



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.52.41.2021.3**

**UNP: 0801-21-060301**

**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 2 - tj. Gminy Brody Rynek 2, 68-343 Brody; NIP 9281003100* 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):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w IZ
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:

- 1. 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. Odrą, 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 końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 23.01.2018r. zadania Przebudowa dróg wraz z infrastrukturą techniczną ulic: Wolności, Szkolnej i Placu Zamkowego w miejscowości Brody w ramach projektu Bez granic - część 1 wykonanego przez FHU Invest-Art. Sławomir Nowakowski; Miłków 166, 58-535 Miłków,
- Raport Gminy Brody nr 03 z 15.10.2018r. (wpływ 15.11.2018r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 2.440,67 EUR (Koszty rzeczywiste 2.122,32 EUR koszty ryczałtowe 318,35 EUR; Koszty rzeczywiste 9.078,97 PLN w tym koszty osobowe 9.078,97 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 2.074,57 EUR,
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność sporządzoną przez KK w dniu 31.01.2019r.,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Gminy Brody nr R 03 za okres 01.04.2018r. 30.09.2018r. z 01.02.2019r.,
- Informację nr PER-II.804.15.2017 z 01.02.2019r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23
- Raport Gminy Brody nr 04 z 31.05.2019r. (wpływ 22.02.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 1.216,71 EUR (Koszty rzeczywiste 1.058,01 EUR koszty ryczałtowe 158,70 EUR; Koszty rzeczywiste 4.539,50 PLN w tym koszty osobowe 4.539,50 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 1.034,20 EUR,
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność sporządzoną przez KK w dniu 13.06.2019r.,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Gminy Brody nr R 04 za okres 01.10.2018r. 31.12.2018r. z 13.06.2019r.,
- Informację nr PER-II.804.15.LTom.2017 z 13.06.2019r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 03 za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. - przekazanie Certyfikatu z 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 Wolności i Szkolnej oraz Placu Zamkowego w Brodach,
- 2/ oznakowanie miejsca realizacji Projektu tablicą 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 Brody nr 03 z 15.10.2018r. (wpływ 15.11.2018r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 2.440,67 EUR (Koszty rzeczywiste 2.122,32 EUR koszty ryczałtowe 318,35 EUR; Koszty rzeczywiste 9.078,97 PLN w tym koszty osobowe 9.078,97 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 2.074,57 EUR,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Gminy Brody nr R 03 za okres 01.04.2018r. 30.09.2018r. z 01.02.2019r.,
- Raport Gminy Brody nr 04 z 31.05.2019r. (wpływ 22.02.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 1.216,71 EUR (Koszty rzeczywiste 1.058,01 EUR koszty ryczałtowe 158,70 EUR; Koszty rzeczywiste 4.539,50 PLN w tym koszty osobowe 4.539,50 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 1.034,20 EUR,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Gminy Brody nr R 04 za okres 01.10.2018r. 31.12.2018r. z 13.06.2019r.,
- 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 badanych Raportach nie stwierdzono wydatków podlegających zamówieniom publicznym.

Lp.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa*	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
<b>Postępowania przetargowe</b>						
-	-	-	-	-	-	-

### 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,
- Oświadczenie Wójta Gminy Brody z 03.09.2021r. o braku konieczności uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. *Przebudowa dróg wraz z infrastrukturą techniczną - odwodnieniem i oświetleniem ulic: Wolności, Szkolnej i Placu Zamkowego*,
- Postanowienie Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Zielonej Górze z 09.11.2015r. o uzgodnieniu decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego,
- Decyzję Wójta Gminy Brody nr 1/2015 z 27.11.2015r. o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego,
- Decyzję Starosty Żarski nr 204/2016 z 01.04.2016r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę.

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 tj. ulic Wolności i Szkolnej oraz Placu Zamkowego w Brodach, 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:

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	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	2.440,67	2.440,67
2	ANfQJvtauz0000000351	1.216,71	1.216,71

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

Lp.	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 posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raporty finansowe,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Projektu,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera Projektu,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera Projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanych projektów, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

- 3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych 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,
- Umowa rachunku bankowego z dnia 26.05.2011r. zawarta pomiędzy Bankiem Zachodnim WBK S.A. (obecnie Grupa Santander) a Gminą Brody na prowadzenie rachunku bieżącego w euro,
- Raport Gminy Brody nr 03 z 15.10.2018r. (wpływ 15.11.2018r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 2.440,67 EUR; Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 2.047,57 EUR,
- Raport Gminy Brody nr 04 z 31.05.2019r. (wpływ 22.02.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 1.216,71 EUR; Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 1.034,20 EUR,
- Wyciąg z rachunku bankowego Santander Bank Polska nr 2019/001 z 26.05.2019r. wpływ środków z Gminy Żary - Partnera Wiodącego Projektu, kwota 2.074,57 euro,
- Wyciąg z rachunku bankowego Santander Bank Polska nr 2021/001 z 09.03.2021r. wpływ środków z Gminy Żary - Partnera Wiodącego Projektu, kwota 1.034,20 euro.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner Projektu 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 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 badanych Raportach/Wnioskach o płatność nie stwierdzono wydatków podlegających zamówieniom publicznym.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność Projektu *Bez granic - część 1* realizowanego w partnerstwie przez Gminę Brody z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Stwierdzono, że 27.11.2015r. Wójt Gminy Brody wydał decyzję o ustaleniu inwestycji celu publicznego a 01.04.2016r. Starosta Żarski wydał decyzję zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę.

### **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 Brody 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 się Partnera 2 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.brody.pl](http://www.brody.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 posiada wystawione na siebie i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raporty (Wnioski o płatność),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Projektu 2,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera Projektu 2,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera Projektu 2 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.).

C) 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
ANfQJvtauz0000000364	-	-	-	-	-
ANfQJvtauz0000000351	-	-	-	-	-

Główny ekspert skarbowy  
*Jarosław Dzido*  
Jarosław Dzido

Ekspert skarbowy  
*Bartosz Zarna*  
Bartosz Zarna

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

/podpis/

