



Krajowa Administracja
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
oraz Audytu Środków Publicznych**

Znak Sprawy: 0801-ICE.52.42.2021.3

UNP: 0801-21-057103

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Projekcie nr 85012301 *Bez granic* - część 1
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG VA
Brandenburgia-Polska 2014-2020**

Zielona Góra, 28 września 2021 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 14.07.2021r. do 10.09.2021r. (z przerwami) u Krajowego Kontrolera - Wojewoda Lubuski ul. Jagiellończyka 8, 66-400 Gorzów Wlkp.

Audyt dotyczył wydatków - *Partnera Projektu 3 tj. Gminy Lubsko Plac Wolności 1, 68-300 Lubsko; NIP 9280014716* w Projekcie nr 85012301 *Bez granic - część 1* realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020 do **Raportów (Wniosków o płatność)** nr:

- ANfQJvtauz0000000364

- ANfQJvtauz0000000351

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 IZ</i>
Jarosław Dzido	Główny ekspert skarbowy	3,10 IX 2021r.*	14, 19-23 VII; 23-24 VIII 2021r.*
Bartosz Żarna	Ekspert skarbowy	3,10 IX 2021r.*	23-24 VIII 2021r.*

*w pozostałym okresie prowadzenia audytu współpraca online i telefoniczna.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Porozumienie Partnerskie zawarte 12.10.2017r. pomiędzy:
 - Gminą Żary o statusie miejskim Partnerem Wiodącym - Partnerem Projektu 1,
 - Gminą Brody; Rynek 2, 68-300 Brody - Partnerem Projektu 2,
 - Gminą Lubsko; Pl. Wolności 1, 68-300 Lubsko - Partnerem Projektu 3,
 - Miastem Forst (Lausitz); Lidenstrasse 10-13, 0314 Forst - Partnerem Projektu 4,
- Wniosek o przyznanie dofinansowania z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami:
 - Koncepcją Projektu,
 - Celami, rezultatami i wskaźnikami,
 - Partner Projektu (załącznik dla każdego Partnera) wraz z kalkulacją kosztów,

- Potwierdzenie złożenia Wniosku o przyznanie dofinansowania:
 - mail ILB-Kundenportal@ilb.de z 17.08.2016r.,
 - potwierdzenie z 18.08.2016r. wpływu Wniosku z 17.08.2016r. w wersji papierowej do Wspólnego Sekretariatu (Bischofstraße 1a 15230 Frankfurt n. Odra, Niemcy)
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia, Babelsberger Straße 21, 14473 Potsdam a Gminą Żary o statusie miejskim; Rynek 1-5, 68-200 Żary,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneks nr 1 do Umowy o dofinansowanie z 08.01.2019r. (Zmiana Budżetu Projektu),
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 06.06.2019r. (Przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Aneks nr 2 do Umowy o dofinansowanie z 28.06.2019r. (Przedłużenie okresu rozliczenia Projektu),
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 11.12.2019r. (Przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Aneks nr 3 do Umowy o dofinansowanie z 18.02.2020r. (Przedłużenie okresu rozliczenia Projektu),
- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z dnia 21.09.2018r. pn. Przebudowa ciągu ulic Przemysłowej i Sybiraków w Lubsku wykonanych przez TANDEM Sp. z o.o.; Lotników Alianckich 33, 68-100 Żagań,
- Raport Gminy Lubsko nr 03 z 14.02.2019r. (wpływ 14.02.2019r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 683.956,59 EUR (Koszty rzeczywiste 683.956,59 EUR koszty ryczałtowe 0,00 EUR; Koszty rzeczywiste 2.925.892,36 PLN w tym koszty osobowe 0,00 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 581.363,10 EUR,
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność sporządzoną przez KK w dniu 15.03.2019r.,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Gminy Lubsko nr R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. z 15.03.2019r.,
- Informacja nr PER-II.804.15.2017 z 15.03.2019r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23
- Raport Gminy Lubsko nr 04 z 27.05.2019 (wpływ 27.05.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 195.574,18 EUR (Koszty rzeczywiste 195.574,18 EUR koszty ryczałtowe 0,00 EUR; Koszty rzeczywiste 839.122,09 PLN w tym koszty osobowe 0,00 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 166.238,18 EUR,
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność sporządzoną przez KK w dniu 30.05.2019r.,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Gminy Lubsko nr R 04 za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. z 30.05.2019r.,
- Informacją nr PER-II.804.15.LTom.2017 z 30.05.2019r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 03 za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. - przekazanie Certyfikatu - kontroli z art. 23.

W dniu 03.09.2021r. przeprowadzono czynności dotyczące weryfikacji postępu rzeczowego Projektu oraz wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, w trakcie których sprawdzono:

- 1/ wykonanie modernizacji ulic Przemysłowej i Sibiraków w Lubsku,
- 2/ oznakowanie miejsc realizacji Projektu tablicami informacyjną/pamiątkową w ww. lokalizacjach.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Projekt spełnia wymogi określone w Programie Współpracy INTERREG V A Brandenburgia-Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z 18.12.2014r. zatwierdzonego przez KE 21.10.2015r. oraz kryteria przyjęte przez Komitet Monitorujący,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent/Partnerzy Projektu złożyli Wniosek o dofinansowanie,
- został 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 z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wnioskami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie,
- Raport Gminy Lubsko nr 03 z 14.02.2019r. (wpływ 14.02.2019r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 683.956,59 EUR (Koszty rzeczywiste 683.956,59 EUR koszty ryczałtowe 0,00 EUR; Koszty rzeczywiste 2.925.892,36 PLN w tym koszty osobowe 0,00 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 581.363,10 EUR,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Gminy Lubsko nr R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. z 15.03.2019r.,
- Raport Gminy Lubsko nr 04 z 27.05.2019 (wpływ 27.05.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 195.574,18 EUR (Koszty rzeczywiste 195.574,18 EUR koszty ryczałtowe 0,00 EUR; Koszty rzeczywiste 839.122,09 PLN w tym koszty osobowe 0,00 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 166.238,18 EUR,
- Dokumenty dotyczące wydatków ujętych w objętych audytem dwóch Raportach nr R 03 i nr R 04:

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 VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 w ramach Osi Priorytetowej II / Priorytet Inwestycyjny 7 Priorytet inwestycyjny 7 b: „Zwiększanie mobilności regionalnej poprzez łączenie węzłów drugorzędnych i trzeciorzędnych z infrastrukturą TEN-T, w tym z węzłami multimodalnymi“ *Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 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 audytem objęto dokumentację następujących postępowań:

Lp.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa* PLN/Euro	Wartość postępowania (powyżej /poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowania przetargowe						
1	Przebudowa ciągu ulic Przemysłowej i Sybiraków w Lubsku	2.530.183,59 606.046,51	poniżej progów UE	4.115.564,45	R 03 2.433.760,64 R 04 831.822,04	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
2	Nadzór inwestorski nad przebudową ciągu ulic Przemysłowej i Sybiraków w Lubsku	36.500,00*	poniżej progów UE	24.600,00	R 03 22.140,00 R 04 2.460,00	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
3	Wykonanie i montaż tablicy informacyjnej	1.200,00*	poniżej progów UE	1.309,95	R 03 1.309,95	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu
4	Wykonanie i montaż tablicy pamiątkowej	4.065,04*	poniżej progów UE	4.840,05	R 04 4.840,05	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

pod kątem ustalenia czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony z zachowaniem zasad bezstronności, uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Ponadto sprawdzono, czy wybór wykonawców przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w *Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Wytycznych 9 - Regulaminie wewnętrznym udzielania zamówień publicznych.*

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,

- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wnioskami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie,
- Wniosek z 12.01.2015r. do Burmistrza Miasta Żary o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Wniosek Gminy Lubska z 18.07.2016r. do Burmistrza Lubska o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Pismo - Opinia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Lubsku znak: NZ.771.R.177.2016 z dnia 04.08.2016r. o braku konieczności sporządzenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko,
- Pismo - opinia RDOŚ w Gorzowie Wlkp. znak: WZŚ.4240.9.2016.AN z 09.08.2016r. o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- Decyzję Burmistrz Lubska znak: RS.6220.3.2016 z 09.09.2016r. o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Zgłoszenie do Starosty Żarskiego wykonania robót budowlanych z 05.08.2016r. - przebudowy ciągu ulic Przemysłowej i Sybiraków w Lubsku,
- Informację Starosty Powiatowego w Żarach nr WBO.6743.768.2016 z 19.10.2016r. o braku sprzeciwu w zakresie zgłoszenia przebudowy ciągu ulic Przemysłowej i Sybiraków w Lubsku, 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 z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wnioskami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie.

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 z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wnioskami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie,
- Dokumentację podstawową Projektu *Bez granic - część 1* (wytworzoną po podpisaniu umowy o dofinansowanie),
- Zrzut strony internetowej zawierający informacje o realizowanym Projekcie *Bez granic - część 1* w ramach Programu INTERREG VA.

W dniu 03.09.2021r. przeprowadzono czynności sprawdzające w miejscu realizacji rzeczowej Projektu ulice Przemysłowa i Sybiraków w Lubsku, w trakcie której sprawdzono m.in.

prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji tj. oznakowania, miejsc realizacji Projektu tablicami informacyjnymi/pamiątkowymi.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wnioskami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raportach R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. i R 04 za okres za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r.

Badaniem objęto również politykę rachunkowości, plan kont (Interreg VA) oraz księgowania wydatków ujętych w ww. Raportach na wyodrębnionych dla Projektu kontach księgowych Partnera Projektu 3:

W badanym obszarze audytem objęto:

	<i>Nr raportu z realizacji projektu</i>	<i>Wartość wydatków PP/PW kwalifikowanych zadeklarowanych do KE [EUR]</i>	<i>Wartość wydatków PP/PW rzeczywiście skontrolowanych [EUR]</i>
1	2	3	4
1	ANfQJvtauz0000000364	683.956,59	683.956,59
2	ANfQJvtauz0000000351	195.574,18	195.574,18

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

	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków PP/PW kwalifikowanych zadeklarowanych do KE [EUR]	Wartość wydatków PP/PW rzeczywiście skontrolowanych [EUR]
1	2	3	4
1	ANfQJvtauz0000000364	0,00	0,00
2	ANfQJvtauz0000000351	0,00	0,00

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Partner Projektu 3 posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raporty finansowe,
- 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. **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 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);**

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) powołanego powyżej rozporządzenia nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 € wkładu publicznego.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,

- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wnioskami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie,
- Umowę rachunku bieżącego nr 20278376 z 21.12.2017r., zawartą pomiędzy PKO Bank Polski a Gminą Lubsco wraz z wykazem rachunków pomocniczych prowadzonych w ramach umowy w tym rachunku walutowego w euro,
- Raport Gminy Lubsco nr 03 z 14.02.2019r. (wpływ 14.02.2019r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 683.956,59 EUR; Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 581.363,10 EUR,
- Raport Gminy Lubsco nr 04 z 27.05.2019 (wpływ 27.05.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 195.574,18 EUR; Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 166.238,18 EUR,
- Wyciąg z rachunku bankowego PKO BP nr 1/2019 z 26.05.2019r. wpływ środków z Gminy Żary - Partnera Wiodącego Projektu, kwota 581.363,10 euro,
- Wyciąg z rachunku bankowego PKO BP nr 1/2021 z 08.03.2021r. wpływ środków z Gminy Żary - Partnera Wiodącego Projektu, kwota 166.238,06 euro.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner Projektu 3 wnioskował i otrzymał terminowo prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy.

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 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 Współpracy INTERREG VA BP 2014-2020,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent/Partnerzy Projektu złożyli Wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy INTERREG VA BP 2014-2020,
- została 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, 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.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz konkurencyjności postępowania w oparciu o *Podręcznik beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego* - regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Partner Projektu 3:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,
- zachował w postępowaniu zasady bezstronności, 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 *Bez granic - część 1* realizowanego w partnerstwie przez Gminę Lubska z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W dniu 09.09.2016r. Beneficjent uzyskał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach, wydaną przez Burmistrza Lubuska, w której stwierdzono brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że dofinansowanie do Projektu *Bez granic - część 1* realizowanego w partnerstwie przez Gminę Lubska 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 miejsca realizacji Projektu zostały właściwie oznaczone. Informacje dotyczące Projektu Beneficjent zamieścił również na swojej stronie internetowej www.lubsko.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 badanych Raportach są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, 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 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner Projektu 3 posiada wystawione na siebie i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raporty (Wnioski 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 Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 - produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) powołanego powyżej rozporządzenia nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 € wkładu publicznego.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

B) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr Raportów (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)	Krótki opis ustalenia
<i>ANfQJvtauz0000000364</i>	-	-	-	-	-
<i>ANfQJvtauz0000000351</i>	-	-	-	-	-

Główny ekspert skarbowy
Jarosław Dzido

Ekspert skarbowy
Bartosz Zarnowski
Bartosz Zarnowski

.....
(imię i nazwisko)
Osoba upoważniona do podpisywania
Podsumowania ustaleń

/podpis/