



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.521.22.2024.3

UNP: 0801-24-029591

**Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr 85021006
pn. „GUB-E-BUS” - wspólna mobilność transgraniczna
w Euromieście Guben-Gubin
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG V-A
Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014-2020**

Zielona Góra, 29 kwietnia 2024 roku

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 25.03.2024 do 26.04.2024 w:

Gminie Gubin o statusie miejskim, ul. Piastowska 24, 66-620 Gubin (Partner 2, PP2)
NIP: 9260008606

w zakresie:

nazwa projektu: „GUB-E-BUS” - wspólna mobilność transgraniczna w Euromieście Guben-Gubin

numer projektu: 85021006

realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014-2020

numer wniosku o płatność: Raport nr 85021006/P02/6,7/W02 (ANfQJvtauz0000000677)

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Franciszka Łapeta	Główny ekspert skarbowy	(*)	(*)
Artur Korpusiński	Ekspert skarbowy	15.04.2024 i (*)	(*)
Adam Kamilewicz	Starszy kontroler skarbowy	15.04.2024 i (*)	-

(*) współpraca drogą elektroniczną

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek nr 85021006 z 18.09.2018 o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia Referat INTERREG (ILB) za pośrednictwem Wspólnego Sekretariatu Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014 – 2020 we Frankfurcie nad Odrą,

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

- Umowę o dofinansowanie projektu pn. „GUB-E-BUS - wspólna mobilność transgraniczna w Euromieście Guben-Gubin” zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (ILB) – data podpisania 07.06.2019 a Miastem Guben (Niemcy) Partner wiodący) – data podpisania 23.05.2019 wraz z Aneksami: nr 1 z 27.05.2020, nr 2 z 21.04.2021, nr 3 z 22.12.2021 i nr 4 z 12.08.2022,
- Porozumienie Partnerskie pomiędzy Miastem Guben – Niemcy (Partner nr 1) a Gminą Gubin o statusie miejskim – Polska (Partner nr 2) w zakresie Umowy o dofinansowanie projektu pn. „GUB-E-BUS - wspólna mobilność transgraniczna w Euromieście Guben-Gubin” z 13.08.2019,
- Raport z 7.12.2022 nr 85021006/P02/6,7/W02 (ANfQJvtauz0000000677) za okres: 01.08.2021-31.05.2022 wraz z dokumentacją wspierającą ujętą w załączniku nr 1 do Podsumowania ustaleń,
- Certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23 z 20.12.2022 do Raportu nr 85021006/P02/6,7/W02 za okres: 01.08.2021 -31.05.2022,
- Uchwałę nr XXIV.158.2016 Rady Miejskiej w Gubinie w sprawie określenia lokalizacji przystanków komunikacyjnych oraz warunków i zasad korzystania z przystanków komunikacyjnych na terenie miasta Gubina,
- Dowody przyjęcia środka trwałego (OT) nr OT-027, OT-028, OT-029 i OT-030 z 15.12.2021 (wiaty przystankowe),
- Oświadczenia audytowanego z 28.11.2022 w sprawie zachowania trwałości operacji,
- Dokumenty potwierdzające osiągnięcie wartości docelowej wskaźników produktu: Zaproszenie na konferencję kończącą projekt na 9.12.2021, porządek konferencji i lista uczestników oraz Protokół odbioru z 15.12.2021 na dostawę i montaż 4 wiat przystankowych.

Ponadto 15.04.2024 przeprowadzono oględziny w miejscu lokalizacji czterech zmodernizowanych przystanków autobusowych, tj. w Gubinie na ulicy Obrońców Pokoju, Roosevelta, Platanowej i Gen. Sikorskiego.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy projekt:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (wersja z lipca 2018),
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim złożono Wniosek o dofinansowanie,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację wymienioną w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Oświadczenia audytowanego z 28.11.2022 w sprawie podatku VAT,
- Oświadczenie audytowanego z 10.04.2024 w sprawie występowania dochodu w audytowanym projekcie,
- Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie nr 85021006/P02/6,7/W02 (ANfQJvtauz0000000677) za okres: 01.08.2021-31.05.2022 ujęte w załączniku nr 1 do Podsumowania ustaleń.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione z zasadami kwalifikowalności określonymi w umowie o dofinansowanie, Programie Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska 2014-2020 dla 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*, w szczególności, czy badane wydatki zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych Projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane w Raporcie Partnera projektu tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (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
-	-	-	-	-	-	-

- Rachunki i faktury ujęte w załączniku nr 1 do Podsumowania ustaleń,
- Umowę zlecenia nr EU.18.2021 z 6.12.2021 zawartą pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a Pawłem Bardzik zamieszkałym w Gubinie przy ul. Kujawskiej 6B, na wykonanie obsługi konferencji 8.12.2021 (2 godz.) i 9.12.2021 (4 godz.), na kwotę brutto 800,00 PLN,
- Umowę nr EU.20.2021 z 6.12.2021 zawartą pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a Tomaszem Juskowiak prowadzącym działalność w Gubinie, ul. Obrońców Pokoju 19, na usługę cateringową w formie bufetu dla 40 osób w dniu 09.12.2021 na kwotę brutto 3.000,00 PLN oraz dokumentację wyboru wykonawcy obejmującą: zapytanie ofertowe wysłane mailem z 22.11.2021 do 3 wykonawców, otrzymane oferty i notatka dot. zapytania ofertowego z 25.11.2021,
- Umowę nr EU.19.2021 z 6.12.2021 zawartą pomiędzy Gminą Gubin a Jerzym Bielerzewskim i Renatą Bielerzewką prowadzącymi działalność pod firmą SYMULTANUS Spółka Cywilna, ul. Stary Kisielin – Słoneczna 9, 65-002 Zielona Góra, na tłumaczenie z j. polskiego na j. niemiecki i odwrotnie podczas konferencji zamykającej projekt „GUB-E-

BUS” w dniu 9.12.2021 na kwotę brutto 2.250,00 PLN oraz dokumentację wyboru wykonawcy obejmującą: zapytanie wysłane mailem z 22.11.2021 do 3 wykonawców, otrzymana oferta i notatka dot. zapytania ofertowego z 25.11.2021,

- Dokumentację postępowania na usługę wyboru operatora do wideokonferencji obejmującą notatkę służbowa z 3.12.2021 z czynności rozeznania i wyboru operatora do wideokonferencji w dniu 9.12.2021 oraz spotkań roboczych z liderami projektu,
- Umowę nr KI.81/2021 z 18.12.2021 zawartą pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a firmą Omega Partner Przemysław Sikora, ul. Spółdzielcza 4, 64-111 Lipno, na dostawę i montaż do podłoża 4 szt. nowych wiat przystankowych, na kwotę brutto 39.133,68 PLN oraz dokumentację wyboru wykonawcy obejmującą: zapytanie w sprawie oszacowania wartości zamówienia wysłane mailem z 27.10.2021 do 5 firm, szacowanie otrzymane mailem z 27.10.2021, zapytanie ofertowe (opis wiaty przystankowej z 2.11.2021) wysłane mailem z 2.11.2021 do 6 wykonawców, mail z 12.11.2021 i sprostowanie z 15.11.2021 informujący o wpływie trzech ofert i wyborze oferty,
- Umowę nr KI.85.2021 z 22.11.2021 zawartą pomiędzy Gminą Gubin o statusie miejskim a firmą Łapczyński Ryszard Usługi Ogólnobudowlane, Chlebowo 117, 66-620 Gubin, na demontaż istniejących 4 wiat przystankowych oraz dostosowanie istniejących posadzek/nawierzchni do wymiaru nowych wiat, polegające na ułożeniu nowej kostki brukowej, na kwotę brutto 12.765,96 PLN, dokumentację wyboru wykonawcy obejmującą: zapytanie ofertowe wysłane mailem z 12.11.2021 do 5 wykonawców i telefonicznie 1 wykonawcy, oferta otrzymana z 17.11.2021.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy partner projektu udzielając zamówień publicznych w przypadku wydatków o wartości poniżej 50 tys. PLN netto udzielił zamówienia z zachowaniem zasady oszczędności, wydajności i skuteczności, a także racjonalności wydatkowania środków publicznych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w punkcie A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń

Ww. dokumenty zbadano 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 dokumentację wymienioną w punkcie A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną w części A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- stronę internetową beneficjenta (www.gubin.pl).

Ponadto 15.04.2024 dokonano oględzin w miejscu lokalizacji czterech zmodernizowanych przystanków autobusowych, tj. w Gubinie na ulicy Obrońców Pokoju, Roosevelta, Platanowej i Gen. Sikorskiego.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

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 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014)

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	ANfQJvtauz0000000677 (Raport nr 85021006/P02/6,7/W02)	58.028,79	12.262,08	58.028,79	12.262,08	0,21131 (wrzesień 2022)

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

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	ANfQJvtauz0000000677 (Raport nr 85021006/P02/6,7/W02)	0,00	0,00	0,00	0,00	-

- dokumentację wymienioną w części A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Politykę rachunkowości - załącznik do Zarządzenia nr 344.2020 Burmistrza Miasta Gubina z 8.10.2020,
- Wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków objętych Raportem nr 85021006/P02/6,7/W02 - wydruki z ewidencji księgowej „wykaz stanów i obrotów” za okres: 01.01.2021-31.12.2021 kont analitycznych dla kont 080, 130, 402, 404 prowadzonych dla projektu "GUB-E-BUS".

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- audytowany beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność (raport),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez partnera projektu,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera Projektu,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych partnera projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013²— 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 KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca

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

dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń i dokonano sprawdzenia, czy w zapisach umowy o dofinansowanie przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwotach ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR 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:

- Umowę o dofinansowanie projektu pn. „GUB-E-BUS” - wspólna mobilność transgraniczna w Euromieście Guben-Gubin” zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (ILB) – data podpisania 07.06.2019 a Miastem Guben (Niemcy) Partner wiodący) – data podpisania 23.05.2019 wraz z Aneksami: nr 1 z 27.05.2020, nr 2 z 21.04.2021, nr 3 z 22.12.2021 i nr 4 z 12.08.2022,
- Raport z 7.12.2022 nr 85021006/P02/6,7/W02 (ANfQJvtauz0000000677) za okres: 01.08.2021-31.05.2022 wraz z dokumentacją wspierającą ujętą w załączniku nr 1 do Podsumowania ustaleń,
- Przelew zagraniczny z 11.07.2023 – wpływ na rachunek audytowanego prowadzony w PKO Bank Polski o numerze 06 1020 5402 0000 0502 0027 7418 dofinansowania w kwocie 10.422,76 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy partner projektu otrzymał na rachunek bankowy prawidłową kwotę płatności.

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 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (wersja z lipca 2018),
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner Wiodący złożył wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach Programu Współpracy,
- została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, iż projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że Partner projektu:

- dokonał wyboru wykonawców zamówień o wartości jednostkowej poniżej 50.000 PLN w formie rozeznania rynku (6 wydatków na łączną kwotę 58.028,79 PLN),
- udzielił zamówienia z zachowaniem zasady oszczędności, wydajności i skuteczności,
- wykonawcy wykonali zamówienie w terminie i zakresie określonym w zawartych umowach.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

W trakcie audytu ustalono, że dla projektu po stronie audytowanego w świetle regulacji środowiskowych zawartych w Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z 16.04.2014 zmieniającej Dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 9.11.2010 w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na

środowisko, nie wystąpił obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu, po przeanalizowaniu ścieżki w zakresie występowania pomocy publicznej ustalono, iż projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zakłócenie konkurencji oraz na wymianę handlową między państwami członkowskimi, tym samym udzielona pomoc w ramach projektu nie stanowi pomocy publicznej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. wiaty oznaczone są tablicami pamiątkowymi (format A3) zawierającymi: logo Euromiasta Gubin-Guben z hasłem „Bezgranicznie połączone”, informację: „Wiata przystankowa wykonana w ramach projektu „GUB-E-BUS” - wspólna mobilność transgraniczna w Euromieście Guben-Gubin współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020”, logo Unii Europejskiej z dopiskiem Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, hasło „Redukować bariery - wspólnie wykorzystywać silne strony” oraz logo programu BB-PL INTERREGVA 2014-2020 (w języku niemieckim i polskim).

Na stronie <https://www.gubin.pl/PL/3274/Projekty/> Partner projektu zamieścił informację o projekcie z wymaganymi informacjami tekstowymi i graficznymi.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono, że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane 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 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

- partner projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- 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,
- brak jest wydatków częściowo odnoszących się do współfinansowanego projektu,
- 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 — 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 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).

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 17 grudnia 2013.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku 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)			
ANfQJvtauz0000000677 (Raport nr 85021006/P02/6,7/W02)	n/d	n/d	n/d	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)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
ANfQJvtauz0000000677 (Raport nr 85021006/P02/6,7/W02)	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
n/d	n/d

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)

Załącznik:

1. Zestawienie wydatków dla Projektu 85021006 pt. „GUB-E-BUS” – wspólna mobilność transgraniczna w Euromieście Guben-Gubin zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85021006/P02/6,7/W02 za okres: 01.08.2021-31.05.2022.