



Krajowa Administracja
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
oraz Audytu Środków Publicznych**

Znak Sprawy: 0801-ICE.521.4.2025.2

UNP: 0801-25-006786

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w Projekcie nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty*
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG VA
Brandenburgia-Polska 2014-2020

Zielona Góra, 24 stycznia 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 16.01.2025r. do 24.01.2025r. w:

Gminie Słońsk - Partnera Projektu 3; ul. Sikorskiego 15, 66-436 Słońsk; NIP 5981322147

w zakresie:

nazwa projektu: **Miejsca pamięci Odry i Warty**

numer projektu: **85015645**

realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020

numer wniosku o płatność: **ANfQJvtauz0000000802** (Raport nr 85015645/P03/10/W01)

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u Beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w IZ</i>
Jarosław Dzido	Główny ekspert skarbowy	_*	_*

* współpraca online i telefoniczna.

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 nr 480/2014¹) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014²**

W badanym obszarze audytem objęto:

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

² Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 532/2014 z 13.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 12.01.2017r./18.05.2018r. wraz z załącznikami:
 - Koncepcją Projektu,
 - Celami, rezultatami i wskaźnikami,
 - Partnerami Projektu (załącznik dla każdego Partnera) wraz z kalkulacją kosztów,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 15.05.2018r. 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 Miastem Seelow; Küstriner Straße 61, 15306 Seelow - Partnerem wiodącym,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 06.06.2018r. pomiędzy:
 - Miastem Seelow; Küstriner Straße 61, 15306 Seelow - Partnerem wiodącym - Partnerem Projektu 1,
 - Miastem Kostrzyn nad Odrą; ul. Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą - Partnerem Projektu 2
 - Gminą Słońsk; ul. Sikorskiego 15, 66-436 Słońsk - Partnerem Projektu 3,w celu realizacji Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty*,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.06.2019r. (Zmiana Budżetu Projektu oraz Przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneks nr 1 do Umowy o dofinansowanie z 27.04.2020r. (Zmiana Budżetu Projektu i przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 22.06.2021r. (Przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Aneks nr 2 do Umowy o dofinansowanie z 05.07.2021r. (Przedłużenie okresu rozliczenia Projektu),
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 05.05.2022r. (Przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Aneks nr 3 do Umowy o dofinansowanie z 16.08.2022r. (Przedłużenie okresu rozliczenia Projektu),
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 15.05.2023r. (Zmiana Budżetu Projektu oraz Przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneks nr 4 do Umowy o dofinansowanie z 26.06.2023r. (Zmiana Budżetu Projektu i przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Mail WS z 05.07.2023r. dotyczący okresu przedłużenia realizacji Projektu do 31.08.2023r.,
- Raport Gminy Słońsk nr R 10 z 15.02.2023r. (wpływ do LUW 15.02.2023r.) za okres 01.08.2022r.-31.01.2023r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 168,44 EUR tj. 793,50 PLN, Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 143,19 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 10) z 06.03.2023r.; akceptacja 06.03.2023r.; zatwierdzenie 07.03.2023r.,
- Informację nr PER-II.804.7.2018 z dnia 07.03.2023r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 10 za okres 01.08.2022r.-31.01.2023r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez Kontrolera Krajowego - Wojewodę Lubuskiego (dalej KK) do Raportu Gminy Słońsk nr R 10 za okres 01.08.2022r.-31.01.2023r. z 07.03.2023r.,
- Dokumentacja zdjęciowa dotycząca zachowania trwałości Projektu,
- Dokumentacja dotycząca realizacji wskaźników produktu:

- listy obecności na seminarium (13.08.2022r. - 20 os.; 27.08.2022r. - 20 os.; 27.09.2022r. - 20 os.; 28.09.2022r. - 30 os.; 04.10.2022r. - 10 os.; 15.10.2022r. - 10 os.; 21.11.2022r. - 10 os.; 05.12.2022r. - 14 os.; 09.12.2022r. - 5 os.; 16.12.2022r. - 38 os.; 18.12.2022r. - 20 os.; 13.01.2023r. - 14 os.),
- dokumentacja zdjęciowa z warsztatów dotycząca realizacji wskaźników

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Projekt:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG VA 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 Partnerzy Projektu złożyli Wniosek o dofinansowanie,
- jest 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 Projektu nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 12.01.2017r./18.05.2018r. wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 15.05.2018r. zawartą Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.06.2019r. (Zmiana Budżetu Projektu oraz Przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie: nr 1 z 27.04.2020r. (Zmiana Budżetu Projektu i przedłużenie okresu realizacji Projektu), nr 2 z 05.07.2021r. (Przedłużenie okresu rozliczenia Projektu), nr 3 z 16.08.2022r. (Przedłużenie okresu rozliczenia Projektu), nr 4 do z 26.06.2023r. (Zmiana Budżetu Projektu i przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Raport Gminy Słońsk nr R 10 z 15.02.2023r. (wpływ do LUW 15.02.2023r.) za okres 01.08.2022r.-31.01.2023r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 168,44 EUR tj. 793,50 PLN, Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 143,19 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 10) z 06.03.2023r.; akceptacja 06.03.2023r.; zatwierdzenie 07.03.2023r.,
- Informację nr PER-II.804.7.2018 z dnia 07.03.2023r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 10 za okres 01.08.2022r.-31.01.2023r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez Kontrolera Krajowego - Wojewodę Lubuskiego (dalej KK) do Raportu Gminy Słońsk nr R 10 za okres 01.08.2022r.-31.01.2023r. z 07.03.2023r.,
- Dokumenty dotyczące wydatków ujętych w objętych audytem Raporcie nr R 10:
 - Polecenie wyjazdu służbowego nr 35 z 03.03.2022r. rozliczone na kwotę 793,50 PLN,
 - Załącznik do Polecenia wyjazdu służbowego - Faktura nr 22602/LOTHUS z 04.03.2022r. COHM Sp. z o.o. ul. Stawowa 13, 50-018 Wrocław; netto 425,00 PLN; VAT 34,00 PLN; brutto 459,00 PLN,
 - Załącznik do Polecenia wyjazdu służbowego - Faktura nr 22618/LOTHUS z 06.03.2022r. COHM Sp. z o.o.; netto 233,33 PLN; VAT 18,67 PLN; brutto 252,00 PLN,

- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 11.03.2022r. płatność za Delegację nr 35 - kwota 763,50 PLN,
- Potwierdzenie transakcji GBS Bank z 29.12.2022r. dopłata do Delegacji nr 35 - kwota 30,0 PLN,
- Umowa o pracę z 15.02.2018r. zawarta na czas nieokreślony z A***ą W*****K,
- Aneks z 03.01.202r. do Umowy o pracę z 15.02.2018r. z zał. nr 1 (zakres obowiązków),
- Aneks z 01.07.202r. do Umowy o pracę z 15.02.2018r. z zał. nr 1 (zakres obowiązków).

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 V A Brandenburgia - Polska 2014-2020 w ramach Osi Priorytetowej I „Wspólne zachowanie i korzystanie z dziedzictwa naturalnego i kulturowego”, *Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego*, w szczególności, czy badane wydatki zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych Projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane we wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze nie stwierdzono zakupów wymagających przeprowadzenia postępowań o udzielenia zamówienia publicznego.

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

Obszar objęty badaniem w ramach poprzedniego audytu operacji (Podsumowanie ustaleń nr 0801-ICE.52.37.2023.3 z 31.08.2023r. z czynności przeprowadzonych w okresie od 07.07.2023r.-31.08.2023r.). W ramach obecnego audytu sprawdzono czy ww. stan nie uległ zmianie.

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

Obszar objęty badaniem w ramach poprzedniego audytu operacji (Podsumowanie ustaleń nr 0801-ICE.52.37.2023.3 z 31.08.2023r. z czynności przeprowadzonych w okresie od 07.07.2023r.-31.08.2023r.). W ramach obecnego audytu sprawdzono czy ww. stan nie uległ zmianie.

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

Obszar objęty badaniem w ramach poprzedniego audytu operacji (Podsumowanie ustaleń nr 0801-ICE.52.37.2023.3 z 31.08.2023r. z czynności przeprowadzonych w okresie od 07.07.2023r.-31.08.2023r.). W ramach obecnego audytu sprawdzono czy ww. stan nie uległ zmianie.

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.

Obszar objęty badaniem w ramach poprzedniego audytu operacji (Podsumowanie ustaleń nr 0801-ICE.52.37.2023.3 z 31.08.2023r. z czynności przeprowadzonych w okresie od 07.07.2023r.-31.08.2023r.). W ramach obecnego audytu sprawdzono czy ww. stan nie uległ zmianie.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia nr 532/2014) ? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014:

W badanym obszarze audytem objęto:

- Raport Gminy Słońsk nr R 10 z 15.02.2023r. (wpływ do LUW 15.02.2023r.) za okres 01.08.2022r.-31.01.2023r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 168,44 EUR tj. 793,50 PLN, Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 143,19 EUR,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w wysokości 168,44 EUR tj. 793,50 PLN wyszczególnioną w poniższej tabeli.

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	ANfQJvtauz0000000802 (Raport nr 85015645/P03/10/W01)	793,50	168,44	793,50	168,44	0,2123

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	ANfQJvtauz0000000802 (Raport nr 85015645/P03/10/W01)	0,00	0,00	0,00	0,00	-

* należy podać wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

** należy podać wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej np. z zastosowanej próby w próbie; wraz z kontrolowanymi kosztami pośrednimi).

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie R 10 za okres 01.08.2022r.-31.01.2023r. tj.:

Lp.	Nr faktury/rachunku /Listy płac	Data dokumentu	Data potwierdzenia płatności	Kwota dokumentu brutto PLN	Kwota wydatków kwalifikowalnych PLN	Razem wydatki kwalifikowalne w PLN	Rodzaj wydatku
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Polecenie wyjazdu służbowego nr 35	03.03.2022	10.03.2022 28.12.2022	793,50	793,50	793,50	Zwrot kosztów delegacji
				Kwota dokumentu brutto EUR	Kwota wydatków kwalifikowalnych EUR	Razem wydatki kwalifikowalne w EUR	
				9	10	11	
				168,44	168,44	168,44	

Ponadto badaniem objęto dokumentację dotyczącą ujęcia wydatków w systemie księgowym Partnera Projektu Gminy Słońsk (Index 26r Projekt Miejsca pamięci Odry i Warty:

- Zarządzenie Wójta Gminy Słońsk nr 31/2017 z 29.12.2017r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Plan kont Budżetu Jednostki Urzędu Gminy Słońsk (Załącznik nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Słońsk nr 31/2017 z 29.12.2017r.,
- Wykaz kodów księgowych (Kod 26 przypisany do Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty*),
- Konta na których księgowano wydatki Projektu wykazane w Raporcie 10:
 - Konto 130 - 01 - Konto rachunku bankowego bieżącego (PLN)
 - Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - Konto 409 - Pozostałe koszty

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Partner Projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raport finansowy,
- 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 KE - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013³ i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013⁴ (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia nr 223/2014⁵) - 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

³ 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

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 z 11.03.2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia nr 532/2014) ? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 532/2014).

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 zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia nr 223/2014) (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014):

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 12.01.2017r./18.05.2018r. wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 15.05.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, a Miastem Seelow - Partnerem wiodącym wraz ze zmianami,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 06.06.2018r. pomiędzy: Miastem Seelow; - Partnerem wiodącym - Partnerem Projektu 1, Miastem Kostrzyn nad Odrą - Partnerem Projektu 2 i Gminą Słońsk - Partnerem Projektu 3,
- Raport Gminy Słońsk nr R 10 z 15.02.2023r. (wpływ do LUW 15.02.2023r.) za okres 01.08.2022r.-31.01.2023r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 168,44 EUR tj. 793,50 PLN, Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 143,19 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 10) z 06.03.2023r.; akceptacja 06.03.2023r.; zatwierdzenie 07.03.2023r.,
- Informację nr PER-II.804.7.2018 z dnia 07.03.2023r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 10 za okres 01.08.2022r.-31.01.2023r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez Kontrolera Krajowego - Wojewodę Lubuskiego (dalej KK) do Raportu Gminy Słońsk nr R 10 za okres 01.08.2022r.-31.01.2023r. z 07.03.2023r.,
- Umowę rachunku bankowego GBS w Barlinku z 27.03.2013r.:
- Potwierdzenie transakcji bankowej GBS w Barlinku z 24.10.2024r. wpływ na rachunek Projektu kwoty 143,19 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner Wiodący/Partner projektu wnioskował i otrzymał terminowo prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie Projektu.

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 nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014.**

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia - Polska 2014–2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (wersja z lipca 2018 r.),
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent/Partnerzy Projektu złożyli Wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy INTERREG VA
- jest 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 badanym obszarze nie stwierdzono zakupów wymagających przeprowadzenia postępowań o udzielenia zamówienia publicznego.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* realizowanego w partnerstwie przez Gminę Słońsk z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Realizowana w ramach Projektu inwestycja nie wymagała przeprowadzenia procedury środowiskowej i uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że dofinansowanie do Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* realizowanego w partnerstwie przez Gminę Słońsk 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 Partnera Projektu 3 z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest współfinansowany ze środków unijnych. Miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone (tablice informacyjne i pamiątkowe). Informacje dotyczące Projektu Beneficjent zamieścił również na swojej stronie internetowej https://www.slonsk.pl/asp/pl_start.asp?typ=14&menu=227&strona=1

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 badanym Raporcie 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. 3 rozporządzenia nr 532/2014) (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014);

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner Projektu 3 posiada wystawione na siebie i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raport (Wniosek o płatność),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Projektu 3,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera Projektu 3,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera Projektu 3 w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- 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 KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia nr 532/2014) (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 532/2014

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. 42 ust. 2 rozporządzenia nr 223/2014) (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014):

B) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr 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)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
<i>ANfQJvtauz0000000802</i> (Raport nr 85015645.P03/10/W01)	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID - rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
n/d	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d

Naczelnik Wydziału Audytu Środków
Pochodzących z Budżetu UE oraz
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
oraz Audytu Środków Publicznych
Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
Agnieszka Bajorek-Brzezińska
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)