

**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.52.43.2021.4

0801-21-056321

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych**

w projekcie nr 85016349 pod nazwą

**„Transgraniczna edukacja na rzecz branży
gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego
pogranicza”**

w ramach prowadzonego audytu operacji

**Programu Współpracy INTERREG V A
Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014-2020**

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono:

w okresie od 7.06.2021 r. do 31.08.2021 r.

u: **Krajowego Kontrolera – Wojewody Lubuskiego, 66-400 Gorzów Wielkopolski, ul. Jagiellończyka 8**

Audyt dotyczył wydatków Partnera Wiodącego - Miasta Gorzów Wielkopolski, 66-400 Gorzów Wielkopolski, ul. Sikorskiego 3-4, NIP: 599-00-19-632

w:

projekcie nr 85016349 pod nazwą „Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza”

wniosków o płatność:

- 1/ ANFQJvtauz0000000228 (85016349/P01/01/W04)
- 2/ ANFQJvtauz0000000229 (85016349/P01/02/W03)
- 3/ ANFQJvtauz0000000335 (85016349/P01/03/W02)

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
Artur Korpusiński	Ekspert skarbowy	7, 10, 17, 18.06.;12.08.2021 r.	08.06.2021 r.
Przemysław Kalina	Starszy ekspert skarbowy	-	-

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 pkt a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek nr 85016349 o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB – PL 2014 – 2020 dla projektu pt. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* wraz z załącznikami (dalej: WoD),
- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* zawartą pomiędzy Krajem związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw

- Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (dalej: ILB) – data podpisania 08.10.2018 r. a Miastem Gorzów Wielkopolski (dalej: Partner Wiodący) – data podpisania 22.10.2018 r. (dalej: UoD) wraz z Aneksen podpisanym 20 i 29.04.2020 r.,
- Porozumienie partnerskie zawarte w dniu 22.01.2019 r. pomiędzy Miastem Gorzów Wielkopolski (Partner wiodący – Partner projektu 1), a Qualifizierungszentrum der Wirtschaft Eisenhüttenstadt (Partner projektu 2) w celu realizacji ww. projektu wraz z Aneksen nr 1,
 - Umowę nr 10/WED/2018 z 08.06.2018 r. zawarta przez Miasto Gorzów Wlkp. z Przedsiębiorstwem Budowlanym ELBEST Eliza Borek, 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Miernicza 26 wraz z Aneksami:
 - Nr 1 z 28.06.2018 r.,
 - Nr 2 z 08.08.2018 r.,
 - Nr 3 z 29.10.2018 r.,
 - Nr 4 z 20.09.2019 r. (zał. protokół robót zamiennych z 17.09.2019 r.),
 - Nr 5 z 20.09.2019 r. (zał. protokół konieczności nr 1 z 17.09.2019 r.),
 - Nr 6 z 28.02.2020 r. (zał. protokół konieczności nr 2 z 17.02.2020 r.).
 - Raporty Partnera projektu nr:
 - 1/ ANFQJvtanz000000228 (85016349/P01/01/W04) za okres od 01.04.2018 r. do 31.01.2019 r.,
 - 2/ ANFQJvtanz000000229 (85016349/P01/02/W03) za okres od 01.02.2019 r. do 31.07.2019 r.,
 - 3/ ANFQJvtanz000000335 (85016349/P01/03/W02) za okres od 01.08.2019 r. do 31.01.2020 r. wraz z załącznikami,
 - Decyzję Nr 353/18 z 18.07.2018 r. (znak WUA-IV.6740.328.2018 T.U) Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego zatwierdzająca projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla ZSG w Gorzowie Wlkp. sali konferencyjnej wraz z zapleczem technicznym oraz pomieszczeniami magazynowymi, infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu,
 - Decyzję z 20.07.2018 r. (znak WUA-IV.6740.328.2018 T.U) Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w sprawie przeniesienia na Miasto Gorzów Wlkp. Decyzji Nr 353/18 z 18.07.2018 r.,
 - Protokół odbioru prac budowlanych z 03.03.2020 r.,
 - Zestawienie wartości wykonanych robót – wartość brutto,
 - Decyzję z 09.04.2020 r. (znak SO.WK.4006-6-2/20) Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Gorzowa Wielkopolskiego w sprawie pozwolenia na użytkowanie sali konferencyjnej wraz z zapleczem technicznym oraz pomieszczeniami magazynowymi i zagospodarowaniem terenu,
 - Listy sprawdzające do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność nr:
 - ANFQJvtanz000000228 (85016349/P01/01/W04) sporządzoną przez Krajowego Kontrolera – Wojewodę Lubuskiego (dalej: KK) z 31.07.2019 r. wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli z art. 23 z 31.07.2019 r.,
 - ANFQJvtanz000000229 (85016349/P01/02/W03) sporządzoną przez Krajowego Kontrolera – Wojewodę Lubuskiego (dalej: KK) z 03.12.2019 r. wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli z art. 23 z 03.12.2019 r.,
 - ANFQJvtanz000000335 (85016349/P01/03/W02) sporządzoną przez Krajowego Kontrolera – Wojewodę Lubuskiego (dalej: KK) z 21.07.2020 r. wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli z art. 23 z 21.07.2020 r.

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 (z lipca 2018 r.),*
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Partner wiodący złożył 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 dokumenty wyszczególnione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania a w szczególności próbę 30 wydatków ustaloną metodą SRS (w ramach oprogramowania ACL) z populacji liczącej 246 wydatków utworzoną z pozycji kosztowych (oraz ich jednostkowego rozmnożenia) ww. Raportów z uwzględnieniem następujących założeń:

- Wydatki w projekcie wybrane w ramach próby globalnej	- 534.411,20 EUR
- Populacja (dodatnia) wydatków objętych próbą w próbie	- 534.411,20 EUR
- Liczebność populacji dodatniej objętej próbą w próbie	- 246
- Poziom ufności	- 70%
- Poziom istotności	- 2%
- Poziom istotności (wartość)	- 10.688,22 EUR
- błąd oczekiwany (%)	- 0,5%
- błąd oczekiwany (wartość)	- 2.672,06 EUR
- Liczebność próby	- 30
- Wartość próby	- 441.076,56 EUR
- Wartość procentowa wybranej próby - dla EUR:	82,54%

Wybrane do badania wydatki to:

- ❖ poz. 1 z próby: wynagrodzenie p. E.H. za maj 2018 r. (W op nr 1 poz. 2 wynagrodzenie za maj 2018 r.)
 - Lista plac nr POD8/AED07/2018.05.29 z 29.05.2018 r.,
 - Umowa o pracę zawarta z Urzędem Miasta Gorzowa Wlkp. na czas nieokreślony z 19.12.2012 r., zatrudnienie od 01.01.2013 r. w wymiarze pełnego etatu,
 - Oświadczenie p. E.H. z 01.04.2018 r. dotyczące łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
 - Wyciąg bankowy nr 11/18 z 30.05.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy nr 12/18 z 05.06.2018 r., PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy nr 13/18 z 19.06.2018 r., PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 2 z próby: wynagrodzenie p. A.Z. za maj 2018 r. (W op nr 1 poz. 2 wynagrodzenie za maj 2018 r.)
 - Lista plac nr POD8/ADM50/2018.05.29 z 29.05.2018 r.,
 - Umowa o pracę zawarta z Urzędem Miasta Gorzowa Wlkp. na czas nieokreślony z 01.04.1996 r. zatrudnienie od 01.04.1996 r. w wymiarze pełnego etatu,
 - Oświadczenie p. A.Z. z 01.04.2018 r. dotyczące łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
 - Wyciąg bankowy nr 11/18 z 30.05.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy nr 12/18 z 05.06.2018 r., PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,

- Wyciąg bankowy nr 13/18 z 19.06.2018 r., PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - ❖ poz. 3 z próby: wynagrodzenie p. S.C. za czerwiec 2018 r. (Wop nr 1 poz. 4 wynagrodzenie za czerwiec 2018 r.)
 - Lista płac nr 1571000 z 26.06.2018 r.,
 - Nota księgowa nr 2/2018/ZSG/INTERREG z 28.06.2018 r.,
 - Umowa o pracę na czas określony z 30.04.2018 r. zawarta pomiędzy ZSG w Gorzowie Wlkp. a p. S.C. na czas określony od 01.05.2018 r. do 31.12.2019 r. na stanowisku specjalisty ds. promocji i monitoringu w wymiarze 0,36 etatu wynagrodzenie brutto 1.434,78 PLN, wraz z Oświadczeniem dotyczącym łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
 - Wyciąg bankowy nr 77/18 z 28.06.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - ❖ poz. 4 z próby: wynagrodzenie p. E.H. za czerwiec 2018 r. (Wop nr 1 poz. 5 wynagrodzenie za czerwiec 2018 r.)
 - Lista płac nr POD8/AED07/2018.06.29 z 19.06.2018 r.,
 - Umowa o pracę zawarta z Urzędem Miasta Gorzowa Wlkp. na czas nieokreślony z 19.12.2012 r., zatrudnienie od 01.01.2013 r. w wymiarze pełnego etatu,
 - Oświadczenie p. E.H. dotyczące łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie z 01.04.2018 r.,
 - Wyciąg bankowy nr 15/2018 z 25.06.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy nr 16/2018 z 05.07.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy nr 17/2018 z 19.07.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - ❖ poz. 5 z próby: wynagrodzenie p. A.Z. za lipiec 2018 r. (Wop nr 1 poz. 7 wynagrodzenie za lipiec 2018 r.)
 - Lista płac nr POD8/ADM50/2018.07.28 z 20.07.2018 r.,
 - Umowa o pracę zawarta z Urzędem Miasta Gorzowa Wlkp. na czas nieokreślony z 01.04.1996 r. (nazwisko panińskie R.), zatrudnienie od 01.04.1996 r. w wymiarze pełnego etatu,
 - Oświadczenie p. A. Z. z 01.04.2018 r. dotyczące łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
 - Wyciąg bankowy nr 19/2018 z 27.07.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy nr 20/2018 z 06.08.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy nr 22/2018 z 17.08.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - ❖ poz. 6 z próby: wynagrodzenie p. A.C. za sierpień 2018 r. (Wop nr 1 poz. 9 wynagrodzenie za sierpień 2018 r.)
 - Lista płac nr 1571230 z 29.08.2018 r.,
 - Nota księgowa nr 4/2018/ZSG/INTERREG z 29.08.2018 r.,
 - Umowa o pracę na czas określony z 28.05.2018 r. zawarta pomiędzy ZSG w Gorzowie Wlkp. a p. A.C. na czas określony od 01.06.2018 r. do 31.01.2020 r. na stanowisku specjalisty ds. promocji i monitoringu w wymiarze 0,36 etatu wynagrodzenie brutto 1.434,78 PLN, wraz z Oświadczeniem dotyczącym łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie;
 - Wyciąg bankowy nr 100/2018 z 30.08.2018 r., PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - ❖ poz. 7 z próby: wynagrodzenie p. S.C. za sierpień 2018 r. (Wop nr 1 poz. 9 wynagrodzenie za sierpień 2018 r.)
 - Lista płac nr 1571230 z 29.08.2018r.

- Nota księgowa nr 4/2018/ZSG/INTERREG z dnia 29.08.2018r.
- Umowa o pracę na czas określony z 30.04.2018 r. zawarta pomiędzy ZSG w Gorzowie Wlkp. a p. S.C na czas określony od 01.05.2018 r. do 31.12.2019 r. na stanowisku specjalisty ds. promocji i monitoringu w wymiarze 0,36 etatu wynagrodzenie brutto 1,434,78 PLN, wraz z Oświadczeniem dotyczącym łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie.
- Wyciąg bankowy nr 100/2018 z 30.08.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 8 z próby: usługa gastronomiczna, zwiedzanie pałacu (Wop nr 1 poz. 12 usługa gastronomiczna, zwiedzanie pałacu)
 - Nota księgowa nr 6/2018/ZSG/INTERREG z 28.09.2018 r.,
 - Faktura Vat nr 2314/2018/MH z 24.09.2018 r. wystawiona przez Pałac Mierzęcin NOVOL sp. z o.o., sp. komandytowa dla Miasta Gorzów Wlkp. – ZSG w Gorzowie Wlkp. ul. Okólna 35, na wartość brutto 1.166,55 PLN,
 - Potwierdzenie przelewu z 28.09.2018 r. na kwotę 1.166,55 PLN, identyfikator operacji nr 82710501100394151 PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 9 z próby: wynagrodzenie p. E.H. za wrzesień 2018 r. (Wop nr 1 poz. 14 wynagrodzenie za wrzesień 2018 r.)
 - Lista plac nr POD8/AED07/2018.09.28,
 - Umowa o pracę zawarta z Urzędem Miasta Gorzowa Wlkp. na czas nieokreślony z 19.12.2012 r., zatrudnienie od 01.01.2013 r. w wymiarze pełnego etatu,
 - Oświadczenie p. E.H. z 01.04.2018 r. dotyczące łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie.
 - Wyciąg bankowy nr 30/2018 z 27.09.2018 r., PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy nr 31/2018 z 05.10.2018 r., PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy nr 34/2018 z 19.10.2018 r., PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 10 z próby: wynagrodzenie p. A.C. za październik 2018 r. (Wop nr 1 poz. 20 wynagrodzenie za październik 2018 r.)
 - Lista plac nr 1571570 z 26.10.2018r.,
 - Nota księgowa nr 7/2018/ZSG/INTERREG z 30.10.2018 r.,
 - Umowa o pracę na czas określony z 28.05.2018 r. zawarta pomiędzy ZSG w Gorzowie Wlkp. a p. A.C. na czas określony od 01.06.2018 r. do 31.01.2020 r. na stanowisku specjalisty ds. promocji i monitoringu w wymiarze 0,36 etatu wynagrodzenie brutto 1,434,78 PLN, wraz z Oświadczeniem dotyczącym łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
 - Wyciąg bankowy nr 131/2018 z 30.10.2018 r., PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 11 z próby: wynagrodzenie p. A.C. za grudzień 2018 r. (Wop nr 1 poz. 32 wynagrodzenie za grudzień 2018 r.)
 - Lista plac nr POD8/ADM50/2018.12.28,
 - Umowa o pracę zawarta z Urzędem Miasta Gorzowa Wlkp. na czas nieokreślony z 01.04.1996 r. zatrudnienie od 01.04.1996 r. w wymiarze pełnego etatu,
 - Oświadczenie p. A.C. z 01.04.2018 r. dotyczące łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
 - Wyciąg bankowy nr 47/2018 z 21.12.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy nr 49/2018 z 06.08.2018 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,

- ❖ poz. 12 z próby: usługa cateringowa, trening (Wop nr 1 poz. 33 usługa cateringowa, trening 1.502,88 PLN),
 - Protokół wykonania usługi z 04.12.2018 r.,
 - Faktura nr 4/12/2018 z dnia 04.12.2018 r. wystawiona przez Akademię Nauki, 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Łokietka 8 dla Miasta Gorzów Wlkp. na wartość brutto 1.502,88 PLN z tego:
 - usługa cateringowa dla 10 osób 552,35 PLN,
 - trening motywacji zawodowej (wykładowca oraz materiały) dla 10 osób 950,53 PLN,
 - Nota korygująca VAT nr 29/2018 z 27.12.2018 r. do Faktury nr 4/12/2018 z 04.12.2018 r.,
 - Przelew bankowy, identyfikator transakcji nr 83620500300723545 z 28.12.2018 r. na kwotę 1.502,88 PLN - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 13 z próby: ETAP II zgodnie z umową nr 10/WED/2018 (Wop nr 1 poz. 36 ETAP II zgodnie z umową nr 10/WED/2018)
 - Protokół zdawczo-odbiorczy wykonania dokumentacji „Zaprojektuj ETAP II” spisany w dniu 06.12.2018r.,
 - Oświadczenie z 06.12.2018 r. dotyczące poprawności wykonania dokumentacji wykonawczej,
 - Faktura nr 46/18 z 11.12.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlane ELBEST Eliza Borek, 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Miernicza 26 dla Miasta Gorzów Wlkp. – ZSG w Gorzowie Wlkp. ul. Okólna 35 za ETAP II wykonanie dokumentacji wykonawczej, przedmiarów, kosztorysów, STWIOR i harmonogramu rzeczowo-finansowego zgodnie z umową nr 10/WED/2018 z 08.06.2018 r. na wartość brutto 43.050,00 PLN,
 - Wyciąg bankowy nr 49/2018 z 28.12.2018 r. na kwotę 43.050,00 PLN - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Umowa nr 10/WED/2018 z 08.06.2018 r. zawarta przez Miasto Gorzów Wlkp. z Przedsiębiorstwem Budowlanym ELBEST Eliza Borek, 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Miernicza 26 wraz z Aneksami Nr 1-6.,
- ❖ poz. 14 z próby: wynagrodzenie p. A.B. za umowę zlecenie grudzień 2018 r. (Wop nr 1 poz. 38 lista płac nr 1571990 z noty 12/2018/ZSG/INTERREG)
 - Nota księgowa nr 12/2018/ZSG/INTERREG z 21.12.2018 r.,
 - Lista płac nr 1571990 z 19.12.2018 r.,
 - Umowa zlecenie nr 1/2018/ZSG/INTERREG z dnia 25.10.2018 r. zawarta pomiędzy ZSG w Gorzowie Wlkp. a p. A. B. na okres od 26.10.2018 r. do 31.12.2019 r. zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 4 do umowy, na stanowisku opiekun młodzieży, wynagrodzenie brutto 5.952,00 PLN (124 godz. x 48 PLN/godz., wraz z Oświadczeniem dotyczącym łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
 - Wyciąg bankowy z 21.12.2018 r., identyfikator transakcji 83550501100415902 PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy z 21.12.2018 r., identyfikator transakcji 83550500300431635 PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Wyciąg bankowy z 21.12.2018 r., identyfikator transakcji 83550500300431640 PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 15 z próby: wynagrodzenie p. M.B. za czerwiec 2019 r. (Wop nr 2 poz. 21 nr dok. 01/06/2019)
 - Lista płac nr 01/06/2019 z 25.06.2019 r.,
 - Umowa o pracę zawarta z Urzędem Miasta Gorzowa Wlkp. na czas nieokreślony z 19.12.2012 r., zatrudnienie od 01.01.2013 r. w wymiarze pełnego etatu,

- Oświadczenie p. M.B. z 01.08.2018r. dotyczące łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
- Wyciąg bankowy nr 35/2019 z 26.06.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- Wyciąg bankowy nr 36/2019 z 28.06.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 16 z próby: wynagrodzenie p. A.C. dodatkowe roczne (Wop nr 2 poz. 30 ZSG wynagrodzenie dodatkowe roczne),
- Nota księgowa nr 9/2019/ZSG/INTERRE z 13.03.2019 r.,
- Lista płac nr 1570420 z 12.03.2019 r.,
- Umowa o pracę na czas określony z 28.05.2018 r. zawarta pomiędzy ZSG w Gorzowie Wlkp. a p. A.C. na czas określony od 01.06.2018 r. do 31.01.2020 r. na stanowisku specjalisty ds. rekrutacji i ewaluacji w wymiarze 0,36 etatu wynagrodzenie brutto 1.434,78 PLN, wraz z Oświadczeniem dotyczącym łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
- Wyciąg bankowy nr 33/19 z 13.03.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- Wyciąg bankowy nr 35/19 z 15.03.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 17 z próby: ZSG wynagrodzenie p. S.C. za marzec 2019 r. (Wop nr 2 poz. 31 ZSG wynagrodzenie za marzec 2019 r.)
- Lista płac nr 1570480 z 25.03.2019 r.,
- Nota księgowa nr 10/2019/ZSG/INTERRE z dnia 29.03.2019 r.,
- Umowa o pracę na czas określony z dnia 30.04.2018 r. zawarta pomiędzy ZSG w Gorzowie Wlkp. a p. S. C. na czas określony od 01.05.2018 r. do 31.12.2019 r. na stanowisku specjalisty ds. promocji i monitoringu w wymiarze 0,36 etatu wynagrodzenie brutto 1.434,78 PLN, wraz z Oświadczeniem dotyczącym łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
- Wyciąg bankowy nr 40/2019 z 28.03.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 18 z próby: wynagrodzenie za lipiec 2019 r. M.M. (Wop nr 3 poz. 2 nr dok. 01/07/2019)
- Lista płac nr 01/07/2019 z 22.07.2019 r.
- Umowa o pracę zawarta z Urzędem Miasta Gorzowa Wlkp. na czas nieokreślony z 15.11.2016 r., zatrudnienie od 15.11.2016 r., w wymiarze pełnego etatu,
- Oświadczenie M.M. z 10.07.2019 r. dotyczące łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
- Dokument bankowy nr identyfikatora paczki 30755423 z 29.07.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- Wyciąg bankowy nr 42/2019 z 05.08.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- Wyciąg bankowy nr 45/2019 z 20.08.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 19 z próby: wynagrodzenie p. J.S. za październik 2019 r. (Wop nr 3 poz. 11 nr dok. 01/10/2019)
- Lista płac nr 01/10/2019 z 25.10.2019 r.,
- Umowa o pracę zawarta z Urzędem Miasta Gorzowa Wlkp. na czas nieokreślony z 01.07.2005 r., zatrudnienie od 01.07.2005 r., w wymiarze pełnego etatu,
- Oświadczenie p. J.G. z 01.10.2018 r. dotyczące łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
- Dokument bankowy nr identyfikatora paczki 32076030 z 30.10.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- Wyciąg bankowy nr 63/2019 z 05.11.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,

- Wyciąg bankowy nr 66/2019 z 20.11.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - ❖ poz. 20 z próby: wynajem autokaru, opłaty dodatkowe (ubezpieczenie) (Wop nr 3 poz. 12 wynajem autokaru, opłaty dodatkowe (ubezpieczenie))
 - Protokół wykonania usługi z 17.10.2019 r.,
 - Faktura nr 268/U/2019 z dnia 22.10.2019 r. wystawiona przez Zakład Handlowo-Usługowy Przemko Przemysław Jacniacki, 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Łokietka 8 dla Miasta Gorzów Wlkp. na wartość brutto 1.065,00 PLN,
 - Przelew - identyfikikator transakcji nr 93380500200434618 z 04.12.2019 r. na kwotę 1.065,00 PLN - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.
- ❖ poz. 21 z próby: wynajem autokaru, opłaty dodatkowe (ubezpieczenie) (Wop nr 3 poz. 20 wynajem autokaru, opłaty dodatkowe (ubezpieczenie))
- Protokół wykonania usługi z 17.10.2019 r.,
- Faktura nr 296/U/2019 z dnia 19.11.2019 r. wystawiona przez Zakład Handlowo-Usługowy Przemko Przemysław Jacniacki, 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Łokietka 8 dla Miasta Gorzów Wlkp. na wartość brutto 1.789,99 PLN,
- Przelew - identyfikikator transakcji nr 93520501200324565 z 18.12.2019 r. na kwotę 1.789,99 PLN, - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 22 z próby: ZSG wynagrodzenie p. S.C. za październik 2019 r. (Wop nr 3 poz. 35 ZSG wynagrodzenie za październik 2019 r.)
- Lista płac nr 1571710 z 29.10.2019r.),
- Umowa o pracę na czas określony z dnia 30.04.2018 r. zawarta pomiędzy ZSG w Gorzowie Wlkp. a p. S. C. na czas określony od 01.05.2018 r. do 31.12.2019 r. na stanowisku specjalisty ds. promocji i monitoringu w wymiarze 0,36 etatu wynagrodzenie brutto 1.434,78 PLN, wraz z Oświadczeniem dotyczącym łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
- Wyciąg bankowy nr 137/2019 z 29.10.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - ❖ poz. 23 z próby: ZSG usługa gastronomiczna (Wop nr 3 poz. 38 ZSG usługa gastronomiczna, wydatek kwalifikowany 125,50 EUR)
 - Nota księgowa nr 25/2019/INTERREG z 21.10.2019 r.,
 - Rachunek nr 20141455 z dnia 10.10.2019 r. wystawiony przez Hotel „Zum Stern” w Werben dla Miasta Gorzów Wlkp. ZSG w Gorzowie Wlkp. ul. Okólna 35 za usługę gastronomiczną dla 9 osób (8 uczniów i opiekun) na wartość brutto 112,50 EUR,
 - Wyciąg bankowy nr 132/2019 z 16.10.2019 r. na kwotę 495,09 PLN - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp. (kurs 4,4008x112,50 EUR),
 - ❖ poz. 24 z próby: ZSG usługa gastronomiczna (Wop nr 3 poz. 40 ZSG usługa gastronomiczna)
 - Nota księgowa nr 30/2019/INTERREG z 19.11.2019 r.
 - Rachunek nr 2111/19 z dnia 19.11.2019 r. wystawiony przez Mathias Schirmer Neunädewitz dla Miasta Gorzów Wlkp. ZSG w Gorzowie Wlkp. ul. Okólna 35 za usługę gastronomiczną z 15.11.2019 r. dla 9 osób (8 uczniów i opiekun) na wartość brutto 112,50 EUR,
 - Wyciąg bankowy nr 150/2019 z 22.11.2019 r. na kwotę 495,74 PLN - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp., (kurs 4,4066 PLN/EURx112,50 EUR),
 - ❖ poz. 25 z próby: ZSG usługa gastronomiczna (Wop nr 3 poz. 41 ZSG usługa gastronomiczna)

- Nota księgowa nr 30/2019/INTERREG z 19.11.2019 r.;
- Rachunek nr 2211/19 z dnia 19.11.2019 r. wystawiony przez Mathias Schimmer Neunädewitz dla Miasta Gorzów Wlkp. ZSG w Gorzowie Wlkp. ul. Okólna 35 za usługę gastronomiczną z 16.11.2019 r. dla 9 osób (8 uczniów i opiekun) na wartość brutto 112,50 EUR,
- Wyciąg bankowy nr 150/2019 z 22.11.2019 r. na kwotę 495,74 PLN - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp. (kurs 4,4066 PLN/EURx112,50 EUR),
- ❖ poz. 26 z próby: ZSG wynagrodzenie p. S.C. za listopad 2019 r. (Wop nr 3 poz. 47 ZSG wynagrodzenie za listopad 2019 r.)
 - Lista płac nr 1571890 z 25.11.2019 r.,
 - Umowa o pracę na czas określony z 30.04.2018 r. zawarta pomiędzy ZSG w Gorzowie Wlkp. a p. S. C. na czas określony od 01.05.2018 r. do 31.12.2019 r. na stanowisku specjalisty ds. promocji i monitoringu w wymiarze 0,36 etatu wynagrodzenie brutto 1.434,78 PLN, wraz z Oświadczeniem dotyczącym łącznego zaangażowania w projektach - nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
 - Wyciąg bankowy nr 152/2019 z 27.11.2019 r. PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
- ❖ poz. 27 z próby: ZSG usługa gastronomiczna (Wop nr 3 poz. 49 ZSG usługa gastronomiczna 100,00 EUR)
 - Nota księgowa nr 32/2019/INTERREG z 05.12.2019 r.,
 - Rachunek nr 9060/19 z dnia 21.11.2019 r. wystawiony przez WILDE KLOSTERKÜCHE GmbH w Neuzelle dla Miasta Gorzów Wlkp. ZSG w Gorzowie Wlkp. ul. Okólna 35 za usługę gastronomiczną z 20.11.2019 r. dla 8 osób (7 uczniów i opiekun) na wartość brutto 100,00 EUR,
 - Wyciąg bankowy nr 157/2019 z 04.12.2019 r. na kwotę 439,01 PLN - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp. (kurs 4,3901 PLN/EURx100,00 EUR),
- ❖ poz. 28 z próby: ETAP III zgodnie z umową nr 10/WED/2018 (Wop nr 1 poz. 30 ETAP III zgodnie z umową nr 10/WED/2018),
 - Faktura nr 43/18 z dnia 29.11.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlane ELBEST Eliza Borek, 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Miernicza 26 dla Miasta Gorzów Wlkp. – ZSG w Gorzowie Wlkp. ul. Okólna 35 na wartość brutto 799.128,42 PLN,
 - Protokół odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu – częściowy z 27.11.2018 r. (z zestawieniem wartości wykonanych robót – wartość brutto),
 - Wyciąg bankowy nr 48/2018 z 27.12.2018 r. na kwotę 799.128,42 PLN - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,
 - Umowa nr 10/WED/2018 z 08.06.2018 r. zawarta przez Miasto Gorzów Wlkp. z Przedsiębiorstwem Budowlanym ELBEST Eliza Borek, 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Miernicza 26 wraz z Aneksami Nr 1-6,
- ❖ poz. 29 z próby: ETAP III zgodnie z umową nr 10/WED/2018 (Wop nr 2 poz. 22 ETAP III zgodnie z umową nr 10/WED/2018)
 - Faktura nr 13/19 z 25.05.2019 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlane ELBEST Eliza Borek, 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Miernicza 26 dla Miasta Gorzów Wlkp. – ZSG w Gorzowie Wlkp. ul. Okólna 35 na wartość brutto 851.395,36 PLN,
 - Protokół odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu – częściowy z 21.05.2019 r. (z zestawieniem wartości wykonanych robót – wartość brutto),
 - Wyciąg bankowy nr 36/2019 z 28.06.2019 r. na kwotę 851.395,36 PLN - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.,

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 85016349 pod nazwą „Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014-2020

- Umowa nr 10/WED/2018 z 08.06.2018 r. zawarta przez Miasto Gorzów Wlkp. z Przedsiębiorstwem Budowlanym ELBEST Eliza Borek, 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Miermicza 26 wraz z Aneksami Nr 1 – 6,

❖ poz. 30 z próby: ETAP III zgodnie z umową nr 10/WED/2018 (Wop nr 3 poz. 8 ETAP III zgodnie z umową nr 10/WED/2018)

- Faktura nr 33/19 z 16.09.2019 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowlane ELBEST Eliza Borek, 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Miermicza 26 dla Miasta Gorzów Wlkp. – ZSG w Gorzowie Wlkp. ul. Okólna 35 na wartość brutto 166.384,56 PLN,

- Protokół odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu – częściowy z 16.09.2019 r. (z zestawieniem wartości wykonanych robót – wartość brutto),

- Wyciąg bankowy nr 61/2019 z 29.10.2019 r. na kwotę 166.384,56 PLN - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp.

pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. Umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z *Podręcznikiem beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego* (z lipca 2018 r.),
- 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.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)/ wg. kursu EUR	Wartość umowy podpisanej z wykonawcą (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Budowa Salt konferencyjnej wraz z zapleczem technicznym oraz pomieszczeniami magazynowymi	1.940.064,07 PLN (449.953,40 EUR)	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	2.500.329,26 PLN	1/ ANFOJ/viauz0000000228 (85016349/P01/01/W04) 860.628,42 PLN, w tym 18.450,00 PLN nie ujęte w próbie, 2/ ANFOJ/viauz0000000229 (85016349/P01/02/W03) 851.395,36 PLN 3/ ANFOJ/viauz0000000335 (85016349/P01/03/W02) 166.384,56 PLN

wraz dokumentacją:

- Program funkcjonalno-użytkowy z 08.01.2017 r.,
- Plan zamówień publicznych Urzędu Miasta Gorzów Wielkopolski na 2018 r.,
- Rejestr zamówień publicznych Miasta Gorzów Wielkopolski na 2018 r.,
- Planowane koszty prac projektowych i robót budowlanych (kosztorys) styczeń 2018 r.,
- SIWZ z 25.04.2018 r. (znak WAD-VI.271.40.2018A.Z.) wraz ze Specyfikacją wyposażenia,
- Pismo z 24.04.2018 r. do Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. w s. powołania komisji przetargowej (powołanie 25.04.2018 r.),
- Ogłoszenie Nr 549772-N-2018 z 25.04.2018 r. o zamówieniu,
- Oferta Przedsiębiorstwa Budowlanego ELBEST Eliza Borek z 10.05.2018 r. z załącznikami,

- Informacja z otwarcia ofert z 10.05.2018 r.
- Dokumenty uzupełniające do oferty Przedsiębiorstwa Budowlanego ELBEST Eliza Borek z 14.05.2018 r.,
- Oświadczenia członków komisji przetargowej z 10.05.2018 r. i kierownika zamawiającego z 04.06.2018 r.,
- Mail z 04.06.2018 r. – poinformowanie wykonawcy o wyniku postępowania,
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-PN) z 15.06.2018 r.,
- Umowa nr 10/WED/2018 z 08.06.2018 r. wraz z Aneksami Nr 1-6,
- Ogłoszenie nr 500132488-N-2018 z 12.06.2018 r. o udzieleniu zamówienia,
- Decyzja Nr 353/18 z 18.07.2018 r. (znak WUA-IV.6740.328.2018 T.U) Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla ZSG w Gorzowie Wlkp. sali konferencyjnej wraz z zapleczem technicznym oraz pomieszczeniami magazynowymi, infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu,
- Decyzja z 20.07.2018 r. (znak WUA-IV.6740.328.2018 T.U) Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w sprawie przeniesienia na Miasto Gorzów Wlkp. Decyzji Nr 353/18 z 18.07.2018 r.,
- Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 14.02.2019 r.,
- Wniosek zamawiającego do wykonawcy w s. modyfikacji z 20.08.2019 r.,
- Projekt zamienny i kosztorys wykonawcy z 26.08.2019 r.,
- Protokół konieczności nr 1 z 17.09.2019 r.,
- Protokół robót zamiennych nr 1 z 17.09.2019 r.,
- Protokół konieczności nr 2 z 17.02.2020 r.,
- Protokół odbioru prac budowlanych z 03.03.2020 r.,
- Zestawienie wartości wykonanych robót – wartość brutto,
- Decyzja z 09.04.2020 r. (znak SO.WK.4006-6-2/20) Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Gorzowa Wielkopolskiego w sprawie pozwolenia na użytkowanie sali konferencyjnej wraz z zapleczem technicznym oraz pomieszczeniami magazynowymi i zagospodarowaniem terenu,
- Dokumenty wyszczególnione w części A pkt 1.1 niniejszego Podsumowania (próbna 30 wydatków),

pod kątem ustalenia, czy w przypadku przetargu ograniczonego wybór wykonawcy przeprowadzony był zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, a w zakresie pozostałych zamówień, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z Podręcznika beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska 2014-2020. Ponadto sprawdzono, czy wybór wykonawców przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi procedurami udzielania zamówień, tj.:

- Zarządzeniem Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. nr 109/WI/2017 z 09.06.2017 r., 70/WI/2018 z 18.05.2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania określającego zasady udzielania zamówień publicznych, dla których nie stosuje się ustawy PZP,
- Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 EUR w Zespole Szkół Gastronomicznych w Gorzowie Wlkp. SG w Gorzowie Wlkp. podpisanym przez Dyrektora szkoły w dniu 02.10.2017 r.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 85016349 pod nazwą „Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014-2020

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB – PL 2014–2020 (nr wniosku 85016349) dla projektu pt. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia – data podpisania 08.10.2018 r. a Miastem Gorzów Wielkopolski – data podpisania 22.10.2018 r. wraz z Aneksem podpisanym 20 i 29.04.2020 r.,
- Decyzję Nr 353/18 z 18.07.2018 r. (znak WUA-IV.6740.328.2018 T.U) Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę dla ZSG w Gorzowie Wlkp. sali konferencyjnej wraz z załącznikiem technicznym oraz pomieszczeniami magazynowymi, infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu,
- Decyzję z 20.07.2018 r. (znak WUA-IV.6740.328.2018 T.U) Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w sprawie przeniesienia na Miasto Gorzów Wlkp. Decyzji Nr 353/18 z 18.07.2018 r.,
- Decyzję z 09.04.2020 r. (znak SO.WK.4006-6-2/20) Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta Gorzowa Wielkopolskiego w sprawie pozwolenia na użytkowanie sali konferencyjnej wraz z załącznikiem technicznym oraz pomieszczeniami magazynowymi i zagospodarowaniem terenu.

Ww. dokumentację sprawdzono pod kątem ustaleń, 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 Programu Współpracy INTERREG V A BB – PL 2014–2020 (nr wniosku 85016349) dla projektu pt. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia – data podpisania 08.10.2018 r. a Miastem Gorzów Wielkopolski – data podpisania 22.10.2018 r.) wraz z Aneksem podpisanym 20 i 29.04.2020 r.

Ww. dokumentację sprawdzono pod kątem ustaleń, 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:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB – PL 2014–2020 (nr wniosku 85016349) dla projektu pn. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* wraz z załącznikami,
 - Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (*dalej: ILB*) – data podpisania 08.10.2018 r. a Miastem Gorzów Wielkopolski – data podpisania 22.10.2018 r. wraz z Aneksem podpisanym 20 i 29.04.2020 r.,
 - Porozumienie partnerskie zawarte 22.01.2019 r. pomiędzy Miastem Gorzów Wielkopolski (Partner wiodący – Partner projektu 1), a Qualifizierungszentrum der Wirtschaft Eisenhüttenstadt (Partner projektu 2) w celu realizacji ww. projektu,
 - Raporty Partnera projektu nr:
 - 1/ ANFQJvtauz0000000228 (85016349/P01/01/W04)
 - 2/ ANFQJvtauz0000000229 (85016349/P01/02/W03)
 - 3/ ANFQJvtauz0000000335 (85016349/P01/03/W02)
 - Dokumenty wyszczególnione w części A pkt 1.1 niniejszego Podsumowania (próbna 30 wydatków),
 - Stronę internetową Partnera wiodącego.
- Ponadto 12.08.2021 r. podczas weryfikacji postępu rzeczowego sprawdzono oznakowanie miejsca realizacji projektu.

Ww. czynności wykonano w celu ustalenia, czy Partner wiodący wywiązał 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:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB – PL 2014–2020 (nr wniosku 85016349) dla projektu pn. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia – data podpisania 08.10.2018 r. a Miastem Gorzów Wielkopolski – data podpisania 22.10.2018 r. wraz z Aneksem podpisanym 20 i 29.04.2020 r.,
- Porozumienie partnerskie zawarte 22.01.2019 r. pomiędzy Miastem Gorzów Wielkopolski (Partner wiodący – Partner projektu 1), a Qualifizierungszentrum der Wirtschaft Eisenhüttenstadt (Partner projektu 2) w celu realizacji ww. projektu,
- Raporty Partnera projektu nr:
 - 1/ ANFQJvtauz0000000228 (85016349/P01/01/W04)

2/ ANFQJvtauz0000000229 (85016349/P01/02/W03)

3/ ANFQJvtauz0000000335 (85016349/P01/03/W02) wraz z załącznikami,

- Listy uczestników związanych z wydatkami z próby pozycja: 8, 12, 20, 21, 23, 24, 25, 27.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu*	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE** (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4
1	ANFQJvtauz0000000228 (85016349/P01/01/W04)	240.621,81	200.773,65
2	ANFQJvtauz0000000229 (85016349/P01/02/W03)	228.102,55	199.355,35
3	ANFQJvtauz0000000335 (85016349/P01/03/W02)	65.686,84	40.947,59

* należy podać numer raportu z realizacji, zgodnie z załącznikiem do programu audytu.

** należy podać wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej np. z zastosowanej próby w próbie).

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

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu*	Wartość wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE** (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4
	-	-	-

- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank

- Inwestycyjny Krajowy Związkowego Brandenburgia – data podpisania 08.10.2018 r. a Miastem Gorzów Wielkopolski – data podpisania 22.10.2018 r. wraz z Anekssem podpisanym 20 i 29.04.2020 r.;
- Dokumentację badanej próby potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w ww. Raportach Partnera projektu, wyszczególnioną w części A pkt 1.1 niniejszego Podsumowania,
- Wydruk z ewidencji księgowej Miasta Gorzów Wlkp. za okres 2018-2020 konta księgowe dotyczące badanego projektu nr: 080,130,201,225, 229, 231, 401, 402, 404, 405, 410, 800, 810, 860.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Partner wiodący posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność (Raport Partnera projektu),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera wiodącego,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera wiodącego,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera wiodącego 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 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 pkt c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

Obszar nie podlegał badaniu z uwagi na fakt, iż w przedmiotowym Projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000,00 EUR 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)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej i spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza* zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia – data podpisania 08.10.2018 r. a Miastem Gorzów Wielkopolski – data podpisania 22.10.2018 r. wraz z Anekssem podpisanym 20 i 29.04.2020 r
- Raporty Partnera projektu nr:

- 1/ ANFQJvtauz00000000228 (85016349/P01/01/W04)
- 2/ ANFQJvtauz00000000229 (85016349/P01/02/W03)
- 3/ ANFQJvtauz00000000335 (85016349/P01/03/W02) wraz z załącznikami,
 - pismo Krajowego Kontrolera do Beneficjenta nr PER.II.804.20.2018.IGto z 31.07.2019 r. wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli z art. 23 - raport 85016349/P01/01/W04,
 - pismo Krajowego Kontrolera do Beneficjenta nr PER.II.804.20.2018.IGto z 03.12.2019 r. wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli z art. 23 – raport 85016349/P01/02/W03,
 - pismo Krajowego Kontrolera do Beneficjenta nr PER.II.804.20.2018.IGto z 21.07.2020 r. wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli z art. 23 - raport 85016349/P01/03/W02,
 - Pismo ILB do Miasta Gorzów Wlkp. z 11.10.2019 r. ws. Raportu nr ANFQJvtauz00000000228 (85016349/P01/01/W04), wpływ raportu do ILB 12.08.2019 r.,
 - Pismo ILB do Miasta Gorzów Wlkp. z 27.04.2020 r. ws. Raportu nr ANFQJvtauz00000000229 (85016349/P01/02/W03), wpływ raportu do ILB 30.04.2020 r.,
 - Pismo ILB do Miasta Gorzów Wlkp. z 03.03.2021 r. ws. Raportu nr ANFQJvtauz00000000335 (85016349/P01/03/W02), wpływ raportu do ILB 13.01.2021 r.
- Przelew zagraniczny - identyfikator transakcji nr 92903600900002781 z 17.10.2019 r. na kwotę 204.528,57 EUR, - na rach. Partnera wiodącego 76 1020 5402 0000 0502 0391 3852 (wplywu dofinansowania),
- Przelew zagraniczny - identyfikator transakcji nr 01211016500016698 z 30.04.2020 r. na kwotę 193.887,20 EUR, - na rach. Partnera wiodącego nr 81 1020 5402 0000 0302 0391 3860 (wplywu dofinansowania),
- Przelew zagraniczny - identyfikator transakcji nr 15641016500018699 z 05.03.2021 r. na kwotę 55 833,75 EUR, - na rach. Partnera wiodącego nr 81 1020 5402 0000 0302 0391 3860 (wplywu dofinansowania).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner wiodący 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 badanego programu operacyjnego, 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 spełniła 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)

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

dotycząca Projektu nr 85016349 udokumentowana Raportami:

- 1/ ANFQJvtauz0000000228 (85016349/P01/01/W04) za okres od 01.04.2018 r. do 31.01.2019 r.;
 - 2/ ANFQJvtauz0000000229 (85016349/P01/02/W03) za okres od 01.02.2019 r. do 31.07.2019 r.;
 - 3/ ANFQJvtauz0000000335 (85016349/P01/03/W02) za okres od 01.08.2019 r. do 31.01.2020 r.;
- została wybrana do audytu zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu operacyjnego,
 - nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner wiodący złożył wniosek o dofinansowanie,
 - jest wdrażana zgodnie decyzją zatwierdzającą,
 - spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalano, że projekt spełnia wszelkie zasady programowe, za wyjątkiem opisanych w części B. pkt 1.1, tj.:

1.1 Zgodność z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu stwierdzono, że następujący wydatek nie jest zgodny z zasadami kwalifikowalności:

W Raporcie Nr ANFQJvtauz0000000335 (85016349/P01/03/W02) za okres od 01.08.2019 r. do 31.01.2020 r. pod poz. 38 (poz. 23 próby) Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane w wysokości 125,50 EUR. Beneficjent ujął w zestawieniu wydatków powyższą kwotę na podstawie Rachunku nr 20141455 z 10.10.201 r. wystawionego przez Hotel „Zum Stern” w Werben dla Miasta Gorzów Wlkp./ZSG w Gorzowie Wlkp. ul. Okólna 35 za usługę gastronomiczną dla 9 osób (8 uczniów i opiekun) na wartość brutto 112,50 EUR. Płatność z tytułu poniesionego kosztu również wyniosła 112,50 EUR - wyciąg bankowy nr 132/2019 z 16.10.2019 r. na kwotę 495,09 PLN - PKO BP SA Oddział 2 Gorzów Wlkp. (kurs 4,4008 x 112,50 EUR). Różnica pomiędzy zadeklarowaną a poniesioną kwotą wydatków wynosi 13,00 EUR (125,50 – 112,50) i spowodowana jest „błędem pisarskim”.

Powyższy wydatek nie został objęty badaniem przez Kontrolera Krajowego w trakcie kontroli administracyjnej wykonanej na wybranej przez niego próbie wydatków.

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowanych wynosi 13,00 EUR PLN, w tym dofinansowanie UE wynosi 11,05 EUR.

Z uwagi na fakt, iż w toku audytu dokonano wyboru próby do badania pogłębionego dokonano ekstrapolacji ustalonego losowego błędu finansowego na badane wydatki w ramach operacji

(na całą populację), łączna wartość błędu po ekstrapolacji wyniosła 117 EUR, w tym dofinansowanie UE wynosi 99,45 EUR.

W zakresie pozostających wydatków z próby objętych 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 określonych w ustawie Pzp (Dz.U. 2017.1579 z 14.11.2017 r.) w odniesieniu do wydatków:

1/ ANFQJvtanz0000000228 (85016349/P01/01/W04) poz. 30 i 36 (poz. z próby 28 i 13),
2/ ANFQJvtanz0000000229 (85016349/P01/02/W03) poz. 22 (poz. z próby 29),
3/ ANFQJvtanz0000000335 (85016349/P01/03/W02) poz. 8 (poz. z próby 30),
które dotyczyły wydatków infrastrukturalnych poniesionych zgodnie z umową nr 10/WED/2018 z 08.06.2018 r. (Aneksy Nr 1-6) zawartą z Przedsiębiorstwem Budowlanym ELBEST Eliza Borek z Gorzowa Wlkp. Powyższa Umowa została zawarta z wykonawcą wybranym po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.
W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania wewnętrznych procedur udzielania zamówień w odniesieniu do pozostałych wydatków z próby, które dotyczyły kosztów osobowych (wynagrodzeń), przewoźni osób w kraju i zagranicą oraz ubezpieczeń, usług gastronomicznych, w tym z usługą przewodnika.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Powyższy Projekt zrealizowano zgodnie z Decyzją Nr 353/18 z 18.07.2018 r. (znak WUA-IV.6740.328.2018 T.U) Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla ZSG w Gorzowie Wlkp. sali konferencyjnej wraz z zapleczem technicznym oraz pomieszczeniami magazynowymi, infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu.

Decyzją z 20.07.2018 r. (znak WUA-IV.6740.328.2018 T.U) Prezydent Miasta Gorzowa Wielkopolskiego przeniósł prawa z Decyzji Nr 353/18 z 18.07.2018 r. na Miasto Gorzów Wlkp. Decyzją z 09.04.2020 r. (znak SO.WK.4006-6-2/20) Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego udzielił dla Miasta Gorzowa Wielkopolskiego pozwolenia na użytkowanie sali konferencyjnej wraz z zapleczem technicznym oraz pomieszczeniami magazynowymi.

Powyższe przedsięwzięcie w zakresie realizowanym przez Miasto Gorzów Wlkp. nie zostało zdefiniowane w nw. aktach prawnych:

- załączniku nr I oraz w załączniku nr II do Dyrektywy 2011/92/UE z dnia 13.12.2011 r. (uwzględniono zmiany – Dyrektywa 2014/52/UE z dnia 16.04.2014 r. oraz z dnia 15.05.2014 r.) w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko,
- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 71).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Zgodnie z *Programem Współpracy INTERREG V-A Brandenburgia – Polska 2014–2020: w ramach PW nie będzie, co do zasady, przyznawana pomoc publiczna w rozumieniu art. 107 i 108 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej. Do ewentualnych wyjątków będą miały zastosowanie przepisy o pomocy de minimis lub postanowienia rozporządzenia dotyczącego wyłączeń grupowych.*

W celu zbadania występowania pomocy publicznej w projekcie przeprowadzono test pomocy publicznej. Ustalono, że w projekcie nie występują elementy konkurencyjności rynkowej oraz czynniki wpływające na kształtowanie wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi UE. W świetle powyższego nie zaistniał jeden z czterech elementów stanowiących kryteria testu pomocy publicznej. W rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej brak łącznego zaistnienia wszystkich kryteriów testu stanowi, że udzielone w projekcie wsparcie nie stanowi pomocy publicznej.

Ponadto w toku audytu ustalono, iż zgodnie z zapisami ww. WoD (załącznik *Partner projektu*) Partner wiodący nie wnioskował w Niemczech o inną pomoc de minimis i nie otrzymał w Niemczech takiej pomocy w bieżącym roku kalendarzowym lub dwóch poprzednich latach kalendarzowych.

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 zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem oraz stronę internetową opatrzone wymaganymi oznaczeniami, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej.

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 oraz 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 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 wiodący posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność (Raport Partnera projektu),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera wiodącego z wyjątkiem poz. 23 z próby (opisane część B, ppkt I.1);
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera wiodącego,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera wiodącego 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 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/— 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 podlegał badaniu z uwagi na fakt, iż w przedmiotowym projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013r., to jest standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000,00 EUR 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.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.)

z tytułu złożonych Raportów:

- nr ANFQJvtauz0000000228 (85016349/P01/01/W04) - przelew z 17.10.2019 r. na kwotę 204.528,57 EUR,
- nr ANFQJvtauz0000000229 (85016349/P01/02/W03) - przelew z 30.04.2020 r. na kwotę 193.887,20 EUR,
- nr ANFQJvtauz0000000335 (85016349/P01/03/W02) - przelew z 05.03.2021 r. na kwotę 55 833,75 EUR.

Dofinansowanie w łącznej kwocie 454.249,52 EUR wpłynęło na rachunek bankowy Miasta Gorzów Wlkp.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr 85016349 pod nazwą „Transgraniczna edukacja na rzecz branży gastronomicznej / spożywczej polsko – niemieckiego pogranicza” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014–2020

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID)	Krótki opis ustalenia
ANFQJvtauz0000000335 (85016349/P01/03/W02)	13,00	8.9 – inne wydatki niekwalifikowane	W raporcie pod poz. 38 (poz. 23 próby) ujęto wydatek kwalifikowany w wysokości 125,50 EUR, na podstawie Rachunku nr 20141455 z 10.10.201 r. na wartość brutto 112,50 EUR. Płatność z tyt. ww. rachunku również wyniosła 112,50 EUR. Różnica pomiędzy zadeklarowaną a poniesioną kwotą wydatków wynosi 13,00 EUR (125,50 – 112,50).

Wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu po ekstrapolacji wyniosły **117,00 EUR**.
Kwota wydatków po ekstrapolacji zostanie uwzględniona przy wyliczaniu poziomu błędu w ramach programu operacyjnego.

Ekspert skarbowy
Arthur Korpustński
Arthur Korpustński

.....
(imię i nazwisko)

Osoba upoważniona do podpisywania
Podsumowania ustaleń

/podpis/