

Skarbowia

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.52.40.2022.3

0801-22-046787

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr 85012989
„DIALOG”

w ramach prowadzonego audytu
operacji

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

Zielona Góra, 11 sierpnia 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 14.06.2022 r. do 10.08.2022 r. w:

Nazwa, adres, NIP Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina”,
ul. Władysława Łokietka 22, 66-400 Gorzów Wlkp., NIP 599-24-14-746
beneficjenta: (dalej: Stowarzyszenie, Partner projektu, PP2)

w zakresie:

nazwa i numer projektu: DIALOG 85012989
realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia –
Polska 2014 - 2020

numer wniosku o płatność: ANfQJvtauz000000408 (Raport nr 85012989/P02/06/W03)

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 (IZ/IP)
Sylwia Kula	Starszy ekspert skarbowy	10.08.2022 r.	-----
Katarzyna Skowrońska	Starszy ekspert skarbowy	10.08.2022 r.	-----

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia-Polska 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)

W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek nr 85012989 o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 dla projektu pn. DIALOG (wersja z dnia 7.12.2017 r.) wraz z załącznikami,
- porozumienie partnerskie zawarte 9.02.2018 r.,
- umowę o dofinansowanie projektu DIALOG, numer wniosku 85012989 z 24.11.2017 r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich

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

- i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (zwanym ILB) a Mittlere Oder e.V. Frankfurt (Oder) Niemcy,
- aneks do umowy o dofinansowanie z 24.02.2020 r. z załącznikami,
 - aneks do umowy o dofinansowanie z 26.05.2020 r. z załącznikami,
 - raport Partnera projektu - Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu PRO EUROPA VIADRINA nr ANFQJvtauz000000408 (85012989/P02/06/W03) za okres 1.12.2019-31.07.2020 z załącznikami,
 - pismo z 11.12.2020 r. Krajowego Kontrolera informujące o zakończeniu weryfikacji wydatków przedstawionych do poświadczenia w Raporcie partnera projektu DIALOG za okres: 01.12.2019-31.07.2020 i poświadczeniu wydatków kwalifikowalnych w kwocie 41.648,71 EUR, w tym z EFRR 35.401,29 EUR,
 - certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23 wydany przez Wojewodę Lubuskiego 11.12.2020 r.,
 - raport końcowy Partnera projektu z 8.12.2020 r.,
 - dokumenty PP2 w zakresie realizacji wskaźników projektu z 2.08.2022 r.,
 - dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków (m.in. faktury, listy płac, delegacje, dowody zapłaty), zadeklarowanych w objętym badaniem Raporcie.
- Badanie przeprowadzono w oparciu o próbę 30 wydatków na kwotę 14.170,35 EUR z tego: koszty rzeczywiste 13.120,33 EUR, koszty pośrednie 1.050,02 EUR. Zestawienie wylosowanych w ramach próby wydatków przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 1

lp.	Nr dokumentu	Nr księgowy V lub ewidencyjny	Wytworca dokumentu	Data wystawienia	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Kategoria a kosztów – Nazwa kosztu	Kwota brutto dokumentu w PLN	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR	Koszty pośrednie (15 % kosztów osobowych) w EUR	Razem wydatki kwalifikowalne w EUR
1.	Lista plac za grudzień 2019		SGPE Pro Europa Viadrina	16.12.2019 - korekta z 30.12.2019	23.12.2019		Koszty osobowe					
2.	Lista plac 13 lka		SGPE Pro Europa Viadrina	14.01.2020	15.01.2020		Koszty osobowe					
3.	Lista plac za marzec 2020		SGPE Pro Europa Viadrina	27.03.2020	31.03.2020		Koszty osobowe					
4.	Lista plac za marzec 2020		SGPE Pro Europa Viadrina	27.03.2020	31.03.2020		Koszty osobowe					
5.	Lista plac za maj 2020		SGPE Pro Europa Viadrina	25.05.2020	01.06.2020		Koszty osobowe					
6.	Lista plac za czerwiec 2020		SGPE Pro Europa Viadrina	22.06.2020	30.06.2020		Koszty osobowe					
7.	Lista plac za czerwiec 2020		SGPE Pro Europa Viadrina	22.06.2020	30.06.2020		Koszty osobowe					
8.	Lista plac za lipiec 2020		SGPE Pro Europa	13.07.2020	30.07.2020		Koszty osobowe					

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr 85012989 DIALOG
w ramach prowadzonego audytu operacji,
Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014-2020

			Viadrina Piotr B.																
9.	Lista plac za lipiec 2020		SGPE Pro Europa Viadrina	13.07.2020	27.07.2020 30.07.2020	Wynagrodzenia	Koszty osobowe												
10.	Lista plac za lipiec 2020		SGPE Pro Europa Viadrina	13.07.2020	27.07.2020 30.07.2020	Wynagrodzenia	Koszty osobowe												
11.	Lista plac za lipiec nagrody 2020		SGPE Pro Europa Viadrina	29.07.2020	29.07.2020 30.07.2020	Wynagrodzenia	Koszty osobowe												
12.	Delegacja nr 185/2019	KW 262	SGPE Pro Europa Viadrina	25.11.2019	05.12.2019 (KW nr 00262)	- Promocja Dialogu - wręczenie fiszek językowych - Krzeszyce 25.11.2019	Koszty podróży i zakwaterowania	58,50	58,50	13,32	0,00								13,32
13.	Delegacja nr 2/20	KW 6	SGPE Pro Europa Viadrina	13.01.2020	16.01.2020 (KW nr 00006)	Delegacja 1. - Spotkanie Grupy Roboczej - Frankfurt nad Odra 14/01/2020	Koszty podróży i zakwaterowania	216,72	216,72	49,34	0,00								49,34
14.	Delegacja nr 3/20	KW 9	SGPE Pro Europa Viadrina	20.01.2020	20.01.2020 (KW nr 00009)	- Promocja Dialogu - wręczenie fiszek językowych - Jeniniec 20/01/2020	Koszty podróży i zakwaterowania	33,44	33,44	7,61	0,00								7,61
15.	Delegacja nr 20/20	RA 31	SGPE Pro Europa Viadrina	03.03.2020	10.03.2020	Delegacja Promocja Dialogu - wręczenie fiszek językowych - Górzycy, Czarńów 04/03/2020	Koszty podróży i zakwaterowania	112,83	112,83	25,69	0,00								25,69
16.	Delegacja nr 34/20	KW 59	SGPE Pro Europa Viadrina	26.06.2020	06.07.2020 (KW nr 59)	Delegacja Promocja Dialogu - wręczenie fiszek językowych - Stare Kurowo 29/06/2020	Koszty podróży i zakwaterowania	61,85	61,85	14,08	0,00								14,08
17.	Delegacja nr 37/20	KW 60	SGPE Pro Europa Viadrina	29.06.2020	06.07.2020 (KW nr 60)	Delegacja Promocja Dialogu - wręczenie fiszek językowych - Cybinka 02/07/2020	Koszty podróży i zakwaterowania	147,10	147,10	33,49	0,00								33,49
18.	Delegacja nr 36/20	KW 61	SGPE Pro Europa Viadrina	29.06.2020	06.07.2020 (KW nr 61)	Delegacja Promocja Dialogu - wręczenie fiszek językowych -	Koszty podróży i zakwaterowania	76,89	76,89	17,51	0,00								17,51

					Dobiegiew 01/07/2020														
					Delegacja														
					n.- Spokkanie Grupy Projektowej Dialog Frankfurt nad Odra 25/06/2020	Koszty podróży i zakwater owania	214,59	214,59	48,86	0,00	48,86								
19.	Delegacja nr 33/20	KW 62			SGPE Pro Europa Wladina														
					23.06.2020	07.07.2020 (KW nr 62)													
20.	Rachunek 18/2020	RA 38			Polskie Radio Regionalna Rozgłosnia w Zielonej Górze "Radio Zachód" Spółka Akcyjna ul. Kukuczka 1, 65-472 Zielona Góra, NIP 9290011398	Koszt tłumaczenia opisu sylwetek ekspertów oraz zaproszenia	Koszty ekspertó w i usług zewnętrz nych	150,00	150,00	34,15	0,00	34,15							
21.	FA/0037/DS /11/2019	RA 219			Koordynacja działań promocyjnych i komunikacyjnych h, reklama i informacje projektu dialog -Grudzień 2019	Koszty ekspertó w i usług zewnętrz nych	2952,00	2952,00	672,11	0,00	672,11								
22.	Rachunek 8 do umowy zlecenie 5/2019	LP/1			Telewizja Polska S.A. Oddział w Gorzowie Wilp. ul. Kombatantó w 34, 66-400 Gorzów Wilp. NIP 521-04-12- 987	Koszty ekspertó w i usług zewnętrz nych	704,40	704,40	160,38	0,00	160,38								
23.	0800226588	RA 234			Polskie Radio Regionalna Rozgłosnia w Zielonej Górze "Radio Zachód" Spółka Akcyjna ul. Kukuczka 1, 65-472 Zielona Góra, NIP 9290011398	Produkcja i emisja drugiego odcinka TVP programu promocja Dialog	Koszty ekspertó w i usług zewnętrz nych	9840,00	9840,00	2240,37	0,00	2240,37							
24.	FA/0031/DS /12/2019	RA 230			Koordynacja działań promocyjnych i komunikacyjnych h, reklama i informacje projektu dialog -styczeń 2020	Koszty ekspertó w i usług zewnętrz nych	2952,00	2952,00	672,11	0,00	672,11								
25.	Rachunek 9 do umowy zlecenie 5/2019	LP/3			12.02.2020	19.02.2020	Koszty ekspertó w i usług zewnętrz nych	704,40	704,40	160,38	0,00	160,38							

26.	FVS2020/00 02597/8ZG	RA 106	Polka Press Sp. z o. o. Oddział w Zielonej Górze Al. Niepodległoś ci 25. 65-0q2 Zielona Góra	17.07.2020	16.07.2020	Artykuł podsumowujac y projekt Dialog.	Koszty ekspertó w i usług zewnętrz nych	3 306,24	3 306,24	752,76	0,00	752,76	
27.	02/07/2020	RA 102	Gorzowska Agencja Dziennikarska ul. Polaniecka 5a/2, 66-400 Gorzów Wlkp. NIP 599-104-33- 48	14.07.2020	22.07.2020	Koszt napisania artykułu podsumowujac ego projekt Dialog.	Koszty ekspertó w i usług zewnętrz nych	1 000,00	1 000,00	227,68	0,00	227,68	
28.	7/8/2019/1	RA 205	Pasia s.c. S. Zalwski, P. Wilgucki ul. Mostowa 4, 66-400 Gorzów Wlkp. NIP 599-291-25- 10	27.11.2019	05.12.2019	Catering na warsztaty tematyczne 27.11.2019 Gorzów Wlkp.	Koszty ekspertó w i usług zewnętrz nych	1 750,00	1 750,00	398,44	0,00	398,44	
29.	201/19	RA 212	P.T.H.U Falcon Wierzman Józef ul. Świetlana 119, 66-446 Cieleszyce NIP 599-101- 95-22	28.11.2019	05.12.2019	Usługa transportowa na warsztaty tematyczne 28/11/2019 - Slubice, 20- 21/11/2019- Frankfurt nad Odra	Koszty ekspertó w i usług zewnętrz nych	1 800,00	1 800,00	409,82	0,00	409,82	
30.	06/11/2019	RA 214	contextus Marcin Dziubek ul. Obywatelska 33A/2, 65- 736 Zielona Góra NIP 926- 136-53-72	27.11.2019	11.12.2019	Tłumaczenie ustne na warsztatach tematycznych 27/11/2019 Gorzów Wlkp.	Koszty ekspertó w i usług zewnętrz nych	800,00	800,00	182,14	0,00	182,14	
RAZEM									800,00	800,00	182,14	0,00	182,14

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 r.),
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Partner wiodący złożył wniosek o przyznanie dofinansowania,
- 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 punkcie A.1. niniejszego podsumowania,
 - oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT.
- pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie,
- poniesione zgodnie z Podręcznikiem beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (lipiec 2018 r.) w szczególności, czy wydatki dotyczące: kosztów osobowych, kosztów podróży i zakwaterowania, kosztów ekspertów i usług zewnętrznych zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- 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.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania	Wartość podpisanej	Wartość wydatków
				(powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność w EUR
1.	Koszt tłumaczenia opisu sylwetek ekspertów oraz zaproszenia	n/d	zamówienie poniżej 5.000,00. EUR netto, procedura wewnętrzna PP2	poniżej progów UE	n/d	34,15
2.	Produkcja i emisja audycji radiowych na antenie Radia Zachód - listopad 2019	n/d		poniżej progów UE	n/d	672,11
3.	Koordinacja działań promocyjnych i komunikacyjnych, reklama i informacje projektu dialog - Grudzień 2019	n/d		poniżej progów UE	n/d	160,38
4.	Produkcja i emisja drugiego odcinka TVP programu promocja Dialog	n/d		poniżej progów UE	n/d	2240,37
5.	Produkcja i emisja audycji radiowych na antenie Radia Zachód - grudzień 2019	n/d		poniżej progów UE	n/d	672,11
6.	Koordinacja działań promocyjnych i komunikacyjnych, reklama i informacje projektu dialog - styczeń 2020	n/d		poniżej progów UE	n/d	160,38
7.	Artykuł podsumowujący projekt Dialog	n/d		poniżej progów UE	n/d	752,76
8.	Koszt napisania artykułu podsumowującego projekt Dialog	n/d		poniżej progów UE	n/d	227,68
9.	Catering na warsztaty tematyczne 27.11.2019 Gorzów Wlkp.	n/d		poniżej progów UE	n/d	398,44
10.	Usługa transportowa na warsztaty tematyczne 28/11/2019 -Słubice, 20-	n/d		poniżej progów UE	n/d	409,82

	21/11/2019- Frankfurt nad Odrą.			
11.	Tłumaczenie ustne na warsztatach tematycznych 27/11/2019 Gorzów Wlkp.	n/d	poniżej progów UE	n/d 182,14

pod kątem ustalenia, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Ponadto sprawdzono, czy wybór wykonawców przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi procedurami udzielania zamówień określonymi w „Zasadach i trybach postępowania przy udzielaniu zamówień” uchwalonymi 21.03.2016 r. Uchwałą nr 3/2016 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina”.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. niniejszego podsumowania, pod kątem ustalenia zgodności projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. niniejszego podsumowania, pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem zrealizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

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

W badanym obszarze audytem objęto: listy obecności uczestników warsztatów, Program telewizyjny DIALOG, artykuł podsumowujący projekt DIALOG, stronę internetową Radia Zachód, Koncepcję Edukacyjną VIADRINA 21+ oraz stronę internetową partnera projektu <https://www.euroregion-viadrina.pl/> w celu ustalenia, czy Partner projektu 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: dokumenty wymienione w punkcie A.1. niniejszego podsumowania pod kątem stwierdzenia zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)		Wydatki pośrednie objęte próbą (EUR)	Suma wydatków objętych badaniami (EUR)	
			Wydatki wynikające z dokumentów (rzeczywiście)	Wydatki pośrednie			Ogółem
1	2	3	4	5	6		
1.	ANIOJvtauz0000000408	41.648,71	13.120,33	1.050,02	14.170,35	2.476,91	16.647,26

- dokumenty wymienione w punkcie A.1. niniejszego podsumowania,
- wydruki z ewidencji księgowej konta: 501-68 DIALOG – raport 6.

Z wstępnej analizy wydatków zadeklarowanych w objętym audytem Raporcie wynika:

Nr Raportu	Liczba pozycji wydatków wykazanych w Raporcie	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych do KE (w EUR)		
		Wydatki wynikające z dokumentów	Koszty pośrednie	Suma wydatków
ANIOJvtauz0000000408 (85012989/P02/06/W03)	67	38.121,78	3.526,93	41.648,71

W ww. raporcie Partner projektu 2 zadeklarował wydatki bezpośrednio dotyczące różnorodnych kosztów: wynagrodzenia osób zaangażowanych w realizację projektu, koszty podróży służbowych i zakwaterowania, koszty usług zewnętrznych, m.in. usług gastronomicznych, hotelowych, transportowych, tłumaczenia, koszty kursów językowych, organizacji warsztatów, wynajmu sali, koszty promocji projektu – łącznie 67 pozycji wydatków na kwotę 38.121,78 EUR.

Ustalono, że część pozycji wydatków wykazanych w ww. Raporcie ujęta została w kwotach zbiorczych, na które składają się poszczególne wydatki beneficjenta. Z tego względu podzielono wynagrodzenia wraz z pochodnymi na pojedyncze wydatki i sporządzono zestawienie wydatków w rozbiću na poszczególne wydatki ujęte w kwotach zbiorczych.

Ponadto w odniesieniu do kosztów osobowych wykazanych na podstawie dokumentów, naliczone zostały koszty uproszczone / pośrednie według stawki ryczałtowej 15%. Zatem wydatki rzeczywiście stanowiące podstawę obliczenia kosztów ryczałtowych powiększono o odpowiadające im koszty uproszczone wg stawki ryczałtowej 15% dla bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów personelu.

Uwzględniając powyższe uzyskano populację wydatków liczącą 96 pozycji na kwotę 41.648,71 EUR.

Przy wyborze próby zastosowano metodę *Simple Random Sampling (SRS)* z wykorzystaniem oprogramowania ACL w oparciu o następujące założenia:

- poziom ufności: 70%,
- próg istotności: 2%;
- przewidywany poziom błędu – 0,74 %;
- odchylenie standardowe: 0,023442797.

W wyniku losowania uzyskano próbę liczącą 30 elementów/wydatków na łączną kwotę 14.170,35 EUR (13.120,33 EUR wydatki rzeczywiście, 1.050,02 EUR koszty pośrednie), co stanowi 34% wartości populacji. Wartość wydatków zbadanych w ramach niniejszego

audytu wynosi 16.647,26 EUR (próbna 14.170,35 EUR, koszty pośrednie nie objęte próbą 2.476,91 EUR).

Powyższe dokumenty (w odniesieniu do wybranej próby wydatków) sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Partner projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisanie dokumenty wspierające Raport Partnera projektu,
- 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 projektu 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 — 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).

Nie dotyczy.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie A.1. niniejszego podsumowania,
- wyciąg bankowy nr 008/2021/BPL z rachunku pomocniczego Partnera projektu prowadzonego w banku BNP PARIBAS.

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

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

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 spełniła wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014)

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner projektu złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia-Polska 2014-2020,
- została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą,
- spełniła wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto 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 wewnętrznych procedur udzielania zamówień.

W trakcie audytu ustalono, że wybór wykonawców przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi procedurami udzielania zamówień określonymi w „Zasadach i trybach postępowania przy udzielaniu zamówień” uchwalonymi 21.03.2016 r. Uchwałą nr 3/2016 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina”.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Deklarowane w badanym raporcie wydatki nie dotyczą przedsięwzięć o charakterze infrastrukturalnym stanowiącym ingerencję w środowisko naturalne. W świetle regulacji środowiskowych zawartych w Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z 16.04.2014r. zmieniającej Dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko nie wystąpił obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Partnerem projektu DIALOG jest Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Władysława Łokietka 22,66-400 Gorzów Wlkp., wpisane do Rejestru Stowarzyszeń i Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz SPZOZ Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000078219, posiadające numer NIP: 5992414746, numer REGON: 210606830. Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej. Udzielone wsparcie nie stanowi pomocy publicznej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raport Partnera projektu,
- 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 projektu 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 KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest

właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c)
rozporządzenia nr 480/2014).

Nie dotyczy.

- 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).

Nie dotyczy.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)		Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)		
ANFQJvtau200000004 08 (85012989/P02/06/W 03)
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
ANFQJvtau200000004 08 (85012989/P02/06/W 03)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)	

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
.....

Starszy ekspert skarbowy

X. Szymon Ekiel
.....
(imię i nazwisko)

/podpis/