg X kat. zaszeregowania,
 - Zakres czynności z 01.03.2021r. na stanowisku Podinspektora ds. księgowości budżetowej,
 - Informacja dot. SEK.2121.7.3.2021.USaw z 10.08.2021r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w okresie 10.08.2021r.-31.12.2021r. w wysokości 1.100,00 PLN z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków służbowych i dodatkowych zadań w zakresie spraw związanych z realizacją Projektu nr 85016300,
 - Informacja dot. SEK.2121.2.2022.USaw z 06.01.2022r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w okresie 01.01.2022r.-31.03.2022r. w wysokości 1.100,00 PLN z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków służbowych i dodatkowych zadań w zakresie spraw związanych z realizacją Projektu nr 85016300,
 - Informacja dotycząca zaangażowania zawodowego pracownik, którego koszty wynagrodzenia są rozliczane w ramach projektu pn. Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie realizowanego ze środków Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020 - oświadczenie z 15.07.2021r. o łącznym zaangażowaniu zawodowym nie przekraczającym miesięcznie 276 godzin,
 - PIT-2 z 01.20.2020r. - Oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - Wniosek z 08.04.2019r. o przekazywanie wynagrodzenia na rachunek bankowy nr 51 1020 1954 0000 7802 0132 0910.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie Projektu,
- poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie, Programem Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska 2014-2020 w ramach Osi Priorytetowej I „Wspólne zachowanie i korzystanie z dziedzictwa naturalnego i kulturowego“, *Podręczniku Beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Wytycznych w szczególności, czy badane wydatki zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych Projektu po spełnieniu określonych warunków,*
- wykazane we wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze zbadano następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
Postępowanie o udzielenie zamówienia Pzp						
2	Pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu dla projektu „Rewaloryzacja Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i nadbudową oraz infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu	120.952,68*	PN	poniżej	110.700,00 288.558,00**	38.130,00
1	Rewaloryzacji Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i nadbudową oraz infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu	7.559.542,25	PN	poniżej	9.298.236,97 7.740.136,86***	1.926.081,28

* wartość skorygowana w trakcie audytu

** zwiększenie wartości spowodowane przedłużeniem robót budowlanych

*** zmniejszenie wartości umowy spowodowane niewykonaniem przez wykonawcę umowy i odstąpienia od umowy

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Pełnienie funkcji Inżyniera kontraktu dla projektu „Rewaloryzacja Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i nadbudową oraz infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu.

- Szacunkowa Wartość Zamówienia znak sprawy WI.271.3.2020 z 18.12.2019r. (wartość ustalona w wysokości 1,6% wartości kosztorysu inwestorskiego na roboty budowlalne nadzorowanego zadania - 121.951,22 PLN (28.283,79 euro wg kursu 4,3117),
- Kosztorys inwestorski aktualizacja 10.2019 - zamienny dot. Rewaloryzacji Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i nadbudową oraz infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu (netto 7.559.542,25 PLN; VAT 1.738.694,72 PLN; brutto 9.298.236,97 PLN),
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie zamówień Publicznych nr 520041-N-2020 z 04.03.2020r.,
- Ogłoszenie o zamówieniu z BZP nr 520041-N-2020 zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Zamawiającego 04.03.2020r.,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia - Instrukcja dla Wykonawców - Pełnienie funkcji Inżyniera Kontraktu dla projektu Rewaloryzacji Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i nadbudową oraz infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu zatwierdzona 04.03.2020r. (Nr sprawy WI.271.3.2020),
- Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Witnica nr WOR.120.7.2020.WI z 06.03.2020r. w sprawie powołania Komisji przetargowej:
 - Sylwia Bon - Przewodniczący
 - Anna Ilczyna - Sekretarz
 - Anna Torchała - Członek komisji
- Załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Witnica nr WOR.120.7.2020.WI - Regulamin Pracy Komisji Przetargowej,

- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w BZP nr 540044527-N-2020 z 11.03.2022r.,
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z BZP nr 520041-N-2020 zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Zamawiającego 11.03.2020r.,
- Informacja o zmianie treści SIWZ zamieszczona na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Zamawiającego 11.03.2020r.,
- Informacja z otwarcia ofert z 31.03.2020r. - wpływ 10 ofert,
- Oferty złożone:
 - oferta nr 1 - OPEN MIND Sp. z o.o. ul. Małkowskiego 31/1, 70-304 Szczecin; cena (brutto) 110.700,00 PLN; dodatkowe pobyty na budowie w tygodniu - 2 ; data złożenia 11.03.2020r.,
 - oferta nr 2 - Michał Wolańczyk ul. Szczecińska 34/1 72-100 Goleniów; cena (brutto) 182.040,00 PLN; dodatkowe pobyty na budowie w tygodniu - 2 ; data złożenia 20.03.2020r.,
 - oferta nr 3 - KABIS Sp. z o.o. ul. Bialska 16, 42-400 Częstochowa KABIS CONSULTING Konrad Piesyk ul. Wały Dwernickiego 117/121 lok. P 211, 42-202 Częstochowa.; (brutto) 143.664,00 PLN; dodatkowe pobyty na budowie w tygodniu - 2 ; data złożenia 12.03.2020r. godz. 8⁰⁰,
 - oferta nr 4 - Zachodnie Centrum Konsultingowe EURO INVEST Sp. z o.o. ul. Sikorskiego 111/307, 66-400 Gorzów Wlkp.; (brutto) 167.280,00 PLN; dodatkowe pobyty na budowie w tygodniu - 2 ; data złożenia 12.03.2020r. godz. 8⁰⁰,
 - oferta nr 5 - NBQ Sp. z o.o. ul. Tadeusza Wendy 10C, 70-655 Szczecin; cena (brutto) 292.740,00 PLN; dodatkowe pobyty na budowie w tygodniu - 1 ; data złożenia 12.03.2020r. godz. 8⁰⁰,
 - oferta nr 6 - Nadzór Budowlany Andrzej Owsianka, Anna Owsianka Stary Dwór 9, 56-120 Brzeg Dolny; cena (brutto) 75.000,00 PLN; dodatkowe pobyty na budowie w tygodniu - 0 ; data złożenia 30.03.2020r.,
 - oferta nr 7 - ARTMOST s.c. ul. Rybaki 6a/6, 61-883 Poznań; cena (brutto) 141.450,00 PLN; dodatkowe pobyty na budowie w tygodniu - 2 ; data złożenia 30.03.2020r.,
 - oferta nr 8 - TOP-INVEST Firma Konsultingowo-Wykonawcza ul. Gołębia 4, 66-460 Witnica cena (brutto) 153.750,00 PLN; dodatkowe pobyty na budowie w tygodniu - 2 ; data złożenia 31.03.2020r. godz. 8⁰⁰,
 - oferta nr 9 WEKTOR Maria Michalik Chwałęcice ul. Łąkowa 6, 66-415 Kłodawa; cena (brutto) 135.054,00 PLN; dodatkowe pobyty na budowie w tygodniu - 2 ; data złożenia 31.03.2020r. godz. 8¹⁶,
 - oferta nr 9 Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe DARO Dariusz Czapla ul. Kuratowskiej 5/9, 66-400 Gorzów Wlkp.; cena (brutto) 135.853,50 PLN; dodatkowe pobyty na budowie w tygodniu - 2 ; data złożenia 31.03.2020r. godz. 9²²,
- Lista obecności przy otwarciu ofert postępowanie WI.271.3.2020 z 31.03.2020r.,
- Oświadczenia o bezstronności członków Komisji przetargowej (art. 17 ust. 2 Pzp) z 31.03.2020r. w tym osoby której powierzono wykonywanie czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego,
- Oświadczenia o bezstronności osoby wykonującej czynności w postępowaniu (art. 17 ust. 2 Pzp) z 31.03.2020r.,
- Wezwanie skierowane do OPEN MIND Sp. z o.o. z 03.04.2020r. do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu,

- Pismo OPEN MIND Sp. z o.o. z 06.04.2020r. przekazujące dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu (zał. nr 5 Wykaz wykonanych usług, Referencje zał. nr 6 Wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia),
- Informacja o wyniku postępowania z 09.04.2020r. wybór oferty OPEN MIND Sp. z o.o. (wraz z potwierdzeniem przekazania Informacji wykonawcom),
- Umowa z wykonawcą OPEN MIND Sp. z o.o. ul. Małkowskiego 31/1, 70-304 Szczecin nr WI.272.49.2020 z 15.05.2020r. wartość umowy netto 90.000,00 PLN; VAT 20.700,00 PLN; brutto 110.700,00 PLN,
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego DRUK ZP-PN zatwierdzony przez Burmistrza 15.05.2020r.,
- Ogłoszenie o wyniku udzieleniu zamówienia nr 510086644-N-2020 z 20.05.2020r.,
- Zrzut ekranu strony Zamawiającego z 14.03.2024r. https://bip.wrota.lubuskie.pl/ugwitnica/zamowienia_publiczne/11/217/Pelnienie_funkcji_Inzyniera_Kontraktu_dla_projektu_22Rewaloryzacja_Miejskiego_Domu_Kultury_wraz_z_jego_przebudowa_2C_rozbudowa_i_nadbudowa_oraz_infrastruktura_techniczna_i_zagospodarowaniem_terenu_22/ pokazujący historię zamieszczania dokumentów na stronie,
- Wniosek/zgoda Open Mind Sp. z o.o. z 06.07.2021r. na przedłużenie okresu realizacji umowy,
- Protokół konieczności z 03.08.2021r. przedłużenie realizacji umowy do 28.02.2022r. w związku wydłużeniem okresu realizacji inwestycji,
- Aneks nr 1 z 12.08.2021r. (zmiana terminu realizacji umowy na 28.02.2022r. oraz zwiększenie wynagrodzenie wykonawcy o 53.382,00 PLN,
- Wniosek/zgoda Open Mind Sp. z o.o. z 23.02.2022r. na przedłużenie okresu realizacji umowy,
- Protokół konieczności z 25.02.2022r. przedłużenie realizacji umowy do 31.03.2022r. w związku wydłużeniem okresu realizacji inwestycji,
- Aneks nr 2 z 28.02.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 31.03.2022r., zwiększenie wynagrodzenia wykonawcy o 7.626,00 PLN,
- Wniosek/zgoda Open Mind Sp. z o.o. z 29.03.2022r. na przedłużenie okresu realizacji umowy,
- Aneks nr 3 z 31.03.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 15.06.2022r., zwiększenie wynagrodzenia wykonawcy o 19.065,00 PLN,
- Wniosek/zgoda Open Mind Sp. z o.o. z 09.06.2022r. na przedłużenie okresu realizacji umowy,
- Protokół konieczności z 13.06.2022r. przedłużenie realizacji umowy do 15.09.2022r. w związku wydłużeniem okresu realizacji inwestycji,
- Aneks nr 4 z 15.06.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 15.09.2022r., zwiększenie wynagrodzenia wykonawcy o 22.878,00 PLN,
- Wniosek/zgoda Open Mind Sp. z o.o. z 13.02.2022r. na przedłużenie okresu realizacji umowy,
- Protokół konieczności z 14.09.2022r. przedłużenie realizacji umowy do 30.09.2022r. w związku wydłużeniem okresu realizacji inwestycji,
- Aneks nr 5 z 14.09.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 30.09.2022r., zwiększenie wynagrodzenia wykonawcy o 3.813,00 PLN,
- Protokół konieczności z 28.09.2022r. przedłużenie realizacji umowy do 31.03.2022r. w związku wydłużeniem okresu realizacji inwestycji,

- Aneks nr 6 z 01.10.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 30.10.2022r., zwiększenie wynagrodzenia wykonawcy o 7.626,00 PLN,
- Protokół konieczności z 28.10.2022r. przedłużenie realizacji umowy do 31.12.2022r. w związku wydłużeniem okresu realizacji inwestycji,
- Aneks nr 7 z 31.10.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 31.12.2022r., zwiększenie wynagrodzenia wykonawcy o 15.252,00 PLN,
- Wniosek/zgoda Open Mind Sp. z o.o. z 07.11.2022r. na przedłużenie okresu realizacji umowy,
- Protokół konieczności z 27.12.2022r. przedłużenie realizacji umowy do 30.06.2022r. w związku wydłużeniem okresu realizacji inwestycji,
- Aneks nr 8 z 30.12.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 30.06.2022r., zwiększenie wynagrodzenia wykonawcy o 45.756,00 PLN,
- Informacja pokontrolna z 08.09.2022r. z kontroli nr 5/BBPL/2022 przeprowadzonej przez pracowników Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wykonujących zadania kontrolera krajowego.

2. Rewaloryzacji Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i nadbudową oraz infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu.

- Kosztorys inwestorski aktualizacja 10.2019 - zamienny dot. Rewitalizacji Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i nadbudową oraz infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu (netto 7.559.542,25 PLN; VAT 1.738.694,72 PLN; brutto 9.298.236,97 PLN),
- Upoważnienie z 09.03. 2020r. do pełnienia funkcji kierownika zamawiającego dla p. Sylwii Bon Kierownika Wydziału Inwestycji przy zamówieniu WI.271.4.2020 „*Rewaloryzacja MDK...*”,
- Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie zamówień Publicznych nr 523432-N-2020 z 13.03.2020r.,
- Ogłoszenie o zamówieniu z BZP nr 523432-N-2020 zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Zamawiającego 13.03.2020r.,
- Specyfikacja Warunków Zamówienia - Instrukcja dla Wykonawców - Rewitalizacji Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i nadbudową oraz infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu zatwierdzona 13.03.2020r. (Nr sprawy WI.271.4.2020),
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone w BZP nr 2022/BZP nr 00019354/01 z 14.01.2022r.,
- Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Witnica nr WOR.120.8.2020.WI z 26.03.2020r. w sprawie powołania Komisji przetargowej:
 - Sylwia Bon - Przewodniczący
 - Anna Ilczyna - Sekretarz
 - Anna Torchała - Członek komisji
- Załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Witnica nr WOR.120.8.2020.WI - Regulamin Pracy Komisji Przetargowej,
- Informacja z otwarcia ofert z 30.03.2020r. - wpływ 4 ofert,
- Oferty złożone:
 - oferta nr 1 - GOTEH Sp. z o.o. ul. Podmiejska Boczna 16, 66-400 Gorzów Wlkp.; cena (brutto) 11.685.369,00 PLN; okres gwarancji 60 miesięcy; data złożenia 30.03.2020r. godz. 13⁰⁰,

- oferta nr 2 - Usługi Remontowo-Budowlane Roman Dębicki Jenin ul. Słoneczna 4, 66-450 Bogdaniec; cena (brutto) 11.058.883,26 PLN; okres gwarancji 60 miesięcy data złożenia 30.03.2020r. godz. 9¹⁵,
- oferta nr 3 - Przedsiębiorstwo Budowlane ELBEST Eliza Borek ul. Miernicza 26, 66-400 Gorzów Wlkp.; (brutto) 11.912.872,78 PLN; okres gwarancji 60 miesięcy data złożenia 30.03.2020r. godz. 9³⁰,
- oferta nr 4 - Firma Remontowo-Budowlana Henryk Jadłoś ul. Bolesława Chrobrego 25/7c, 65-052 Zielona Góra; (brutto) 9.794.999,99 PLN; okres gwarancji 60 miesięcy data złożenia 30.03.2020r. godz. 9²⁷,
- Lista obecności przy otwarciu ofert postępowanie WI.271.4.2020 z 30.03.2020r.,
- Oświadczenia o bezstronności kierownika zamawiającego (art. 17 ust. 2 Pzp) z 30.03.2020r. Burmistrza Miasta i Gminy Witnica,
- Oświadczenia o bezstronności członków Komisji przetargowej (art. 17 ust. 2 Pzp) z 30.03.2020r. w tym osoby której powierzono wykonywanie czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego,
- Wezwanie z 31.03.2020r. do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
- Pismo FR-B Henryk Jadłoś z 31.03.2020r. przekazujące Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (zał. nr 7 do SIWZ),
- Pismo FR-B Henryk Jadłoś z 03.04.2020r. przekazujące dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu (Polisa OC Compensa typ 19043 nr 4249786 z 25.07.2019r., zał. nr 5 Wykaz wykonanych robót budowlanych, zał. nr 6 Wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia, Referencje Gminy Słońsk z 04.01.2020r. dotyczące roboty wykazanej w zał. nr 7, Dokumenty potwierdzające przygotowanie zawodowe osób wskazanych w zał. nr 5 oraz potwierdzenia o przynależności do izby zawodowej),
- Wezwanie z 06.04.2020r. do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonych dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
- Pismo FR-B Henryk Jadłoś z 06.04.2020r. (wpływ 07.04.2020r.) przekazujące wyjaśnienia dotyczące wartości wykonanych robót,
- Informacja o wyniku postępowania z 07.04.2020r. wybór oferty FR-B Henryk Jadłoś (wraz z potwierdzeniem przekazania Informacji wykonawcom),
- Informacja o wyniku postępowania z 07.04.2020r. wybór oferty FR-B Henryk Jadłoś (zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego),
- Wezwanie z 22.04.2020r. FR-B Henryk Jadłoś do wniesienia należytego wykonania oraz zawarcia umowy,
- Umowa z wykonawcą nr WI.272.48.2020 z 15.05.2020r. Firmą Remontowo-Budowlaną Henryk Jadłoś ul. Bolesława Chrobrego 25/7c, 65-052 Zielona Góra wartość umowy netto 7.963.414,63 PLN; VAT 1.831.585,36 PLN; brutto 9.794.999,99 PLN,
- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego DRUK ZP-PN zatwierdzony przez Burmistrza 15.05.2020r.,
- Ogłoszenie udzieleniu zamówienia nr 51008608-N-2020 z 20.05.2020r.,
- Zrzut ekranu strony Zamawiającego z 14.03.2024r. [https://bip.wrota.lubuskie.pl/ugwitnica/zamowienia_publiczne/11/218/Rewaloryzacja Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudowa 2C rozbudowa i nadbudowa oraz infrastruktura techniczna i z agospodarowaniem terenu/](https://bip.wrota.lubuskie.pl/ugwitnica/zamowienia_publiczne/11/218/Rewaloryzacja_Miejskiego_Domu_Kultury_wraz_z_jego_przebudowa_2C_rozbudowa_i_nadbudowa_oraz_infrastruktura_techiczna_i_z_agospodarowaniem_terenu/) pokazujący historię zamieszczania dokumentów na stronie,

- Pismo FR-B Henryk Jadłoś z 16.06.2020r. o zmianie Kierownika budowy wraz z dokumentami potwierdzające przygotowanie zawodowe oraz potwierdzające przynależność do izby zawodowej wraz z notatką służbową z 13.04.2024r.,
- Protokół konieczności nr 1 z 10.09.2020r. (do Aneksów nr 1 i nr 2) wraz z załącznikiem nr 1 Kosztorysem Różnicowym nr 1 z 27.08.2020r. (brutto 200.000,00 PLN),
- Aneks nr 1 z 11.09.2020r. zwiększenie wynagrodzenie wykonawcy o 200.000,00 PLN,
- Aneks nr 2 z 06.04.2021r. zmiana terminu wykonania umowy do 28.02.2022r.,
- Wystąpienie wykonawcy z 23.09.2020r. dotyczy robót dodatkowych i zmiany terminu wykonania zamówienia w związku z robotami wyszczególnionymi w Protokole konieczności nr 1 z 10.09.2020r.,
- Protokół konieczności z 16.02.2022r. wraz z załącznikiem nr 1 Kosztorysem robót dodatkowych nr 1 (brutto 44.238,22 PLN),
- Aneks nr 3 z 28.02.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 31.03.2022r.,
- Protokół konieczności z 30.03.2022r. dotyczący przedłużenia terminu wykonania umowy,
- Aneks nr 4 z 31.03.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 15.06.2022r.,
- Wniosek FRB Henryk Jadłoś z 30.05.2022r. o przedłużenie terminu realizacji Umowy do 15.09.2022r.,
- Protokół konieczności z 13.06.2022r. dotyczący przedłużenia terminu wykonania umowy do 15.09.2022r.,
- Aneks nr 5 z 15.06.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 15.09.2022r.,
- Pismo Urzędu Gminy Witnica do FRB Henryk Jadłoś z 09.09.2022r. w sprawie opóźnień w realizacji inwestycji,
- Protokół konieczności z 12.09.2022r. dotyczący przedłużenia terminu wykonania umowy do 28.09.2022r.,
- Aneks nr 6 z 14.09.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 28.09.2022r.,
- Protokół konieczności z 28.09.2022r. dotyczący przedłużenia terminu wykonania umowy do 31.10.2022r.,
- Aneks nr 7 z 14.09.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 28.09.2022r.,
- Protokół konieczności z 26.10.2022r. dotyczący przedłużenia terminu wykonania umowy do 31.12.2022r.,
- Aneks nr 8 z 31.10.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 31.12.2022r.,
- Protokół konieczności z 23.12.2022r. dotyczący przedłużenia terminu wykonania umowy do 30.06.2023r.,
- Aneks nr 9 z 30.12.2022r. zmiana terminu wykonania umowy do 30.06.2023r.,
- Program Naprawczy z 28.10.2022r.,
- Opinia Inżyniera Kontraktu - Open Mind Sp. z o.o. z 10.11.2021r. dotycząca niespełniania przez przedłożony dokumentu z 28.10.2022r. wymagań dla Programu Naprawczego,
- Program naprawczy z 17.11.2022r.,
- Opinia Inżyniera Kontraktu - Open Mind Sp. z o.o. z 05.12.2021r. dotycząca przedłożonego Programu Naprawczego z 17.11.2022r. oraz możliwości realizacji inwestycji,
- Wezwanie z 28.04.2023r. skierowane przez Gmię Witnica do FRB Henryk Jadłoś do wykonania umowy,
- Opinia Inżyniera kontraktu - Open Min Sp. z o.o. z 11.05.2023r. rekomendująca wybór wykonawcy zastępczego,
- Informacja pokontrolna z 08.09.2022r. z kontroli nr 5/BBPL/2022 przeprowadzonej przez pracowników Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wykonujących zadania kontrolera krajowego.

Ww. dokumenty sprawdzono

pod kątem ustalenia, czy Partner Projektu przeprowadzając postępowania o zamówienie publiczne zastosował się do właściwych przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności, czy zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85016300 Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie z 12.01.2017r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie* z 24.08.2018r.,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 18.09.2018r.,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie: nr 1 do z 08.07.2019r. (Wniosek o dokonanie zmian z 05.06.2018r.), nr 2 z 05.07.2021r. (Wniosek o dokonanie zmian z 23.09.2019r.) nr 3 z 10.03.2021r. (Wniosek o dokonanie zmian z 24.11.2020r.) nr 4 z 04.03.2022r. (Wniosek o dokonanie zmian z 18.01.2022r.),
- Raport Gminy Witnica nr 85016300/P03/08/W03 z 28.09.2022r. za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 427.766,84 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 85016300/P03/08) z 29.09.2022r.; akceptacja 29.09.2022r.; zatwierdzenie 29.09.2022r.,
- Decyzja Starosty Gorzowskiego nr 587/16 z 13.10.2016r. (nr sprawy BŚ.6740.1.254.2016) zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenie na budowę,
- Postanowienie Starosty Gorzowskiego z 26.22.2018r. (nr sprawy BŚ.6740.1.254.2016) o sprostowaniu z urzędu Decyzji nr 587/16 z 13.10.2016r.,
- Wniosek Gminy Witnica do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 20.12.2023r. o pozwolenie na użytkowanie obiektu budowlanego,
- Protokół obowiązkowej kontroli Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 21.12.2023r.,
- Decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 22.12.2023r. nr sprawy SI.4006.30.2023.B udzielająca pozwolenia na użytkowanie przed zakończeniem robót budowlanych,
- Postanowienie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 02.04.2024r. nr sprawy SI.4006.30.2023.B 2016) o sprostowaniu z urzędu Postanowienia z 22.12.2023r.,

pod kątem ustalenia, czy Projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85016300 Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie z 12.01.2017r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie* z 24.08.2018r.,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 18.09.2018r.,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie: nr 1 do z 08.07.2019r. (Wniosek o dokonanie zmian z 05.06.2018r.), nr 2 z 05.07.2021r. (Wniosek o dokonanie zmian z 23.09.2019r.) nr 3

z 10.03.2021r. (Wniosek o dokonanie zmian z 24.11.2020r.) nr 4 z 04.03.2022r. (Wniosek o dokonanie zmian z 18.01.2022r.),

- Raport Gminy Witnica nr 85016300/P03/08/W03 z 28.09.2022r. za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 427.766,84 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 85016300/P03/08) z 29.09.2022r.; akceptacja 29.09.2022r.; zatwierdzenie 29.09.2022r.,

pod kątem ustalenia czy udzielona pomoc posiada znamiona pomocy publicznej i czy zostały zachowane warunki jej przyznawania.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85016300 Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie z 12.01.2017r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie* z 24.08.2018r.,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 18.09.2018r.,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie: nr 1 do z 08.07.2019r. (Wniosek o dokonanie zmian z 05.06.2018r.), nr 2 z 05.07.2021r. (Wniosek o dokonanie zmian z 23.09.2019r.) nr 3 z 10.03.2021r. (Wniosek o dokonanie zmian z 24.11.2020r.) nr 4 z 04.03.2022r. (Wniosek o dokonanie zmian z 18.01.2022r.),
- Raport Gminy Witnica nr 85016300/P03/08/W03 z 28.09.2022r. za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 427.766,84 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 85016300/P03/08 z 29.09.2022r.); akceptacja 29.09.2022r.; zatwierdzenie 29.09.2022r.
- Zrzut strony internetowej Gminy Witnica www.witnica.pl zawierający informacje o realizowanym Projekcie Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie w ramach Programu INTERREG VA,
- Dokumentacja przedstawiona przez Partnera Projektu 3 dotycząca podjętych działań informacyjno-promocyjnych (tablica informacyjna, tablica pamiątkowa, baner, informacje o Projekcie zamieszczane na stronach internetowych),
- Dokumentacja podstawowa Projektu Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie.

W dniu 11-12.04.2024r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji Projektu Miejskiego Domu Kultury w Witnicy przy ul. Gorzowskiej 22 w zakresie przedstawionym w Raporcie nr 85016300/P03/08/W03, w trakcie których sprawdzono m.in. prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji tj. oznakowania, miejsca realizacji Projektu Tablicą pamiątkową o wymaganej treści. W ramach powyższych czynności wykonano dokumentację zdjęciową którą wraz z Protokołem oględzin dołączono do akt audytu.

Ww. czynności wykonano w celu ustalenia, czy Partner Projektu/Beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85016300 Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie z 12.01.2017r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie* z 24.08.2018r.,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 18.09.2018r.,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie: nr 1 do z 08.07.2019r. (Wniosek o dokonanie zmian z 05.06.2018r.), nr 2 z 05.07.2021r. (Wniosek o dokonanie zmian z 23.09.2019r.) nr 3 z 10.03.2021r. (Wniosek o dokonanie zmian z 24.11.2020r.) nr 4 z 04.03.2022r. (Wniosek o dokonanie zmian z 18.01.2022r.),
- Raport Gminy Witnica nr 85016300/P03/08/W03 z 28.09.2022r. za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 427.766,84 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 85016300/P03/08) z 29.09.2022r.; akceptacja 29.09.2022r.; zatwierdzenie 29.09.2022r.

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 Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014):

W badanym obszarze audytem objęto:

- Raport Gminy Witnica nr 85016300/P03/08/W03 z 28.09.2022r. za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 427.766,84 EUR (Koszty rzeczywiste 426.857,22 EUR w tym koszty osobowe personelu 6.064,23 EUR koszty ryczałtowe 909,62 EUR (15% kosztów personelu), Kwota wnioskowana (środki EFRR do 65,45% wydatków kwalifikowalnych) 279.973,42 EUR,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w wysokości 427.766,84 EUR wyszczególnioną w pkt. 1.2 niniejszego protokołu.

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	ANfQJvtaz000000666 (Raport 85016300/P03/08/W03)	1.996.764,35	427.766,84	1.996.764,35	427.764,84	0,21423

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr 85016300
Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	ANfQJvtauz0000000666 (Raport 85016300/P03/08/W03)	0,00	0,00	0,00	0,00	-

* należy podać wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

** należy podać wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej np. z zastosowanej próby w próbie; wraz z kontrolowanymi kosztami pośrednimi).

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie 85016300/P03/08/W03 za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. tj.:

Lp.	Nr faktury / rachunku / Listy płac	Data dokumentu	Data potwierdzenia płatności	Kwota dokumentu brutto PLN	Kwota wydatków kwalifikowalnych PLN	Wydatki kwalifikowalne ryczałtowe PLN	Razem wydatki kwalifikowalne w PLN	Rodzaj wydatku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	03/10/2021	1.10.2021	28.10.2021	7 626,00	7 626,00	-	7 626,00	Inżynier Kontraktu
2	1/10/2021	19.10.2021	09.11.2021	802 821,00	802 821,00	-	802 821,00	Roboty budowlane
3	19/10/2021	29.10.2021	23.11.2021	7 626,00	7 626,00	-	7 626,00	Inżynier Kontraktu
4	13/11/2021	30.11.2021	06.12.2021	7 626,00	7 626,00	-	7 626,00	Inżynier Kontraktu
5	1/11/2021	22.11.2021	03.12.2021	661 740,00	661 740,00	-	661 740,00	Roboty budowlane
6	1/12/2021	17.12.2021	30.12.2021	461 520,28	461 520,28	-	461 520,28	Roboty budowlane
7	08/12/2021	17.12.2021	28.12.2021	7 626,00	7 626,00	-	7 626,00	Inżynier Kontraktu
8	456	27.10.2021	29.10.2021	4 785,60	4 785,60	717,83	4 785,60	dotatki specjalne
9	510 (kor)	28.12.2021	28.12.2021	4 590,45	4 590,45	688,56	4 590,45	dotatki specjalne
10	556	20.12.2021	31.12.2021	4 574,22	4 574,22	686,13	4 574,22	dotatki specjalne
11	47	26.01.2022	03.02.2022	4 785,60	4 785,60	717,83	4 785,60	dotatki specjalne
12	98	25.02.2022	28.02.2022	4 785,60	4 785,60	717,83	4 785,60	dotatki specjalne
13	140	24.03.2022	31.03.2022	4 785,60	4 785,60	717,83	4 785,60	dotatki specjalne
14	09/01/2022	31.01.2021	03.03.2022	7 626,00	7 626,00	-	7 626,00	Inżynier Kontraktu
Razem				x	1 992 518,35	4 246,00	1 996 764,35	

Lp.	Kwota dokumentu brutto EUR	Kwota wydatków kwalifikowalnych EUR	Wydatki kwalifikowalne ryczałtowe EUR	Razem wydatki kwalifikowalne w EUR	
x	10	11	12	13	
1	1 633,72	1 633,72	-	1 633,72	
2	171 988,34	171 988,34	-	171 988,34	
3	1 633,72	1 633,72	-	1 633,72	
4	1 633,72	1 633,72	-	1 633,72	
5	141 764,56	141 764,56	-	141 764,56	
6	98 871,49	98 871,49	-	98 871,49	
7	1 633,72	1 633,72	-	1 633,72	
8	1 025,22	1 025,22	153,78	1 179,00	
9	983,41	983,41	147,51	1 130,92	
10	979,94	979,94	146,99	1 126,93	
11	1 025,22	1 025,22	153,78	1 179,00	
12	1 025,22	1 025,22	153,78	1 179,00	
13	1 025,22	1 025,22	153,78	1 179,00	
14	1 633,72	1 633,72	-	1 633,72	
Razem		x	426 857,22	909,62	427 766,84

Ponadto zbadaniem objęto dokumentacją dotyczącą ujęcia wydatków w systemie księgowym Partnera Projektu nr 3 Gminy Witnica:

- Wyciąg z Plan kont Budżetu Jednostki Urzędu Gminy na 31.12.2021r.,
- Wyjaśnienia Skarbnika Gminy dotyczące księgowania wydatków w Projekcie nr 85016300 Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie - mail z 08.05.2024r.
- Konta na których księgowano wydatki Projektu ujęte w badanym Raporcie:
 - Konto 080-032-00000-0000-00 - Środki trwałe w budowie (Inwestycje) Projekt Bezgraniczny trójdźwięk Interreg - Wykaz stanów i sald,
 - Konto 131-921-92109-6057-00 - Rachunek bieżący jednostki - Rewaloryzacja MDK - Wykaz stanów i sald,
 - Konto 131-921-92109-6059-00 - Rachunek bieżący jednostki - Wykaz stanów i sald,
 - Konto 201-999-00128-0000-00 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Open Mind Sp. z o.o. - Wykaz stanów i sald,
 - Konto 201-999-00236-0000-00 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Henryk Jadłoś. - Wykaz stanów i sald,
 - Konto 225-750-75023-4010-00 - Rozrachunki z budżetami - Podatek dochodowy od osób fizycznych - Wykaz stanów i sald,
 - Konto 229-750-75023-4010-00 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne - Wykaz stanów i sald,
 - Konto 229-750-75023-4110-00 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Składki na ubezpieczenia społeczne - Wykaz stanów i sald,
 - Konto 229-750-75023-4120-00 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Składki na Fundusz Pracy - Wykaz stanów i sald,
 - Konto 231-750-75023-4010-00 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne - Wykaz stanów i sald,
 - Konto 404-750-75023-4010-00 - Wynagrodzenie brutto - Księgowania Listy płac,
 - Konto 405-750-75023-4120-00 - Składki na Fundusz Pracy obciążające pracodawcę - Księgowanie Listy płac.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Partner Projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raport finansowy,
- 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 współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ 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 KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia 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 € wkładu publicznego.

- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014:**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85016300 Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie z 12.01.2017r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie* z 24.08.2018r.,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 18.09.2018r.,
- Raport Gminy Witnica nr 85016300/P03/08/W03 z 28.09.2022r. za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 427.766,84 EUR (Koszty rzeczywiste 426.857,22 EUR w tym koszty osobowe personelu 6.064,23 EUR koszty ryczałtowe 909,62 EUR (15% kosztów personelu), Kwota wnioskowana (środki EFRR do 65,45% wydatków kwalifikowalnych) 279.973,42 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 85016300/P03/08) z 29.09.2022r.; akceptacja 29.09.2022r.; zatwierdzenie 29.09.2022r.,
- Informację nr PER-II.804.14.2018 z dnia 29.09.2022r. o wyniku weryfikacji Raportu nr 85016300/P03/08/W03v za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez Kontrolera Krajowego - Wojewodę Lubuskiego (dalej KK) do Raportu Gminy Witnica nr 85016300/P03/08/W03 za okres 01.10.2021r.-31.03.2022r. z 29.09.2022r.,
- Umowę rachunku bankowego GBS w Barlinku z 30.12.2019r.
 - Rachunek bieżący (PLN) - 08 8355 0009 0114 4848 2000 0006
 - Rachunek bieżący (EUR) - 88 8355 0009 0114 4848 2000 0021
 - Rachunek bieżący (EUR) - 07 8355 0009 0114 4848 2000 0024
 - Rachunek Projektu (PLN) - 87 8355 0009 0114 4848 2000 0039
- Potwierdzenie transakcji bankowej GBS w Barlinku z 09.08.2023r. rachunek nr 88 8355 0009 0114 4848 2000 0021 wpływ kwoty 279.973,42 EUR (nadawca Schlos Trebnitz Bildungs. und Begegnungszentrum e.V.).

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner Wiodący/Partner projektu wniosł i otrzymał terminowo prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany Gminy Witnica - Partnera nr 3.

B) USTALENIA

1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG VA 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 nr 480/2014):

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku Beneficjenta Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (wersja z lipca 2018 r.),
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent/Partnerzy Projektu złożyli Wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy INTERREG VA
- jest wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalano, że projekt spełnia wszelkie zasady programowe z wyjątkiem niekwalifikowalności wydatków (niewykonane roboty budowlane opisana w pkt 1.1) tj.:

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Gmina Witnica realizuje Projekt pn. Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie którego zasadniczym elementem jest remont i rozbudowa Miejskiego Domu Kultury. W 2020r. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego został wybrany wykonawca robót Firma Remontowo-Budowlane Henryk Jadłoś, z którym Gmina Witnica podpisała umowę 15.05.2020r. z terminem wykonania 31.05.2021r. Prace budowlane wykonywane były przez wykonawcę w latach 2020-2023 i dokumentowane fakturami VAT. W związku z pandemią COVID-19 a później wojną na Ukrainie (zatrudnianie przez wykonawcę i podwykonawców jak również dostawców obywateli Ukrainy którzy wrócili do swojego kraju) termin wykonania robót był kilkakrotnie przekładany (również IZ przyjmując wyjaśnienia Partnera Projektu wydłużała termin realizacji Projektu). W międzyczasie został przez Wykonawcę przedstawiony Program naprawczy, który nie był jednak realizowany zgodnie z przedstawionym w nim harmonogramem. Opóźnienia były na tyle poważne, że Gmina Witnica 23.04.2023r. skierowała do Wykonawcy *Wezwanie do umowy* grożąc jej zerwaniem. Ponieważ podjęte działania nie przyniosły skutku Gmina Witnica pismem z 16.08.2023r. odstąpiła od umowy.

Wcześniej tj. 30.06.2023r. zakończyła się umowa z Inżynierem Kontraktu Open Mind Sp. z o.o. W okresie od początku realizacji robót do końca 2021r. FRB Henryk Jadłoś wystawił następujące faktury które zostały w całości zapłacone.

Lp.	Nr faktury	Nr dowodu księgowego	Data księgowania	Wartość faktury brutto (kwalifikowalna)	Kwota zapłacona
1	03/09/2020	PK/00169	31.03.2021	504 569,20	504 569,20
2	02/10/2020	PK/00168	31.03.2021	67 305,03	67 305,03
3	03/11/2020	PK/00171	31.03.2021	88 807,32	88 807,32
4	01/01/2021	PK/00046	31.03.2021	218 734,73	218 734,73
5	01/03/2021	FZ/00038	11.03.2021	566 363,19	566 363,19
6	03/04/2021	FZ/00060	20.04.2021	420 770,48	420 770,48
7	01/05/2021	FZ/00087	31.05.2021	185 853,23	185 853,23
8	01/07/2021	FZ/00118	21.07.2021	347 587,53	347 587,53
9	01/08/2021	FZ/00140	24.08.2021	652 146,00	652 146,00
10	01/09/2021	FZ/00163	27.09.2021	706 635,00	706 635,00
11	01/10/2021	FZ/00186	31.10.2021	802 821,00	802 821,00
12	01/11/2021	FZ/00205	30.11.2021	661 740,00	661 740,00
13	01/12/2021	FZ/00223	29.12.2021	461 520,28	461 520,28
				5 684 852,99	5 684 852,99

W wyniku nowo przeprowadzonych postępowań przetargowych wyłonienie zostali nowi wykonawcy na realizację robót budowlanych i Inżyniera Kontraktu. Inżynierem kontraktu został Komplet Inwest Granops Prażanowski Sp.k. który przeprowadził inwentaryzację robót budowlanych wykonanych przez poprzedniego wykonawcę. Inwentaryzacja przekazana Protokołem z 09.10.2023r. ujawniła, że FRB Henryk Jadłoś zawyżył wartość wykonanych robót tj. nie wykonał wszystkich zafakturowanych robót. Wartość niewykonanych robót (netto) wyliczona i wykazana w inwentaryzacji wyniosła 1.507.170,91 PLN. Kwota ta uległa zwiększeniu w sporządzonej przez nowego Inżyniera kontraktu Korekcie Inwentaryzacji z 27.03.2024r. do 1.585.246,70 PLN

W wyniku porównania poszczególnych pozycji Inwentaryzacji z Zestawieniami rzeczowo-finansowymi załączonymi do trzech faktur ujętych w audytowanym Raporcie stwierdzono, że zafakturowane zostały również niewykonane roboty budowlane, które zostały rozliczone w tych fakturach na podstawie Zestawień RF i Protokołów odbioru częściowego:

- Faktura VAT nr 1/10/2021 z 19.10.2021r. wystawiona zgodnie z umową WI.272.48.2020 i protokołem odbioru częściowego nr 11; netto 652.700,00 PLN; VAT (23%) 150.121,00 PLN; brutto **802.821,00** PLN,
- Protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlanych nr 11 z 19.10.2021r. za okres 15.05.2020r.-19.10.2021r. wartość robót brutto 802.821,00 PLN,
- Faktura VAT nr 1/11/2021 z 22.11.2021r. wystawiona zgodnie z umową WI.272.48.2020 i protokołem odbioru częściowego nr 12; netto 538.000,00 PLN; VAT (23%) 123.740,00 PLN; brutto 661.740,00 PLN,
- Protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlanych nr 12 z 18.11.2021r. za okres 15.05.2020r.-18.11.2021r. wartość robót brutto **661.740,00** PLN,
- Faktura VAT nr 1/12/2021 z 17.12.2021r. wystawiona zgodnie z umową WI.272.48.2020 i protokołem odbioru częściowego nr 13; netto 375.219,74 PLN; VAT (23%) 86.300,54 PLN; brutto 461.520,28 PLN,
- Protokół odbioru częściowego wykonanych robót budowlanych nr 13 z 14.12.2021r. za okres 15.05.2020r.-14.12.2021r. wartość robót brutto **461.520,28** PLN.

Ustalona różnica pomiędzy Inwentaryzacją (korektą) a pozycjami w których stwierdzono rozbieżności Zestawienia Rzeczowo Finansowego załączonego do Protokołu odbioru

częściowego nr 13 (Załącznik nr 2 do Zapytania) w oparciu o który wystawiono Fakturę VAT nr 1/12/2021 z 17.12.2021r. wyniosła **-1.243.987,58 PLN**.

Zgodnie z Podręcznikiem Beneficjenta Program Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów Kraju Związkowego Brandenburgia (Lipiec 2018) Rozdział VIII. 3 Zasada gospodarności, efektywności i skuteczności - Środki należy wykorzystywać zgodnie z zasadami gospodarności, efektywności i skuteczności. Zgodnie z powyższym wsparcie może być przyznane na wydatki, których rodzaj i wysokość są adekwatne i niezbędne do osiągnięcia celu dofinansowania.

Z uwagi na niemożność cofnięcia się w czasie i ustalenia faktycznej ilości i wartości robót niezrealizowanych i zafakturowanych dokonano proporcjonalnej korekty wydatków niekwalifikowalnych wg następującej metodologii:

1/ ustalenie procentowej wartości nie wykonanych robót w odniesieniu do realizacji wykazanej w zestawieniu rzeczowo-finansowym do faktury 1/12/2021:

Lp.	Rodzaj/elementy robót	Wartość robót wg umowy	Wartość robót w Zestaw R-F do faktury F1/12/2021	% Wykonania	Wartość robót wynikająca z inwentaryzacji	Wartość robót niewykonanych w stosunku do faktury 01/12/2021
	Roboty budowlane (Konstrukcje + Architektura)	4 146 793,38	3 602 462,69	86,87	2 901 502,22	
I	Konstrukcje	562 580,46	562 580,46	100,00	523 899,37	
1	Konstrukcja	562 580,46	562 580,46	100,00%	523 899,37	-38 681,09
II	ARCHITEKTURA	3 584 212,92	3 039 882,23	84,81	2 377 602,85	
2	Stolarka i ślusarka	617 538,67	562 969,28	91,16%	489 823,72	-73 145,56
3	Piwnice	51 099,29	39 798,61	77,88%	9 420,56	-30 378,05
4	Parter	1 802 114,99	1 405 352,89	77,98%	986 940,91	-418 411,98
5	Poddasze	99 062,22	81 970,39	82,75%	51 907,15	-30 063,24
6	Dach	799 700,16	759 034,39	94,91%	739 626,11	-19 408,28
7	Elewacje	214 697,59	190 756,67	88,85%	99 884,40	-90 872,27
III	ARAŻACJE	2 290 000,00	0,00	0,00	669 035,50	
8	Parter	473 707,50	0,00	0,00%	294 504,00	
9	Poddasze	80 965,50	0,00	0,00%	64 638,00	
10	Kregielnia	136 500,00	0,00	0,00%	0,00	
11	Kuchnia	37 590,00	0,00	0,00%	0,00	
12	Schodolaz	16 590,00	0,00	0,00%	0,00	
13	System oświetlenia technologicznego i mechaniki	265 147,00	0,00	0,00%	229 893,50	
14	System elektroakustyczny	1 279 500,00	0,00	0,00%	80 000,00	
IV	ROBOTY ELEKTRYCZNE	475 000,00	321 600,00	67,71	91 763,45	
15	Oświetlenie na słupach SO	40 955,76	29 500,00	72,03%	12 270,53	-17 229,47
16	Oświetlenie na kolumnach AL.	32 979,00	26 300,00	79,75%	5 747,54	-20 552,46
17	Zasilanie pompy ciepła	1 255,04	0,00	0,00%	0,00	0,00
18	Zasilanie złącza ZK-1 DO TG	5 028,49	3 500,00	69,60%	0,00	-3 500,00
19	Instalacje elektryczne wewnętrzne (Tablice i WLZ)	394 781,71	262 300,00	66,44%	73 745,38	-188 554,62
V	INSTALACJE SANITARNE	1 025 000,00	533 546,13	52,05	509 437,44	
20	Zewnętrzna instalacja kanalizacji sanitarnej	23 087,13	20 000,00	86,63%	12 205,37	-7 794,63
21	Zewnętrzna instalacja kanalizacji deszczowej	51 924,23	48 500,00	93,41%	0,00	-48 500,00

22	Zewnętrzna instalacja gazu + przyłącza	10 174,86	9 100,00	89,44%	5 298,51	-3 801,49
23	Zewnętrzna instalacja pompy ciepła	7 998,55	7 100,00	88,77%	6 422,26	-677,74
24	Likwidacja sieci	4 543,97	4 543,97	100,00%	1 775,09	-2 768,88
25	Wewnętrzna instalacja kanalizacji sanitarnej	41 477,95	26 552,16	64,02%	28 079,55	1 527,39
26	Wewnętrzna instalacja wodociągowa	45 107,55	25 100,00	55,64%	31 829,52	6 729,52
27	Wewnętrzna instalacja gazowa	4 464,21	0,00	0,00%	0,00	
28	Kotłownia gazowa	215 385,81	0,00	0,00%	0,00	
29	Wewnętrzna instalacja c.o. i klimakonwektorów	297 692,28	163 650,00	54,97%	220 116,31	
30	Wentylacja mechaniczna	323 143,46	229 000,00	70,87%	203 710,83	-25 289,17
VI	ZIELEŃ	25 000,00	0,00	0,00	0,00	
31	Zieleń	25 000,00	0,00	0,00%	0,00	
VII	ROBOTY DODATKOWE	164 222,88	164 222,88	100,00	164 222,88	
32	Roboty dodatkowe	164 222,88	164 222,88	100,00%	164 222,88	
x	RAZEM ROBOTY BUDOWLANE	8 126 016,26	4 621 831,70		4 335 961,49	-1 011 372,02
		VAT 23%	1 063 021,29		VAT 23%	-232 615,56
		Brutto	5 684 852,99		Brutto	-1 243 987,58

1.243.987,58 : 5.684.852,99 x 100 = 21,88%

2/ ustalenie kwotowe wartości robót niewykonanych wykazanych w objętych badaniem fakturach, wg wskaźnika procentowego (ustalonego w pkt 1):

Lp.	Nr faktury	Wartość brutto faktur z badanego Raportu	Procent niekwalifikowalności	Korekta dla faktur z badanego Raportu
1	2	3	4	5
1	01/10/2021	802 821,00	21,88	175 657,23
2	01/11/2021	661 740,00	21,88	144 788,71
3	01/12/2021	461 520,28	21,88	100 980,64
x	x	1 926 081,28	x	421 426,58

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych w badanym Raporcie ANfQJvtauz0000000666 (Raport nr 85016300/P03/08/W03) wyniosła **421.426,58** PLN (**90.282.22** EUR wg kursu 0,21423) w tym wartość dofinansowania z UE - EFRR **275.823,70** PLN (**59.089,71** EUR).

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Partner Projektu:

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów/ uzasadnił powód, dla którego nie podzielił zamówienia na części,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,

- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie 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.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność Projektu *Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie* realizowanego w partnerstwie przez Gminę Witnica z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Realizowana w ramach Projektu inwestycja nie wymagała przeprowadzenia procedury środowiskowej i uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że dofinansowanie do Projektu *Bezgraniczny trójdźwięk - natura, kultura i edukacja w Trebnitz, Witnicy i Gorzowie* realizowanego w partnerstwie przez Gminę Witnica nie jest objęte żadną z kategorii pomocy publicznej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania Partnera Projektu 3 z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z Projektem opatrzone wymaganymi logo a miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone (tablice informacyjne i pamiątkowe). Informacje dotyczące Projektu Gmina Witnica - Partner Projektu 3 zamieściła również na swojej stronie internetowej www.witnica.pl.

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 ujęte w badanym Raporcie 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 KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014):

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner Projektu 3 posiada wystawione na siebie i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raport (Wniosek o płatność),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Projektu 3,

- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera Projektu 3,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera Projektu 3 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) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia 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 KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia 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 € 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 nr 480/2014):

B) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr Wniosków o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID - rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
ANfQJvtauz0000000666 (Raport nr 85016300/P03/08/W03)	421 426,58	90 282,22	0,21423	8.9	1
	n/d	n/d			
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID - rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			

n/d	421 426,58	90 282.22	0,21423	8.9	1
	n/d	n/d			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	Stwierdzono w Raporcie nr 85016300/P03/08/W03 (nr Raportu w próbie ANfQJvtauz0000000666), że wykazane zostały wydatki dotyczące robót zafakturowanych a faktycznie niewykonanych w wysokości 421 426,58 PLN (90 282,22 EUR). ID błędu: 8.9 Wydatki niekwalifikowalne - inne.

Naczelnik Wydziału Audytu Środków
 Pochodzących z Budżetu UE oraz
 Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
 Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
 oraz Audytu Środków Publicznych
 Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
 Wojciech Łaboński
 (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)