



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Zielone 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.521.1.2025

Znak pisma: 0801-ICE.521.1.2025.2

UNP: 0801-25-026155

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń  
w projekcie nr 85013349  
pn. *Realizacja Funduszu Małych Projektów w Euroregionie „Sprewa  
– Nysa – Bóbr”*  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska  
2014–2020**

Zielona Góra, 25 marca 2025

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 20.12.2024 do @@@ w Stowarzyszeniu Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion "Sprewa-Nysa-Bóbr" ul. Piastowska 18, 66-620 Gubin, NIP 926-000-90-14 – Partnera wiodącego (dalej PW, beneficjent) w zakresie:

projektu pn. **Realizacja Funduszu Małych Projektów w Euroregionie „Sprewa–Nysa–Bóbr”** (projekt nr 85013349),

w ramach **Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020**, raport (wniosek o płatność) nr: **85013349/P01/27/W02 (ANfQJvtauz0000000829)**.

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Kamilla Jankowska	główny ekspert skarbowy	2.01.2025 oraz (*)	..... (*)
Barbara Jabłońska	główny ekspert skarbowy	2.01.2025 oraz (*)	..... (*)
Katarzyna Skowrońska	starszy ekspert skarbowy	30.01.2025	.....(*)

(\*) współpraca drogą elektroniczną

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 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 projektu nr 85013349 pn. *Realizacja Funduszu Małych Projektów w Euroregionie „Sprewa–Nysa–Bóbr”* złożony do *Investitionsbank des Landes Brandenburg* (dalej też: ILB) za pośrednictwem *Wspólnego Sekretariatu Programu Współpracy* w ramach osi priorytetowej IV Integracja mieszkańców i współpraca administracji, Celu 6 Wzmocnienie współpracy transgranicznej instytucji i obywateli we wszystkich aspektach życia publicznego, podpisany 04.11.2016 r., wraz z załącznikami:
  - Koncepcja projektu,
  - Cele, rezultaty i wskaźniki projektu,
  - Partner projektu,
- pismo przewodnie z 28.01.2016 r. w sprawie złożenia wniosku,
- Zaproszenie do składania wniosków do Funduszu Małych Projektów w ramach Programu Współpracy Interreg V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 z 22.01.2016 r.,
- Umowę o dofinansowanie nr 85013349 pn. *Realizacja Funduszu Małych Projektów w Euroregionie „Sprewa–Nysa–Bóbr”* ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) zawartą 16.02.2017 r. pomiędzy: Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Finansów, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia

<sup>1</sup> 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

a Stowarzyszeniem Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr” (Partnerem Wiodącym), z aneksami:

- nr 1 z 3.04.2017 r. dotyczącym przyznania zaliczki na pokrycie kosztów zarządzania oraz tzw. szybkiej refundacji dla podmiotów realizujących projekty w ramach FMP,
- nr 2 z 20.12.2017 r. dotyczącym zwiększenia wysokości dofinansowania i wartości wskaźników docelowych oraz przedłużenia terminu realizacji projektu,
- nr 3 do z 05.11.2019 r. zwiększającym wysokość dofinansowania oraz zmieniającym oznaczenia wskaźników w celu podniesienia ilości projektów o treści fachowej,
- aneks nr 4 z 26.11.2021 r. przedłużającym termin realizacji projektu,
- nr 5 z 15.03.2022 r. zwiększającym wysokość dofinansowania,
- nr 6 z 30.09.2022 r. zwiększającym wysokość dofinansowania, przedłużającym okres realizacji projektu, dodającym kategorię wydatków,
- nr 7 z 21.12.2022 r. zmieniającym wartość wskaźników, umożliwiającą zwiększenie dofinansowania projektu.

Po uwzględnieniu ww. zmian budżet projektu przedstawiał się następująco:

- całkowite wydatki kwalifikowalne - 11.708.426,47 EUR, w tym przypadające na PW 6.652.352,35 EUR,
- kwota dofinansowania 9.952.162,50 EUR ze środków EFRR, w tym dla Euroregionu 5.654.499,50 EUR,
- kategorie wydatków:

Kategoria wydatku	Wydatki kwalifikowane (EUR)
Koszty osobowe	1.127.178,93
Zryczałtowane wydatki biurowo administracyjne	169.076,83
Wydatki na wyposażenie	25.000,00
Fundusz Małych Projektów	5.331.096,59
<b>Koszty ogółem</b>	<b>6.652.352,35</b>
Dofinansowanie (85% wydatków kwalifikowalnych)	5.654.499,50
Współfinansowanie krajowe (15% wydatków kwalifikowalnych)	997.852,85

- pismo ILB z 9.10.2023 r. w sprawie ostatecznego przedłużenia terminu realizacji projektu do dnia 30.11.2023 r.,
- Porozumienie partnerskie z 19.05.2017 r. z aneksami: 1 z 10.07.2019 r., 2 z 15.10.2020 r., 3 z 8.04.2022 r., 4 z 4.10.2022 r.,
- Raport Końcowy Partnera Projektu Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa Nysa Bóbr” nr 85013349/P01/27/W02 (data wpływu 04.06.2024 za okres 01.07.2023 – 30.11.2023) (dalej też: Raport nr 27) wraz z załącznikami nr:
  1. Realizacja finansowa projektu z 8.05.2024 r.,
  2. Zestawienie wydatków,  
Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z 6.12.2023 r.,
  3. Oświadczenie dotyczące dostaw i usług realizowanych przez powiązane podmioty trzecie z 6.12.2023 r.
  4. Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z 6.12.2023 r.,
  5. Oświadczenie w sprawie trwałości operacji w myśl art. 71 Rozp. 1303/2013 z 1.12.2023 r.,
 Zatwierdzone przez KK wydatki projektu wyniosły:

Kategoria wydatku	Wydatki kwalifikowane w badanym Raporcie EUR	Wydatki kwalifikowane narastająco EUR
Koszty osobowe	44.045,27	1.126.379,52

Zryczałtowane wydatki biurowo-administracyjne	6.606,79	166.735,83
Wydatki na wyposażenie	0	12.338,91
Fundusz Małych Projektów	653.534,88	4.956.837,83
<b>Koszty ogółem</b>	<b>704.186,94</b>	<b>6.262.292,09</b>
<b>Dofinansowanie (środki EFRR)</b>	<b>596.103,49</b>	<b>5.271.878,90</b>

W Raporcie PW zadeklarował realizację wskaźników:

- rezultatu: pogłębiona współpraca, zrealizowane projekty FMP,
- produktu:

Nazwa wskaźnika	Wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym przez PW (Raport 27)	Wartość osiągnięta przez PW kumulatywnie od początku realizacji projektu	Wartość docelowa do osiągnięcia przez PW **	Wartość osiągnięta przez PW i P2 kumulatywnie od początku realizacji projektu wykazana w Raport 27 PL i DE	Wartość docelowa w projekcie
<i>Wskaźniki produktu programu</i>					
Liczba uczestników FMP	4.506	38.185	43.300	95.193	81.300
<i>Wskaźniki produktu projektu</i>					
Liczba kobiet uczestniczących w projektach FMP	2.386	20.291	24.000	50.987	44.050
Liczba mężczyzn uczestniczących w projektach PMP	2.120	17.894	19.300	44.206	37.250
Obszary tematyczne DE	0	0	9	9	9
Obszary tematyczne DE	0	9	9	9	9

\* Wartości określone w dokumencie Załączniku do aneksu do umowy o dofinansowanie nr 7 "Cele, Rezultaty i Wskaźniki Projektu"

\*\* wynikająca z zał. do Umowy o dofinansowanie „ Cele, rezultaty, wskaźniki projektu”.

Dodatkowo w Raporcie 27 PW wykazał:

Nazwa wskaźnika	Wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym	Wartość kumulatywnie od początku realizacji projektu	Wartość docelowa
Ilość Polaków uczestniczących w proj.	2.723	21.716	23.500
Ilość Niemców uczestniczących w proj.	1.783	16.469	19.800

W zakresie realizacji zadania Fundusz Małych Projektów PW zadeklarował wpływ 699 małych projektów w 11 naborach, z których 566 zostało zrealizowanych i rozliczonych.

- Certyfikat (Potwierdzenie kontroli z art. 23) z 31.07.2024 poświadczający wydatki zadeklarowane w raporcie partnera projektu:
  - wartość wydatków zadeklarowanych: 704.798,75 EUR,
  - wartość wydatków niescertyfikowanych 644,81 EUR,
  - wartość wydatków scertyfikowanych 704.186,49 EUR (EFRR 596.103,49 EUR, wkład własny 108.083,45 EUR; w tym wydatki publiczne 37.741,95 EUR),



- z zał. nr 1 do certyfikatu do raportu nr 85013349/PO1/27/W02 i zał. nr 2 Lista sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność z 31.07.2024 r.,
- Informację o wyniku weryfikacji PER-II.804.13.2017 z 31.07.2024 r.
  - Metodologię doboru próby dokumentów do kontroli administracyjnej – projekt parasolowy z 8, 14.12.2023 r.,
  - deklaracje bezstronności i poufności podpisane przez: Aleksandrę Wawrzyniak, Joannę Nazwalską, 25.05.2017 r., Annę Kosińską-Malinowską 30.06.2017 r., Agnieszkę Świątek 29.07.2017 r.,
  - protokoły z posiedzenia Konwentu Stowarzyszenia Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa -Bóbr” z 19.06.2015 r. oraz 16.12.2016 r.,
  - Raport 27 PL i DE (łączony),
  - dokumenty wskazane w zał. 1 do niniejszego Podsumowania, w tym dokumenty wyszczególnione w załącznikach nr 1 „Zestawienie faktur/dokumentów o równoważonej wartości dowodowej” do raportów z realizacji małych projektów objętych Raportem nr 27,
  - zestawienie PW Baza projektów.xlsx z 10.01.2025 r.
  - informacje pokontrolne z dnia
    - 14.05.2018 r. nr 1/BBPL/2017 z badania raportów: nr 1 (1.02.2016-31.03.2017), nr 2 (01.04.2017-30.04.2017), nr 3 (01.07.2017-30.09.2017) z pismem PW z 24.05.2018 r.,
    - 16.05.2019 r. nr 1/BBPL/2019 z badania raportów nr 4 (1.10.2017-31.12.2017), nr 5 (01.01.2018-31.03.2018), nr 6 (01.04.2018-30.06.2018), nr 7 (01.07.2018-30.09.2018),
    - 06.10.2020 r. nr 2/BBPL/2020 z badania raportów: nr 8 (1.10.2018-31.12.2018), nr 9 (01.01.2019-31.03.2019), nr 10 (01.04.2019-30.06.2019), nr 11 (01.07.2019-30.09.2019),
    - 21.06.2021 r. nr 3/BBPL/2021 z badania raportów: nr 12 (1.10.2019-31.12.2019), nr 13 (01.01.2020-31.03.2020), nr 14 (01.04.2020-30.06.2020), nr 15 (01.07.2020-30.09.2020),
    - 07.06.2022 r. nr 3/BBPL/2022 z badania raportów: nr 16 (1.10.2020-31.12.2020), nr 17 (01.01.2021-31.03.2021), nr 18 (01.04.2021-30.06.2021), nr 19 (01.07.2021-30.09.2021) z pismem PW z 20.06.2022,
    - 31.05.2023 r. nr 4/BBPL/2023 z badania raportów: nr 20 (1.10.2021-31.12.2021), nr 21 (01.01.2022-31.03.2022), nr 22 (01.04.2022-30.06.2022), nr 23 (01.07.2022-30.09.2022),
    - 22.05.2024 r. nr 1/BBPL/2024 z badania raportów: nr 24 (1.10.2022-31.12.2022), nr 25 (01.01.2023-31.03.2023), nr 26 (01.04.2023-30.06.2023), nr 27 (01.07.2023-30.11.2023) z załącznikami,
  - dokument Refundacja ILB z 11.10.2024 r. z zał. nr 4 Zgłoszenie niekwalifikowanych a już scertyfikowanych wydatków z 10.06.2024 r.,
  - wyjaśnienia KK (mail) z dnia 17.03.2025 r. w sprawie procesu weryfikacji i systemu informatycznego,
  - Decyzja Konwentu Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregionu Sprewa Nysa Bóbr w Gubinie z dnia 30.03.2009 r. w sprawie aktualizacji w przyjętych zasadach prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont,
  - wydruki z ewidencji księgowej beneficjenta oraz podmiotów realizujących małe projekty,
  - wyciągi bankowe z rachunków PW prowadzonych w Banku Pekao S.A. nr: 55 1240 6869 1978 0010 7123 4075 nr 0010/2024 za okres 01-31.10.2024, 0003/2024 za okres 01.-31.03.2024 r., 24 1240 6869 1111 0000 5392 1710 nr 0097/2023 za 20/07/2023, nr 0104/2023 za 09.08.2023 r., 0109/2023 za 19-21.08.2023 r., 0118/2023 za 13.09.2023 r., 0122/2023 za 20.09.2023, 0128/2023 za 03-05.10.2023, 0141/2023 z 08-09.11.2023 r., 0147/2023 za 28.11.2023 r. oraz potwierdzenia zapłaty za wydatki wyszczególnione w załącznikach nr 1 „Zestawieniach faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej” do raportów z realizacji małych projektów ujętych w objętym badaniem Raporcie PW nr 27,

- mail PW z 15.03.2025 r. w prawie zakupionego w ramach projektu wyposażenia z m. in. spisem środków trwałych,
- Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy projekt:
  - spełnia wymogi określone w *Podręczniku beneficjenta Program 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;
  - został 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 oraz dokumentację kadrowo-płacową pracowników PW, których dotyczą koszty personelu zadeklarowane w Raporcie nr 27:

- umowę o pracę z 01.04.2008 r., ze zmianą z 01.02.2016 r., zakres obowiązków w zakresie bieżącej działalności Euroregionu od 01.02.2016 r., zakres obowiązków FMP od 1.02.2016 r., pismo z 17.02.2023 r., informację dotyczącą zaangażowania z 04.04.2018 r.,
- umowę o pracę z 02.01.2009 r., ze zmianą z 01.02.2016 r., zakres obowiązków w zakresie bieżącej działalności Euroregionu od 01.02.2016 r., zakres obowiązków FMP od 1.02.2016 r., pismo z 17.02.2023 r., informację dotyczącą zaangażowania z 13.04.2018 r.,
- umowę o pracę z 01.04.2009 r., ze zmianą z 26.01.2022 r., zakres obowiązków FMP od 1.02.2016 r., pismo z 17.02.2023 r., informację dotyczącą zaangażowania z 04.04.2018 r.,
- umowę o pracę z 02.05.2009 r., ze zmianą z 01.02.2016 r., zakres obowiązków FMP od 1.02.2016 r., pismo z 17.02.2023 r., informację dotyczącą zaangażowania z 13.04.2018 r.,
- umowę o pracę z 01.06.2020 r., zakresem obowiązków FMP od 1.03.2017 r., pisma z 1.03.2017 r. i 17.02.2023 r., informację dotyczącą zaangażowania z 13.04.2018 r.,
- umowę o pracę z 01.04.2009 r., ze zmianą z 07.01.2022 r., zakres obowiązków w zakresie bieżącej działalności Euroregionu od 06.01.2022 r., zakres obowiązków FMP od 6.01.2022 r., pismo z 17.02.2023 r., informację dotyczącą zaangażowania z 04.04.2018 r.,
- oświadczenie dotyczące dodatków stażowych ;
- Regulamin wynagradzania, Decyzję Konwentu SG RP Euroregionu Sprewa Nysa Bóbr z 3.06.2009 r.,
- listy obecności PW za lipiec, sierpień, wrzesień 2023r.,
- wniosek urlopowy z 12.06.2023 r.,
- zawiadomienie o wysokości składki wypadkowej z 20.03.2022 r.,
- wyjaśnienia (mail) dot. wynagrodzeń z 21.01.2025 r.,
- zaproszenia do składania wniosków na dofinansowanie ze środków EFRR dla FMP w ramach PW INTERREG VA Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu EWT VI-XI,
- dokumentację aplikacyjną (wnioski, karty oceny, korespondencję) i rozliczeniową (raporty, listy obecności, fotografie, listy sprawdzające do kontroli administracyjnej) dotyczące małych projektów wyszczególnionych w zał. nr 1 do niniejszego Podsumowania ustaleń,

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 Program Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego* w szczególności, czy wydatki dotyczące: kosztów osobowych oraz Funduszu Małych Projektów zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane we wniosku o płatność (raporcie) tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały poniesione w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz zgodnie z zasadami określonymi w *Podręczniku beneficjenta Program Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 i Wytocznych dla Funduszu Małych Projektów (FMP)* realizowanego przez Euroregiony PRO EUROPA VIADRINA i Sprewa-Nysa-Bóbr.

W raporcie objętym badaniem nie zadeklarowano wydatków poniesionych w oparciu o umowy zawarte po przeprowadzeniu postępowań publicznych ani o udzielenie zamówień o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT).

#### **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 zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami 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 oraz:

- zdjęcie plakatu informującego o realizacji projektu, który był wywieszony w siedzibie PW,
- informacje o projekcie opublikowane na stronach internetowych w tym:
  - <https://interregva-bb-pl.eu/pl/85013349-2/>,
  - [www.archiwum2.euroregion-snb.pl/program/interreg/dokumenty](http://www.archiwum2.euroregion-snb.pl/program/interreg/dokumenty),
- notatkę „Działania informacyjno-promocyjne FMP w ramach PW Interreg VA” z 10.01.2025 r.,
- dokumentację fotograficzną oraz inne materiały dotyczące realizacji małych projektów.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami 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 oraz dokumentację dotyczącą realizacji małych projektów wyszczególnionych w zał. nr 1 do niniejszego *Podsumowania ustaleń*.

Ww. materiały 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 dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń w szczególności j.n.:

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII,

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
		EUR	EUR	
1	2	3	4	5
1	85013349/P01/27/W02 (ANfQJvtaz0000000829)	704.186,94	704.186,94	0,23065

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
		EUR	EUR	
1	2	3	4	5
1	85013349/P01/27/W02 (ANfQJvtaz0000000829)	0,00	0,00	-

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- PW posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raport PW nr 27 oraz dokumenty wyszczególnione w za. nr 1 do raportów z realizacji małych projektów objętych ww. Raportem nr 27,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez PW/podmioty realizujące małe projekty,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez PW i podmioty realizujące małe projekty,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych 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 1303/2013<sup>2</sup>— 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

<sup>2</sup> 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

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, w szczególności:

- Umowę o dofinansowanie projektu 85013349,
- Raport końcowy PW nr 27,
- Certyfikat (Potwierdzenie kontroli z art. 23) z 31.07.2024 r. poświadczający wydatki zadeklarowane w ww. raporcie,
- dokument Refundacja ILB z 11.10.2024 r. z zał. nr 4,
- wyciągi bankowe z rachunków PW prowadzonych w Banku Pekao S.A. nr: 55 1240 6869 1978 0010 7123 4075 nr 0010/2024 za okres 01-31.10.2024, 0003/2024 za okres 01.-31.03.2024 r.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy PW otrzymał 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 V A 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 roku),
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim PW złożył wniosek o dofinansowanie 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, 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 ramach projektu PW oraz podmioty realizujące małe projekty nie przeprowadzili postępowań o udzielenie zamówień publicznych ani wg. zasady konkurencyjności.

PW zadeklarował wydatki z tytułu wynagrodzeń, wydatki administracyjno-biurowe w formie ryczałtu oraz stanowiące refundacje wydatków poniesionych przez podmioty realizujące małe projekty.

Podmioty realizujące małe projekty ponosiły wydatki w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

### **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

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

Badany projekt nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS, tj. Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z 16.04.2014 r. zmieniającej Dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko. Projekt nie spełnia kryteriów przedsięwzięcia w rozumieniu ww. dyrektywy. Nie dotyczy on wykonania prac budowlanych lub innych instalacji lub systemów, ani też interwencji w otoczenie naturalne lub krajobraz.

### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

Partnerem Wiodącym projektu jest Stowarzyszenie Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion "Sprewa Nysa Bóbr" wpisane do Rejestru Stowarzyszeń i Innych Organizacji Społecznych



i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze pod numerem KRS: 0000092492. Zgodnie ze statutem celem stowarzyszenia jest wszechstronna działalność na rzecz pomyślności regionu, jego sanacji ekologicznej, rozkwitu gospodarczego oraz stałej poprawy warunków życia jego mieszkańców. Wsparcie zostało udzielone w ramach Programu Współpracy INTERREG Brandenburgia – Polska 2014-2020 zatwierdzonego decyzją Komisji Europejskiej z 21.10.2015 r. Celem projektu było zacieśnianie istniejących oraz nawiązanie nowych kontaktów transgranicznych, które przyczynią się do poprawy wzajemnego zrozumienia oraz stworzenia podstawy do rozwoju stabilnej współpracy. Partner oraz podmioty realizujące małe projekty nie prowadzili w ramach projektu działalności gospodarczej. Nie wystąpiły elementy zakłócenia konkurencyjności rynkowej oraz czynniki wpływające na kształtowanie wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi UE. W świetle powyższego udzielone w projekcie wsparcie nie stanowi pomocy publicznej rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

#### **1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. potwierdzono, że zapewniona została identyfikacja, iż projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie plakatu w formacie A3,
- dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logotypami i opisami,
- na stronach internetowych zamieszczone zostały informacje o realizacji projektu.

#### **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:

- PW posiada:
  - wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające raport objęty badaniem, potwierdzające wydatki Euroregionu,
  - kopie dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych w raportach z realizacji małych projektów objętych Raportem nr 27,
- wydatki Euroregionu zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera, natomiast wydatki dotyczące małych projektów przez poszczególne podmioty realizujące małe projekty,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera projektu,

- wydatki PW zostały zarejestrowane w systemach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację, natomiast wydatki dotyczące małych projektów ujęte są w ewidencjach księgowych prowadzonych przez poszczególne podmioty realizujące małe projekty,
- 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 – 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) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013.

**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).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- PW otrzymał dofinansowanie (środki EFRR) w wysokości wynikającej z zatwierdzonego raportu objętego badaniem oraz dokumentu Refundacja sporządzonego przez ILB,
- dofinansowanie przekazane przez PW PP2 oraz poszczególnym podmiotom realizującym małe projekty jest zgodne z kwotami wskazanymi w Raporcie PW nr 27, scertyfikowanymi przez KK.

**C) ZESTAWIENIE USTALEŃ**

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
85013349/P01/27/W02 (ANfQJvtauz0000000829)	-	-	-
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	-	-
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)	-	-
85013349/P01/27/W02 (ANfQJvtauz0000000829)	-	-	-
	-	-	-
Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego		
-			

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)