



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.52.41.2022.3

0801-22-046788

**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 7.06.2022 r. do 10.08.2022 r. w:

Nazwa: Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr” (*dalej: Stowarzyszenie, Partner projektu, PP3*)

Adres: ul. Piastowska 18, 66-620 Gubin,

NIP: NIP 9260009014

w zakresie:

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

numer wniosku o płatność: ANfQJvtauz0000000408 (Raport nr 85012989/P03/06/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 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,

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

- aneks do umowy o dofinansowanie z 26.05.2020 r. z załącznikami,
- Raport Partnera projektu - Stowarzyszenia Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr” nr ANfQJvtauz0000000408 (85012989/P03/06/W03) za okres 1.12.2019-31.07.2020 z załącznikami,
- pismo z 4.11.2020 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 dla Raportu w kwocie 30.491,90 EUR, w tym z EFRR 25.918,08 EUR,
- certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23 wydany 4.11.2020 r. przez Wojewodę Lubuskiego,
- Raport końcowy Partnera projektu z 26.10.2020 r. z załącznikami,
- dokumentację dotyczącą kosztów osobowych, przedłożoną przez Stowarzyszenie, w tym m.in. Regulamin wynagradzania pracowników, umowy i porozumienia określające warunki zatrudnienia zawarte z pracownikami zaangażowanymi w projekt, pisma dotyczące przyznania dodatków zadaniowych, oświadczenia dotyczące zaangażowania zawodowego pracowników,
- dokumentację przedstawioną przez PP3 dotyczącą realizacji wskaźników produktu,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków zadeklarowanych w objętym badaniem Raporcie (m.in. faktury, listy płac, dowody zapłaty), przedstawioną w poniższej Tabeli:

Tabela nr 1

Lp.	Nr dokumentu źródłowego / księgowego	Wystawca dokumentu	Wyszczególnienie	Data dokumentu	Data zapłaty Wyciąg bankowy Raport kasowy	Wydatki kwalifikowane w PLN	Wydatki kwalifikowane w EUR	Koszty pośrednie - ryczałt 15 % kosztów osobowych w EUR	Razem wydatki kwalifik. w EUR
1	Lp nr 11 Dialog KOREKTA PK 26/11/2019 PK 31/11/2019	Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr” 66-620 Gubin, ul. Piastowska 18	wynagrodzenie za LISTOPAD	20.11.2019	WB 154/2019 z 20.11.2019 WB 164/2019 z 11.12.2019 Bank Pekao SA Gubin	6 858,32	1 555,88	233,38	1 789,26
2	Lp nr 12 Dialog PK 24/12/2019 PK 32/12/2019		wynagrodzenie za GRUDZIEŃ	20.12.2019	WB 170/2019 z 20.12.2019 Bank Pekao SA Gubin	6 958,51	1 578,61	236,79	1 815,40
3	Lp nr 1 Dialog PK 31/01/2020 PK 38/01/2020		wynagrodzenie za STYCZEŃ	20.01.2020	WB 10/2020 z 20.01.2020 WB 22/2020 z 05.02.2020 Bank Pekao SA Gubin	7 172,04	1 627,05	244,06	1 871,11
4	Lp nr 2 Dialog PK 29/02/2020 PK 23/02/2020		wynagrodzenie za LUTY	20.02.2020	WB 29/2020 z 20.02.2020 WB 37/2020 z 11.03.2020 Bank Pekao SA Gubin	7 172,02	1 627,04	244,06	1 871,10
5	Lp nr 3 Dialog PK 23/03/2020 PK 28/03/2020		wynagrodzenie za MARZEC	20.03.2020	WB 42/2020 z 20.03.2020 WB 50/2020 z 15.04.2020 Bank Pekao SA Gubin	6 727,85	1 526,28	228,94	1 755,22
6	Lp nr 4 Dialog PK 19/04/2020 PK 24/04/2020		wynagrodzenie za KWIECIEŃ	20.04.2020	WB 52/2020 z 20.04.2020, RK 04/20, poz. 6, KW nr 2/04/20 z 22.04.2020 111,50 WB 61/2020 z 12.05.2020 Bank Pekao SA Gubin RK 07/20 KP nr 7/07/20 z 31.07.2020	6 831,04	1 549,69	232,45	1 782,14
7	Lp nr 5 Dialog PK 17/05/2020 PK 26/05/2020		wynagrodzenie za MAJ	20.05.2020	WB 64/2020 z 20.05.2020 WB 74/2020 z 15.06.2020 Bank Pekao SA Gubin	7 057,64	1 601,10	240,17	1 841,27
8	Lp nr 6 Dialog KOREKTA PK 28/06/2020, PK 32/06/2020 PK 34/06/2020		wynagrodzenie za CZERWIEC	19.06.2020	WB 77/2020 z 19.06.2020 WB 85/2020 z 07.07.2020 Bank Pekao SA Gubin	7 029,78	1 594,78	239,22	1 834,00
9	Lp nr 25 NAGRODY PK 18/07/2020 PK 29/07/2020		NAGRODA	15.07.2020	WB 89/2020 z 15.07.2020 WB 91/2020 z 20.07.2020 Bank Pekao SA Gubin	47 829,89	10 850,69	1 627,60	12 478,29

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

10	Lp nr 7 DIALOG KOREKTA PK 25/07/2020 PK 29/07/2020		wynagrodzenie za LIPIEC	20.07.2020	WB 91/2020 z 20.07.2020 Bank Pekao SA Gubin	6 657,04	1 510,22	226,53	1 736,75
11	Polecenie wyjazdu służbowego nr 4 PK 27/03/2020		Dubert Alicja, udział w projekcie WOSIR Drzonków pt. "Targi Boom na zdrowie"	28.02.2020	RK 03/20 z 09.03.2020 poz. 3	137,03	31,09	0,00	31,09
12	Rachunek 10/1/2020 ZK 13/01/2020	mgr Jerzy Bielerzewski tłumacz przysięgły j. niemieckiego ul. Słoneczna 9, 66-002 Stary Kisielin (NIP 9290004553)	tłumaczenie – wizyta studyjna w Zielonej Górze 16.01.2020	16.01.2020	WB 10/2020 z 20.01.2020 Bank Pekao SA Gubin	800,00	181,49	0,00	181,49
13	Faktura VAT 886/2020 ZK 12/01/2020	Restauracja Winiarnia Bachus, Sp. z o.o. Sp. k. ul. Stary Rynek 1, 65-001 Zielona Góra (NIP 9291865205)	usługa gastronomiczna – wizyta studyjna w Zielonej Górze 16.01.2020	16.01.2020	WB 10/2020 z 20.01.2020 Bank Pekao SA Gubin	2 071,00	469,83	0,00	469,83
14	Faktura VAT 21/2019 ZK 15/12/2019	AB Agnieszka Basak ul. Sabały 17, 05-806 Komorów - Granica (NIP 5341402423)	materiały promocyjne - torby bawełniane	19.12.2019	WB 170/2019 z 20.12.2019 Bank Pekao SA Gubin	4 562,07	1 034,95	0,00	1 034,95
Ogółem <i>(kurs do przeliczenia 0,22686)</i>						117 864,23	26 738,70	3 753,20	30 491,90

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 oraz 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 (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 postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność w EUR
1.	Usługa tłumaczenia	n/d	Inne zasady	poniżej progów UE	n/d	181,49
2.	Usługa gastronomiczna	n/d		poniżej progów UE	n/d	469,83
3.	Wykonanie toreb promocyjnych	n/d		poniżej progów UE	n/d	1.034,95

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.

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 m.in. broszurę informacyjną „Podział administracyjny w Polsce i w Niemczech, struktura i praca organów bezpieczeństwa i porządku publicznego w regionie przygranicznym”, opracowanie Opis sytuacji na temat: „Potencjały i przeszkody dla współpracy transgranicznej w zakresie służby zdrowia w przestrzeni programowej INTERREG V A Brandenburgia-Lubuskie na przykładzie Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr” w ramach projektu DIALOG, listy obecności i listy uczestników na spotkaniach, warsztatach, kursach językowych oraz stronę internetową partnera projektu <http://euroregion-snb.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 sprawdzenia 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 ze realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	ANfQJvtauz0000000408	30.491,90	30.491,90

- dokumenty wymienione w punkcie A.1. niniejszego podsumowania,
- plan kont i wydruki z ewidencji księgowej kont: 402-43 Projekt własny BB-PL DIALOG, 404-16 Wynagrodzenia Projekt DIALOG EWT, 405-15 ZUS EWT Projekt DIALOG.

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

- 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. 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 - w projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000,00 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 punkcie A.1. niniejszego podsumowania oraz wyciąg bankowy nr 0006/2021 za okres 01.06.2021-30.06.2021 z rachunku pomocniczego Partnera projektu prowadzonego w Banku Pekao S.A. O/ Gubin. Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner projektu 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 Programu Współpracy INTERREG V-A Niemcy/Brandenburgia - Polska 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wnioski 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).

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

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

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

Ponadto stwierdzono, 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 procedur udzielania zamówień. W trakcie audytu ustalono, że Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion "Sprewa-Nysa-Bóbr" nie posiada regulaminu wewnętrznego wydatkowania środków, a wszelkie wydatki dokonane zostały z zachowaniem zasady gospodarności, efektywności i skuteczności.

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 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 RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr” z siedzibą w Gubinie, ul. Piastowska 18, Polska. 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 stwierdzono, że:

- następujące wydatki nie zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta i nie są zgodne z dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta:

W Raporcie nr ANfQJvtauz0000000408 (85012989/P03/06/W03) za okres 1.12.2019-31.07.2020 Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w kwocie 30.491,90 EUR.

Do zadeklarowanych wydatków oraz zryczałtowanych wydatków biurowo-administracyjnych zastosowano kurs przeliczeniowy PLN/EUR: 0,22686.

W poz. 6 zał. 2 do ww. Raportu (*koszty osobowe; LP nr 4 Dialog wynagrodzenie za kwiecień 2020*) PP3 zadeklarował kwotę **6.831,04 PLN / 1.549,69 EUR**.

Z przedłożonej dokumentacji źródłowej (lista płac, wyciągi bankowe i raport kasowy) wynika, że prawidłowa kwota wydatku kwalifikowalnego to **6.655,79 PLN / 1.509,93 EUR**, tj. o 175,25 PLN / 39,76 EUR niższa niż zadeklarowana w Raporcie.

Na podstawie dowodów zapłaty (wyciągi bankowe, dokumenty kasowe) stwierdzono, iż PP3 faktycznie poniósł wydatek (dokonał zapłaty) w kwocie wynikającej z dokumentu źródłowego, tj. w wysokości: 6.655,79 PLN.

Pracownik Stowarzyszenia Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr - Partnera 3 w toku audytu wyjaśnił, że „kwota kwalifikowalna wynagrodzenia za 04/2020 wynosi 6.655,79 PLN, w Załączniku 2 do raportu jest błąd”.

Tym samym w toku audytu stwierdzono, iż zadeklarowane w Raporcie koszty - kwota 175,25 PLN / 39,76 EUR (różnica wg wyliczenia we PLN 6.831,04 – 6.655,79) nie wynikają z dokumentacji źródłowej i nie zostały faktycznie poniesione.

W odniesieniu do kategorii kosztów osobowych naliczono również zryczałtowane wydatki biurowo-administracyjne stanowiące 15% kosztów osobowych. Dla poz. 6 to kwota 1.024,66 PLN / 232,45 EUR (wg wyliczenia: 6.831,04 PLN x 15%).

W audytowanym Raporcie kwota wydatków kwalifikowalnych (kategoria koszty osobowe) została wykazana w kwocie wyższej niż rzeczywiście poniesiona o 175,25 PLN / **39,76 EUR**. W związku z koniecznością proporcjonalnego skorygowania kosztów biurowych i administracyjnych rozliczanych na podstawie stawki ryczałtowej (15% kosztów osob.), wykazane wydatki zostały zawyżone o dodatkowe 26,29 PLN / **5,96 EUR**.

W związku z powyższym, wartość wydatków niekwalifikowanych w badanym Raporcie wynosi łącznie 201,54 PLN / **45,72 EUR (dofinansowanie EFRR: 38,86 EUR)**.

W pozostałym zakresie potwierdzono, że:

- Partner projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raport Partnera projektu,
- wydatki (poz. 1-5 i 7-14 załącznika 2 do Raportu) są zgodne z zestawieniem wydatków i dokumentacją źródłową, zostały faktycznie poniesione Beneficjenta,

- 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).

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)		
ANfQJvtauz0000000408 (85012989/P03/06/W03)	45,72 EUR koszty osobowe (rzeczywiste): 39,76 EUR, ryczałt 15% kosztów osob.: 5,96 EUR.	8.2 8.9	1
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR) Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)	---	---
ANfQJvtauz0000000408 (85012989/P03/06/W03)	45,72 EUR koszty osobowe (rzeczywiste): 39,76 EUR, ryczałt 15% kosztów osob.: 5,96 EUR.	8.2 8.9	1

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	Kwota wydatków kwalifikowanych w audytowanym raporcie należąca do kategorii kosztów osobowych, została przez beneficjenta wykazana w kwocie wyższej niż rzeczywiście poniesiona i wynikająca z dokumentacji źródłowej. Jednocześnie zawyżono koszty biurowe i administracyjne rozliczane wg stawki ryczałtowej (15% kosztów osobowych).

Katarzyna Skowrońska
Starszy ekspert skarbowy
Katarzyna Skowrońska
.....
/podpis/

Sylvia Kula
Starszy ekspert skarbowy
Sylvia Kula
.....
/podpis/

