

**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.52.46.2021.4**

**0801-21-056910**

**Podsumowanie ustaleń dokonanych**

**w projekcie nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 pod nazwą**

***WIKT – Wsparcie działań na rzecz ochrony klimatu***

***w regionie transgranicznym***

**w ramach prowadzonego audytu operacji**

**Programu INTERREG V-A Polska – Niemcy / Saksonia**

**na lata 2014 – 2020**

## A) ZAKRES AUDYTU

Audit przeprowadzono w okresie od 26 lipca 2021 r. do 14 września 2021 r. (z przerwami) u Krajowego Kontrolera – Wojewoda Lubuski, ul. Jagiellończyka 8, 66-400 Gorzów Wielkopolski.

Audit dotyczył wydatków Partnera projektu, tj. Fundacji Natura Polska, Lubomysł 23B, 68-200 Żary, NIP 928-207-63-02, w projekcie nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 pn. *WIKT – Wsparcie działań na rzecz ochrony klimatu w regionie transgranicznym*, realizowanego w ramach Programu INTERREG V-A Polska – Niemcy / Saksonia na lata 2014 – 2020, nr wniosku o płatność PLSN.04.01.00-14-0152/19-002-02-P04.

Audit 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)
Katarzyna Skowrońska	Starszy ekspert skarbowy	14.09.2021 r.*	-----
Monika Szewczyk	Starszy ekspert skarbowy	14.09.2021 r.*	-----

*czynności w UMWL przeprowadzone w formie korespondencji elektronicznej*

Audit dotyczył następujących obszarów:

**I. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu INTERREG V-A Polska – Niemcy / Saksonia na lata 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 auditu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 pn. *WIKT – Wsparcie działań na rzecz ochrony klimatu w regionie transgranicznym* (złożony 15.10.2019 r., zatwierdzony 9.04.2020 r., suma kontrolna: 383ln-SB9mb-o101U-MBRSS-i8wZ6),
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.04.01.00-14-0152/19-00 na realizację projektu pn. *WIKT – Wsparcie działań na rzecz ochrony klimatu w regionie transgranicznym* zawartą pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej (Instytucja Zarządzająca, dalej: MFiPR – data podpisania 9.09.2020 r.), a Instytutem Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowy Instytut Badawczy (Beneficjent wiodący, dalej: IMGW – data podpisania 22.09.2020 r.),
- Umowę partnerską w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014 – 2020 na realizację projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 pn. *WIKT – Wsparcie działań na rzecz ochrony klimatu w regionie transgranicznym* zawartą pomiędzy Państwowym Instytutem Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowy Instytut Badawczy (data podpisania 30.10.2020 r.) a Fundacją Natura Polska (data podpisania 23.10.2020 r.),
- częściowy Wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-14-0152/19-002-02-P04 za okres 1.10.2020 r. – 31.12.2020 r. (złożony 7.01.2021 r., zatwierdzony 6.04.2021 r.) wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków, tj.:
  - fakturą nr 7/12/2020 wystawioną 21.12.2020 r. przez Biuro Tłumaczeń J. Starzec z/s w Żarach za usługę tłumaczenia (tłumaczenie pisemne) w ramach projektu na kwotę 1.820,00 PLN netto / brutto,

- fakturą VAT nr 14/12/2020 wystawioną 16.12.2020 r. przez TRC WEBDESIGN P. Cytowicz z/s w Gorzowie Wlkp. za wykonanie strony internetowej [www.wikt.info](http://www.wikt.info) w ramach projektu na kwotę 5.528,46 PLN netto, 6.800,00 PLN brutto,
  - fakturą VAT nr 5/09/2020 wystawioną 30.09.2020 r. przez KSI-SERWIS IT J. Jabłońska z/s w Żarach za wykonanie roll-up w ramach projektu na kwotę 934,96 PLN netto, 1.150,00 PLN brutto,
  - fakturą VAT nr FVS/UrTe/0001/12/2020 wystawioną 7.12.2020 r. przez LIGO Doradztwo Biznesowe z/s w Zielonej Górze za promocję projektu – I etap na kwotę 5.487,80 PLN netto, 6.750,00 PLN brutto,
  - Zleceniami wykonania ww. usług z 24.08.2020 r. oraz 17.11.2020 r.,
  - dowodami potwierdzającymi zapłatę z tytułu ww. faktur w dniach 8.10.2020 r., 9.12.2020 r., 18.12.2020 r., 22.12.2020 r.,
  - protokołem technicznym odbioru robót z 1.10.2020 r. dotyczącym wykonania roll-up.
- Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy projekt:
- spełnia wymogi określone w *Podręczniku Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014 – 2020* (wersja 8 z 2019 r.),
  - 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 wyszczególnione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
- oświadczenie Partnera projektu z 7.01.2021 r. o kwalifikowalności podatku VAT,
- oświadczenie Partnera projektu z 27.07.2021 r. o faktycznym zaangażowaniu personelu w realizację projektu.

Wymienione dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowalności określonymi w *Podręczniku Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014 – 2020* (wersja 8 z 2019 r.),
- wykazane w częściowym Wniošku o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Tryb	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Usługa tłumaczenia (tłumaczenie pisemne)		65,00 PLN brutto strona	1.820,00 PLN brutto (tj. 399,43 EUR)
2	Wykonanie strony internetowej projektu <a href="http://www.wykl.info">www.wykl.info</a> wraz z jej administrowaniem	zamówienia poczty 50 tys. PLN netto	10 800,00 PLN brutto	6.800,00 PLN brutto (tj. 1.492,37 EUR)
3	Usługa wykonana projektu graficznego wraz z wykonaniem roll-up		1.150,00 PLN brutto	1.150,00 PLN brutto (tj. 252,39 EUR)
4	Promocja projektu w prasie regionalnej w Polsce i w Niemczech oraz w radio		42 000,00 PLN brutto	6.750,00 PLN brutto (tj. 1.481,40 EUR)

W odniesieniu do ww. postępowań badaniem objęto m.in.: notatki służbowe z szacowania przedmiotu zamówienia, zaproszenia do złożenia oferty cenowej, złożone oferty, protokoły z wyboru wykonawcy, zlecenia wykonania usług, pismo Zamawiającego z 23.02.2021 r., pod kątem ustalenia, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad użytkowania najlepszych efektów z danych nakładów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 (suma kontrolna: 3831r-SB9mb-0101U-MBRSS-i8wZ6),
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19-00 zawartą pomiędzy MFiPR (data podpisania 9.09.2020 r.), a IMiGW (data podpisania 22.09.2020 r.),
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 zawartą pomiędzy IMiGW (data podpisania 30.10.2020 r.) a Fundacją Natura Polska (data podpisania 23.10.2020 r.),
- częściowy Wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-14-0152/19-002-02-P04 za okres 1.10.2020 r. – 31.12.2020 r. (złożony 7.01.2021 r., zatwierdzony 6.04.2021 r.),
- pismo Partnera projektu z 12.11.2020 r.

Powyższą dokumentację sprawdzono 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 dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 (suma kontrolna: 3831r-SB9mb-0101U-MBRSS-i8wZ6),
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19-00 zawartą pomiędzy MFiPR (data podpisania 9.09.2020 r.), a IMiGW (data podpisania 22.09.2020 r.),
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 zawartą pomiędzy IMiGW (data podpisania 30.10.2020 r.) a Fundacją Natura Polska (data podpisania 23.10.2020 r.),
- częściowy Wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-14-0152/19-002-02-P04 za okres 1.10.2020 r. – 31.12.2020 r. (złożony 7.01.2021 r., zatwierdzony 6.04.2021 r.).

Powyższą dokumentację sprawdzono 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.**

W badanym obszarze audytem objęto:

- oznakowanie siedziby Partnera projektu P4 Fundacja Natura Polska,
- stronę internetową projektu [www.wikt.info](http://www.wikt.info),
- produkty i materiały wytworzone w ramach projektu (w tym roll-up oraz ogłoszenia w prasie regionalnej w Polsce i Niemczech),
- dokumentację dotyczącą realizacji projektu.

Ponadto w dniu 14.09.2021 r. podczas wizytacji w miejscu realizacji projektu sprawdzono oznakowanie ww. miejsca.

Powyższe czynności wykonano w celu 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.**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 (suma kontrolna: 3831n-SB9mb-0101U-MBRSS-i8wZ6),
- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19-00 zawartą pomiędzy MFiPR (data podpisania 9.09.2020 r.), a IMiGW (data podpisania 22.09.2020 r.),
- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 zawartą pomiędzy IMiGW (data podpisania 30.10.2020 r.) a Fundacją Natura Polska (data podpisania 23.10.2020 r.),
- częściowy Wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-14-0152/19-002-02-P04 za okres 1.10.2020 r. – 31.12.2020 r. (złożony 7.01.2021 r., zatwierdzony 6.04.2021 r.).

Powyższe 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 3 marca 2014 r.?( art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków PP / PW zadeklarowanych do KE** (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP / PW, zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4
1	PLSN.04.01.00-14-0152/19-002-02-P04	4.459,48	4.459,48

\* należy podać numer raportu z realizacji, zgodnie z załącznikiem do programu audytu.

\*\* należy podać wartości próby faktycznie sprawdzonych skontrolowanej (wykalkulacji np. z zastosowanej próby, w próbce

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków PP / PW zadeklarowanych do KE** (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP / PW, zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4
1	PLSN.04.01.00-14-0152/19-002-02-P04	0,00	0,00

- dokumenty wyszczególnione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania,
  - Uchwałę nr 1 Zarządu Fundacji Natura Polska z 11.06.2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami,
  - Plan kont Fundacji Natura Polska – rok obrotowy 2020,
  - zapisy na kontach 402 i 210 w wyodrębnionej dla projektu ewidencji księgowej (w zakresie wydatków objętych audytem).
- Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem ustaleń, 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 projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację,  
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 pkt c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z 3 marca 2014 r.).

Obszar nie podlegał badaniu, ponieważ 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 (UE) nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 (suma kontrolna: 383In-SB9mb-0101U-MBRSS-i8wZ6),

- Umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19-00 zawartą pomiędzy MFiPR (data podpisania 9.09.2020 r.), a IMiGW (data podpisania 22.09.2020 r.),

- Umowę partnerską na realizację projektu nr PLSN.04.01.00-14-0152/19 zawartą pomiędzy IMiGW (data podpisania 30.10.2020 r.) a Fundacją Natura Polska (data podpisania 23.10.2020 r.),

- częściowy Wniosek o płatność nr PLSN.04.01.00-14-0152/19-002-02-P04 za okres 1.10.2020 r. – 31.12.2020 r. (złożony 7.01.2021 r., zatwierdzony 6.04.2021 r.),

- pismo Krajowego Kontrolera z 6.04.2021 r. informujące o zakończeniu weryfikacji ww. Wniosku o płatność i zatwierdzeniu kwoty refundacji ze środków EFRR,  
potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 28 1020 5460 0000 5702 0112 3702 prowadzonego dla Fundacji Natura Polska przez Bank PKO BP S.A. dotyczące wpływu dofinansowania.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner projektu otrzymał prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w ww. Umowie partnerskiej.

## B) USTALENIA

- 1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu INTERREG V-A Polska – Niemcy / Saksonia na lata 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 pkt a rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- została wybrana do audytu zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu INTERREG V-A Polska – Niemcy / Saksonia na lata 2014 – 2020,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim złożono Wniosek o dofinansowanie,
- jest wdrażana zgodnie z Umową o dofinansowanie,
- spełnia 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, że Partner projektu dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

### 1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Zakres audytowanego projektu nie wpisuje się w definicję przedsięwzięcia w rozumieniu Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13.12.2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (ze zmianami – Dyrektywa 2014/52/UE z 16.04.2014 r. wraz ze zmianami z 15.05.2014 r.).

### 1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. W projekcie nie występują elementy konkurencyjności rynkowej oraz czynniki wpływające na kształtowanie wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi UE. Tym samym nie zaistniał jeden z czterech elementów stanowiących kryteria testu pomocy publicznej. W rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu UE brak łącznego zaistnienia wszystkich kryteriów testu stanowi, że udzielone w projekcie 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: produkty i materiały wytworzone w ramach projektu

(w tym roll-up oraz ogłoszenia w prasie regionalnej w Polsce i Niemczech) oraz stronę internetową projektu opatrzono wymaganymi oznaczeniami, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone.

#### **1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społecznej i polityki zatrudnienia.**

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

#### **2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiedzialnej za zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- 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 projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- została zachowana ścieżka audytu.

#### **3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi 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 3 marca 2014 r.).**

Obszar nie podlegał badaniu, ponieważ 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) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Partner projektu 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 3 marca 2014 r.).**



### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalfikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Krótki opis ustalenia
PLSN.04.01.00-14-0152.19-002-02-P04	---	---	---

Starszy ekspert skarbowy

*Katarzyna Skowrońska*

(imię i nazwisko)

*Osoba upoważniona do podpisywania Podsumowania ustaleń*  
*podpis/*

Starszy Ekspert Skarbowy

*Monika Szajczyńska*

(imię i nazwisko)

*Osoba upoważniona do podpisywania Podsumowania ustaleń*  
*podpis/*



Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1734585.5375637.5269553
Nazwa dokumentu	AO Podsumowanie EWT SN WIKT.pdf
Tytuł dokumentu	
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	52F58C5D910D76FA59B9AC3A5A63621E5F3286DF
Wersja dokumentu	1.0

EZD 3.104.37.37.6779

Data wydruku: 2021-10-04

Autor wydruku: Gładka Arieta (Stanowisko ds. kontroli)

