



K  
A  
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.521.39.2023.3**

**UNP: 0801-23-054829**

**Podsumowanie ustaleń dokonanych  
w Projekcie nr 85029101 Przebudowa i rozbudowa  
Muzeum Woldenberczyków na rzecz rozwoju  
transgranicznej współpracy turystycznej  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Programu Współpracy INTERREG VA  
Brandenburgia-Polska 2014-2020**

Zielona Góra, 6 września 2023 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 06.06.2023 r. do 24.08.2023 r. w zakresie:

Partnera Projektu nr 1: Gmina Dobiegniew, 66-520 Dobiegniew ul. Obrońców Pokoju 24, NIP 5941000845

nazwa projektu: „Przebudowa i rozbudowa Muzeum Woldenberczyków na rzecz rozwoju transgranicznej współpracy turystycznej”

numer projektu: 85029101

numer wniosku o płatność: ANfQJvtauz0000000580 / Raport nr 85029101/P01/05/W03 za okres 01.07.2021 r. - 31.10.2021 r.

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 instytucji (KK)</i>
Artur Korpusiński	Ekspert skarbowy	27.07.2023 r. i 24.08.2023 r.	17,18.07 i 22.08.2023 r.*

\* w pozostałym okresie prowadzenia audytu współpraca online i telefoniczna

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek nr 85029101 z 17.10.2018 r. o przyznanie dofinansowania z *Programu Współpracy INTERREG V A BB – PL 2014 – 2020* dla projektu pt. „Przebudowa i rozbudowa Muzeum Woldenberczyków na rzecz rozwoju transgranicznej współpracy turystycznej” wraz z załącznikami (*dalej: WoD*),
- Umowę o dofinansowanie projektu pt. „Przebudowa i rozbudowa Muzeum Woldenberczyków na rzecz rozwoju transgranicznej współpracy turystycznej” 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 31.07.2019 r. a Gminą Dobiegniew (*dalej: Partner wiodący*) – data podpisania 31.07.2019 r. (*dalej: UoD*),
- Aneks nr 1 do UoD podpisany 20 i 29.04.2021 r.,

<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 Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

- Aneks nr 2 do UoD podpisany 08.03 i 14.03.2022 r.,
- Aneks nr 3 do UoD podpisany 16.03 i 16.03.2023 r.,
- Wniosek Beneficjenta skierowany do ILB z 27.06.2023 r.,
- Pismo ILB do Beneficjenta z 30.06.2023 r.,
- Porozumienie partnerskie zawarte 01.09.2019 r. pomiędzy Gminą Dobiegniew (Partner wiodący – Partner projektu 1) ul. Obrońców Pokoju 24, 66-520 Dobiegniew a Fantom e.V. Hektorstr. 9-10, 10701 Berlin (Partner projektu 2) w celu realizacji ww. projektu,
- Decyzję Nr 139/2018 z 09.05.2018 r. (znak GP.6740.118.2018.KZ) Starosty Strzelecko-Drezdeneckiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenie na budowę dla Gminy Dobiegniew obejmującą: Przebudowę i rozbudowę Muzeum Woldenberczyków przy ul. Gorzowskiej 11 w Dobiegniewie wraz z zagospodarowaniem terenu,
- Decyzję z 28.12.2021 r. (znak PINB.4004-U/7/21 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Dreźnie udzielającą pozwolenia na użytkowanie inwestycji polegającej na przebudowie i rozbudowie Muzeum Woldenberczyków przy ul. Gorzowskiej 11 w Dobiegniewie wraz z zagospodarowaniem terenu,
- Raport Gminy Dobiegniew nr ANfQJvtauz0000000580 (85029101/P01/05/W03) za okres 01.07.2021 r. - 31.10.2021 r. (wpływ do LUW 15.11.2021; 15.12.2021; 18.01.2022). Kwota wydatków kwalifikowalnych 525.236,71 EUR, tj. 32.823,06 PLN (Koszty rzeczywiste 524.644,64 EUR, w tym koszty osobowe personelu 3.947,14 EUR, koszty ryczałtowe biurowo-administracyjne 592,07 EUR (15% kosztów personelu), kwota wnioskowana (środki EFRR 85% wydatków kwalifikowalnych) 446.451,23 EUR,
- Lista sprawdzająca do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność (85029101/P01/05/W01, 85029101/P01/05/W02, 85029101/P01/05/W03) rozpoczęcie weryfikacji przez Kontrolera Krajowego - Wojewodę Lubuskiego (dalej KK) 16.11.2021r.; akceptacja 31.01.2022 r., zatwierdzenie 31.01.2022 r.,
- Informację nr PER-II.804.1.2020.L.Tom z 31.01.2022 r. o wyniku weryfikacji Raportu nr 85029101/P01/05/W03 – przekazanie Burmistrzowi Dobiegniewa Certyfikatu z kontroli z art. 23,
- Certyfikat wydatków wystawiony przez KK do Raportu nr 85029101/P01/05/W03 z 31.01.2022 r.,
- Dokumentacja zdjęciowa dotycząca realizacji wskaźników produktu:
  - wystawa czasowa, lekcja muzealna, konkurs plastyczny, publikacja historyczna, promocja (gadżety),
  - listy uczestników projektu biorących udział w lekcjach muzealnych i historycznej.

Ponadto 27.07.2023 przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego projektu w miejscu jego realizacji.

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 złożono Wniosek o dofinansowanie,
- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację wymienioną w pkt A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
  - Dokumenty potwierdzające poniesione wydatki wymienione w Raporcie nr ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03 za okres 01.07.2021 r. - 31.10.2021 r.:
- 1/ Listę płac [redacted] za miesiąc lipiec 2021 r. „Administracja - dodatek specjalny” z 26.07.2021 r. wydatek kwalifikowany 5.984,38 PLN, płatności:
- a) przelew dla pracownika [redacted] z tytułu wynagrodzenia [redacted] z 27.07.2021 r., WB nr [redacted], bank PKO Bank Polski Centrum Obsługi Klienta Korporacyjnego ul. Wierzbicice 3 Poznań,
  - b) przelew dla pracownika [redacted] z tytułu wynagrodzenia [redacted] z 28.07.2020 r., WB jak wyżej,
  - c) płatność dla pracownika [redacted] z tytułu wynagrodzenia [redacted] z 28.07.2020 r., WB jak wyżej,
  - d) przelew dla pracownika [redacted] z tytułu wynagrodzenia [redacted] z 28.07.2020 r., WB jak wyżej,
  - e) przelew do ZUS z tytułu składek pracowników 2.037,63 PLN z 03.08.2021 r., WB nr 20/2021, bank jak wyżej,
  - f) przelew do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego pracowników 401,00 PLN z 03.08.2021 r., WB nr 20/2021, bank jak wyżej,
- 2/ Listę płac [redacted] za miesiąc sierpień 2021 r. „Administracja - dodatek specjalny” z 26.08.2021 r. wydatek kwalifikowany 5.984,38 PLN, płatności:
- a) przelew dla pracownika [redacted] z tytułu wynagrodzenia [redacted] z 27.08.2021 r., WB nr [redacted], bank PKO Bank Polski,
  - b) przelew dla pracownika [redacted] z tytułu wynagrodzenia [redacted] z 27.08.2020 r., WB jak wyżej,
  - c) płatność dla pracownika [redacted] z tytułu wynagrodzenia [redacted] z 27.08.2020 r., WB jak wyżej,
  - d) przelew dla pracownika [redacted] z tytułu wynagrodzenia [redacted] z 27.08.2020 r., WB jak wyżej,
  - e) przelew do ZUS z tytułu składek pracowników 2.037,63 PLN z 01.09.2021 r., WB nr 27/2021 r., bank jak wyżej,
  - f) przelew do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego pracowników 401,00 PLN z 01.09.2021 r., WB nr 27/2021, bank jak wyżej,
- 3/ Listę płac [redacted] za miesiąc wrzesień 2021 r. „Administracja - dodatek specjalny” z 24.09.2021 r. wydatek kwalifikowany 5.585,66 PLN, płatności:
- a) przelew dla pracownika [redacted] z tytułu wynagrodzenia [redacted] z 27.09.2021 r., WB nr [redacted], bank PKO Bank Polski,
  - b) przelew dla pracownika [redacted] z tytułu wynagrodzenia [redacted] z 27.09.2020 r., WB jak wyżej,

- c) płatność dla pracownika [imię] z tytułu wynagrodzenia [kwota] z 27.09.2020 r., WB jak wyżej,
  - d) przelew dla pracownika [imię] z tytułu wynagrodzenia [kwota] z 27.09.2020 r., WB jak wyżej,
  - e) przelew do ZUS z tytułu składek pracowników 1.902,91 PLN z 01.10.2021 r., WB nr 37/2021 r., bank jak wyżej,
  - f) przelew do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego pracowników 374,00 PLN (łącznie 387,00 PLN) z 01.10.2021 r., WB nr 27/2021, bank jak wyżej,
- 4/ Rachunek nr 21/2021 z 30.08.2021 r. za opiekę podczas lekcji muzealnych, wystawiony przez Tłumacza przysięgłego języka niemieckiego mgr Elżbietę Trojanowską ul. Mickiewicza 4a/7, 66-520 Dobiegniew brutto 678,00 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 678,00 PLN WB nr 33/2021 z 13.09.2021 r. PKO Bank Polski,
- 5/ Fakturę nr F000746/21 z 26.08.2021 r. za przewóz uczestników lekcji muzealnych, wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „VIRGO” Zbigniew Dusiński ul. Sezamowa 2, 66-446 Deszczno, brutto 349,07 PLN – płatność 349,07 PLN WB nr 29/2021 z 06.09.2021 r. PKO Bank Polski,
- 6/ Umowę zlecenie nr OR/34/2021 z 09.08.2021 r. za wykonanie projektu graficznego wystawy czasowej, zawartą przez Gminę Dobiegniew z Jackiem Lauda ul. Okulickiego 52/7, Gorzów Wlkp., brutto 2.000,00 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 1.703,00 PLN, WB nr 21/2021 z 18.08.2021 r. PKO Bank Polski, 180,00 PLN (ZUS) i 117,00 PLN (US), WB nr 30/2021 z 07.09.2021 r. PKO Bank Polski,
- 7/ Fakturę nr 8LŻ/08/2021 z 29.07.2021 r. za wykonanie materiałów promocyjnych przez P.H.U.P. Lucyna Żołędziowska ul. Żmigrodzka 145, 51-130 Wrocław, brutto 10.204,33 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 10.204,33 PLN, WB nr 23/2021 z 25.08.2021 r. PKO Bank Polski Centrum Obsługi Klienta Korporacyjnego ul. Wierzbicice 3 Poznań,
- 8/ Fakturę nr FV 269/2021 z 11.08.2021 r. za wykonanie roll-upu – elementu wystawy czasowej wystawioną przez 02-GROUP Agencja Reklamowa Małgorzata Frąckowiak ul. 17 stycznia 17 Stycznia 17/1, 64-100 Leszno, brutto 393,60 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 393,60 PLN, WB nr 23/2021 z 25.08.2021 r. PKO Bank Polski,
- 9/ Fakturę nr FV 199/2021 z 18.08.2021 r. za zakup materiałów na lekcję muzealną wystawioną przez Joanna Porwich ul. Mickiewicza 37F, 66-520 Dobiegniew, brutto 382,23 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 382,23 PLN, WB nr 24/2021 z 26.08.2021 r. PKO Bank Polski,
- 10/ Fakturę nr 10/2021 z 18.08.2021 r. za zakup materiałów na lekcję muzealną wystawioną przez PHU „DAR-MA Beata Kędziński ul. Mickiewicza 37F, 66-520 Dobiegniew, brutto 200,00 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 200,00 PLN, WB nr 24/2021 z 26.08.2021 r. PKO Bank Polski,
- 11/ Fakturę nr FVS EL0581/2021 z 24.08.2021 r. za wykonanie elementów tablic wystawy czasowej wystawioną przez ELSTAR Sp. j. Robert Gloger, Stanisław Szymański ul. Dworcowa 12/10, 61-619 Poznań, brutto 4.827,75 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 4.827,75 PLN, WB nr 28/2021 z 03.09.2023 r. PKO Bank Polski,
- 12/ Fakturę nr 0091/2021 z 30.08.2021 r. za zakup sprzętu elektronicznego na nagrody w konkursie plastycznym wystawioną przez P.H. Dariusz Wicher ul. Zwycięstwa 3, 66-520 Dobiegniew, brutto 744,00 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 744,00 PLN, WB nr 29/2021 z 06.09.2023 r. PKO Bank Polski,

- 13/ Fakturę nr FVKLN/21/08/06 z 25.08.2021 r. za zakup materiałów na lekcję muzealną wystawioną przez Firmę Handlowo-Usługową Anita Wawryniuk Sklep Ogólnospożywczy ul. Wyszyńskiego 2b, 66-520 Dobiegniew, brutto 26,00 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 26,00 PLN, WB nr 29/2021 z 06.09.2021 r. PKO Bank Polski,
  - 14/ Fakturę nr FVKLN/21/08/04 z 25.08.2021 r. za zakup materiałów na lekcję muzealną wystawioną przez Firmę Handlowo-Usługową Anita Wawryniuk Sklep Ogólnospożywczy ul. Wyszyńskiego 2b, 66-520 Dobiegniew, brutto 172,32 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 172,32 PLN, WB nr 31/2021 z 08.09.2021 r. PKO Bank Polski,
  - 15/ Fakturę nr 07/08/2021 z 20.08.2021 r. za wyżywienie uczestników lekcji muzealnych wystawioną przez Firmę Handlowo-Usługową Małgorzata Sacharczuk ul. Wolności 2a, 66-500 Strzelce Kraj., brutto 3.930,00 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 3.930,00 PLN, WB nr 32/2021 z 09.09.2021 r. PKO Bank Polski,
  - 16/ Umowę zlecenie OR/39/2021 z 24.08.2021 r. za przeprowadzenie lekcji historycznej, zawartą przez Gminę Dobiegniew z Norbertem Gierłowskim ul. Mickiewicza 66-520 Dobiegniew brutto 250,00 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 188,88 PLN (Norbert Gierłowski), WB nr 34/2021 z 14.09.2021 r. PKO Bank Polski, (48,12 PLN do ZUS w kwocie przelewu 1.902,91 i 13,00 PLN w kwocie przelewu 387,00 PLN do US), WB nr 37/2021 z 01.10.2021 r. PKO Bank Polski,
  - 17/ Fakturę nr S/FSN/21/09/0020/2021 z 21.07.2021 r. za wydanie publikacji historycznej, wystawioną przez Akademię im. Jakuba z Paradyża, Dział Nauki i Wydawnictwa ul. Teatralna 25, 66-400 Gorzów Wlkp., brutto 11.700,00 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 11 700,00 PLN, WB nr 197/2021 z 08.10.2021 r. PKO Bank Polski,
  - 18/ Fakturę nr 8/2021 z 20.10.2021r. za Przebudowę i rozbudowę obiektu Muzeum Woldenberczyków w Dobiegniewie wraz z zagospodarowaniem terenu, wystawiona przez STEF-BUD Przemysław Stefaniak ul. Drawska 6, 64-730 Wieleń, brutto 2 370 000,00 PLN – wydatek kwalifikowany, płatność 2.370.000,00 PLN 27.10.2021 r., WB nr 42/2020 PKO Bank,
- Umowy o pracę zawarte z pracownikami Urzędu Miejskiego w Dobiegniewie wraz z Oświadczeniami dotyczącymi łącznego zaangażowania w projektach - nie przekraczającym 276 godzin miesięcznie:
- 1) Umowa o pracę z 01.04.2004 r. zawarta na czas nieokreślony zatrudnienie w wymiarze pełnego etatu,
    - Pismo do z 02.07.2018 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia,
    - Pismo do z 15.01.2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dodatku specjalnego na 2021 r.,
    - Oświadczenie pracodawcy z 15.07.2020 r. dotyczące w sprawie łącznego zaangażowania w projektach - nie przekraczające 276 godzin miesięcznie,
  - 2) Umowa o pracę z 01.10.2003r. zawarta z na czas nieokreślony zatrudnienie w wymiarze pełnego etatu,
    - Pismo do z 22.10.2019 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia,
    - Pismo do z 15.01.2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dodatku specjalnego na 2021 r.,
    - Oświadczenie pracodawcy z 07.2022 r. dotyczące w sprawie łącznego zaangażowania w projektach - nie przekraczające 276 godzin miesięcznie,

- 3) Umowa o pracę z 01.01.2006 r. zawarta przez Urząd Gminy w Bierzwniku z . . . na czas nieokreślony zatrudnienie w wymiarze pełnego etatu wraz z Porozumieniem z 25.01.2019 r. pomiędzy UG w Bierzwniku a UM w Dobiegniewie w sprawie przeniesienia . . . do pracy w UM w Dobiegniewie,
- Pismo do . . . z 01.02.2019 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia,
  - Pismo do . . . z 15.01.2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dodatku specjalnego na 2021 r.,
  - Oświadczenie pracodawcy z 15.07.2020 r. dotyczące . . . w sprawie łącznego zaangażowania w projektach - nie przekraczające 276 godzin miesięcznie,
- 4) Umowa o pracę z 01.04.2004 r. zawarta z . . . na czas nieokreślony zatrudnienie w wymiarze pełnego etatu,
- Pismo do . . . z 22.10.2019 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia,
  - Pismo do . . . z 15.09.2020 r. w sprawie awansu i ustalenia wysokości wynagrodzenia,
  - Pismo do . . . z 15.01.2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dodatku specjalnego na 2021 r.,
  - Oświadczenie pracodawcy z 07.2022 r. dotyczące . . . w sprawie łącznego zaangażowania w projektach - nie przekraczające 276 godzin miesięcznie,
- Oświadczenie z 15.11.2021 r. o kwalifikowalności podatku VAT.

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 (Regulaminach wewnętrznych udzielania zamówień publicznych) w szczególności, czy badane wydatki 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.	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
<b>Postępowanie o udzielenie zamówienia</b>						
1	Przebudowa i rozbudowa Muzeum Woldenberczyków przy ul. Gorzowskiej 11 w Dobiegniewie wraz z zagospodarowaniem terenu *	3.620.532,54 PLN (848.038,92 EUR)	Przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	wg umowy 4.420.000,00 PLN na dzień badania 4.420.000,00 PLN	ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03: 2 370 000,00 PLN (513 081,30 EUR wg kursu 0,21649 EUR/ PLN)

\* Ww. postępowanie zostało objęte badaniem podczas audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022 r.

- Dokumenty wymienione w punkcie A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń potwierdzające poniesione wydatki wymienione w Raporcie nr ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03 za okres 01.07.2021 r. - 31.10.2021 r.,
- Zarządzenie Burmistrza Dobiegniewa nr 19/2021 z 04.06.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Dobiegniewie, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych netto.

W ramach obecnego audytu sprawdzono, m.in.:

- czy dokonano kolejnych zmian umów z wykonawcą tj. czy zawarto kolejne aneksy,
- faktury, protokoły odbioru częściowego robót załączone do badanych wniosków o płatność,
- czy przedmiot umowy jest realizowany zgodnie z jej postanowieniami,
- czy w przypadku zmiany personelu, wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu
- w przypadku wydatków o wartości poniżej 50 tys. PLN netto udzielił zamówienia w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

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

Zagadnienie zostało objęte badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z dnia 10 maja 2022 r.

W ramach niniejszego audytu (prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z dnia 22 maja 2023 r.) sprawdzono, czy stan faktyczny w ww. obszarze nie uległ zmianie.

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

Zagadnienie zostało objęte badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z dnia 10 maja 2022 r.

W ramach niniejszego audytu (prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z dnia 22 maja 2023 r.) sprawdzono, czy stan faktyczny w ww. obszarze nie uległ zmianie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek nr 85029101 z 17.10.2018 r. o przyznanie dofinansowania z *Programu Współpracy INTERREG V A BB – PL 2014 – 2020* wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie projektu pt. „Przebudowa i rozbudowa Muzeum Woldenberczyków na rzecz rozwoju transgranicznej współpracy turystycznej” data podpisania 31.07.2019 r. z Aneksami nr 1, 2 i 3,



- SIWZ na zadanie: „Przebudowa i rozbudowa obiektu Woldenberczyków przy ul. Gorzowskiej 11 w Dobiegniewie wraz z zagospodarowaniem terenu Muzeum z czerwca 2020 r. znak sprawy: RKG.271.02.2020,
- Umowę na roboty budowlane nr RKG.272.04.2020.DD zawartą 10.08.2020 r. (z Aneksem nr 1) pomiędzy Gminą Dobiegniew a STEF-BUD Przemysław Stefaniak ul. Drawska 6, 64-730 Wieleń,
- Raport Partnera projektu nr ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03 za okres 01.07.2021 r. - 31.10.2021 r. wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków (wymienione w punkcie A.1.1),
- Stronę internetową beneficjenta (link <http://muzeum.dobiegniew.pl>).

Ponadto 27.07.2023 r. dokonano weryfikacji postępu rzeczowego inwestycji w miejscu jej realizacji.

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 nr 85029101 z 17.10.2018 r. o przyznanie dofinansowania z *Programu Współpracy INTERREG V A BB – PL 2014 – 2020* wraz z załącznikami,
- Umowę o dofinansowanie projektu pt. „Przebudowa i rozbudowa Muzeum Woldenberczyków na rzecz rozwoju transgranicznej współpracy turystycznej” data podpisania 31.07.2019 r. z Aneksami nr 1, 2 i 3,
- SIWZ na zadanie: „Przebudowa i rozbudowa obiektu Woldenberczyków przy ul. Gorzowskiej 11 w Dobiegniewie wraz z zagospodarowaniem terenu Muzeum z czerwca 2020 r. znak sprawy: RKG.271.02.2020,
- Umowę na roboty budowlane nr RKG.272.04.2020.DD zawartą 10.08.2020 r. (z Aneksem nr 1) pomiędzy Gminą Dobiegniew a STEF-BUD Przemysław Stefaniak ul. Drawska 6, 64-730 Wieleń,
- Raport Partnera projektu nr ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03 za okres 01.07.2021 r. - 31.10.2021 r. wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków (wymienione w punkcie A.1.1),
- Stronę internetową beneficjenta (link <http://muzeum.dobiegniew.pl>).

Ponadto 27.07.2023 r. dokonano weryfikacji postępu rzeczowego inwestycji w miejscu jej realizacji.

Ww. czynności przeprowadzono 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 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014)**

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	ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03	2.426.147,67	525.236,71	2.426.147,67	525.236,71	0,21649

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	ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03	0,00	0,00	0,00	0,00	-

- Umowę o dofinansowanie projektu pt. „Przebudowa i rozbudowa Muzeum Woldenberczyków na rzecz rozwoju transgranicznej współpracy turystycznej” data podpisania 31.07.2019 r. z Aneksami nr 1, 2 i 3,
- Raport Partnera projektu nr ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03 za okres 01.07.2021 r.- 31.10.2021 r. wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków (wymienione w punkcie A.1.1),
- Plan kont Gminy Dobiegniew rok 2022,
- Wydruk z ewidencji księgowej Gminy Dobiegniew za okres 2020-2021 konta księgowe nr: 011, 080, 201 dotyczące badanego projektu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Partner Projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raporty finansowe,
- 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 1303/2013<sup>2</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>3</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 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014)**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń i dokonano sprawdzenia, czy w zapisach umowy o dofinansowanie przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwotach ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

**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 pt. „Przebudowa i rozbudowa Muzeum Woldenberczyków na rzecz rozwoju transgranicznej współpracy turystycznej” data podpisania 31.07.2019 r. z Aneksami nr 1, 2 i 3,
- Raport Partnera projektu nr ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03 za okres 01.07.2021 r. - 31.10.2021 r. wraz z załącznikami,
- Certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23 raport 85029101/P01/05/W03 z 31.01.2022 r.,
- Pismo ILB do Beneficjenta z 16.09.2021r. ws. Raportu nr 85029101/P01/05/W03 wpływu raportu do ILB 25.08.2021r.,
- Przelew zagraniczny - identyfikator transakcji nr 27631027200001791 z 20.09.2021 r. na kwotę 446.451,23 EUR - na rach. Partnera wiodącego 64 1020 5402 0000 0002 0434 5187 (wpływu dofinansowania).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner Wiodący/Partner projektu wniosł i otrzymał terminowo prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie Projektu.

<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

<sup>3</sup> 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

## 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 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- 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 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, iż projekt spełnia wszelkie zasady programowe **z wyjątkiem ustaleń określonych w punkcie B.1.1**, tj.:

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

W trakcie audytu stwierdzono, że następujące wydatki wykazane w Raporcie ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03 za okres 01.07.2021 r. - 31.10.2021 r. pod poz. 5 nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności. Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane w wysokości 75,79 EUR (350,07 PLN) za przewóz uczestników lekcji muzealnych. Wydatek potwierdził Fakturą nr F000746/21 z 26.08.2021 r. za przewóz uczestników lekcji muzealnych, wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe VRGO Zbigniew Dusiński, ul. Sezamowa 2, 66-446 Deszczno na kwotę brutto 349,07 PLN i na taką kwotę dokonał zapłaty przelewem z 06.09.2021 r.

Różnica pomiędzy zadeklarowaną kwotą wydatków kwalifikowalnych a faktycznie poniesionym kosztem wynosi 1,00 PLN, co stanowi równowartość **0,22 EUR** (1,00 PLN x 0,21649 EUR/PLN).

W Podręczniku Beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pkt VIII.10 Kwalifikowalność wydatków w poszczególnych kategoriach kosztów określono m.in.:

*O ile nie znajduje zastosowania żadna stawka ryczałtowa, do współfinansowania kwalifikują się jedynie te wydatki, które zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta lub podmiot upoważniony przez beneficjenta.*

*Pod pojęciem wydatku rzeczywiście poniesionego należy rozumieć wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego beneficjenta.*

*Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura lub inny dokument o równoważnej wartości dowodowej (np. lista płac, rozliczenie delegacji z załącznikami) wraz z dołączonym dokumentem potwierdzającym dokonanie płatności. Takim dokumentem może być zasadniczo wyciąg z rachunku bankowego lub pokwitowanie (w formie papierowej lub online).*

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowanych w badanym wniosku o płatność wynosi 0,22 EUR (EFRR: 0,19 EUR).

W zakresie pozostałych wydatków objętych audytem potwierdzono ich zgodność z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

### **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień.**

W trakcie audytu potwierdzono, że postępowanie „Przebudowa i rozbudowa Muzeum Woldenberczyków przy ul. Gorzowskiej 11 w Dobiegniewie wraz z zagospodarowaniem terenu” objęte badaniem podczas audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022 r. a stan udokumentowanym Podsumowaniem ustaleń nr 0801-ICE.52.39.2022.3 z 30.08.2022 r. nie uległ zmianie (wydatek wymieniony w punkcie A.1.1. poz. 18).

Ustalono że pozostałe wydatki (wyszczególnione w punkcie A.1.1. poz. od 1 do 17) nie wymagają przeprowadzenia postępowań o udzielenia zamówienia publicznego (nie przekraczają kwoty 50.000 PLN) i udzielone zostały zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Dobiegniewa nr 19/2021 z 04.06.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że stan udokumentowany Podsumowaniem ustaleń nr 0801-ICE.52.39.2022.3 z 30.08.2022 r. nie uległ zmianie.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że w projekcie nie występują wydatki objęte pomocą publiczną, dofinansowanie projektu nie stanowi udzielenia pomocy publicznej. Tym samym stan udokumentowany Podsumowaniem ustaleń nr 0801-ICE.52.39.2022.3 z 30.08.2022 r. nie uległ zmianie.

### **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: dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo,

miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie właściwie opisanej tablicy pamiątkowej.

**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. Tym samym stan udokumentowany Podsumowaniem ustaleń nr 0801-ICE.52.39.2022.3 z 30.08.2022 r. nie uległ zmianie.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada wystawione na siebie i właściwie opisane, dokumenty wspierające Raport (Wniosek o płatność),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych partnera projektu 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 1304/2013 - 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 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

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 2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

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

### C) 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)			
Raport nr ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03	1,00	0,22	0,21649 EUR/PLN	ID ustaleń: 8 Wydatki niekwalifikowane -inne; 8.2.	1
	1,00	0,22			
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)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
Raport nr ANfQJvtauz0000000580 / 85029101/P01/05/W03	1,00	0,22	0,21649 EUR/PLN	ID ustaleń: 8 Wydatki niekwalifikowane -inne; 8.2.	1
	1,00	0,22			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	Wydatek niekwalifikowalny w kwocie 0,22 EUR (1,00 PLN) - nie został poniesiony przez beneficjenta: zadeklarowano 350,07 PLN, a zapłacono 349,07 PLN.

Wydatki niekwalifikowalne w ramach projektu (badano 100% wydatków) wyniosły 1,00 PLN/ 0,22 EUR.

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)