



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

0801-ICE.521.5.2025.3

0801-25-004082

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr 85038797 pod nazwą „Coaching VIADRINA -
nowe szanse” w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG V A
Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014–2020

Zielona Góra, 31 stycznia 2025 roku

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 20.12.2024 do 29.01.2025 u:

Partnera Projektu nr 2: Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina”,
ul. Władysława Łokietka 22, 66-400 Gorzów Wlkp., NIP 5992414746

w zakresie

nazwa projektu: „Coaching VIADRINA - nowe szanse”

numer projektu: **85038797**

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

numer wniosku o płatność: ANfQJvtauz0000000803 (Raport nr 85038797/P02/06/W02)

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Wojciech Łaboński	<i>Główny ekspert skarbowy</i>	<i>współpraca drogą elektroniczną</i>	<i>współpraca drogą elektroniczną</i>

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/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 nr 480/2014¹)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 w ramach osi priorytetowej IV „Integracja mieszkańców i współpraca administracji”, cel 6 „Wzmocnienie współpracy transgranicznej instytucji i obywateli we wszystkich aspektach życia publicznego” dla projektu nr 85038797 pt. „Coaching VIADRINA - nowe szanse” wraz z załącznikami: Koncepcja projektu, Cele, rezultaty i wskaźniki projektu, Partner projektu - z 20.11.2019 r.;

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 nr 85038797 na realizację projektu pt. „Coaching VIADRINA - nowe szanse” z 3.07.2020 r., zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (zwanym ILB) a Mittlere Oder e.V. Holzmarkt 7, 15230 Frankfurt (Oder) (Partnerem wiodącym) wraz z aneksami:
 - ✓ Aneks nr 1 z 16.08.2022 r.- zmiana m.in. budżetu i terminu zakończenia projektu na 31.12.2022 r.;
 - ✓ Aneks nr 2 z 7.11.2022 r. - zmiana terminu zakończenia projektu na 30.06.2023 r.;
- Informację przekazaną przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia Bank mail z 30 czerwca 2023 r. o przedłużeniu okresu realizacji projektu do 31.08.2023 r.;
- Porozumienie partnerskie z 2.09.2020r. w celu realizacji projektu nr 85038797 zawarte pomiędzy Partnerem wiodącym Mittlere Oder e.V. Holzmarkt 7, 15230 Frankfurt (Oder) – Partner projektu 1 a Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina - Partner 2;
- Raport Partnera projektu 2 – Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina nr 85038797/P02/06/W02 za okres: 01.01.2023 - 31.08.2023 (ANfQJvtauz0000000803);
- Pismo Krajowego Kontrolera znak: PER-II.804.14.2020 z 20.12.2023 r. dotyczące Raportu Partnera projektu za okres: 01.01.2023 - 31.08.2023 i Certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23 z 20.12.2023 r.;
- Dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85038797/P02/06/W02 za okres: 01.01.2023 - 31.08.2023 wyszczególnioną w Załączniku nr 1 do Podsumowania ustaleń.

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 r.),
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim złożono Wniosek o dofinansowanie,
- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Oświadczenia z 16.05.2020 r. i 26.09.2023 r. o kwalifikowalności podatku VAT.

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

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowalności określonymi w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (lipiec 2018 r.),
- wykazane we wniosku o płatność (raporcie) tylko jeden raz.

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

W projekcie PP2 nie dokonywał zamówień o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację dotyczącą poniższych wydatków:

- ✓ usług cateringowych,
- ✓ tłumaczeń,
- ✓ przygotowania i wygłoszenia referatu,
- ✓ filmu promocyjnego,
- ✓ korekty stylistycznej i językowej tekstu broszury.

W odniesieniu do ww. zakupów sprawdzono, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony:

- w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- zgodnie z wewnętrznymi procedurami udzielania zamówień.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, 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:

- Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Informacje o realizacji projektu zamieszczone na stronach internetowych www.euroregion-viadrina.pl i www.euroregion-viadrina.de;
- Dokumentacje spotkań – platform współpracy;

- Poradnik dobrego partnerstwa w transgranicznej polsko-niemieckiej codzienności – Partnerstwo VIADRINA 21+;
- Zdjęcie plakatu.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, 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. 3 rozporządzenia nr 532/2014)? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	85038797/P02/06/W02 (ANfQJvtauz0000000803)	6.962,92	6.962,92

- Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Uchwałę Nr 2/2018 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” z dnia 26 marca 2018 r.w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości;
- wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków objętych Raportem nr 85038797/P02/06/W02 za okres: 01.01.2023 - 31.08.2023, tj. zapisy na kontach analitycznych 501-93 Projekty Coaching Viadrina nowe szanse, 762-3-12 Dopłaty i dotacje Coaching Viadrina.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Partner projektu posiada wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające końcowy wniosek o płatność,

- 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 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 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — 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 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:

- Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Potwierdzenia transakcji, wydruk z 14.08.2024 r. - wpływ dofinansowania w kwocie 5.918,45 EUR.

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

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

B) USTALENIA

- 1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/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 r.);
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner Wiodący złożył wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach Programu Współpracy;
- była wdrażana zgodnie z umową o dofinansowanie;
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

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

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

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

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Projekt i jego realizacja nie mają odniesienia do tematyki zrównoważonego rozwoju, ochrony środowiska i ochrony klimatu.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Celem projektu jest zachęcenie nowych, względnie mało lub jednostronnie aktywnych podmiotów w obszarze ER PEV do nawiązania bądź rozwinięcia współpracy transgranicznej.

Dzięki organizowanym działaniom (w szczególności podróżom studyjnym) instytucjom zostanie zaprezentowana szeroka gama możliwości i korzyści, jakie niesie ze sobą współpraca transgraniczna. Przy okazji, dzięki rozmowom specjalistycznym, warsztatom oraz platformom, instytucje otrzymają również niezbędne do korzystania z ww. możliwości narzędzia w postaci wiedzy i kompetencji.

Nie występują zatem elementy zakłócenia konkurencyjności rynkowej oraz wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

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, że zapewniona została identyfikacja, iż projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej.

Na stronach internetowych *www.euroregion-viadrina.pl* i *www.euroregion-viadrina.de* zamieszczone zostały informacje o realizacji projektu, w tym wymagane oznaczenia, cele projektu, najważniejsze rezultaty projektu oraz napis *"Projekt dofinansowany jest z europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Program Interreg V A Brandenburgia - Polska 2014-2020"*.

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,

- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3) W 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 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 r.

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)			
85038797/P02/06/W02 (ANfQJvtauz0000000803)	---	---	---	---	---
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)			
85038797/P02/06/W02 (ANfQJvtauz0000000803)	---	---	---	---	---

Załącznik:

1. Zestawienie wydatków dla Projektu nr 85038797 pt. "Coaching VIADRINA – nowe szanse" zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85038797/P02/06/W02 za okres 01.01.2023 - 31.08.2023.

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
 Agnieszka Bajorek-Brzezińska
 (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)