

**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.52.38.2021.6

UNP: 0801-21-048378

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych
w projekcie nr 85030030 pod nazwą
„Budujemy bez granic”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia –
Polska 2014 – 2020**

Gorzów Wielkopolski, 23 sierpnia 2021

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono:

w okresie od 05 lipca 2021 r. do 23 sierpnia 2021 r.

u: **Krajowego Kontrolera- Wojewody Lubuskiego, ul. Jagiellończyka 8, 66-400 Gorzów Wielkopolski**

Audyt dotyczył wydatków Partnera Wiodącego- **Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, ul. Sikorskiego 3-4, 66-400 Gorzów Wielkopolski**

w:

Projekcie nr 85030030 pod nazwą „Budujemy bez granic”, realizowanym w ramach Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014 – 2020;

wniosku o płatność nr ANfQJvtauz0000000347 (Raport nr 85030030/P01/01/W02).

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/IK/KK)
Katarzyna Miśkiewicz	Główny ekspert skarbowy	14.07.2021 r. 29.07.2021 r.*	-----*

* współpraca drogą elektroniczną

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. 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 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- ✓ Wniosek nr 85030030 o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG VA BB-PL 2014-2020 dla projektu pn. „Budujemy bez granic” (wersja z dnia 13.07.2018 r.) wraz z załącznikami;
- ✓ Umowę o dofinansowanie projektu pn. „Budujemy bez granic” zawartą w dniu 25.11.2019 r. pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (zwanym ILB) a Miastem Gorzów Wielkopolski (zwanym Partnerem Wiodącym) wraz z załącznikami;

- ✓ Porozumienie partnerskie zawarte w dniu 02.12.2019 r. pomiędzy Urzędem Miasta Gorzowa Wielkopolskiego (Partner wiodący – Partner projektu 1) a Zakładem Promocji Kształcenia Zawodowego Branży Budowlanej z siedzibą w Poczdamie / Niemcy (Partner projektu 2) w celu realizacji ww. projektu;
- ✓ Raport Partnera Projektu, tj. Miasta Gorzowa Wielkopolskiego nr ANfQJvtauz0000000347 (85030030/P01/01/W02) za okres: 01.06.2019-30.11.2019;
- ✓ Dokumenty załączone do Raportu nr ANfQJvtauz0000000347 (85030030/P01/01/W02) – deklarowane wydatki kwalifikowalne w wysokości **355,91 EUR** ; scertyfikowane wydatki kwalifikowalne w wysokości **320,30 EUR**:
 - **Poz. 1-** Wydatek poniesiony w ramach kategorii kosztów *Koszty ekspertów i usług zewnętrznych*- wydatek dot. usługi transportowej: przewóz autokarem 20 osób na Konferencję Otwarcia Projektu w dniu 14.06.2019 r. we Frankfurcie nad Odrą :
 - Faktura VAT nr FA/100/2019 z dnia 14.06.2019 r. wystawiona przez Przewozy Autokarowe Tatarzyński Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim na rzecz Miasta Gorzów Wielkopolski na kwotę netto 925,93 PLN/ brutto 1.000,00 PLN (kwota wydatków kwalifikowalnych 1.000,00 PLN = 231,42 EUR- przeliczono po kursie Komisji Europejskiej z miesiąca grudnia 2019 r., tj. z miesiąca, w którym wydatki zostały przedłożone kontrolerowi z art. 23 : 1 PLN= 0,23142 EUR);
 - Zlecenie wykonania usługi transportowej nr WED.I.042.18.1.18.2019.EK z dnia 07.06.2019 r.;
 - Historia bieżąca rachunku bankowego dla projektu Budujemy bez granic za okres od 01.06.2019 do 30.11.2019- potwierdzenie dokonania przelewu w dniu 05.07.2019 r. kwoty w wys. 1.000,00 tytułem zapłaty za fakturę nr FA/100/2019;
 - **Poz. 2-** Wydatek poniesiony w ramach kategorii kosztów *Koszty podróży i zakwaterowania*- wydatek dot. rozliczenia delegacji służbowej zagranicznej p. Magdaleny Ł. (inspektor WED- członek zespołu zarządzającego projektem) w dniu 14.06.2019 r. do Frankfurtu nad Odrą na Konferencję Otwarcia:
 - Polecenie wyjazdu służbowego poza granice kraju nr 38/2019 z dnia 13.06.2019 r.- dieta w wys. 6,94 PLN (za podróż zagraniczną do 8 godzin przysługuje 1/3 wysokości diety za dobę podróży w Niemczech wynikająca z Załącznika do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. (49,00 EUR) pomniejszona o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia (lancz) , tj. 1/3 x 49 EUR- (49 EUR x 30 %) = 1,63 EUR=6,94 PLN -przeliczono wg kursu walut NBP z dnia 14.06.2019 r. – Tabela nr 115/A/NBP/2019: 1 EUR= 4,2554 PLN)-kwota wydatków kwalifikowalnych: 6,94 PLN =1,61 EUR (przeliczono po kursie Komisji Europejskiej z miesiąca grudnia 2019 r., tj. z miesiąca, w którym wydatki zostały przedłożone kontrolerowi z art. 23 : 1 PLN= 0,23142 EUR);
 - Historia bieżąca rachunku bankowego dla projektu Budujemy bez granic za okres od 01.06.2019 do 30.11.2019- potwierdzenie dokonania przelewu w dniu 14.06.2019 r. na rachunek bankowy pracownika kwoty w wys. 69,49 PLN tytułem zaliczki - dot. del. Nr 38/2019 oraz potwierdzenie dokonania w dniu 17.07.2019 r. zwrotu przez pracownika na rachunek bankowy Partnera Wiodącego kwoty w wys. 20,85 PLN z tytułu rozliczenia zaliczki na del. Nr 38/2019;
 - **Poz. 3-** Wydatek poniesiony w ramach kategorii kosztów *Koszty podróży i zakwaterowania*- wydatek dot. rozliczenia delegacji służbowej zagranicznej p. Małgorzaty P. (inspektor WED- członek zespołu zarządzającego projektem) w dniu 14.06.2019 r. do Frankfurtu nad Odrą na Konferencję Otwarcia:

- Polecenie wyjazdu służbowego poza granice kraju nr 39/2019 z dnia 13.06.2019 r.- dieta w wys. 6,94 PLN (za podróż zagraniczną do 8 godzin przysługuje 1/3 wysokości diety za dobę podróży w Niemczech wynikająca z Załącznika do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. (49,00 EUR) pomniejszona o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia (lancz) , tj. $1/3 \times 49 \text{ EUR} - (49 \text{ EUR} \times 30 \%) = 1,63 \text{ EUR} = 6,94 \text{ PLN}$ -przeliczono wg kursu walut NBP z dnia 14.06.2019 r. – Tabela nr 115/A/NBP/2019: 1 EUR= 4,2554 PLN)- kwota wydatków kwalifikowalnych: 6,94 PLN =1,61 EUR (przeliczono po kursie Komisji Europejskiej z miesiąca grudnia 2019 r., tj. z miesiąca, w którym wydatki zostały przedłożone kontrolerowi z art. 23 : 1 PLN= 0,23142 EUR);
- Historia bieżąca rachunku bankowego dla projektu Budujemy bez granic za okres od 01.06.2019 do 30.11.2019- potwierdzenie dokonania przelewu w dniu 14.06.2019 r. na rachunek bankowy pracownika kwoty w wys. 69,49 PLN tytułem zaliczki - dot. del. Nr 39/2019 oraz potwierdzenie dokonania w dniu 19.07.2019 r. zwrotu przez pracownika na rachunek bankowy Partnera Wiodącego kwoty w wys. 20,85 PLN z tytułu rozliczenia zaliczki na del. nr 39/2019;
- **Poz. 4-** Wydatek poniesiony w ramach kategorii kosztów *Koszty podróży i zakwaterowania-* wydatek dot. rozliczenia delegacji służbowej zagranicznej p. Beaty W. (inspektor WED- członek zespołu zarządzającego projektem) w dniu 14.06.2019 r. do Frankfurtu nad Odrą na Konferencje Otwarcia:
 - Polecenie wyjazdu służbowego poza granice kraju nr 40/2019 z dnia 13.06.2019 r.- dieta w wys. 6,94 PLN (za podróż zagraniczną do 8 godzin przysługuje 1/3 wysokości diety za dobę podróży w Niemczech wynikająca z Załącznika do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. (49,00 EUR) pomniejszona o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia (lancz) , tj. $1/3 \times 49 \text{ EUR} - (49 \text{ EUR} \times 30 \%) = 1,63 \text{ EUR} = 6,94 \text{ PLN}$ -przeliczono wg kursu walut NBP z dnia 14.06.2019 r. – Tabela nr 115/A/NBP/2019: 1 EUR= 4,2554 PLN)- kwota wydatków kwalifikowalnych: 6,94 PLN =1,61 EUR (przeliczono po kursie Komisji Europejskiej z miesiąca grudnia 2019 r., tj. z miesiąca, w którym wydatki zostały przedłożone kontrolerowi z art. 23 : 1 PLN= 0,23142 EUR);
 - Historia bieżąca rachunku bankowego dla projektu Budujemy bez granic za okres od 01.06.2019 do 30.11.2019- potwierdzenie dokonania przelewu w dniu 14.06.2019 r. na rachunek bankowy pracownika kwoty w wys. 69,49 PLN tytułem zaliczki - dot. del. Nr 40/2019 oraz potwierdzenie dokonania w dniu 22.07.2019 r. zwrotu przez pracownika na rachunek bankowy Partnera Wiodącego kwoty w wys. 20,85 PLN z tytułu rozliczenia zaliczki na del. nr 40/2019;
- **Poz. 5-** Wydatek poniesiony w ramach kategorii kosztów *Koszty podróży i zakwaterowania-* wydatek dot. rozliczenia delegacji służbowej zagranicznej p. Beaty W. (inspektor WED- członek zespołu zarządzającego projektem) w dniu 06.11.2019 r. do Frankfurtu nad Odrą na spotkanie grupy roboczej:
 - Polecenie wyjazdu służbowego poza granice kraju nr 52/2019 z dnia 04.11.2019 r.- dieta w wys. 104,45 PLN (za podróż zagraniczną ponad 8 do 12 godzin przysługuje 1/2 wysokości diety za dobę podróży w Niemczech wynikająca z Załącznika do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r., tj. $1/2 \times 49 \text{ EUR} = 24,50 \text{ EUR} = 104,45 \text{ PLN}$ - przeliczono wg kursu walut NBP z dnia 05.11.2019 r. – Tabela nr 214/A/NBP/2019: 1 EUR= 4,2631 PLN)- kwota wydatków kwalifikowalnych: 104,45 PLN = 24,17 EUR (przeliczono na EUR po

kursie Komisji Europejskiej z miesiąca grudnia 2019 r., tj. z miesiąca, w którym wydatki zostały przedłożone kontrolerowi z art. 23 : 1 PLN= 0,23142 EUR);

- Historia bieżąca rachunku bankowego dla projektu Budujemy bez granic za okres od 01.06.2019 do 30.11.2019- potwierdzenie dokonania przelewu w dniu 05.11.2019 r. na rachunek bankowy pracownika kwoty w wys. 73,11 PLN tytułem zaliczki - dot. del. nr 52/2019 ;
 - Potwierdzenie dokonania w dniu 02.12.2019 r. wypłaty na rachunek bankowy pracownika kwoty w wys. 31,34 PLN tytułem rozliczenia delegacji zagranicznej nr 52/2019;
- ✓ Pismo znak: PER-II.804.17.2019.AWaw z dnia 19.03.2020 r. Krajowego Kontrolera informujące Zastępcę Prezydenta ds. Społecznych Miasta Gorzowa Wielkopolskiego o zakończeniu weryfikacji wydatków wykazanych w Raporcie za okres: 01.06.2019-30.11.2019 i poświadczeniu wydatków w kwocie 320,30 EUR,
 - ✓ Certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23 wydany przez Wojewodę Lubuskiego w dniu 19.03.2020 r.

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 ustaleń,

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) w szczególności, czy wydatki dotyczące: przewozu osób na Konferencję Otwarcia Projektu do Frankfurtu nad Odrą oraz diet wynikających z rozliczenia delegacji służbowych zagranicznych 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.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość umowy podpisanej z wykonawcą (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	Usługa transportu na Konferencję Otwarcia w dniu 14.06.2019 r. dla 20 osób do Frankfurtu nad Odrą	1.216,73 PLN	Zamówienie poniżej 50 tys. PLN netto, procedura wewnętrzna PW	Poniżej progów UE	1.000,00 PLN	ANfQJvtauz0000000347: 1.000,00 PLN, tj. 231,42 EUR

W odniesieniu do ww. postępowania badaniem objęto:

- ✓ Zarządzenie Nr 705/W/III/2014 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie ustanowienia regulaminu udzielania zamówień ze środków publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 € w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp.;
- ✓ Notatkę służbową z dnia 03.06.2019 r. : Oszacowanie wartości zamówienia- transport na konferencję otwarcia we Frankfurcie w dniu 14.06.2019 r.;
- ✓ Potwierdzenia przesłania w dniu 03.06.2019 r. zapytania cenowego do 3 potencjalnych wykonawców usługi:
 - Glob-bus@o2.pl (GLOB-BUS Przewozy Autokarowe, Polaczyński J. ul. Ametystowa 11, 66-400 Gorzów Wielkopolski);
 - biuro@przewozy-tatarzyński.pl (Przewozy Autokarowe Tatarzyński Sp. z o.o., ul. Niemcewicza 41 A, 66-400 Gorzów Wielkopolski);
 - agros@gorzow.pl (Przedsiębiorstwo Usługowe „ARGOS”, Ściechów 12A, 66-433 Lubiszyn);
- ✓ Mail z dnia 04.06.2019 r.- Oferta złożona przez Spółkę Przewozy Autokarowe Tatarzyński – wartość oferty: 1.000,00 PLN brutto;
- ✓ Protokół zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza 12.000 PLN z dnia 06.06.2019 r. ;
- ✓ Zlecenie wykonania usługi z dnia 07.06.2019 r.;
- ✓ Fakturę VAT nr FA/100/2019 z dnia 14.06.2019 r. wystawioną przez Przewozy Autokarowe Tatarzyński Sp. z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim na kwotę brutto 1.000,00 PLN/ netto 925,93 PLN;

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 wykonawcy przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi procedurami udzielania zamówień określonymi Zarządzeniem Nr 705/W/III/2014 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 17.04.2014 r. w sprawie ustanowienia regulaminu udzielania zamówień ze środków publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 € w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- ✓ Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia 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 ustaleń.

Ww. dokumenty sprawdzono 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:

- ✓ Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.
- ✓ Stronę internetową www.zawodowcy.gorzow.pl, gdzie utworzono zakładkę dla projektu „Budujemy bez granic” [www.zawodowcy.gorzow.pl/article/358/BUDUJEMY-BEZ - GRANIC---O-PROJEKCIE](http://www.zawodowcy.gorzow.pl/article/358/BUDUJEMY-BEZ-GRANIC---O-PROJEKCIE);
- ✓ Plakat promujący projekt.

Ponadto w dniu 14.07.2021 r. podczas weryfikacji postępu rzeczowego sprawdzono oznakowanie miejsca realizacji projektu.

Ww. czynności wykonano w celu ustalenia, czy Partner wiodący 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: *(należy wskazać zbadane dokumenty).*

- ✓ Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

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 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.);

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu*	Wartość wydatków PW zadeklarowanych do KE** (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PW zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4
1.	ANfQJvtauz0000000347	320,30	320,30

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 zadeklarowanych do KE** (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków PP/PW zadeklarowanych do KE (EUR)
1	2	3	4
1.	ANfQJvtauz0000000347	0,00	0,00

- ✓ Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- ✓ Zapisy na kontach Partnera Wiodącego:
 - 402 (klasyfikacja: 801-80117-4307-WED-UG-U00-170-000; 801-80117-4309-WED-WG-U00-170-000) – „Usługi obce: Zakup usług pozostałych- Budujemy bez granic” (za okres: czerwiec- listopad 2019);
 - 409 (klasyfikacja: U00-170-000-801-80117-4427-WED-UG; 801-80117-4429-WED-WG-U00-170-000) - „Pozostałe koszty rodzajowe: Podróże służbowe zagraniczne- Budujemy bez granic” (za okres: czerwiec- listopad 2019);
 - 130-03 (klasyfikacja: U00-170-000-801-80117-4427-WED-UG; U00-170-000-801-80117-4429-WED-WG- „Rachunek bankowy- projekty unijne: Podróże służbowe zagraniczne -Budujemy bez granic” (za okres: czerwiec- 02 grudnia 2019);
 - 130-03 (klasyfikacja: U00-170-000-801-80117-4307-WED-UG; U00-170-000-801-80117-4309-WED-WG)- „Rachunek bankowy- projekty unijne: Zakup usług pozostałych -Budujemy bez granic” (za okres: czerwiec- listopad 2019).

Ww. 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 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 dnia 3 marca 2014 r.)

Obszar nie podlegał badaniu z uwagi na fakt, iż w przedmiotowym Projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000,00 EUR 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)

W badanym obszarze audytem objęto:

- ✓ Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- ✓ Certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23 wydany przez ILB w dniu 24.06.2020 r.;
- ✓ Pismo ILB z siedzibą w Poczdamie z dnia 19.10.2020 r. do Miasta Gorzowa Wielkopolskiego w sprawie wysokości refundacji – kwota całkowita 20.562,37 EUR, w tym kwota przypadająca na polskiego partnera- 272,24 EUR i kwota przypadająca na niemieckiego partnera – 20.290,13 EUR;
- ✓ Wydruk: Historia bieżąca rachunku bankowego: Budujemy bez granic EUR 26 1020 5402 0000 0702 0434 7274 za okres od 15.10.2020 do 30.10.2020- potwierdzenie wpływu w dniu 28.10.2020 r. kwoty 272,24 EUR z tytułu refundacji wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera Projektu za okres 01.06.2019- 30.11.2019;

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner wiodący 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 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)**

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia- Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner Wiodący złożył wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach Programu Współpracy;
- jest wdrażana zgodnie z umową o dofinansowanie;
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, że projekt spełnia, **za wyjątkiem ustaleń opisanych w punkcie 1.1.**, wszelkie zasady programowe, tj.:

1.1 Zgodność z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach krajowych i unijnych

1.1.1. Wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu stwierdzono, że następujące wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności:

- ✓ Wydatek ujęty w poz. 5. *Zestawienia wydatków* stanowiącego załącznik do Raportu Partnera Projektu nr ANfQJvtauz0000000347 za okres od 01.06.2019 r. do 30.11.2019 r. w wys. 24,17 EUR (104,45 PLN) – dot. diety wynikającej z polecenia wyjazdu służbowego poza granicę kraju nr 52/2019 z dnia 04.11.2019 r. – w ww. *Zestawieniu wydatków* Partner Wiodący wskazał jako datę płatności dzień 29.11.2019 r. W trakcie audytu ustalono, iż przedmiotowy wydatek został poniesiony w ratach: w dniu 05.11.2019 r. wypłacono pracownikowi zaliczkę w wys. 73,11 PLN z tytułu należnej diety, a po rozliczeniu delegacji w dniu 02.12.2019 r. wypłacono pozostałą część należnej diety z tytułu podróży służbowej poza granicę kraju w wys. 31,34 PLN.

Ustalono, że data zapłaty II raty należności z tytułu diety wynikającej z delegacji służbowej Pracownika nr 52/2019 wykracza poza okres objęty Raportem Partnera Projektu nr ANfQJvtauz0000000347, co jest niezgodnie z zapisami sekcji VIII pkt 10 Podręcznika Beneficjenta, zgodnie z którym „(...) Jeżeli np. faktura była płacona ratami,

należy zapewnić dokumentację wszystkich płatności, w raporcie wskazać natomiast tylko datę dokonania ostatniej zapłaty za daną fakturę. Dokument, który nie został w całości zapłacony nie może być umieszczany w raporcie.”

Powyższe skutkuje koniecznością uznania wydatków za niekwalifikowane w wysokości **24,17 EUR, w tym EFRR 20,54 EUR.**

W związku z ustaleniem, koszty biurowe i administracyjne oraz koszty osobowe rozliczane na podstawie stawki ryczałtowej także powinny zostać pomniejszone. Koszty biurowe i administracyjne naliczane są jako ryczałt w wysokości 15% kwalifikowanych bezpośrednich kosztów personelu. Koszty osobowe naliczane są jako ryczałt w wysokości 20% kwalifikowanych kosztów bezpośrednich, naliczanych m.in. od wydatków wskazanych w kategorii Koszty podróży i zakwaterowania.

Wartość wydatków niekwalifikowanych wynikających z powyższego wynosi w badanym raporcie:

- **4,83 EUR** w kategorii kosztów Koszty osobowe - ryczałt (zgodnie z wyliczeniem: 24,17 EUR x 20 %), w tym ze środków EFRR: 4,11 EUR;
- **0,72 EUR** w kategorii kosztów Zryczałtowane wydatki biurowo-administracyjne (zgodnie z wyliczeniem: 4,83 EUR x 15 %), w tym ze środków EFRR: 0,61 EUR.

Łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych z tytułu dokonanego ustalenia wynosi zatem **29,72 EUR, w tym EFRR 25,26 EUR.**

1.1.2 W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż pozostałe wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych.

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 wykonawcy przeprowadzony został zgodnie z wewnętrznymi procedurami udzielania zamówień, określonymi Zarządzeniem Nr 705/W/III/2014 Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 17.04.2014 r. w sprawie ustanowienia regulaminu udzielania zamówień ze środków publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 € w Urzędzie Miasta Gorzowa Wlkp.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Projekt „Budujemy bez granic” nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS, tj. Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13.12.2011 r. Projekt nie spełnia kryteriów przedsięwzięcia w rozumieniu ww. dyrektywy. Nie dotyczy on wykonania prac budowlanych lub innych instalacji lub systemów, ani też interwencji w otoczenie naturalne lub krajobraz.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

- ✓ Beneficjentem pomocy udzielonej w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia- Polska 2014-2020 jest Miasto Gorzów Wielkopolski – jednostka samorządu terytorialnego. Wsparcie zostało udzielone w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia- Polska 2014-2020 nr CCI:2014TC16RFCB011, który został zatwierdzony Decyzją Komisji Europejskiej z dnia 21.10.2015 r., zgodnie z Rozporządzeniem (UE) nr 1303/2013 art. 29 ust. 4.
- ✓ Celem projektu jest rozszerzenie transgranicznej oferty edukacyjnej i kształcenia zawodowego branży budowlanej na rzecz uczenia się przez całe życie w Gorzowie i Frankfurtzie w terminie 01.01.2020 r. - 31.12.2022 r. Nie występują zatem elementy zakłócenia konkurencyjności rynkowej oraz czynniki wpływające na kształtowanie wymiany handlowej pomiędzy państwami członkowskimi UE. W świetle powyższego nie zaistniał jeden z czterech elementów stanowiących kryteria „testu pomocy publicznej”. W rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej 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.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: informacje na temat projektu zamieszczono na stronie internetowej prowadzonej przez Partnera wiodącego, a miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie plakatów promujących projekt.

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 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:

- 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 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/— 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.)**

Nie dotyczy.

- 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.) (art. 5 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.)**

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID)	Krótki opis ustalenia
ANfQJvtauz0000 000347	24,17	8.2	Wydatki nie zostały zapłacone przez Beneficjenta (w okresie, za który składany jest Raport)
ANfQJvtauz0000 000347	5,55	8.9	Wydatki niekwalifikowalne- inne (koszty osobowe oraz biurowo- administracyjne rozliczane ryczałtem)

Główny ekspert skarbowy


Katarzyna Miśkiewicz

.....
(imię i nazwisko)

Osoba upoważniona do podpisywania
Podsumowania ustaleń

/podpis/