



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Zielone 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.521.52.2024.2  
UNP: 0801-24-071883

**Podsumowanie ustaleń  
w projekcie nr 85038336  
pn. *Przełamywanie granic za pomocą technologii o kluczowym  
znaczeniu - Zrównoważony rozwój transgranicznej sieci kompetencji  
w zakresie transferu wiedzy i technologii w dziedzinie budowy  
lekkich konstrukcji zorientowanej na zastosowania w praktyce  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska  
2014–2020***

Zielona Góra, 30 września 2024

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 2.09.2024 do 27.09.2024 w **Stowarzyszeniu Inżynierów i Techników Mechaników Polskich, oddział w Gorzowie Wielkopolskim (SIMP)**, ul. Jagiellończyka 17/1 66-400 Gorzów Wlkp., NIP 526-000-11-05 – partner projektu (PP3), w zakresie:

projektu pn. ***Przełamywanie granic za pomocą technologii o kluczowym znaczeniu - Zrównoważony rozwój transgranicznej sieci kompetencji w zakresie transferu wiedzy i technologii w dziedzinie budowy lekkich konstrukcji zorientowanej na zastosowania w praktyce realizowanego*** (projekt nr 85038336), w ramach **Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020**, raport (wniosek o płatność) nr: **85038336/P03/04/W02 (ANfQJvtaz0000000711)**.

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Zielone Górze (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Adam Kamilewicz	starszy kontroler skarbowy	..... (*)	..... (*)

(\*) współpraca drogą elektroniczną

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 o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 projektu nr 85038336 pn. *Przełamywanie granic za pomocą technologii o kluczowym znaczeniu - Zrównoważony rozwój transgranicznej sieci kompetencji w zakresie transferu wiedzy i technologii w dziedzinie budowy lekkich konstrukcji zorientowanej na zastosowania w praktyce* w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020, oś priorytetowa IV Integracja mieszkańców i współpraca administracji, Cel 6 Wzmocnienie współpracy transgranicznej instytucji i obywateli we wszystkich aspektach życia publicznego, podpisany 22.11.2019, wraz z załącznikami:
  - Koncepcja projektu,
  - Produkty i Rezultaty Projektu,
  - Partner projektu,
  - Kalkulacja kosztów i finansowania;
- Umowę o dofinansowanie o przyznaniu dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) zawartą 18.09.2020 pomiędzy: Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Finansów i Spraw Europejskich, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia a Brandenburgische Technische Universität Cottbus-Senftenberg;
- Porozumienie partnerskie podpisane 18.09.2020 pomiędzy: BTU Cottbus-Senftenberg (partnerem wiodącym - PP1), Uniwersytetem Zielonogórskim (PP2) oraz Stowarzyszeniem Inżynierów i Techników Mechaników Polskich, oddział w Gorzowie Wielkopolskim (PP3);
- Aneks nr 1 z 7.06.2021 – dotyczy przesunięcia pomiędzy kategoriami wydatków;
- Aneks nr 2 z 11.05.2022 – dotyczy wydłużenia terminu realizacji projektu do 30.06.2023;
- Raport Partnera Projektu 3 - Stowarzyszenie Inżynierów i Techników Mechaników Polskich, oddział w Gorzowie Wielkopolskim nr 85038336/P03/04/W02 z 17.10.2022 za okres 1.01.2022 do 30.06.2022, wraz z załącznikami:
  - Realizacja finansowa projektu,
  - Zestawienie wydatków,

<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 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

- Oświadczenia i potwierdzenia partnera projektu dotyczące dostaw i usług realizowanych przez powiązane podmioty trzecie,
  - Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT,
  - Oświadczenie dotyczące ujęcia wydatków w rejestrach VAT,
  - Oświadczenie o kosztach biurowych i administracyjnych;
  - Dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach kosztów osobowych za okres od stycznia do czerwca 2022:
    - Zakresy obowiązków koordynatora, asystenta i księgowej,
    - Listy wypłat,
    - Deklaracje RCA i DRA,
    - Deklaracja PIT-4R,
    - Potwierdzenia wypłat wynagrodzeń, ZUS oraz US;
  - Dokumentację dotyczącą spotkania partnerów i uczestników projektu w Lubniewicach w sprawie organizacji warsztatów 9.05.2022:
    - Polecenie wyjazdu nr 1/2022/PP3 z 6.05.2022 – dojazd na spotkanie koordynatora oraz dwóch uczestników projektu,
    - Faktura 47513/2022/H oraz nota korygująca 1/2022 z 17.05.2022 – koszt cateringu,
    - Fotografia ze spotkania;
  - Dokumentację z 3 spotkań (VI: 24-25.03.2022, VII: 7-8.04.2022, VIII: 8-9.06.2022) – warsztatów projektowych online: listy uczestników, przykładowe slajdy;
  - Certyfikat (Potwierdzenie kontroli z art. 23) z 25.10.2022 poświadczający wydatki zadeklarowane w raporcie partnera projektu;
  - Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność z 25.10. 2022;
  - Notatkę z przeprowadzonej kontroli administracyjnej z 5.10.2022
  - Deklaracje bezstronności i poufności podpisane przez: Aleksandrę Wawrzyniak 23.09.2021, Annę Kosińską Malinowską 23.03.2021, Agnieszkę Świątek 23.03.2021, Lilianę Tomiak 22.03.2021;
  - Potwierdzenie wpływu (23.05.2023) na konto PP3 środków scertyfikowanych przez Krajowego Kontrolera;
  - Listę przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez beneficjenta od 19.09.2000 do 19.09.2024;
  - Archiwum offline oraz zrzut z ekranu strony internetowej projektu:  
<https://gorzow.simp.pl/projekty-i-przedsiwzięcia/interreg/>
  - Fotografie biura projektu;
  - Wzór certyfikatu uczestnictwa w warsztatach;
  - Politykę rachunkowości SIMP;
  - Plan kont;
  - Zestawienie obrotów kont projektu za okres 1.01.2022 do 30.06.2022.
  - Wyjaśnienia Krajowego Kontrolera z 17.09.2024;
  - Wyjaśnienia PP3 z 23.09.2024.
- Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy projekt:
- spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Program Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
  - nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim złożono Wniosek o dofinansowanie;
  - jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności:

- Raport Partnera Projektu - Stowarzyszenie Inżynierów i Techników Mechaników Polskich, oddział w Gorzowie Wielkopolskim nr 85038336/P03/04/W02 z 17.10.2022 za okres 1.01.2022 do 30.06.2022, wraz z załącznikami:
  - Realizacja finansowa projektu,
  - Zestawienie wydatków,

- Oświadczenia i potwierdzenia partnera projektu dotyczące dostaw i usług realizowanych przez powiązane podmioty trzecie,
- Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT,
- Oświadczenie dotyczące ujęcia wydatków w rejestrach VAT,
- Oświadczenie o kosztach biurowych i administracyjnych;
- Dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach kosztów osobowych za okres od stycznia do czerwca 2022:
  - Zakresy obowiązków koordynatora, asystenta i księgowej,
  - Listy wypłat,
  - Deklaracje RCA i DRA,
  - Deklaracja PIT-4R,
  - Potwierdzenia wypłat wynagrodzeń, ZUS oraz US;
- Dokumentację dotyczącą spotkania partnerów i uczestników projektu w Lubniewicach w sprawie organizacji warsztatów 9.05.2022:
  - Polecenie wyjazdu nr 1/2022/PP3 z 6.05.2022 – dojazd na spotkanie koordynatora oraz dwóch uczestników projektu,
  - Faktura 47513/2022/H oraz nota korygująca 1/2022 z 17.05.2022 – koszt cateringu.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z Programem Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) z 18.12.2014,
- poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowalności określonymi w Podręczniku beneficjenta Program Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- wykazane we wniosku o płatność (raporcie) tylko jeden raz.

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

W ramach projektu beneficjent projektu (PP3) nie przeprowadził żadnych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Zgodnie z oświadczeniem PP3 z 23.09.2024: *Decyzje zakupowe/udzielanie zamówień poniżej kwoty 30.000 euro podejmowane były zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego, z poszanowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. W projekcie PP3 nie dokonywał zamówień o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto.*

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
-	-	-	-	-	-	-

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

W ramach projektu beneficjent projektu (PP3) nie prowadził żadnych działań mających wpływ na ochronę 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, pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności:

- Archiwum offline oraz zrzut z ekranu strony internetowej projektu:  
<https://gorzow.simp.pl/projekty-i-przedswiezecia/interreg/>

- Fotografie biura projektu;
- Wzór certyfikatu uczestnictwa w warsztatach.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami 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 dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 projektu nr 85038336 pn. *Przełamywanie granic za pomocą technologii o kluczowym znaczeniu - Zrównoważony rozwój transgranicznej sieci kompetencji w zakresie transferu wiedzy i technologii w dziedzinie budowy lekkich konstrukcji zorientowanej na zastosowania w praktyce* wraz z załącznikiem *Koncepcja projektu*;
- Raport Partnera Projektu - Stowarzyszenie Inżynierów i Techników Mechaników Polskich, oddział w Gorzowie Wielkopolskim nr 85038336/P03/04/W02 z 17.10.2022 za okres 1.01.2022 do 30.06.2022.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014)**

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE* (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)**
1	2	3	4
1	85038336/P03/04/W02 (ANfQJvtauz000000711)	9.538,50	9.538,50

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

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

- Raport Partnera Projektu - Stowarzyszenie Inżynierów i Techników Mechaników Polskich, oddział w Gorzowie Wielkopolskim nr 85038336/P03/04/W02 z 17.10.2022 za okres 1.01.2022 do 30.06.2022, wraz z załącznikami:
  - Realizacja finansowa projektu,
  - Zestawienie wydatków,
  - Oświadczenia i potwierdzenia partnera projektu dotyczące dostaw i usług realizowanych przez powiązane podmioty trzecie,
  - Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT,
  - Oświadczenie dotyczące ujęcia wydatków w rejestrach VAT,
  - Oświadczenie o kosztach biurowych i administracyjnych;
- Dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach kosztów osobowych za okres od stycznia do czerwca 2022:
  - Zakresy obowiązków koordynatora, asystenta i księgowej,
  - Listy wypłat,
  - Deklaracje RCA i DRA,
  - Deklaracja PIT-4R,
  - Potwierdzenia wypłat wynagrodzeń, ZUS oraz US;
- Dokumentację dotyczącą spotkania partnerów i uczestników projektu w Lubniewicach w sprawie organizacji warsztatów 9.05.2022:
  - Polecenie wyjazdu nr 1/2022/PP3 z 6.05.2022 – dojazd na spotkanie koordynatora oraz dwóch uczestników projektu,
  - Faktura 47513/2022/H oraz nota korygująca 1/2022 z 17.05.2022 – koszt cateringu.
- Politykę rachunkowości SIMP;
- Plan kont;
- Zestawienie obrotów kont projektu za okres 1.01.2022 do 30.06.2022;

- Zbiorcze zestawienie dokumentów księgowych:

Lp.	Przedmiot dokumentu	Numer dokumentu	Kategoria kosztów	Data wystawienia dokumentu	Data płatności	Kwota brutto dokumentu PLN	Kwota kwalifikowalna EUR
1	Wynagrodzenie koordynatora I 2022	LP 01/OF/2022	Koszty osobowe	28.01.2022	17.02.2022	2 358,60	578,71
2	Wynagrodzenie asystenta koordynatora I 2022	LP 02/OF/2022	Koszty osobowe	28.01.2022	17.02.2022	2 263,14	555,29
3	Wynagrodzenie księgowej I 2022	LP 03/OF/2022	Koszty osobowe	28.01.2022	17.02.2022	1 805,70	443,05
4	Wynagrodzenie koordynatora II 2022	LP 04/OF/2022	Koszty osobowe	25.02.2022	18.03.2022	2 358,60	578,71
5	Wynagrodzenie asystenta koordynatora II 2022	LP 05/OF/2022	Koszty osobowe	25.02.2022	18.03.2022	2 263,14	555,29
6	Wynagrodzenie księgowej II 2022	LP 06/OF/2022	Koszty osobowe	25.02.2022	18.03.2022	1 805,70	443,05
7	Wynagrodzenie koordynatora III 2022	LP 07/OF/2022	Koszty osobowe	29.03.2022	14.04.2022	2 358,60	578,71
8	Wynagrodzenie asystenta koordynatora III 2022	LP 08/OF/2022	Koszty osobowe	29.03.2022	14.04.2022	2 263,14	555,29
9	Wynagrodzenie księgowej III 2022	LP 09/OF/2022	Koszty osobowe	29.03.2022	14.04.2022	1 805,70	443,05
10	Wynagrodzenie koordynatora IV 2022	LP 10/OF/2022	Koszty osobowe	28.04.2022	13.05.2022	2 358,60	578,71
11	Wynagrodzenie asystenta koordynatora IV 2022	LP 11/OF/2022	Koszty osobowe	28.04.2022	13.05.2022	2 198,79	539,50
12	Wynagrodzenie księgowej IV 2022	LP 12/OF/2022	Koszty osobowe	28.04.2022	13.05.2022	1 805,70	443,05
13	Wynagrodzenie koordynatora V 2022	LP 13/OF/2022	Koszty osobowe	27.05.2022	13.06.2022	2 358,60	578,71
14	Wynagrodzenie asystenta koordynatora V 2022	LP 14/OF/2022	Koszty osobowe	27.05.2022	13.06.2022	2 263,14	555,29
15	Wynagrodzenie księgowej V 2022	LP 15/OF/2022	Koszty osobowe	27.05.2022	13.06.2022	1 805,70	443,05
16	Wynagrodzenie koordynatora VI 2022	LP 16/OF/2022	Koszty osobowe	28.06.2022	30.06.2022	2 358,60	578,71
17	Wynagrodzenie asystenta koordynatora VI 2022	LP 17/OF/2022	Koszty osobowe	28.06.2022	30.06.2022	2 263,14	555,29
18	Wynagrodzenie księgowej VI 2022	LP 18/OF/2022	Koszty osobowe	28.06.2022	30.06.2022	1 805,70	443,05
19	Koszt podróży - spotkanie 09.05.2022	1/2022/PP3	Koszty podróży i zakwaterowania	06.05.2022	14.06.2022	55,16	11,77
20	Usługa gastronomiczna - spotkanie 09.05.2022	FV 47513/2022/H, nota koryg. 1/2022	Koszty ekspertów i usług zewnętrznych	17.06.2022	09.05.2022	376,00	80,22
<b>razem</b>						<b>38 931,45</b>	<b>9 538,50</b>

Szczegółowe informacje dotyczące poszczególnych wydatków zostały zawarte w załączniku 2 do raportu - *Zestawienie wydatków*.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- PP3 posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wniosek o płatność (Raport Partnera projektu),
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez PP3,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez PP3,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013<sup>2</sup>— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 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) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013. W projekcie ponoszone są wydatki biurowe i administracyjne, a ich rozliczenie następuje zgodnie z art. 68, ust. 1, lit. b) w sposób uproszczony – wg stawki ryczałtowej w wysokości 15% bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów personelu (rzeczywistych bądź obliczonych na podstawie stawki ryczałtowej).

**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 dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, w szczególności:

- Umowę o dofinansowanie o przyznaniu dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) zawartą 18.09.2020 pomiędzy: Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Finansów i Spraw Europejskich, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia a Brandenburgische Technische Universität Cottbus-Senftenberg,
- Raport Partnera Projektu - Stowarzyszenie Inżynierów i Techników Mechaników Polskich, oddział w Gorzowie Wielkopolskim nr 85038336/P03/04/W02 z 17.10.2022 za okres 1.01.2022 do 30.06.2022,
- Certyfikat (Potwierdzenie kontroli z art. 23) z 25.10. 2022 poświadczający wydatki zadeklarowane w raporcie partnera projektu,
- Potwierdzenie wpływu (23.05.2023) na konto PP3 środków scertyfikowanych przez KK.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy PP3 otrzymał prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy.

---

<sup>2</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

## **B) USTALENIA**

**1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, że projekt spełnia, wszelkie zasady programowe, tj.:

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

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

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

W ramach projektu beneficjent projektu (PP3) nie przeprowadził żadnych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

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

W ramach projektu beneficjent projektu (PP3) nie przeprowadził żadnych działań mających wpływ na ochronę środowiska.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. Partner projektu nie prowadzi w ramach projektu działalności gospodarczej, a udzielone w projekcie wsparcie nie stanowi pomocy publicznej.

### **1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj.

- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie plakatów A3,
- dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logotypami i opisami,
- na stronie internetowej [gorzow.simp.pl/](http://gorzow.simp.pl/) zamieszczone zostały informacje o realizacji projektu, w tym wymagane oznaczenia, cele projektu, najważniejsze rezultaty projektu.

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

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

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono, że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

**2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że:



- PP3 posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez PP3;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez PP3;
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych 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 KE – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014). W projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013.

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

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
85038336/P03/04/W02 (ANfQJvtaz000000711)	-	-	-
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	-	-
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
85038336/P03/04/W02 (ANfQJvtaz000000711)	-	-	-
	-		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

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

**Agnieszka Bajorek-Brzezińska**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)