



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.521.37.2023.3

UNP: 0801-23-052941

Podsumowanie ustaleń dokonanych
w Projekcie nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty*
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG VA
Brandenburgia-Polska 2014-2020

Zielona Góra, 31 sierpnia 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 07.07.2023r. do 31.08.2023r. w:

Gminie Słońsk - Partnera Projektu 3; ul. Sikorskiego 15, 66-436 Słońsk; NIP 5981322147

w zakresie:

nazwa projektu: **Miejsca pamięci Odry i Warty**

numer projektu: **85015645**

realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia-Polska 2014-2020

numer wniosku o płatność: **ANfQJvtauz0000000566** (Raport nr 85015645/P03/06/W01)

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	25.08.2023r.	_*
Bartosz Żarna	Starszy ekspert skarbowy	_*	_*

*w pozostałym okresie prowadzenia audytu współpraca online i telefoniczna.

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 nr 480/2014¹) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014²**

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

² Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 532/2014 z 13.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 12.01.2017r./18.05.2018r. wraz z załącznikami:
 - Koncepcją Projektu,
 - Celami, rezultatami i wskaźnikami,
 - Partnerami Projektu (załącznik dla każdego Partnera) wraz z kalkulacją kosztów,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 15.05.2018r. 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 Miastem Seelow; Kùstriner Straße 61, 15306 Seelow - Partnerem wiodącym,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 06.06.2018r. pomiędzy:
 - Miastem Seelow; Kùstriner Straße 61, 15306 Seelow - Partnerem wiodącym - Partnerem Projektu 1,
 - Miastem Kostrzyn nad Odrą; ul. Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą - Partnerem Projektu 2
 - Gminą Słońsk; ul. Sikorskiego 15, 66-436 Słońsk - Partnerem Projektu 3,w celu realizacji Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty*,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.06.2019r. (Zmiana Budżetu Projektu oraz Przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneks nr 1 do Umowy o dofinansowanie z 27.04.2020r. (Zmiana Budżetu Projektu i przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 22.06.2021r. (Przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Aneks nr 2 do Umowy o dofinansowanie z 05.07.2021r. (Przedłużenie okresu rozliczenia Projektu),
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 05.05.2022r. (Przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Aneks nr 3 do Umowy o dofinansowanie z 16.08.2022r. (Przedłużenie okresu rozliczenia Projektu),
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 15.05.2023r. (Zmiana Budżetu Projektu oraz Przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneks nr 4 do Umowy o dofinansowanie z 26.06.2023r. (Zmiana Budżetu Projektu i przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Mail WS z 05.07.2023r. dotyczący okresu przedłużenia realizacji Projektu do 31.08.2023r.,
- Raport Gminy Słońsk nr R 06 z 15.02.2021r. (wpływ do LUW 16.02.2021r.) za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 7.218,46 EUR tj. 32.823,06 PLN (Koszty rzeczywiste 6.650,62 EUR w tym koszty osobowe personelu 3.785,52 EUR koszty ryczałtowe 567,84 EUR (15% kosztów personelu), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 6.135,71 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 6) z 01.04.2021r.; akceptacja 06.04.2021r.; zatwierdzenie 06.04.2021r.,
- Informację nr PER-II.804.7.2018 z dnia 06.04.2021r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 06 za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez Kontrolera Krajowego - Wojewodę Lubuskiego (dalej KK) do Raportu Gminy Słońsk nr R 06 za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. z 06.04.2021r.,

- Dokumentacja dotycząca realizacji wskaźników produktu:
 - listy obecności na seminarium (27.09.2020r.-01.10.2020r.) i warsztatach (07.10.2020r.-09.10.2020r.),
 - dokumentacja materiałów na warsztaty oraz dokumentacja zdjęciowa z warsztatów (07-09.10.2020r.).

W dniu 25.08.2021r. przeprowadzono czynności dotyczące weryfikacji postępu rzeczowego Projektu oraz wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, w trakcie których sprawdzono:

- 1/ wykonanie modernizacji Gminnego Ośrodka Kultury na Europejskie Centrum Edukacji Historycznej w Słońsku przy ul. Granicznej 1,
- 2/ oznakowanie miejsc realizacji Projektu tablicami pamiątkowymi w ww. lokalizacjach.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Projekt:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG VA 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 Partnerzy Projektu złożyli Wniosek o dofinansowanie,
- jest 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 Projektu nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 12.01.2017r./18.05.2018r. wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 15.05.2018r. zawartą Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.06.2019r. (Zmiana Budżetu Projektu oraz Przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneks nr 1 do Umowy o dofinansowanie z 27.04.2020r. (Zmiana Budżetu Projektu i przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.06.2019r. (Zmiana Budżetu Projektu oraz Przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneks nr 1 do Umowy o dofinansowanie z 27.04.2020r. (Zmiana Budżetu Projektu i przedłużenie okresu realizacji Projektu),
- Raport Gminy Słońsk nr R 06 z 15.10.2018r. (wpływ do LUW 15.02.2021r.) za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 7.218,46 EUR tj. 30.241,15 PLN (Koszty rzeczywiste 6.650,62 EUR koszty ryczałtowe 567,84 EUR; Koszty rzeczywiste 30.241,17 PLN w tym koszty osobowe 17.213,22 PLN 3.785,52 EUR), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 6.135,71 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 6) z 01.04.2021r.; akceptacja 06.04.2021r.; zatwierdzenie 06.04.2021r.

- Certyfikat wydatków wystawiony przez Kontrolera Krajowego - Wojewodę Lubuskiego (dalej KK) do Raportu Gminy Słońsk nr R 06 za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. z 06.04.2021r.,

- Dokumenty dotyczące wydatków ujętych w objętych audytem Raporcie nr R 06:

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 V A Brandenburgia - Polska 2014-2020 w ramach Osi Priorytetowej I „Wspólne zachowanie i korzystanie z dziedzictwa naturalnego i kulturowego“, *Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia - Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Wytycznych 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 nie stwierdzono zakupów wymagających przeprowadzenia postępowań o udzielenia zamówienia publicznego.

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa*	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
Postępowanie o udzielenie zamówienia						
1	-	-	-	-	-	-

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 12.01.2017r./18.05.2018r. wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 15.05.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, a Miastem Seelow - Partnerem wiodącym,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 06.06.2018r. pomiędzy: Miastem Seelow; - Partnerem wiodącym - Partnerem Projektu 1, Miastem Kostrzyn nad Odrą - Partnerem Projektu 2 i Gminą Słońsk - Partnerem Projektu 3,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.06.2019r. (Zmiana Budżetu Projektu oraz Przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie: nr 1 z 27.04.2020r, nr 2 z 05.07.2021r., nr 3 z 16.08.2022r., nr 4 z 26.06.2023r.,
- Raport Gminy Słońsk nr R 06 z 15.10.2018r. za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. kwota wydatków kwalifikowalnych 7.218,46 EUR tj. 32.823,06 PLN,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 6) z 01.04.2021r.; akceptacja 06.04.2021r.; zatwierdzenie 06.04.2021r.,

- Decyzja nr 3/2015 z 13.02.2015. (znak: GKB.6730.30.7.2014) wydana przez Wójta Gminy Krzeszyce ustalająca warunki zabudowy i sposób zagospodarowania terenu dla inwestycji polegającej na rozbudowie, nadbudowie, przebudowie wraz ze zmianą sposobu użytkowania Gminnego Ośrodka Kultury na Europejskie Centrum Edukacji Historycznej,
- Załącznik nr 1/2015 do Decyzji nr 3/2015 z 13.02.2015r. o warunkach zabudowy Wyniki analizy funkcji oraz cech zabudowy i zagospodarowania terenu,
- Wniosek do Starosty Sulęcińskiego z 31.07.2015r. o wydanie decyzji o pozwolenie na budowę zadania inwestycyjnego Zmiana sposobu użytkowania wraz z przebudową, rozbudową i nadbudową istniejącego budynku Gminnego Ośrodka Kultury na Europejskie Centrum Edukacji Historycznej wraz z niezbędną infrastrukturą,
- Decyzja Starosty Sulęcińskiego nr 202/2015 z 30.09.2015r. (znak: BN.6740.176.2015.GGwi) zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenie na budowę dla inwestycji polegającej na rozbudowie, nadbudowie, przebudowie wraz ze zmianą sposobu użytkowania Gminnego Ośrodka Kultury na Europejskie Centrum Edukacji Historycznej w miejscowości Słońsk (kategoria obiektu IX),

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 Projektu nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 12.01.2017r./18.05.2018r. wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 15.05.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, a Miastem Seelow - Partnerem wiodącym,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 06.06.2018r. pomiędzy: Miastem Seelow; - Partnerem wiodącym - Partnerem Projektu 1, Miastem Kostrzyn nad Odrą - Partnerem Projektu 2 i Gminą Słońsk - Partnerem Projektu 3,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.06.2019r. (Zmiana Budżetu Projektu oraz Przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie: nr 1 z 27.04.2020r., nr 2 z 05.07.2021r., nr 3 z 16.08.2022r., nr 4 z 26.06.2023r.,
- Raport Gminy Słońsk nr R 06 z 15.10.2018r. za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. kwota wydatków kwalifikowalnych 7.218,46 EUR tj. 32.823,06 PLN,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 6) z 01.04.2021r.; akceptacja 06.04.2021r.; zatwierdzenie 06.04.2021r.,

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 Projektu nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 12.01.2017r./18.05.2018r. wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 15.05.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, a Miastem Seelow - Partnerem wiodącym,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 06.06.2018r. pomiędzy: Miastem Seelow; - Partnerem wiodącym - Partnerem Projektu 1, Miastem Kostrzyn nad Odrą - Partnerem Projektu 2 i Gminą Słońsk - Partnerem Projektu 3,

- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.06.2019r. (Zmiana Budżetu Projektu oraz Przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie: nr 1 z 27.04.2020r, nr 2 z 05.07.2021r., nr 3 z 16.08.2022r., nr 4 z 26.06.2023r.,
- Raport Gminy Słońsk nr R 06 z 15.10.2018r. za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. kwota wydatków kwalifikowalnych 7.218,46 EUR tj. 32.823,06 PLN,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 6) z 01.04.2021r.; akceptacja 06.04.2021r.; zatwierdzenie 06.04.2021r.,
- Zrzut strony internetowej Gminy Słońsk www.slonsk.pl zawierający informacje o realizowanym Projekcie *Miejsca pamięci Odry i Warty* w ramach Programu INTERREG VA,
- Dokumentacja zdjęciowa przedstawiona przez Beneficjenta (tablica informacyjna, tablice pamiątkowe, rollupy, foldery, ulotki, informacje o Projekcie zamieszczane na stronach internetowych),
- Dokumentacja podstawowa Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty*.

W dniu 25.08.2023r. przeprowadzono czynności sprawdzające w miejscu realizacji rzeczowej Projektu ulica Graniczna 1 w trakcie której sprawdzono m.in. prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji tj. oznakowania, miejsc realizacji Projektu tablicami pamiątkowymi. W ramach powyższych czynności wykonano dokumentację zdjęciową którą dołączono do akt audytu.

Ww. czynności wykonano w celu ustalenia, czy beneficjent 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 przyznanie dofinansowania Projektu nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 12.01.2017r./18.05.2018r. wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 15.05.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, a Miastem Seelow - Partnerem wiodącym,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 06.06.2018r. pomiędzy: Miastem Seelow; - Partnerem wiodącym - Partnerem Projektu 1, Miastem Kostrzyn nad Odrą - Partnerem Projektu 2 i Gminą Słońsk - Partnerem Projektu 3,
- Wniosek Partnera Wiodącego o zatwierdzenie zmian w Projekcie z 24.06.2019r. (Zmiana Budżetu Projektu oraz Przedłużenie okresu realizacji Projektu) wraz z załącznikami,
- Aneksy do Umowy o dofinansowanie: nr 1 z 27.04.2020r, nr 2 z 05.07.2021r., nr 3 z 16.08.2022r., nr 4 z 26.06.2023r.,
- Raport Gminy Słońsk nr R 06 z 15.10.2018r. za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. kwota wydatków kwalifikowalnych 7.218,46 EUR tj. 32.823,06 PLN,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 6) z 01.04.2021r.; akceptacja 06.04.2021r.; zatwierdzenie 06.04.2021r.

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 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. 3 rozporządzenia nr 532/2014) ? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014:

W badanym obszarze audytem objęto:

- Raport Gminy Słońsk nr R 06 z 15.02.2021r. (wpływ do LUW 16.02.2021r.) za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 7.218,46 EUR tj. 32.823,06 PLN (Koszty rzeczywiste 6.650,62 EUR w tym koszty osobowe personelu 3.785,52 EUR koszty ryczałtowe 567,84 EUR (15% kosztów personelu), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 6.135,71 EUR,
- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w wysokości 7.218,46 EUR tj. 32.823,06 PLN wyszczególnioną w poniższej tabeli.

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	ANfQJvtauz0000000566 (Raport nr 85015645/P03/06/W01)	32.823,06	7.218,46	32.823,06	7.218,46	4,5471

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	ANfQJvtauz0000000566 (Raport nr 85015645/P03/06/W01)	0,00	0,00	0,00	0,00	-

* należy podać wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

** należy podać wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej np. z zastosowanej próby w próbie; wraz z kontrolowanymi kosztami pośrednimi).

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie R 08 za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. tj.:

Lp.	Nr faktury/rachunku /Listy płac	Data dokumentu	Data potwierdzenia płatności	Kwota dokumentu brutto PLN	Kwota wydatków kwalifikowalnych PLN	Wydatki kwalifikowalne ryczałtowe PLN	Razem wydatki kwalifikowalne w PLN	Rodzaj wydatku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	LP 236/2020-08	31.08.2020	31.08.2020	2 868,87	1 698,88	254,82	1 953,70	dodatek spec.
2	LP 236/2020-09	31.08.2020	31.08.2020	2 868,87	1 169,99	175,52	1 345,51	dodatek spec.
3	LP 261/2020-09	30.09.2020	30.09.2020	2 868,87	1 698,88	254,82	1 953,70	dodatek spec.
4	LP 261/2020-09	30.09.2020	30.09.2020	2 868,87	1 169,99	175,52	1 345,51	dodatek spec.
5	LP 292/2020-10	30.10.2020	30.10.2020	2 868,87	1 698,88	254,82	1 953,70	dodatek spec.
6	LP 292/2020-10	30.10.2020	30.10.2020	2 868,87	1 169,99	175,52	1 345,51	dodatek spec.
7	LP 317/2020-11	30.11.2020	30.11.2020	2 868,87	1 698,88	254,82	1 953,70	dodatek spec.

8	LP 317/2020-11	30.11.2020	30.11.2020	2 868,87	1 169,99	175,52	1 345,51	dodatek spec.
9	LP 351/2020-12	30.12.2020	30.12.2020	2 868,87	1 698,88	254,82	1 953,70	dodatek spec.
10	LP 351/2020-11	30.12.2020	30.12.2020	2 868,87	1 169,99	175,52	1 345,51	dodatek spec.
11	LP 23/2021-01	29.01.2020	29.01.2020	2 868,87	1 698,88	254,82	1 953,70	dodatek spec.
12	LP 23/2021-01	29.01.2020	29.01.2020	2 868,87	1 169,99	175,52	1 345,51	dodatek spec.
13	168/10/01	10.10.2020	14.10.2020	7 697,53	7 697,53	0,00	7 697,53	wyżywienie
14	169/10/01	10.10.2020	14.10.2020	2 272,40	2 272,40	0,00	2 272,40	nocleg
15	Umowa o dzieło	01.10.2020	14.10.2020	579,00	579,00	0,00	579,00	wykład
16	Umowa o dzieło	01.10.2020	14.10.2020	579,00	579,00	0,00	579,00	wykład
17	4/10/2020	10.10.2020	23.10.2020	1 900,00	1 900,00	0,00	1 900,00	transport

Razem				x	30 241,15	2 582,04	32 823,19
	Kwota dokumentu brutto EUR	Kwota wydatków kwalifikowalnych EUR	Wydatki kwalifikowalne ryczałtowe EUR	Razem wydatki kwalifikowalne w EUR			
	10	11	12	13			
	630,92	373,62	56,04	429,66			
	630,92	257,30	38,60	295,90			
	630,92	373,62	56,04	429,66			
	630,92	257,30	38,60	295,90			
	630,92	373,62	56,04	429,66			
	630,92	257,30	38,60	295,90			
	630,92	373,62	56,04	429,66			
	630,92	257,30	38,60	295,90			
	630,92	373,62	56,04	429,66			
	630,92	257,30	38,60	295,90			
	630,92	373,62	56,04	429,66			
	630,92	257,30	38,60	295,90			
	1 692,84	1 692,84	0,00	1 692,84			
	499,75	499,75	0,00	499,75			
	127,33	127,33	0,00	127,33			
	127,33	127,33	0,00	127,33			
	417,85	417,85	0,00	417,85			
	Razem	x	6 650,62	567,84	7 218,46		

Ponadto badaniem objęto dokumentacją dotyczącą ujęcia wydatków w systemie księgowym Partnera Projektu Gminy Słońsk (Index 26 Projekt Miejsca pamięci Odry i Warty:

- Zarządzenie Wójta Gminy Słońsk nr 31/2017 z 29.12.2017r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- Plan kont Budżetu Jednostki Urzędu Gminy Słońsk (Załącznik nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Słońsk nr 31/2017 z 29.12.2017r.,
- Wykaz kodów księgowych (Kod 26 przypisany do Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty*),
- Konta na których księgowano wydatki Projektu wykazane w Raporcie 06:
 - Konto 130-01 - Konto rachunku bankowego bieżącego (PLN)
 - Konto 130-02 - Konto rachunku Projektu
 - Konto 201 - Rozrachunki z kontrahentami (wyżywienie, nocleg, transport, umowy o dzieło)
 - Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
 - Konto 225 - Rozrachunki z budżetami
 - Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
 - Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - Konto 402 - Usługi obce (wyżywienie, nocleg, transport)
 - Konto 404 - Wynagrodzenia (Umowy o pracę, o dzieło)
 - Konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (ZUS zakładu)

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Partner Projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raport finansowy,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Projektu,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera Projektu,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera Projektu 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. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013³ i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013⁴ (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia nr 223/2014⁵) - 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. 3 rozporządzenia nr 532/2014) ? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 532/2014).

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 zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 42 ust. 2 rozporządzenia nr 223/2014) (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014)(art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014:

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu nr 85015645 *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 12.01.2017r./18.05.2018r. wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* z 15.05.2018r. zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, a Miastem Seelow - Partnerem wiodącym wraz ze zmianami,
- Porozumienie Partnerskie zawarte 06.06.2018r. pomiędzy: Miastem Seelow; - Partnerem wiodącym - Partnerem Projektu 1, Miastem Kostrzyn nad Odrą - Partnerem Projektu 2 i Gminą Słońsk - Partnerem Projektu 3,

³ 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

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 z 11.03.2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

- Raport Gminy Słońsk nr R 06 z 15.02.2021r. (wpływ do LUW 16.02.2021r.) za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. Kwota wydatków kwalifikowalnych 7.218,46 EUR tj. 32.823,06 PLN (Koszty rzeczywiste 6.650,62 EUR w tym koszty osobowe personelu 3.785,52 EUR koszty ryczałtowe 567,84 EUR (15% kosztów personelu), Kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 6.135,71 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (Raport 6) z 01.04.2021r.; akceptacja 06.04.2021r.; zatwierdzenie 06.04.2021r.,
- Informację nr PER-II.804.7.2018 z dnia 06.04.2021r. o wyniku weryfikacji Raportu nr R 06 za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. - przekazanie Certyfikatu z kontroli z art. 23,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez Kontrolera Krajowego - Wojewodę Lubuskiego (dalej KK) do Raportu Gminy Słońsk nr R 06 za okres 01.08.2020r.-31.01.2021r. z 06.04.2021r.,
- Umowę rachunku bankowego GBS w Barlinku z 27.03.2013r.:
- Potwierdzenie transakcji bankowej GBS w Barlinku z 09.08.2023r. wpływ na rachunek Projektu kwoty 6.135,71 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner Wiodący/Partner projektu wnioskował i otrzymał terminowo prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie 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 nr 480/2014 (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014**

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 (wersja z lipca 2018 r.),
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent/Partnerzy Projektu złożyli Wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy INTERREG VA
- jest 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 badanym obszarze nie stwierdzono zakupów wymagających przeprowadzenia postępowań o udzielenia zamówienia publicznego.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* realizowanego w partnerstwie przez Gminę Słońsk z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Realizowana w ramach Projektu inwestycja nie wymagała przeprowadzenia procedury środowiskowej i uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że dofinansowanie do Projektu *Miejsca pamięci Odry i Warty* realizowanego w partnerstwie przez Gminę Słońsk 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 Partnera Projektu 3 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 miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone (tablice informacyjne i pamiątkowe). Informacje dotyczące Projektu Beneficjent zamieścił również na swojej stronie internetowej www.slonsk.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 badanym Raporcie 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. 3 rozporządzenia nr 532/2014) (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014);

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner Projektu 3 posiada wystawione na siebie i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raport (Wniosek o płatność),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera Projektu 3,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera Projektu 3,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera Projektu 3 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 KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 3 rozporządzenia nr 532/2014) (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 532/2014

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. 42 ust. 2 rozporządzenia nr 223/2014) (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014):

B) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr 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)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			

<i>ANfQJvtauz0000000566</i> (Raport nr 85015645.P03/06/W01)	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski 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)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
n/d	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d

Naczelnik 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
Wojciech Łaboński
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)