



Krajowa Administracja
Skarbowa

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

0801-ICE.521.3.2025.2

0801-25-013122

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
**w projekcie nr 85015645 pod nazwą „*Miejsca pamięci Odry*
i Warty” w ramach prowadzonego audytu operacji**
Programu Współpracy INTERREG V A
Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014–2020

Zielona Góra, 12 lutego 2025 roku

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 30.12.2024 do 5.02.2025 z przerwami, u:

Partnera Projektu nr 1: **Miasto Kostrzyn nad Odrą**, ul. Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą,
NIP 5992771328 (dalej: *Miasto Kostrzyn, Partner 1*)

w zakresie:

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

numer projektu: **85015645**

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

numer wniosku o płatność: **ANfQJvtauz0000000802** (Raport nr 85015645/P02/10/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)
Franciszka Łapeta	<i>Główny ekspert skarbowy</i>	-----*	-----*
Justyna Kołodziejcka	<i>Starszy referent</i>	-----*	-----*

*współpraca drogą elektroniczną

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).**

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.521.38.2023.3 z 31.08.2023.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 w ramach osi priorytetowej I „Wspólne zachowanie i korzystanie z dziedzictwa naturalnego i kulturowego”, cel 1 „Wzrost atrakcyjności transgranicznego wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego” dla projektu nr 85015645 pt. „Miejsca pamięci Odry i Warty” wraz z załącznikami: Koncepcja projektu, Cele, rezultaty i wskaźniki projektu, Partner projektu (wersja z 12.01.2017 i 18.05.2018);
- Umowę o dofinansowanie nr 85015645 na realizację projektu pt. „Miejsca pamięci Odry i Warty” z 15.05.2018, zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (zwanym ILB) a Miastem Seelow, Küstriner Straße 61, 15301 Seelow (Partnerem wiodącym) wraz z aneksami:
 - ✓ Aneks nr 1 z 27.04.2020 (aktualny dla objętego badaniem Raportu) - zmiana budżetu i terminu zakończenia projektu na 30.06.2021;
 - ✓ Aneks nr 2 z 5.07.2021 - zmiana terminu zakończenia projektu na 30.06.2022;
 - ✓ Aneks nr 3 z 16.08.2022 - zmiana terminu zakończenia projektu na 31.12.2022;
 - ✓ Aneks nr 4 z 26.06.2023 - zmiana terminu zakończenia projektu na 30.06.2023;
- Korespondencję mailową z 5.07.2023 informującą o zatwierdzeniu zmiany terminu zakończenia projektu na 31.08.2023;
- Porozumienie partnerskie z 6.06.2018 w celu realizacji projektu nr 85015645 zawarte pomiędzy Partnerem wiodącym Miastem Seelow – Partner 1 a Miastem Kostrzyn nad Odrą - Partner 2 oraz Gminą Słońsk - Partner 3;
- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z 20.05.2021;
- Dokument OT nr IR 3/2022 z 16.05.2022 na wartość 5.044.276,10 PLN dla środka trwałego pod nazwą Budynek Domu Praktyk Twórczych w Kostrzynie nad Odrą;
- Raport Partnera projektu – Miasta Kostrzyn nad Odrą nr 85015645/P02/10/W02 za okres: 01.08.2022-31.01.2023 (ANfQJvtauz0000000802);
- Pismo Krajowego Kontrolera znak: PER-II.804.7.2018 z 4.04.2023 dotyczące Raportu Partnera projektu za okres: 01.08.2022-31.01.2023 i Certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23 z 4.04.2023;
- Dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/10/W02 za okres: 01.08.2022-31.01.2023 wyszczególnioną w Załączniku nr 1 do Podsumowania ustaleń.

W trakcie poprzedniego audytu operacji przeprowadzono 29.08.2023 weryfikację postępu rzeczowego w miejscu realizacji projektu, tj. w Kostrzynie nad Odrą przy ul. Kopernika 1. Ze względu na charakter wydatków (Raport nr 85015645/P02/10/W02 za okres: 01.08.2022-31.01.2023 zawiera jedynie wydatki dotyczące usług) nie przeprowadzono ponownej weryfikacji postępu rzeczowego w miejscu realizacji projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy projekt:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (wersja z lipca 2018 roku),
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim złożono Wniosek o dofinansowanie,
- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w części A punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Oświadczenie z 24.10.2018 dotyczące dochodu w projekcie;
- Oświadczenie z 13.02.2023 o kwalifikowalności podatku VAT;
- Oświadczenie z 13.02.2023 o nieujęciu wydatków w rejestrze VAT.

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Kalendarze trójdzienne, kalendarze piramidki, biuwar na biurko, kalendarz listkowy na 2023 rok, ID: 664716	16.500,00 PLN	Inne zasady (zamówienie poniżej 10 tys. PLN netto)	poniżej progów UE)	16.469,70 PLN	Raport nr 85015645/P02/10/W02: 16.469,70 PLN/ 3.496,52 EUR
2	Usługi tłumaczenie tekstu pisanego z języka polskiego na język niemiecki	1.800,00 PLN	Inne zasady (zamówienie poniżej 10 tys. PLN netto)	poniżej progów UE)	150,00 PLN (2 strony wg stawki 75,00 PLN/stronę)	Raport nr 85015645/P02/10/W02: 150,00 PLN / 31,85 EUR 225,00 PLN / 47,77 EUR

					225,00 PLN (3 strony wg stawki 75,00 PLN/stronę)	
3	Organizacja i przeprowadzenie polsko-niemieckich warsztatów dla seniorów - Dom Praktyk Twórczych	3.000,00 PLN	Inne zasady (zamówienie poniżej 10 tys. PLN netto)	poniżej progów UE)	3.000,00 PLN	3.000,00 PLN/ 636,90 EUR

- Dokumenty wymienione w części A punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą nr 1/2021 z 4.01.2021 w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, o których mowa w ustawie z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 roku poz. 2019 ze zm.), stosowany do postępowań w sprawach zamówień, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 złotych oraz do postępowania w sprawach zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, zgodnie z treścią stanowiącą załącznik do niniejszego Zarządzenia.
- Dokumentację postępowania pn. Kalendarze trójdzielne, kalendarze piramidki, biuwar na biurko, kalendarz listkowy na 2023 rok w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty, ID: 664716:
 - ✓ Informacja dotycząca szacowania wartości zamówienia z 30.06.2022;
 - ✓ Wniosek o udzielenie zamówienia, którego wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 złotych z 17.09.2022 (Załącznik nr 3);
 - ✓ Zapytanie ofertowe z 19.09.2022 zamieszczone na platformie zakupowej (<https://platformazakupowa.pl/transakcja/664716>) wraz z wzorem oferty;
 - ✓ Oferty złożone w postępowaniu:
 - Oferta nr 1 z 20.09.2022 - MIRANEX SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, na wartość brutto 22.017,00 PLN;
 - Oferta nr 2 z 20.09.2022 – Ragnarok Studio Natalia Guzik-Ryś, na wartość brutto 21.500,40 PLN;
 - Oferta nr 3 z 23.09.2022 – CATHRIN KATARZYNA URBANEK, na wartość brutto 40.433.175,00 PLN;
 - Oferta nr 4 z 25.09.2022 – Soft Vision Mariusz Rajski, na wartość brutto 17.281,50 PLN;
 - Oferta nr 5 z 25.09.2022 – TOP STUDIO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, na wartość brutto 23.308,50 PLN;
 - Oferta nr 6 z 25.09.2022 – Dariusz Cymerman DARRIEUS, na wartość brutto 16.469,70 PLN;
 - Oferta nr 7 z 26.09.2022 – ZAPOL SOBCZYK SPÓŁKA JAWNA, na wartość brutto 32.816,40 PLN;

- Oferta nr 8 z 26.09.2022 – PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO – HANDLOWE „ANEW” SPÓŁKA JAWNA WOJCIECH ANIELSKI, ŁUKASZ ANIELSKI, na wartość brutto 39.642,29 PLN;
 - Oferta nr 9 z 27.09.2022 – LIR, na wartość brutto 49.507,50 PLN;
 - Oferta nr 10 z 28.09.2022 – PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO – HANDLOWE „JANTER” S.C. SŁAWOMIR TERLIKOWSKI, MAREK JANKOWICZ, na wartość brutto 18.745,20 PLN;
 - Oferta nr 11 z 28.09.2022 – JOTAN J.JAMROZ, J.JAMROZ, K.LAMROZ SPÓŁKA JAWNA, na wartość brutto 20.011,49 PLN;
 - Oferta nr 12 z 28.09.2022 – Firma Poligraficzno Introligatorska Udziałowiec Sp. z o.o., na wartość brutto 23.277,75 PLN;
 - Oferta nr 13 z 28.09.2022 – Diadal Group Mateusz Pasierbek, na wartość brutto 23.212,56 PLN;
 - Oferta nr 14 z 29.09.2022 – BIZNES DRUK S.C. IZABELA SZYMAŃSKA, KAROL BAKA, na wartość brutto 23.229,78 PLN.
- ✓ Protokół z zamówienia, którego wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych sporządzony 30.09.2022 (Załącznik nr 4);
 - ✓ Raport wyboru ofert z 7.10.2022;
 - ✓ Umowa na wykonanie i dostarczenie kalendarzy nr BIE 041.38.19.158.2022 JK z 20.10.2022 zawarta z Dariuszem Cymermanem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą DARRIEUS z siedzibą w Lesznie, na wartość brutto 16.469,70 PLN.
 - Informacja dotycząca szacowania wartości zamówienia z 15.01.2022 dot. usług tłumaczenia tekstu pisanego z języka polskiego na język niemiecki;
 - Zlecenie nr 17/2022 z 24.10.2022 na tłumaczenie raportu nr 8 dla Przemysława Szymońskiego, Wełniany Rynek 2 A/13, Gorzów Wielkopolski, na wartość brutto 150,00 PLN;
 - Zlecenie nr 18/2022 z 12.12.2022 na tłumaczenie raportu nr 9 dla Przemysława Szymońskiego, Wełniany Rynek 2 A/13, Gorzów Wielkopolski, na wartość brutto 225,00 PLN;
 - Umowa na organizację i przeprowadzenie polsko – niemieckich warsztatów dla seniorów nr BIE 041.38.20.159.2022 JK z 6.10.2022 zawarta z Kostrzyńskim Centrum Kultury reprezentowanym przez Zdzisława Garczarka – Dyrektora Kostrzyńskiego Centrum Kultury, na wartość brutto 3.000,00 PLN;
 - Informacja dotycząca szacowania wartości zamówienia z 18.08.2022 dla zadania zorganizowania i przeprowadzenia warsztatów dla seniorów: warsztaty ceramiczne i warsztaty grafiki warsztatowej.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy partner projektu udzielając zamówień publicznych:

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- w przypadku wydatków o wartości poniżej 50 tys. PLN netto udzielił zamówienia w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- wykonawcy wykonali zamówienie w terminie i zakresie określonym w zawartych umowach.

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

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w części A punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Postanowienie znak: ZN-G.5152.2017[Kos] z 22.05.2017 Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków;
- Decyzję Starosty Gorzowskiego nr 370/17 z 25.05.2017 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę wraz ze zmianą sposobu użytkowania dla inwestycji: remont i przebudowa budynku Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, położonego na działce o nr ewid. 266/15 przy ul. Kopernika 1 w Kostrzynie nad Odrą, obrębzie ewid. 4-Śródmieście, celem zmiany sposobu użytkowania przedmiotowego budynku na obiekt usług kulturalno-edukacyjnych dla ludności.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń, pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

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

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w części A punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń;

- Informacje o realizacji projektu zamieszczone na stronie internetowej www.kostrzyn.pl (http://www.kostrzyn.pl/strona-144-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html;
http://www.kostrzyn.pl/aktualnosc-172-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html);
- Zaproszenie na uroczystość otwarcia Domu Praktyk Twórczych, która odbyła się 13.01.2022;
- Informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Domu Praktyk Twórczych (http://www.dpt.kostrzyn.pl/strona-3419-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html);
- Informacje o realizacji projektu zamieszczone w biuletynie Samorządny Kostrzyn nr 8/2021 str. 8 i nr 11/2021 str. 6;
- Prezentacje pt. Centrum promocji historii kultury przemysłu "Willa Wagenera" w Kostrzynie nad Odrą na spotkanie w Seelow 5.03.2019;
- Zdjęcia zamieszczonych na elewacji i wewnątrz budynku Domu Praktyk Twórczych tablic pamiątkowych;
- Zdjęcia kalendarzy na 2023 rok promujących projekt.

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

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

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń, pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

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/P02/10/W02)	19.844,70	4.213,04	19.844,70	4.213,04	0,2123 (luty 2023)

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/P02/10/W02)	0,00	0,00	0,00	0,00	-

- Dokumenty wymienione w części A punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Zarządzenie Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą nr 148a/2018 z 4.07.2018 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektów i programów współfinansowanych z budżetu środków europejskich realizowanych przez Miasto Kostrzyn nad Odrą;
- Wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków objętych Raportem nr 85015645/P02/10/W02 za okres: 01.08.2022-31.01.2023, tj. zapisy na kontach analitycznych do konta 402 "Usługi obce" o nr 402/001-92195-4307-1060-1 Miejsca pamięci Odry i Warty i 402/001-92195-4309-1060-1 Miejsca pamięci Odry i Warty oraz kontach analitycznych do konta 130 "Rachunek bieżący jednostki" o nr 130/002/50/01-92195-4307-1060-1 Miejsca pamięci Odry i Warty i 130/002/50/01-92195-4309-1060-1 Miejsca pamięci Odry i Warty.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- partner projektu posiada wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające częściowy wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez partnera projektu,

- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez partnera projektu,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych partnera w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń i dokonano sprawdzenia, czy w zapisach umowy o dofinansowanie przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwotach ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w części A punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Wyciąg bankowy nr 3 za okres: 29.07.2024-29.07.2024, data wystawienia: 30.07.2024 - wpływu dofinansowania w kwocie 3.581,08 EUR.

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

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

³ 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

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014–2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014).**

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.521.38.2023.3 z 31.08.2023.

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (wersja z lipca 2018 roku);
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner Wiodący złożył wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach Programu Współpracy;
- jest wdrażana zgodnie z umową o dofinansowanie;
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

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

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

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

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że partner projektu:

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zamówień o wartości szacunkowej poniżej 50.000 PLN,
- udzielił zamówienia z zachowaniem zasady oszczędności, wydajności i skuteczności,
- wykonawcy wykonali zamówienie w terminie i zakresie określonym w zawartych umowach.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.521.38.2023.3 z 31.08.2023.

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

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.521.38.2023.3 z 31.08.2023.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.521.38.2023.3 z 31.08.2023.

W trakcie audytu potwierdzono, że zapewniona została identyfikacja, iż projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej: miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic pamiątkowych, dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logotypami i opisami.

Na stronie internetowej www.kostrzyn.pl zamieszczone są informacje o realizacji projektu, w tym wymagane oznaczenia, cele projektu, najważniejsze rezultaty projektu oraz napis *"Projekt dofinansowany jest z europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Program Interreg V A Brandenburgia - Polska 2014-2020"*.

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

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.521.38.2023.3 z 31.08.2023.

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.

- 2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- partner projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez partnera projektu,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez partnera projektu,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych partnera projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

- 3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22.05.2023, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.521.38.2023.3 z 31.08.2023.

W projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) powołanego powyżej rozporządzenia nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.

- 4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).**

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
ANfQJvtauz0000000802 (Raport nr 85015645/P02/10/W02)	---	---	---	---	---
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
ANfQJvtauz0000000802 (Raport nr 85015645/P02/10/W02)	---	---	---	---	---

Załącznik:

1. Zestawienie wydatków dla Projektu nr 85015645 pt. "Miejsca pamięci Odry i Warty" zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/10/W02 za okres 01.08.2022-31.01.2023.

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