



Krajowa Administracja  
Skarbowa

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

**0801-ICE.521.40.2023.3**

**0801-23-054862**

**Podsumowanie ustaleń**  
**w projekcie nr 85028553 pod nazwą**  
***Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów***  
***dziedzictwa przyrody i kultury***  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska**  
**2014 – 2020**

Zielona Góra, 14 września 2023 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 2.06.2023 r. do 14.09.2023 r. (z przerwami) u Krajowego Kontrolera – Wojewoda Lubuski, ul. Jagiellończyka 8, 66-400 Gorzów Wlkp.

Audyt dotyczył wydatków Partnera projektu, tj. Miasta Kostrzyn nad Odrą, ul. Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą, NIP 5992771328, w projekcie nr 85028553 pn. *Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów dziedzictwa przyrody i kultury*, zrealizowanego w ramach Programu INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014 – 2020, nr Raportu Partnera projektu 85028553/P01/05/W02 (ANfQJvtauz0000000569).

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (Zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Partnera wiodącego	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)
Barbara Jabłońska	Główny ekspert skarbowy	25.07, 14.09.2023 r.*	
Joanna Ludwiniak	Główny ekspert skarbowy	-----*	
Edyta Trojanowska-Jersz	Główny ekspert skarbowy	14.09.2023 r.*	
Sylwia Kula	Starszy ekspert skarbowy	-----*	
Monika Szewczyk	Starszy ekspert skarbowy	25.07, 14.09.2023 r.*	

\*w pozostałym okresie współpraca drogą elektroniczną

Audyt dotyczył następujących obszarów:

**1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla *Programu Współpracy INTERREG V A 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 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z *Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014 – 2020* (nr wniosku 85028553) dla projektu pt. *Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów dziedzictwa przyrody i kultury* wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów dziedzictwa przyrody i kultury* zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (*dalej: ILB*) – data podpisania 26.06.2019 r.), a Miastem Kostrzyn nad Odrą (*dalej: Partner wiodący*) – data podpisania 10.07.2019 r.,
- aneksy do ww. Umowy o dofinansowanie nr: 1 z 29.03.2022 r., 2 z 23.08.2022 r., 3 z 7.11.2022 r. wraz z załącznikami,
- Porozumienie partnerskie zawarte 17.09.2019 r. pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą (Partner wiodący), a Naturschutzpark Märkische Schweiz e.V. (Partner projektu 2), Gemeinde Letschin

<sup>1</sup> 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 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

(Partner projektu 3), Towarzystwo Przyjaciół Słońska (Partner projektu 4), Naturpark Mârkische Schweiz (Partner projektu 5), Park Narodowy Ujście Warty (Partner projektu 6) w celu realizacji ww. projektu,

- Raport Partnera projektu nr 85028553/P01/05/W02 za okres 1.06.2021 r. – 30.11.2021 r. wraz z załącznikami,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków (m.in. faktury, rachunek, dowody zapłaty) zadeklarowanych w ww. Raporcie Partnera projektu, wyszczególnioną w załączniku nr 1 do niniejszego Podsumowania,
- dokumentację z wydarzeń związanych z realizacją projektu wraz z listami obecności uczestników.

Powyższe 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* (lipiec 2018 r.),
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Partner wiodący złożył wniosek o dofinansowanie,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania.

Powyższą dokumentację sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. Umowie o dofinansowanie projektu,
- 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 robót budowlanych w parku miejskim w Kostrzynie nad Odrą, wykonania i dostawy artykułów promocyjnych (plecaki, kubki, latawce, frisbee, jojo drewniane) oraz stworzenia logo postaci Theodora Fontane i projektu Księgi Znaku zostały zaliczone do kosztów kwalifikowalnych 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.	Nr i 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 kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	ZP.272.7.2020.GC <i>Z parku do parku – zagospodarowanie terenu wokół Amfiteatru w Kostrzynie nad Odrą</i>	3.999.624,66 PLN, tj. 936.833,83 EUR	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	4.036.745,55 PLN (Umowa nr IR.272.7.2020.GC z 30.09.2020 r.) 3.937.617,70 PLN (aneks nr 7/2021 z 10.11.2021 r.)	2.260.288,55 PLN, tj. 481.305,85 EUR

W odniesieniu do ww. postępowania badaniem objęto m.in.: dokumenty w zakresie szacowania wartości zamówienia, ogłoszenia, SIWZ, zapytania, protokołów postępowania, oferty, informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawartą umowę wraz z aneksami, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, pod kątem ustalenia, czy Partner wiodący przeprowadzając ww. postępowanie o zamówienie publiczne zastosował się do właściwych przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (*dalej: ustawy PZP*), w szczególności, czy zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności.

Ponadto w badanym obszarze audytem objęto wydatki o wartości poniżej 50.000,00 PLN netto poniesione na podstawie wewnętrznych procedur Zamawiającego, tj.:

- *Wykonanie i dostawa artykułów promocyjnych* (plecak, kubek, latawiec, frisbee, jojo drewniane) – wartość zamówienia / wydatki kwalifikowalne 12.761,25 PLN, tj. 2.717,25 EUR,
- *Stworzenie logo postaci Theodora Fontane* – wartość zamówienia / wydatki kwalifikowalne 800,00 PLN, tj. 170,35 EUR,
- *Wykonanie projektu Księgi Znaku* – wartość zamówienia / wydatki kwalifikowalne 492,00 PLN, tj. 104,77 EUR.

W odniesieniu do ww. wydatków badaniem objęto m.in. informacje dotyczące szacowania wartości zamówienia, wydruki z platformy zakupowej Open Nexus [www.platformazakupowa.pl](http://www.platformazakupowa.pl), złożone oferty oraz zawarte umowy, 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 przeprowadzony został zgodnie z wewnętrznymi procedurami udzielania zamówień, tj. *Zarządzeniem nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z 4.01.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o których mowa w ustawie z 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (...)*.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania nr 85028553 dla projektu pt. *Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów dziedzictwa przyrody i kultury* wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów dziedzictwa przyrody i kultury* zawartą pomiędzy ILB (data podpisania 26.06.2019 r.), a Miastem Kostrzyn nad Odrą (Partner wiodący – data podpisania 10.07.2019 r.) wraz z aneksami,
- pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. znak: WZŚ.420.218.2016.SL z 12.12.2016 r. w sprawie wyrażenia opinii w trybie art. 64 ust. 1 pkt 1 ustawy z 3.10.2008 r. *o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (...)* w sprawie przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko przedsięwzięcia pn. *Poprawa jakości środowiska miejskiego poprzez renowację i rozwój wybranych terenów zieleni w Kostrzynie nad Odrą – etap I*,
- Decyzję Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Poznaniu znak: NZP.Z.7500.217.2016.Go z 10.01.2017 r. w sprawie zwolnienia od zakazów określonych w art. 88 ust.1 pkt 1), 2) i 3) oraz art. 40 ust. 1 pkt 3) ustawy z 18.07.2021 r. *Prawo wodne (...)* w sprawie wykonania prac i robót związanych z zagospodarowaniem terenu na cele sportowo – rekreacyjne w Kostrzynie nad Odrą na działkach nr 294/13, 390/1, 390/2, 390/4, 390/6, 390/7, 390/8, 390/9 obręb 4 Kostrzyn nad Odrą,
- Decyzję Burmistrza Miasta i Gminy Witnica znak: WI-GP.6733.5.2017 z 7.04.2017 r. w sprawie ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego dla Miasta Kostrzyn nad Odrą polegającej na zagospodarowaniu terenów obok Amfiteatru w Kostrzynie nad Odrą na działkach nr 294/13, 390/1, 390/2, 390/4, 390/6, 390/7, 390/8, 390/9 obręb 4 Kostrzyn nad Odrą,

- Decyzję Marszałka Województwa Lubuskiego znak: DŚ.II.7322.39.2017 z 28.06.2017 r. w sprawie udzielenia Miastu Kostrzyn nad Odrą pozwolenia wodnoprawnego na wznoszenie obiektów i wykonywanie innych czynności na obszarze szczególnego zagrożenia powodzią rzeki Odry, tj. na przebudowę istniejącego terenu wypoczynku i rekreacji,
- Decyzję nr 87/18 Starosty Gorzowskiego z 8.02.2018 r. (znak: BA-K.6740.1.902.2017) w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę dla Miasta Kostrzyn nad Odrą obejmującą budowę obiektów małej architektury w miejscu publicznym, w tym m.in. placu zabaw, skateparku, toru rowerowego pumptrack, toru do gry boule, altany ogrodowej wraz z zagospodarowaniem terenu i infrastrukturą towarzyszącą w sąsiedztwie Amfiteatru na cele rekreacyjno-sportowe oraz przebudowę sieci wodociągowej i linii oświetlenia terenu na terenie działek nr 294/13, 390/1, 390/2, 390/4, 390/6, 390/7, 390/8, 390/9 obręb 4 Kostrzyn nad Odrą.

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 przyznanie dofinansowania nr 85028553 dla projektu pt. *Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów dziedzictwa przyrody i kultury* wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów dziedzictwa przyrody i kultury* zawartą pomiędzy ILB (data podpisania 26.06.2019 r.), a Miastem Kostrzyn nad Odrą (Partner wiodący – data podpisania 10.07.2019 r.) wraz z aneksami.

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:

- Porozumienie partnerskie zawarte 17.09.2019 r. pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą (Partner wiodący), a Naturschutzpark Märkische Schweiz e.V. (Partner projektu 2), Gemeinde Letschin (Partner projektu 3), Towarzystwem Przyjaciół Słońska (Partner projektu 4), Naturpark Märkische Schweiz (Partner projektu 5), Parkiem Narodowym Ujście Warty (Partner projektu 6) w celu realizacji ww. projektu,
- Raport Partnera projektu nr 85028553/P01/05/W02 za okres 1.06.2021 r. – 30.11.2021 r. wraz z załącznikami,
- materiały wytworzone w ramach projektu (w tym Księga Znaku oraz artykuły promocyjne, tj. plecaki, kubki, latawce, frisbee, jojo drewniane),
- dokumentację dotyczącą realizacji projektu (m.in. dokumentację przetargową, umowy zawarte z wykonawcami, listy obecności uczestników wydarzeń realizowanych w ramach projektu),
- stronę internetową Partnera wiodącego [www.kostrzyn.pl](http://www.kostrzyn.pl).

Ponadto w dniu 25.07.2023 r. podczas wizytacji w miejscu realizacji projektu sprawdzono jego oznakowanie.

Powyższe czynności wykonano w celu ustalenia, czy Partner wiodący 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:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania nr 85028553 dla projektu pt. *Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów dziedzictwa przyrody i kultury* wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów dziedzictwa przyrody i kultury* zawartą pomiędzy ILB (data podpisania 26.06.2019 r.), a Miastem Kostrzyn nad Odrą (Partner wiodący – data podpisania 10.07.2019 r.) wraz z aneksami,
- Raport Partnera projektu nr 85028553/P01/05/W02 za okres 1.06.2021 r. – 30.11.2021 r. wraz z załącznikami.

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 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 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Numer raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE* (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)**
1	2	3	4
1	ANfQJvtauz0000000569 (Raport nr 85028553/P01/05/W02)	484.298,35	484.298,35

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

\*\* należy podać wartość próby faktycznie / rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej np. z zastosowanej próby w próbie).

- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów dziedzictwa przyrody i kultury* zawartą pomiędzy ILB (data podpisania 26.06.2019 r.), a Miastem Kostrzyn nad Odrą (Partner wiodący – data podpisania 10.07.2019 r.) wraz z aneksami,
- Raport Partnera projektu nr 85028553/P01/05/W02 za okres 1.06.2021 r. – 30.11.2021 r. wraz z załącznikami.
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków (m.in. faktury, rachunek, dowody zapłaty) zadeklarowanych w ww. Raporcie Partnera projektu, wyszczególnioną w załączniku nr 1 do niniejszego Podsumowania,
- Zestawienie obrotów i sald za okres 1.06.2021 r. – 30.11.2021 r. dla konta 1209-1 *Z parku do parku – zagospodarowanie terenu wokół Amfiteatru w Kostrzynie nad Odrą*.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Partner wiodący posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność (Raport Partnera projektu),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera wiodącego,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera wiodącego,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera wiodącego 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 1303/2013<sup>2</sup> – 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 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania pod kątem ustalenia, czy przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) ww. rozporządzenia nr 1303/2013 z 17.12.2013 r.

**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:

- Umowę o dofinansowanie projektu pt. *Z parku do parku – z Theodorem Fontane w poszukiwaniu skarbów dziedzictwa przyrody i kultury* zawartą pomiędzy ILB (data podpisania 26.06.2019 r.), a Miastem Kostrzyn nad Odrą (Partner wiodący – data podpisania 10.07.2019 r.) wraz z aneksami,
- Raport Partnera projektu nr 85028553/P01/05/W02 za okres 1.06.2021 r. – 30.11.2021 r. wraz z załącznikami,
- pismo Krajowego Kontrolera znak: PER-II.804.14.2019.JWłto z 13.04.2022 r. wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli z art. 23,
- Potwierdzenie transakcji z 10.08.2022 r. z rachunku Partnera wiodącego nr 66 8355 0009 0024 2963 2000 0074 prowadzonego przez GBS w Barlinku dotyczące wpływu dofinansowania,
- wyjaśnienia Partnera wiodącego z 30.08.2023 r. dotyczące terminu przekazania przez ILB środków finansowych w ramach refundacji w zakresie ww. Raportu partnera projektu.

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

---

<sup>2</sup> 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 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 nr 480/2014*).

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014 – 2020,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner wiodący złożył Wniosek o dofinansowanie w ramach Programu INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014 – 2020,
- została wdrożona zgodnie decyzją zatwierdzającą,
- 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 prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy PZP,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe / niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu / kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności, a wykonawca wykonał zamówienie.

Ponadto w zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania wewnętrznych procedur udzielania zamówień.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner wiodący dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- wybór wykonawców przeprowadzony został zgodnie z wewnętrznymi procedurami udzielania zamówień, tj. *Zarządzeniem nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z 4.01.2021 r.*



*w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, o których mowa w ustawie z 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (...).*

### **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

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

Procedurze oceny oddziaływania na środowisko podlegają przedsięwzięcia wymienione w Załączniku I i II do 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* oraz w §2 i 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z 9.11.2010 r. *w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko*. Objęty badaniem projekt nie jest przedsięwzięciem wymienionym w ww. dokumentach i nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Partnerem wiodącym projektu jest Miasto Kostrzyn nad Odrą, będące organem administracji publicznej (JST). Partner wiodący nie prowadzi w ramach projektu działalności gospodarczej, a 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: materiały wytworzone w ramach projektu (w tym Księga Znaku oraz artykuły promocyjne, tj. plecaki, kubki, latawce, frisbee, jojo drewniane), dokumentację dotyczącą realizacji projektu (m.in. dokumentację przetargową, umowy zawarte z wykonawcami, listy obecności uczestników wydarzeń realizowanych w ramach projektu) oraz stronę internetową Partnera wiodącego [www.kostrzyn.pl](http://www.kostrzyn.pl) opatrzone wymaganymi oznaczeniami, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej.

### **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 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner wiodący posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność (Raport Partnera projektu),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera wiodącego,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera wiodącego,

- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera wiodącego 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 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014).**

W projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) ww. rozporządzenia nr 1303/2013 z 17.12.2013 r.

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

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
ANfQJvtauz0000000569 (Raport nr 85028553/P01/05/W02)	-----	-----	-----
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)		
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
ANfQJvtauz0000000569 (Raport nr 85028553/P01/05/W02)	-----	-----	-----

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