



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.52.40.2021.3

UNP: 0801-21-060264

**Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Projekcie nr 85012301 *Bez granic* - część 1
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG VA
Brandenburgia-Polska 2014-2020**

Zielona Góra, 28 września 2021 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 14.07.2021r. do 10.09.2021r. (z przerwami) u Krajowego Kontrolera - Wojewoda Lubuski ul. Jagiellończyka 8, 66-400 Gorzów Wlkp.

Audyt dotyczył wydatków - *Partnera Projektu 1 - Partnera wiodącego tj. Gminy Żary o statusie miejskim (dalej również Miasto Żary) Rynek 1-5, 68-200 Żary; NIP 9282077626* w Projekcie nr 85012301 *Bez granic - część 1* realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020 do **Raportów (Wniosków o płatność)** nr:

- ANfQJvtauz0000000364

- ANfQJvtauz0000000351

Audyt przeprowadzili pracownicy 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 | 3,10 IX 2021r.* | 14, 19-23 VII; 23-24 VIII 2021r.* |
| Bartosz Żarna | Ekspert skarbowy | 3,10 IX 2021r.* | 23-24 VIII 2021r.* |

*w pozostałym okresie prowadzenia audytu współpraca online i telefoniczna.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG VA 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 delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Porozumienie Partnerskie zawarte 12.10.2017r. pomiędzy:
 - Gminą Żary o statusie miejskim Partnerem Wiodącym - Partnerem Projektu 1,
 - Gminą Brody; Rynek 2, 68-300 Brody - Partnerem Projektu 2,
 - Gminą Lubsko; Pl. Wolności 1, 68-300 Lubsko - Partnerem Projektu 3,
 - Miastem Forst (Lausitz); Lidenstrasse 10-13, 0314 Forst - Partnerem Projektu 4,
- Wniosek o przyznanie dofinansowania z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami:
 - Koncepcją Projektu,
 - Celami, rezultatami i wskaźnikami,
 - Partner Projektu (załącznik dla każdego Partnera) wraz z kalkulacją kosztów,

- Potwierdzenie złożenia Wniosku o przyznanie dofinansowania:
 - mail ILB-Kundenportal@ilb.de z 17.08.2016r.,
 - potwierdzenie z 18.08.2016r. wpływu Wniosku z 17.08.2016r. w wersji papierowej do Wspólnego Sekretariatu (Bischofstraße 1a 15230 Frankfurt n. Odra, Niemcy)
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r. 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 Gminą Żary o statusie miejskim; Rynek 1-5, 68-200 Żary,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneks nr 1 do Umowy o dofinansowanie z 08.01.2019r. (Zmiana Budżetu Projektu),
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 06.06.2019r. (Przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Aneks nr 2 do Umowy o dofinansowanie z 28.06.2019r. (Przedłużenie okresu rozliczenia Projektu),
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 11.12.2019r. (Przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Aneks nr 3 do Umowy o dofinansowanie z 18.02.2020r. (Przedłużenie okresu rozliczenia Projektu),
- Protokół końcowego odbioru robót z dnia 21.11.2017r. zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa drogi wraz z infrastrukturą techniczną ul. Zielonogórska w Żarach - etap - 2 w ramach projektu Bez granic - część 1 wykonanego przez TANDEM Sp. z o.o.; Lotników Alianckich 33, 68-100 Żagań,
- Raport Miasta Żary nr R 03 z 15.10.2018r. (wpływ 22.02.2019r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 6.915,02 EUR (Koszty rzeczywiste 6.242,24 EUR koszty ryczałtowe 672,78 EUR; Koszty rzeczywiste 26.703,50 PLN w tym koszty osobowe 19.186,50 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 5.877,76 EUR,
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność sporządzoną przez KK w dniu 04.03.2018r.,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez Kontrolera Krajowego - Wojewodę Lubuskiego (dalej KK) do Raportu Miasta Żary nr R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. z 04.03.2019r.,
- Informację nr PER-II.804.15.2017 z dnia 04.03.2019r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23
- Raport Miasta Żary nr 04 z 06.06.2019r. (wpływ 14.02.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 8.825,55 EUR (Koszty rzeczywiste 8.490,15 EUR koszty ryczałtowe 335,40 EUR; Koszty rzeczywiste 36.427,45 PLN w tym koszty osobowe 9.593,25 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 7.501,73 EUR,
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność sporządzoną przez KK w dniu 13.06.2019r.,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Miasta Żary nr R 04 za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. z 13.06.2019r.,
- Informację nr PER-II.804.15.LTom.2017 z 13.06.2019r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 03 za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23

- Raport Gminy Brody nr 03 z 15.10.2018r. (wpływ 15.11.2018r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 2.440,67 EUR (Koszty rzeczywiste 2.122,32 EUR koszty ryczałtowe 318,35 EUR; Koszty rzeczywiste 9.078,97 PLN w tym koszty osobowe 9.078,97 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 2.047,57 EUR,
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność sporządzoną przez KK w dniu 31.01.2019r.,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Gminy Brody nr R 03 za okres 01.04.2018r. 30.09.2018r. z 01.02.2019r.,
- Informację nr PER-II.804.15.2017 z 01.02.2019r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23
- Raport Gminy Brody nr 04 z 31.05.2019r. (wpływ 22.02.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 1.216,71 EUR (Koszty rzeczywiste 1.058,01 EUR koszty ryczałtowe 158,70 EUR; Koszty rzeczywiste 4.539,50 PLN w tym koszty osobowe 4.539,50 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 1.034,20 EUR,
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność sporządzoną przez KK w dniu 13.06.2019r.,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Gminy Brody nr R 04 za okres 01.10.2018r. 31.12.2018r. z 13.06.2019r.,
- Informację nr PER-II.804.15.LTom.2017 z 13.06.2019r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 03 za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23
- Raport Gminy Lubsko nr 03 z 14.02.2019r. (wpływ 14.02.2019r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 683.956,59 EUR (Koszty rzeczywiste 683.956,59 EUR koszty ryczałtowe 0,00 EUR; Koszty rzeczywiste 2.925.892,36 PLN w tym koszty osobowe 0,00 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 581.363,10 EUR,
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność sporządzoną przez KK w dniu 15.03.2019r.,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Gminy Lubsko nr R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. z 15.03.2019r.,
- Informacja nr PER-II.804.15.2017 z 15.03.2019r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23
- Raport Gminy Lubsko nr 04 z 27.05.2019 (wpływ 27.05.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 195.574,18 EUR (Koszty rzeczywiste 195.574,18 EUR koszty ryczałtowe 0,00 EUR; Koszty rzeczywiste 839.122,09 PLN w tym koszty osobowe 0,00 PLN), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 166.238,18 EUR,
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność sporządzoną przez KK w dniu 30.05.2019r.,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Gminy Lubsko nr R 04 za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. z 30.05.2019r.,
- Informacją nr PER-II.804.15.LTom.2017 z 30.05.2019r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 03 za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. - przekazanie Certyfikatu - kontroli z art. 23.

W dniu 03.09.2021r. przeprowadzono czynności dotyczące weryfikacji postępu rzeczowego Projektu oraz wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, w trakcie których sprawdzono:

1/ wykonanie modernizacji ulicy Zielonogórskiej etap 2 (od DK12 do ul. Poznańskiej) w Żarach
2/ oznakowanie miejsc realizacji Projektu tablicą informacyjną/pamiątkową w ww. lokalizacjach.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Projekt spełnia wymogi określone w Programie Współpracy INTERREG V A Brandenburgia-Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z 18.12.2014r. zatwierdzonego przez KE 21.10.2015r. oraz kryteria przyjęte przez Komitet Monitorujący,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent/Partnerzy Projektu złożyli Wniosek o dofinansowanie,
- został 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 z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wnioskami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie,
- Raport Miasta Żary nr 03 z 15.10.2018r. (wpływ 22.02.2019r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 6.915,02 EUR (Koszty rzeczywiste 6.242,24 EUR koszty ryczałtowe 672,78 EUR; Koszty rzeczywiste 26.703,50 PLN w tym koszty osobowe 19.186,50 PLN),
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Miasta Żary nr R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. z 04.03.2019r.,
- Raport Miasta Żary nr 04 z 06.06.2019r. (wpływ 14.02.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 8.825,55 EUR (Koszty rzeczywiste 8.490,15 EUR koszty ryczałtowe 335,40 EUR; Koszty rzeczywiste 36.427,45 PLN w tym koszty osobowe 9.593,25 PLN),
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu Miasta Żary nr R 04 za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. z 13.06.2019r.,
- Dokumenty dotyczące wydatków ujętych w objętych audytem dwóch Raportach nr R 03 i nr R 04:

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 VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 w ramach Osi Priorytetowej II / Priorytet Inwestycyjny 7 Priorytet inwestycyjny 7 b: „Zwiększanie mobilności regionalnej poprzez łączenie węzłów drugorzędnych i trzeciorzędnych z infrastrukturą TEN-T, w tym z węzłami multimodalnymi“

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 audytem objęto dokumentację następujących postępowań:

| Lp. | Nr i nazwa postępowania | Wartość szacunkowa* | Wartość postępowania (powyżej /poniżej progów UE) | Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) | Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność | UWAGI |
|---------------------------------|---|---------------------|---|---|--|--|
| Postępowania przetargowe | | | | | | |
| 1 | Tłumaczenie tekstów z języka niemieckiego - pięć części | 48.992,75 | poniżej progów UE | 15.400,00 | R03 2.597,00 R 04 553,00 | Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu |
| 2 | Opracowanie i wykonanie strony internetowej www.dolneluzyce | 8.500,00 | poniżej progów UE | 7.995,00 | R03 4.797,00 R 04 3.198,00 | Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu |
| 3 | Wykonanie folderu - katalogu szytego A4 | 27.004,22 | poniżej progów UE | 23.083,20 | R 04 23.083,20 | Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu |

pod kątem ustalenia czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony z zachowaniem zasad bezstronności, uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Ponadto sprawdzono, czy wybór wykonawców przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w *Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Wytucznych - Regulaminie wewnętrznym udzielania zamówień publicznych.*

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wnioskami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie,
- Wniosek z 12.01.2015r. do Burmistrza Miasta Żary o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Pismo znak: ROŚ.6220.01.2015.PD z 20.01.2015r. Burmistrza Miasta Żary zawiadamiające o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,

- Obwieszczenie Burmistrza Miasta Żary z 20.01.2015r. zawiadamiające strony postępowania o wystąpieniu do właściwych organów o opinie,
- Pismo - Opinia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Żarach znak: NZ.771.R.11.2015 z 27.01.2015r. o braku konieczności sporządzenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko,
- Pismo - Opinia Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. znak: WOOŚ-II.4240.24.2015.PT z 02.02.2015r. RDOŚ w Gorzowie Wlkp. o braku konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko,
- Obwieszczenie Burmistrza Miasta Żary z 16.02.2015r. zawiadamiające strony postępowania o możliwości zapoznania się z dokumentacją postępowania,
- Decyzję Burmistrza Miasta Żary znak: ROŚ.6220.01.2015.PD z 10.03.2015r. o środowiskowych uwarunkowaniach, stwierdzającej brak konieczności przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko,
- Decyzję Starosty Żarskiego nr 495/2015 z 15.07.2015r. zatwierdzająca projekt budowlany i udzielającą pozwolenie na budowę.

pod kątem ustalenia, czy Projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wnioskami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie.

pod kątem ustalenia czy udzielona pomoc posiada znamiona pomocy publicznej i czy zostały zachowane warunki jej przyznawania.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wnioskami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie,
- Dokumentację podstawową Projektu *Bez granic - część 1* (wytworzoną po podpisaniu umowy o dofinansowanie),
- Zrzut strony internetowej zawierający informacje o realizowanym Projekcie *Bez granic - część 1* w ramach Programu INTERREG VA.

W dniu 03.09.2021r. przeprowadzono czynności sprawdzające w miejscu realizacji rzeczowej Projektu ulica Zielonogórska w Żarach, w trakcie której sprawdzono m.in. prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji tj. oznakowania, miejsc realizacji Projektu tablicami informacyjnymi/pamiętkowymi.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wnioskami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raportach R 03 za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. i R 04 za okres za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r.

Badaniem objęto również politykę rachunkowości, plan kont (Interreg VA) oraz księgowania wydatków ujętych w ww. Raportach na wyodrębnionych dla Projektu kontach księgowych Partnera Wiodącego Projektu:

W badanym obszarze audytem objęto:

| Lp. | Nr raportu z realizacji projektu | Wartość wydatków PP/PW kwalifikowanych zadeklarowanych do KE [EUR] | Wartość wydatków PP/PW rzeczywiście skontrolowanych [EUR] |
|-----|----------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | ANfQJvtauz0000000364 | 6.915,02 | 6.915,02 |
| 2 | ANfQJvtauz0000000351 | 8.825,55 | 8.825,55 |

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

| Lp. | Nr raportu z realizacji projektu | Wartość wydatków PP/PW kwalifikowanych zadeklarowanych do KE [EUR] | Wartość wydatków PP/PW rzeczywiście skontrolowanych [EUR] |
|-----|----------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | ANfQJvtauz0000000364 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|---|----------------------|------|------|
| 2 | ANfQJvtauz0000000351 | 0,00 | 0,00 |
|---|----------------------|------|------|

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Beneficjent - Partner Wiodący posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raporty finansowe,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Wiodącego,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera Wiodącego,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera Wiodącego w sposób umożliwiając 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 Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 - produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);

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 z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z 23.03.2017r. nr 85012311 wraz z załącznikami i potwierdzeniem złożenia,
- Umowę o dofinansowanie Projektu z 07.07.2017r.,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.10.2018r. (Zmiana Budżetu Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie nr 1 z 08.01.2019r., nr 2 z 28.06.2019r., nr 3 z 18.02.2020r. wraz z Wniosekami Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie,
- Umowę rachunku bieżącego nr 62894980 z 22.12.2015r. zawartą pomiędzy PKO Bank Polski a Gminą Żary o statusie miejskim wraz z wykazem rachunków pomocniczych prowadzonych w ramach umowy w tym rachunku walutowego w euro,
- Raport Zbiorczy Partnera Wiodącego - Miasta Żary o statusie miejskim nr 03 z 07.06.2019r. (wpływ do WS 24.05.2019r. ostateczny 07.06.2019r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wnioskowana 914.310,22 PLN,

- Raport Miasta Żary nr 03 z 15.10.2018r. (wpływ 22.02.2019r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 6.915,02 EUR; Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 5.877,76 EUR,
- Raport Gminy Brody nr 03 z 15.10.2018r. (wpływ 15.11.2018r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 2.440,67 EUR; Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 2.047,57 EUR,
- Raport Gminy Lubsko nr 03 z 14.02.2019r. (wpływ 14.02.2019r.) za okres 01.04.2018r.-30.09.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 683.956,59 EUR; Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 581.363,10 EUR,
- Raport Zbiorczy Partnera Wiodącego – Miasta Żary nr 04 z 03.03.2020r. (wpływ do WS 15.05.2020r. ostateczny 04.06.2020r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wnioskowana 842.190,00 PLN,
- Raport Miasta Żary nr 04 z 06.06.2019r. (wpływ 14.02.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 8.825,55 EUR; Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 7.501,73 EUR,
- Raport Gminy Brody nr 04 z 31.05.2019r. (wpływ 22.02.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 1.216,71 EUR; Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 1.034,20 EUR,
- Raport Gminy Lubsko nr 04 z 27.05.2019 (wpływ 27.05.2019r.) za okres 01.10.2018r.-31.12.2018r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 195.574,18 EUR; Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 166.238,18 EUR,
- Wyciąg bankowy PKO BP nr 6/2019 z 19.06.2019r. wpływ środków na rachunek Partnera Wiodącego - Miasta Żary z Investitionsbank Land BRB kwot 324.995,01 euro i 589.315,43 euro Razem 914.310,44 euro,
- Wyciąg bankowy PKO BP nr 1/2021 z 05.03.2021r. wpływ środków na rachunek Partnera Wiodącego - Miasta Żary z Investitionsbank Land BRB kwot 667.416,64 euro i 174.773,99 euro Razem 842.190,63 euro,
- Wyciąg bankowy PKO BP nr 7/2019 z 25.06.2019r. przekazanie przez Miasto Żary środków na rachunki Partnerów Projektu tj. dla:
 - Miasta Żary - 5.877,76 euro
 - Gminy Brody - 2.074,57 euro
 - Gminy Lubsko - 581.363,10 euro
- Wyciąg bankowy PKO BP nr 2/2021 z 08.03.2021r. przekazanie przez Miasto Żary środków na rachunki Partnerów Projektu tj. dla:
 - Miasta Żary - 7.501,73 euro
 - Gminy Brody - 1.034,20 euro
 - Gminy Lubsko - 166.238,06 euro

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner Wiodący wnioskował i otrzymał terminowo prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie Projektu oraz czy przekazał należne środki pozostałym Partnerom 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 delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do audytu zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA BP 2014-2020,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent/Partnerzy Projektu złożyli Wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy INTERREG VA BP 2014-2020,
- została 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 zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad konkurencyjności postępowania w oparciu o zasady określone w *Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - regulaminie wewnętrznym udzielania zamówień publicznych*.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent/Partner wiodący:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,

- zachował w postępowaniu zasady bezstronności, uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność Projektu *Bez granic - część 1* realizowanego w partnerstwie przez Miasto Żary z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W dniu 10.03.2015r. Beneficjent uzyskał decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach, wydaną przez Burmistrza Miasta Żary, w której stwierdzono brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że dofinansowanie do Projektu *Bez granic - część 1* realizowanego w partnerstwie przez Miasto Żary 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 się Beneficjenta/Partnera Wiodącego z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z Projektem opatrzone wymaganymi logo a miejsca realizacji Projektu zostały właściwie oznaczone. Informacje dotyczące Projektu Beneficjent/Partner Wiodący zamieścił również na swojej stronie internetowej www.zary.pl.

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 badanych Raportach 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 Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent/Partner Wiodący posiada wystawione na siebie i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raporty (Wnioski o płatność),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera wiodącego,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera wiodącego,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera wiodącego 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) 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 Komisji oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

Obszar nie 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. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

B) ZESTAWIENIE USTALEŃ

| Nr Raportów (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) | Krótki opis ustalenia |
|--------------------------------------|---|---|--------------|--|--------------------------|
| ANfQJvtauz0000000364 | - | - | - | - | - |
| ANfQJvtauz0000000351 | - | - | - | - | - |

Główny ekspert skarbowy
Jarosław Dzido
Jarosław Dzido

Ekspert skarbowy
Bartosz Żarna
Bartosz Żarna

.....
(imię i nazwisko)
Osoba upoważniona do podpisywania
Podsumowania ustaleń

/podpis/

