

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

0801-ICE.521.2.2025.2

0801-25-022665

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr 85012969 pod nazwą „Realizacja Funduszu
***Małych Projektów w Euroregionie Pro Europa Viadrina*”**
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG V A
Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014–2020

Zielona Góra, 19 marca 2025 roku

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 7.01.2025 do 17.03.2025 z przerwami, u:

Partnera projektu: **Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina”**,
ul. Władysława Łokietka 22, 66-400 Gorzów Wielkopolski, NIP 5992414746 (dalej: *Euroregion*,
Partner projektu, *PP2*)

w zakresie:

nazwa projektu: **Realizacja Funduszu Małych Projektów w Euroregionie Pro Europa Viadrina**

numer projektu: **85012969**

realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia –
Polska 2014-2020

numer wniosku o płatność: **ANfQJvtauz0000000824** (Raport nr 85012969/P02/27/W02)

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Franciszka Łapeta	<i>Główny ekspert skarbowy</i>	7.01.2025-11.02.2025	-----*
Justyna Kołodziejaska	<i>Starszy referent</i>	14.01.2025-11.02.2025	-----*

*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 480/2014¹).**

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr

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

0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.52.36.2022.5 z 8.09.2022.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 dla projektu nr 85012969 pn. „Realizacja Funduszu Małych Projektów w Euroregionie Pro Europa Viadrina” (wersja z 19.05.2017) wraz z załącznikami: Koncepcja projektu, Cele, rezultaty i wskaźniki projektu, Partner projektu;
- Umowę o dofinansowanie nr 85012969 na realizację projektu pn. „Realizacja Funduszu Małych Projektów w Euroregionie Pro Europa Viadrina” z 7.02.2017, zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (zwanym ILB) a Mittlere Oder e.V. Frankfurt (Oder), Niemcy (Partnerem wiodącym) wraz z aneksami:
 - ✓ Aneks nr 1 z 3.04.2017;
 - ✓ Aneks nr 2 z 28.11.2017;
 - ✓ Aneks nr 3 z 5.11.2019;
 - ✓ Aneks nr 4 z 4.06.2021;
 - ✓ Aneks nr 5 z 15.03.2022;
 - ✓ Aneks nr 6 z 30.01.2023;

oraz pismem z 22.08.2023 dot. przesunięcia pomiędzy kategoriami budżetu i korespondencją mailową z 21.09.2023 informującą o zmianie terminu zakończenia realizacji projektu na 31.12.2023.

Po uwzględnieniu ww. zmian całkowite wydatki kwalifikowalne wynoszą 11.376.470,58 EUR, w tym przypadające na Euroregion **5.631.911,76 EUR**, kwota dofinansowania 9.670.000,00 EUR ze środków EFRR, w tym dla Euroregionu **4.787.125,00 EUR**, a okres realizacji projektu 1.02.2016-31.12.2023. Budżet projektu Euroregionu przedstawia się następująco:

Kategoria wydatku	Wydatki kwalifikowane (EUR)
Koszty osobowe	972.318,82
Zryczałtowane wydatki biurowo-administracyjne	143.074,65
Koszty podróży i zakwaterowania	1.544,32
Koszty ekspertów i usług zewnętrznych	5.348,88
Wydatki na wyposażenie	4.095,68
Fundusz Małych Projektów	4.505.529,41
Koszty ogółem	5.631.911,76
Dofinansowanie (85% wydatków kwalifikowalnych)	4.787.125,00
Współfinansowanie krajowe (15% wydatków kwalifikowalnych)	844.786,76

- Porozumienie partnerskie z 4.07.2017 w celu realizacji projektu nr 85012969 zawarte pomiędzy Mittlere Oder e.V. Frankfurt (Oder) Partnerem wiodącym – Partnerem projektu 1, a Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” Partnerem projektu 2;

Raport Partnera projektu - Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” Raport nr 85012969/P02/27/W02 za okres: 01.07.2023-31.12.2023 (ANfQJvtauz0000000824) złożony do LUW 24.06.2024 wraz z załącznikami. Wydatki zadeklarowane w ww. Raporcie scertyfikowane przez KK wynoszą 452.291,85 EUR, w następujących kategoriach:

Kategoria wydatku	Wydatki kwalifikowane w badanym Raporcie (EUR)	Wydatki kwalifikowane narastająco (EUR)
Koszty osobowe	50.726,40	972.318,82
Zryczałtowane wydatki biurowo-administracyjne	7.608,96	143.074,66
Koszty podróży i zakwaterowania	0,00	1.544,32
Koszty ekspertów i usług zewnętrznych	0,00	5.348,88
Wydatki na wyposażenie	0,00	4.095,68
Fundusz Małych Projektów	393.956,49	4.554.801,40
Koszty ogółem	452.291,85	5.681.183,76
Dofinansowanie (środki EFRR)	376.850,41	4.779.041,67

W odniesieniu do FMP wartość wydatków kwalifikowalnych powyżej zaplanowanej w budżecie została zabezpieczona wkładem własnym beneficjentów MP. Z uwagi na to, że MP mają różne poziomy dofinansowania (w przypadku niektórych MP poniżej zakładanych 85%) wartość dofinansowania z EFRR nie została przekroczona.

Realizacja wskaźników produktu wykazana w ww. Raporcie wynosi:

Nazwa wskaźnika	Wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym	Kumulatywnie od początku realizacji projektu	Wartość docelowa
Wskaźniki produktu programu			
Uczestnicy w projektach FMP	7.266	103.477	77.000
Wskaźniki produktu projektu			
Liczba kobiet uczestniczących w projektach	3.438	50.159	35.000
Liczba mężczyzn uczestniczących w projektach	3.828	53.318	42.000
Obszary tematyczne PL	0	9	9

- Metodologia doboru próby dokumentów do weryfikacji administracyjnej (100% kosztów zarządu oraz wydatki MP nr 518/20, 566/20, 664/22, 680/22, 719/22, 579/20 i 656/22);
- Pismo Krajowego Kontrolera znak: PER-II.804.12.2017 z 25.07.2024 informujące o zakończeniu weryfikacji Raportu Partnera projektu za okres: 01.07.2023-31.12.2023 wraz z Certyfikatem potwierdzenia kontroli z art. 23 z 25.07.2024 oraz pismo znak: PER-II.804.12.2017 z 31.07.2024 wraz z korektą Certyfikatu potwierdzenia kontroli z art. 23 z 31.07.2024;
- Dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85012969/P02/27/W02 za okres: 01.07.2023-31.12.2023 wyszczególnioną w Załączniku nr 1 do Podsumowania ustaleń;
- Wyjaśnienia Euroregionu z 3.02.2025 dot. wydatków MP nr 685/22;

- Zestawienie wskaźników-FMP 2014-2020 Raporty 3-26 sporządzone przez Euroregion przedstawiające dane w zakresie liczby uczestników (w Raporcie 1-2 nie rozliczano wydatków FMP);
- Listy obecności lub inne dokumenty potwierdzające liczbę uczestników (np. oświadczenia) dotyczące realizowanych MP, których wydatki wykazane są w objętym badaniem Raporcie;
- Umowy o dofinansowanie MP potwierdzające przypisanie do określonego obszaru tematycznego, których wydatki wykazane są w objętym badaniem Raporcie (nazwy obszarów są określone w Wytocznych dla FMP i każdy MP przypisany jest do jednego z dziewięciu obszarów tematycznych);
- Informację pokontrolną z kontroli nr 2/BBPL/2024 z 16.04.2024 przeprowadzonej przez KK (badaniem objęto realizację projektu w okresie od 1.10.2022 do 31.12.2023, w tym audytowany Raport nr 27 za okres: 01.07.2023-31.12.2023).

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy projekt:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (wersja z lipca 2018 roku),
- 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 części A punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Regulamin wynagradzania pracowników Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” zatwierdzony Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 5/2010 z 21.10.2010, zmieniony Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 3/2018 z 26.03.2018;
- Dokumentację osobową pracowników Euroregionu zaangażowanych w realizację projektu, w tym Informację dotyczącą łącznego zaangażowania zawodowego pracownika w realizację wszystkich projektów:
 - ✓ Umowa o pracę

✓ Umowa o pracę

✓ Umowa o pracę

✓ Umowa o pracę

✓ Umowa o pracę

✓ Umowa o pracę

✓ Umowa o pracę

- Oświadczenie z 19.01.2024 o kwalifikowalności podatku VAT;
- Oświadczenie z 19.01.2024 o poniesieniu wydatków biurowych i administracyjnych.

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

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowalności określonymi w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (lipiec 2018 roku) w szczególności, czy wydatki dotyczące: kosztów osobowych i Funduszu Małych Projektów zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane we wniosku o płatność (raporcie) 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
1	Zapewnienie techniki estradowej i jej obsługa podczas imprezy Jarmark Strzelecki – 27.05.2023	wg beneficjenta MP poniżej 50.000 PLN	zapytanie ofertowe (niezachowanie zasad konkurencyjności)	poniżej progów UE	Umowa z 27.04.2023, wartość netto 58.380,00 PLN, brutto 71.807,40 PLN	Raport nr 27: 14.022,85 PLN 3.100,04 EUR
2	Dożynki gminne „Miodobranie 2022”	87.804,88 PLN: część 1 – 39.837,40 PLN i część 2 – 47.967,48 PLN		poniżej progów UE	Umowę nr PR/23/8/2022 z 23.08.2022, wartość netto/brutto 103.350,00 PLN	Raport nr 27: 23.688,00 PLN 4.877,12 EUR

- Dokumentację postępowania pn. Zapewnienie techniki estradowej i jej obsługa podczas imprezy Jarmark Strzelecki – 27.05.2023 udzielonego przez Strzelecki Ośrodek Kultury w związku z realizacją MP nr 704/22 pn. „Jarmark Strzelecki”:
 - ✓ Zapytanie ofertowe „Zapewnienie techniki estradowej i jej obsługa podczas imprezy Jarmark Strzelecki – 27.05.2023”;
 - ✓ Złożone oferty: 1/ ofertę SOUNDBASE Bartosz Ruszkowski (brak daty sporządzenia) na wartość netto 55.700,00 PLN, brutto 68.511,00 PLN, 2/ ofertę BROKER SOUND Jakub Sikoń (brak daty sporządzenia) na wartość netto 58.380,00 PLN, brutto 71.807,40 PLN, 3/ oferta Light – Tech P.U.H. s.c. M.Maksymiuk, J.Jaworski z 3.04.2023 na wartość netto 84.950,00 PLN, brutto 104.488,50 PLN, 4/ oferta Agencji LETUS Lidia Taborowska z 5.04.2023 na wartość netto 75.500,00 PLN, brutto 92.865,00 PLN;
 - ✓ Korespondencję e-mail z menagerem zespołu BAJM z 12 i 13.04.2023 – wybór wykonawcy BROKER SOUND;
 - ✓ Wyniki konkursu ofert na zapewnienie techniki estradowej wraz z jej obsługą podczas imprezy „Jarmark Strzelecki” 27.05.2023;
 - ✓ Umowę zawartą 27.04.2023 na wartość netto 58.380,00 PLN, brutto 71.807,40 PLN, zawartą z wykonawcą, którego ofertę uznano za najkorzystniejszą, tj. firmą BROKER SOUND Jakub Sikoń;
 - ✓ Notatkę służbową (brak daty sporządzenia), z treści której wynika, że wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza 50 tys. PLN;
 - ✓ Notatkę służbową z 11.02.2025, z treści której wynika, że w okresie 27.01.2023 – 31.01.2023 zamawiający przeprowadził rozmowy telefoniczne z przedstawicielami czterech firm świadczących usługi techniki estradowej i na tej podstawie oszacował koszt realizacji usługi techniczno-estradowej na 40-45 tys. PLN netto;
 - ✓ Pismo z 19.02.2025 Euroregionu, w którym wyjaśniono sposób oceny postępowania;
- Dokumentację postępowania pn. Dożynki gminne „Miodobranie 2022” udzielonego przez Gminę Lubiszyn w związku z realizacją MP nr 477/20 pn. „Miodobranie 2021”:
 - ✓ Notatkę z 29.07.2022 z czynności szacowania wartości zamówienia na usługi pn. „Dożynki gminne „Miodobranie 2022”, zgodnie z którą wartość zamówienia została ustalona na podstawie rozeznania telefonicznego, na kwotę 87.804,88 PLN i podzielona na dwie części: część 1 – 39.837,40 PLN i część 2 – 47.967,48 PLN;
 - ✓ Wniosek z 29.07.2022 o przeprowadzenie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego pn. „Dożynki gminne „Miodobranie 2022”;
 - ✓ Notatkę służbową z 9.08.2022 z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nie przekraczającej 130.000,00 zł;
 - ✓ Ofertę P.P.H.U. „Ego Art.” z 7.08.2022 pn. „Program operacyjny imprezy 27.08.2022 Miodobranie” oraz „Kosztorys imprezy „Miodobranie 2022” Lubiszyn 27.08.2022 na wartość brutto usługi 103.350,00 PLN, w tym: program artystyczny 48.700,00 PLN oraz infrastruktura i technika 54.650,00 PLN;
 - ✓ Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzonego Zarządzeniem nr 113/2020 Wójta Gminy Lubiszyn z 31.12.2020;
 - ✓ Wyjaśnienia Gminy Lubiszyn z 8.05.2023 złożone w trakcie weryfikacji Raportu z realizacji projektu przez Euroregion;
 - ✓ Umowę nr PR/23/8/2022 z 23.08.2022 na współrealizację imprezy pn. „Miodobranie 2022”, na wartość brutto 103.350,00 PLN, zawartą z wykonawcą, którego ofertę uznano za najkorzystniejszą, tj. P.P.H.U. Ego-Art Kazimiera Ryl;

- ✓ Wyjaśnienia Gminy Lubiszyn z 8.08.2023 złożone w trakcie weryfikacji Raportu z realizacji projektu przez Euroregion;
 - ✓ Fakturę nr 1/08/2022 z 23.08.2022 na wartość brutto 80.000,00 PLN (zaliczka) i fakturę nr 3/08/2022 z 29.08.2022 na wartość brutto 23.350,00 PLN (rozliczenie umowy nr PR/23/8/2022), wydatki kwalifikowalne do wysokości zaplanowanej w poz. 3.4, 3.5 i 3.7 budżetu MP, tj. w kwocie 23.688,00 PLN / 4.877,12 EUR;
 - ✓ Wyjaśnienia Gminy Lubiszyn wniesione mailem z 7.02.2025;
 - ✓ Pismo z 21.02.2025 Euroregionu, w którym wyjaśniono sposób oceny postępowania;
- Dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85012969/P02/27/W02 za okres: 01.07.2023-31.12.2023 wyszczególnioną w Załączniku nr 1 do Podsumowania ustaleń.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony:

- z zachowaniem zasady konkurencyjności (dla zamówień o wartości szacunkowej równej przekraczającej 50 tys. PLN netto) określone w obowiązujących *Zasadach szczegółowych dotyczących udzielania zamówień w projekcie* (stan: luty 2021),
- w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- wykonawcy wykonali zamówienie w terminie i zakresie określonym w zawartych umowach.

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

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) punkt 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.

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022.

W badanym obszarze audytem objęto:

- informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej www.euroregion-viadrina.pl (<https://www.euroregion-viadrina.pl/informacje-o-projekcie.html>);
- plakat informujący o realizacji FMP umieszczony w holu na I piętrze, gdzie mieści się siedziba Euroregionu;
- ulotkę informującą o FMP (do pobrania na stronie <https://www.euroregion-viadrina.pl/informacje-o-projekcie.html>);
- rollup;
- filmy z realizacji małych projektów (do obejrzenia na stronie <https://www.euroregion-viadrina.pl/filmy-z-realizacji-malych-projektow.html>);
- artykuły na temat FMP zamieszczone w publikacji NEWSLETTER nr 6/2021 i 3/2022;
- udostępnione egzemplarze ulotek, plakatów, publikacji i gadżetów oraz zdjęcia z wydarzeń realizowanych w ramach MP.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy partner projektu 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.

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń, 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 (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)	Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
1	2	3	4	5
1	ANfQJvtauz0000000824 (85012969/P02/27/W02)	452.291,85	452.291,85	0,23065 (styczeń 2024)

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 (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)	Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
1	2	3	4	5
1	ANfQJvtauz0000000824 (85012969/P02/27/W02)	0,00	0,00	-

- Dokumenty wymienione w części A) punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Uchwałę nr 2/2018 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” z 26.03.2018 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości;
- Wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków Euroregionu;
- Ewidencje księgowe wybranych MP: Projekt nr 471/20 pn. "Polsko-niemieckie Święto lata 2020" realizowany przez Gminę Cybinka, Projekt nr 518/20 pn. "Rozumienie miejsca - rozumienie ciała i doznanie poetyckie" realizowany przez Stowarzyszenie "Szeroki Kąt Widzenia", Projekt nr 581/20 pn. "Płatynowa Ilanka" realizowany przez Miejski Klub Sportowy Ilanka Rzepin, Projekt nr 654/22 pn. "Kłodawska Majówka" realizowany przez Gminny Ośrodek Kultury w Kłodawie z siedzibą w Wojcieszyczach, Projekt nr 665/22 pn. "Zawody wędkarskie" realizowany przez Okręg Polskiego Związku Wędkarskiego w Gorzowie Wlkp., Projekt nr 674/22 pn. "Alchemia fotografii" realizowany przez Międzyrzecki Ośrodek Kultury, Projekt nr 683/522 pn. "Polsko-Niemiecki Dzień Dziecka 2023" realizowany przez Gminę Zwierzyn, Projekt nr 695/22 pn. "Euroregionalne Spotkania Miłośników Browarnictwa 2023" realizowany przez Lubuskie Stowarzyszenie Miłośników Browarnictwa, Projekt nr 704/22 pn. "Jarmark Strzelecki" realizowany przez Strzelecki Ośrodek Kultury, Projekt nr 712/22 pn. "Plener rzeźbiarski - Przycoczna 2023" realizowany przez Gminny Ośrodek Kultury w Przycocznej i Projekt nr 687/22 pn. "Przyroda bez granic - polsko-niemieckie warsztaty edukacyjne (w Gminie Kłodawa) dla dzieci, młodzieży i seniorów" realizowany przez Fundację Wspierania Rozwoju Pro Synergia.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- partner projektu posiada wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające częściowy wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez partnera projektu,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez partnera projektu,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych partnera 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 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — 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 został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A) punkt 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:

- Dokumenty wymienione w części A) punkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Wyciąg bankowy nr 007/2024/BPL z 17.10.2024 - wpływ dofinansowania w kwocie 274.350,41 EUR;
- Wyciąg bankowy nr 89 z 6.07.2017 – wpływ zaliczki w kwocie 205.000,00 EUR;
- Mail z 22.05.2023 informujący Euroregion o zmniejszeniu wydatków kwalifikowalnych o 7.282,24 EUR i dofinansowania z EFRR o 6.189,91 EUR wynikających z wydatków niekwalifikowalnych poświadczonym w Raporcie nr 16
- Pismo z 11.12.2024 informujące Prezesa Stowarzyszenia "Szeroki Kąt Widzenia" o potrąceniu z należnego dofinansowania dla MP nr 518/20 w wysokości 7.625,79 EUR kwoty 6.557,99 EUR z tytułu niekwalifikowalnych wydatków dotyczących MP nr 405/19.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy partner projektu otrzymał na rachunek bankowy prawidłową kwotę płatności oraz czy wypłacił prawidłową kwotę dofinansowania beneficjentom MP.

² 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

³ 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 V A Niemcy/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).

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.52.36.2022.5 z 8.09.2022.

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 roku);
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner wiodący złożył wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach Programu Współpracy;
- została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie;
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, że za wyjątkiem ustaleń opisanych w punkcie 1.1 i 1.2, projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

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

W trakcie audytu stwierdzono, że następujące wydatki dotyczące realizacji MP nr 685/22 pn. „Pokolenia w Dwumieście – Raz! Dwa! Trzy!” nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności.

W Raporcie Partnera projektu nr 85012969/P02/27/W02 (ANfQJvtauz0000000824) za okres: 01.07.2023-31.12.2023 pod poz. 37 ujęte zostały wydatki kwalifikowalne w kwocie 7.656,03 EUR (kurs dla MP z lipca 2023 wynosi 0,22479) i dofinansowanie w kwocie 6.507,63 EUR (85% wydatków kwalifikowalnych) na podstawie Raportu z realizacji projektu (MP) nr 685/22 (data wpływu do Euroregionu 7.08.2023, I wersja raportu 7.07.2023) zrealizowanego przez Gminę Słubice.

Beneficjent MP w Zestawieniu faktur/ dokumentów o równoważnej wartości dowodowej (załącznik nr 1 do Raportu z realizacji projektu nr 685/22) wykazał wydatki kwalifikowalne w kwocie 34.058,60 PLN / 7.656,03 EUR, w tym w zakresie cateringu:

Poz.	Numer faktury	Data płatności	Wartość kwalifikowalna w PLN	Wartość kwalifikowalna w EUR
3.4.1	02/03/2023	24.03.2023	1.994,00	448,23

3.4.2	03/03/2023	24.03.2023	1.994,00	448,23
3.4.3	04/03/2023	31.03.2023	1.994,00	448,23
3.4.4	2/04/2023	24.04.2023	1.994,00	448,23
Razem			7.976,00	1.792,92

Według faktur zakupu usług będących podstawą ujęcia ww. wydatków kwalifikowalnych w Zestawieniu faktur/ dokumentów o równoważnej wartości dowodowej poniesione wydatki wynoszą:

Poz.	Numer faktury	Data płatności	Wartość kwalifikowalna w PLN	Wartość kwalifikowalna w EUR
3.4.1	02/03/2023	24.03.2023	1.944,00	436,99
3.4.2	03/03/2023	24.03.2023	1.944,00	436,99
3.4.3	04/03/2023	31.03.2023	1.944,00	436,99
3.4.4	2/04/2023	24.04.2023	1.944,00	436,99
Razem			7.776,00	1.747,96

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Zespołu Projektów Euroregionalnych Euroregionu Pro Europa Viadrina z 3.02.2025 „W Zestawieniu faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej w pozycjach 3.4.1; 3.4.2; 3.4.3; 3.4.4 na skutek omyłki pisarskiej błędnie wpisano wartość kwalifikowalną PLN. Wartość na fakturze wynosi 1944 zł natomiast w zestawieniu wpisano 1994 zł”.

Wydatki dotyczące MP nr 685/22 nie były objęte badaniem przez Krajowego Kontrolera.

W myśl §3 ust. 5 Umowy o dofinansowanie projektu nr 685/22 z 7.03.2023 „Wydatkiem kwalifikowalnym w ramach Projektu jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki:
a) został faktycznie poniesiony w okresie kwalifikowalności wydatków, wskazanym we wniosku o dofinansowanie (...)”.

Z powyższych ustaleń wynika, że wskutek omyłki pisarskiej wykazana w Raporcie nr ANfQJvtauz0000000824 (85012969/P02/27/W02) kwota wydatków kwalifikowalnych z tytułu zakupu przez beneficjenta MP usług cateringu została zawyżona o **44,96 EUR** (w tym EFRR: 38,22 EUR).

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

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W wyniku audytu ustalono, że w niżej opisanych przypadkach beneficjenci MP udzielili zamówień na usługi o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN z naruszeniem zasady konkurencyjności określonej w dokumencie *Zasady szczegółowe dotyczące udzielania zamówień w projekcie*:

- Postępowanie pn. Zapewnienie techniki estradowej i jej obsługa podczas imprezy Jarmark Strzelecki – 27.05.2023 udzielonego przez Strzelecki Ośrodek Kultury w związku z realizacją MP nr 704/22 pn. „Jarmark Strzelecki”

W Raporcie Partnera projektu nr 85012969/P02/27/W02 sporządzonym przez Euroregion pod poz. 47 ujęte zostały wydatki kwalifikowalne w kwocie 7.620,62 EUR (całość stanowi koszty rzeczywiste) na podstawie Raportu z realizacji projektu (MP) nr 704/22. W Raporcie

z realizacji MP SOK wykazał między innymi na podstawie faktury nr FS/23/5/16 z 29.05.2023 na wartość netto 58.380,00 PLN, brutto 71.807,40 PLN wydatki kwalifikowalne do wysokości zaplanowanej w poz. 3.1, 3.2 i 3.3 budżetu, tj. w kwocie 14.022,85 PLN / 3.100,04 EUR (kurs z czerwca 2022: 0,22107) za obsługę techniczną imprezy masowej „Jarmark Strzelecki” w zakresie scena, nagłośnienie i oświetlenie, teledyskami LED.

Wyboru wykonawcy usługi SOK dokonała w formie zapytania ofertowego opublikowanego 24.03.2023 na swojej stronie internetowej (<https://sok.strzelce.pl/2023/03/jarmark-2023-technika/>).

W postępowaniu wpłynęły cztery oferty: 1/ oferta SOUNDBASE Bartosz Ruszkowski (brak daty sporządzenia) na wartość netto 55.700,00 PLN, brutto 68.511,00 PLN, 2/ oferta BROKER SOUND Jakub Sikoń (brak daty sporządzenia) na wartość netto 58.380,00 PLN, brutto 71.807,40 PLN, 3/ oferta Light – Tech P.U.H. s.c. M.Maksymiuk, J.Jaworski z 3.04.2023 na wartość netto 84.950,00 PLN, brutto 104.488,50 PLN, 4/ oferta Agencji LETUS Lidia Taborowska z 5.04.2023 na wartość netto 75.500,00 PLN, brutto 92.865,00 PLN. Zgodnie z dokumentem Wyniki konkursu ofert na zapewnienie techniki estradowej wraz z jej obsługą podczas imprezy „Jarmark Strzelecki” 27.05.2023 wybrana została oferta firmy BROKER SOUND Jakub Sikoń, która uzyskała akceptację menagera zespołu BAJM.

SOK zawarł 27.04.2022 z firmą BROKER SOUND Jakub Sikoń Technika Estradowa, ul. Bukowa 5, 62-004 Czerwonak, NIP 7773270886 wybraną w wyniku przeprowadzonego postępowania umowę na obsługę techniczną imprezy masowej „Jarmark Strzelecki” w zakresie sceny, nagłośnienia i oświetlenia, teledyskami LED, netto 58.380,00 PLN, brutto 71.807,40 PLN.

Zgodnie z treścią Notatki służbowej (brak daty sporządzenia) wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza 50 tys. PLN i w związku z tym nie miało zastosowanie przeprowadzenie postępowania w trybie zamówień o wartości przekraczającej 50 tys. PLN.

Ponadto według Notatki służbowej z 11.02.2025 Dyrektor SOK w okresie 27.01.2023 – 31.01.2023 przeprowadził rozmowy telefoniczne z przedstawicielami czterech firm świadczących usługi techniki estradowej i na tej podstawie oszacował koszt realizacji usługi techniczno-estradowej na 40-45 tys. PLN netto.

Postępowanie nie było objęte badaniem przez Krajowego Kontrolera.

Zgodnie z pkt 1.1 ppkt 9 ww. zasad szczegółowych „Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT), ustalone z należytą starannością, z uwzględnieniem ewentualnych zamówień, o których mowa w pkt 6 lit. h. Szacowanie jest dokumentowane w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu. (np. w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu lub w notatce z szacowania)”.

Według pkt 1.1 ppkt 1 ww. zasad szczegółowych „Beneficjent jest zobowiązany do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT) w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Spełnienie powyższych wymogów następuje w drodze zastosowania Pzp albo zasady konkurencyjności określonej w sekcji 1.2”.

Z wyżej opisanego stanu faktycznego i prawnego wynika, że Strzelecki Ośrodek Kultury przeprowadził postępowanie w sprawie zamówienia publicznego z naruszeniem zasady konkurencyjności, tj. nie zastosował się do wymogów określonych w *Zasadach szczegółowych dotyczących udzielania zamówień w projekcie*:

- szacowanie wartości zamówienia zostało udokumentowane w sposób niezapewniający właściwej ścieżki audytu,
- beneficjent nie opublikował zapytania ofertowego na portalu Baza konkurencyjności,
- kryteria oceny ofert składanych w ramach postępowania o udzielenie zamówienia nie zostały sformułowane w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców,
- nie sporządził także protokołu postępowania oraz nie załączył oświadczeń o braku konfliktu interesów przez zamawiającego i osoby wykonujące czynności w postępowaniu.

Powyższe, skutkuje koniecznością ustalenia wydatków niekwalifikowanych w przedmiotowym kontrakcie w świetle Decyzji KE znak: C(2019) 3452 z 14.05.2019:

- pkt 1 – Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu – 100%, przy czym z uwagi na to, że ogłoszenie opublikowano w inny sposób, tj. na stronie SOK – 25%;
- pkt 9 – Nieopublikowanie w ogłoszeniu o zamówieniu kryteriów kwalifikacji lub kryteriów udzielenia zamówienia (i ich wagi), lub warunków realizacji zamówień, lub specyfikacji – 25%,
- pkt 16 - Niewystarczająca ścieżka audytu na potrzeby udzielenia zamówienia – 25%.

W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowalnych w Raporcie nr ANfQJvtauz0000000824 (85012969/P02/27/W02) wynosi **775,01 EUR** (25% z kwoty 3.100,04 EUR, kurs 0,23065, w tym EFRR: 658,76 EUR).

- Postępowanie pn. Dożynki gminne „Miodobranie 2022” udzielonego przez Gminę Lubiszyn w związku z realizacją MP nr 477/20 pn. „Miodobranie 2021”

W Raporcie Partnera projektu nr 85012969/P02/27/W02 sporządzonym przez Euroregion pod poz. 6 ujęte zostały wydatki kwalifikowalne w kwocie 8.599,56 EUR (w tym: koszty rzeczywiste 6.991,51 EUR, koszty personelu wg stawki 20% kosztów rzeczywistych 1.398,30 EUR i wydatki biurowo-administracyjne wg stawki 15% kosztów personelu 209,75 EUR) na podstawie Raportu z realizacji projektu (MP) nr 477/20. W Raporcie z realizacji MP Gmina wykazała między innymi na podstawie faktury nr 1/08/2022 z 23.08.2022 na wartość brutto 80.000,00 PLN (zaliczka) i faktury nr 3/08/2022 z 29.08.2022 na wartość brutto 23.350,00 PLN (rozliczenie umowy nr PR/23/8/2022) wydatki kwalifikowalne do wysokości zaplanowanej w poz. 3.4, 3.5 i 3.7 budżetu, tj. w kwocie 23.688,00 PLN / 4.877,12 EUR (kurs z października 2022: 0,20589) za współrealizację imprezy pn. „Miodobranie 2022”.

Zgodnie z Notatką z 29.07.2022 z czynności szacowania wartości zamówienia na usługi pn. „Dożynki gminne „Miodobranie 2022”, wartość szacunkowa zamówienia ustalona na podstawie rozeznania telefonicznego wyniosła 87.804,88 PLN i została podzielona na dwie części: część 1 – 39.837,40 PLN i część 2 – 47.967,48 PLN.

Według Wniosku z 29.07.2022 o przeprowadzenie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego obejmującego część 1 zamówienia na kwotę 39.837,40 PLN „Z uwagi na charakter imprezy zamawiający planuje przeprowadzenie rozeznania rynku w zakresie zapewnienia infrastruktury do organizacji ww. wydarzenia oraz zapewnienia

oprawy artystycznej. Niniejszy wniosek obejmuje zakres związany z zapewnieniem infrastruktury, tj. kompleksowej, techniki estradowej - sceny, oświetlenia, nagłośnienia, podestu do tańca, krzeseł plastikowych - 200 szt. oraz 90 szt. do namiotów wystawowych, namiotów wystawowych 2,5mx2,5m - 30 szt., namiotów pod garderoby dla artystów 3x3m - 4 szt., stołów do namiotów - 20 szt., barierek ochronnych, agregatu prądotwórczego 100kW”.

W Notatce służbowej z 9.08.2022 z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nie przekraczającej 130.000,00 zł jako wybrana oferta wskazana została oferta firmy P.P.H.U. „Ego Art.” z ceną brutto 48.500,00 PLN (jedna oferta w postępowaniu). Natomiast przedstawiona oferta P.P.H.U. „Ego Art.” z 7.08.2022 pn. „Program operacyjny imprezy 27.08.2022 Miodobranie” oraz „Kosztorys imprezy „Miodobranie 2022” Lubiszyn 27.08.2022 opiewa na wartość brutto 103.350,00 PLN, w tym: program artystyczny 48.700,00 PLN oraz infrastruktura i technika 54.650,00 PLN.

Gmina Lubiszyn zawarła 23.08.2023 z firmą P.P.H.U. „Ego-Art.” Kazimiera Ryl z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Zofii Kuratowskiej 27/3, NIP 5991389934 wybraną w wyniku przeprowadzonego postępowania w formie zapytania ofertowego (rozeznania rynku) umowę na współrealizację imprezy pn. „Miodobranie 2022”, na wartość brutto 103.350,00 PLN. Zgodnie z treścią ww. umowy zleceniobiorca zobowiązuje się do zapewnienia Infrastruktury (kompleksowej techniki estradowej, telebimu, krzeseł, namiotów, stołów i transportu) oraz programu artystycznego (park rozrywki, moderator, oprawa mszy, występy artystów lokalnych, koncerty i recital zaproszonych artystów, pokaz sztucznych ogni, DJ-zabawa).

Zgodnie z treścią wyjaśnień Gminy Lubiszyn z 8.05.2023 złożonych w trakcie weryfikacji Raportu z realizacji projektu przez Euroregion zamówienie zostało przeprowadzone w oparciu o Regulamin zamówień publicznych obowiązujący w Urzędzie Gminy Lubiszyn - Zarządzenie nr 113/2020 z 31.12.2020 oraz zostało podzielone na części: w zakresie infrastruktury technicznej oraz programu artystycznego, a „W odniesieniu do części zamówienia dotyczącego programu artystycznego, w przeprowadzonym rozeznaniu zastosowano zapisy Regulaminu zamówień publicznych, stosując §10 ust. 1 pkt 3. 3. W związku z przeprowadzonym szacowaniem wartości zamówienia, którego wartość nie przekracza kwoty 50 tys. zł netto, nie było konieczności zastosowania Bazy Konkurencyjności do przeprowadzenia zamówienia.”

Ponadto pismem z 8.08.2023 wyjaśniła, że „Szacowanie wartości zamówienia w zakresie infrastruktury technicznej terenu zawiera elementy, które objęte zostały projektem Miodobranie 2021 oraz uwzględnione we wniosku o dofinansowanie. Podczas szacowania wzięto pod uwagę tylko niezbędne elementy konieczne do należytego przeprowadzenia wydarzenia. Oferta złożona przez agencję P.P.H.U. „Ego-Art” zawierała propozycję realizacji obu zadań: z zakresu infrastruktury technicznej oraz programu artystycznego, w związku z tym, postanowiono o wyborze jednego Wykonawcy wydarzenia, co usprawniło również organizację imprezy. W wyniku złożonej oferty, poszerzono zakres zadania o dodatkowe elementy (nie ujęte we wniosku o dofinansowanie), których zlecenie było możliwe bezpośrednio wykonawcy - nadal w oparciu o Regulamin zamówień publicznych, obowiązujący w Urzędzie Gminy Lubiszyn. Umowa z Wykonawcą zawiera więc rzeczony dodatkowe elementy, nie objęte wnioskiem o dofinansowanie, które Gmina Lubiszyn

postanowiła sfinansować w celu uatrakcyjnienia wydarzenia oraz te, które objęte są wnioskiem o dofinansowanie: w części technicznej oraz artystycznej”.

W piśmie z 21.02.2025 Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu "Pro Europa Viadrina" wyjaśniło, że „Gmina Lubiszyn przeprowadziła szacowanie zamówienia na usługi techniczne objęte projektem (m.in. scenę, technikę). Uzyskano oferty nieprzekraczające 50.000 zł i taką wartością kierowano się w dalszym postępowaniu (...) osobno oszacowano usługi artystyczne oraz pozaprojektowe. Nie łączono obu planowanych wydatków. Szacowania obu rodzajów usług dokonano w różnych firmach. Po przyjęciu sposobu postępowania (poniżej progu 50.000 zł) poszukiwano potencjalnych wykonawców dla usług objętych projektem jak i pozaprojektowych (...) Przyjęto wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 08.08.2023 r. odnośnie rozdzielnego traktowania wydatków przedstawionych do rozliczenia oraz pozaprojektowych”.

Postępowanie nie było objęte badaniem przez Krajowego Kontrolera.

Beneficjent MP realizując Projekt, zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu nr 477/20 z 23.09.2020 obowiązany był stosować m.in. *Zasady szczegółowe dotyczące udzielania zamówień w projekcie*. W myśl §11 ust. 1 pkt 4 ww. umowy „Beneficjent Małego Projektu (...) wydatkuje przyznane dofinansowanie w sposób gospodarny i celowy, zgodnie z zasadą najlepszych praktyk ekonomicznych oraz gwarantuje uczciwą konkurencję pomiędzy potencjalnymi podwykonawcami. W szczególności Beneficjent Małego Projektu jest zobowiązany w szczególności do stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych oraz przestrzegać: Informacja Interreg dla polskich partnerów projektów Postanowienia w zakresie zamówień”.

Zgodnie z pkt 1.1 ppkt 9 ww. zasad szczegółowych „W przypadku udzielania zamówienia w częściach (z określonych względów ekonomicznych, organizacyjnych, celowościowych), wartość zamówienia ustala się jako łączną wartość poszczególnych jego części”.

Według pkt 1.1 ppkt 1 ww. zasad szczegółowych „Beneficjent jest zobowiązany do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto, tj. bez podatku od towarów i usług (VAT) w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Spełnienie powyższych wymogów następuje w drodze zastosowania Pzp albo zasady konkurencyjności określonej w sekcji 1.2”.

Z powyższych ustaleń wynika, że Gmina Lubiszyn udzieliła zamówienia na usługi o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN w sposób niezgodny z *Zasadami szczegółowymi dotyczącymi udzielania zamówień w projekcie*. W szczególności:

- nie zamieściła zapytania ofertowego na portalu Baza konkurencyjności zawierającego wymagane informacje, tj.: opisu przedmiotu zamówienia, kryteriów oceny ofert i wag przypisanych do poszczególnych kryteriów, terminu składania ofert. Nie opublikowała zapytania w inny sposób;
- nie sporządziła protokołu postępowania i nie opublikowała jego wyników.

Powyższe, skutkuje koniecznością ustalenia wydatków niekwalifikowanych w badanym kontrakcie w świetle Decyzji KE znak: C(2019) 3452 z 14.05.2019, zgodnie z pkt 1: Nieopublikowanie ogłoszenia o zamówieniu – 100% (nie opublikowano ogłoszenia w inny sposób).

Łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych w Raporcie nr ANfQJvtauz0000000824 (85012969/P02/27/W02) wynosi **5.998,85 EUR** (w tym EFRR: 5.099,02 EUR), z czego:

- 4.877,12 EUR wynika z wydatków związanych ze współrealizacją imprezy pn. „Miodobranie 2022;
- 975,42 EUR to niekwalifikowane koszty personelu rozliczane wg stawki 20% kosztów rzeczywistych;
- 146,31 EUR to niekwalifikowane koszty biurowo – administracyjne rozliczane wg stawki 15% kosztów personelu.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.52.36.2022.5 z 8.09.2022.

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

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.52.36.2022.5 z 8.09.2022.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.52.36.2022.5 z 8.09.2022.

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 plakatu itp. Na stronie internetowej Euroregionu www.euroregion-viadrina.pl w zakładce "Programy, Fundusz Małych Projektów INTERREG VA" zamieszczone są informacje o realizacji projektu, w tym wymagane oznaczenia i cele projektu (<https://www.euroregion-viadrina.pl/informacje-o-projekcie.html>).

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

Obszar został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr

0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.52.36.2022.5 z 8.09.2022.

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 stwierdzono, że następujące wydatki nie zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta i nie są zgodne z dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta.

W Raporcie Partnera projektu nr 85012969/P02/27/W02 (ANfQJvtauz0000000824) za okres: 01.07.2023-31.12.2023 pod poz. 37 ujęte zostały wydatki kwalifikowalne w kwocie 7.656,03 EUR (kurs dla MP z lipca 2023 wynosi 0,22479) i dofinansowanie w kwocie 6.507,63 EUR (85% wydatków kwalifikowalnych) na podstawie Raportu z realizacji projektu (MP) nr 685/22 pn. „*Pokolenia w Dwumieście – Raz! Dwa! Trzy!*” (data wpływu do Euroregionu 7.08.2023, I wersja raportu 7.07.2023) zrealizowanego przez Gminę Słubice.

Beneficjent MP w Zestawieniu faktur/ dokumentów o równoważnej wartości dowodowej (załącznik nr 1 do Raportu z realizacji projektu nr 685/22) wykazał w poz. 3.4.1, 3.4.2, 3.4.3 i 3.4.4 wydatki w zakresie cateringu w łącznej kwocie 7.976,00 PLN / 1.792,92 EUR. Według faktur zakupu usług prawidłowa kwota wydatku kwalifikowalnego to 7.776,00 PLN / 1.747,96 EUR, tj. o 200,00 PLN / 44,96 EUR niższa niż zadeklarowana w Raporcie. Dokumenty szczegółowo wymienione w części B) punkt 1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Z powyższych ustaleń wynika, że wskutek omyłki pisarskiej wykazana w Raporcie nr ANfQJvtauz0000000824 (85012969/P02/27/W02) kwota wydatków kwalifikowalnych z tytułu zakupu przez beneficjenta MP usług cateringu została zawyżona o **44,96 EUR** (w tym EFRR: 38,22 EUR).

W zakresie pozostałych wydatków potwierdzono, że:

- Partner projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające Raport Partnera projektu dokumentujące wydatki Euroregionu oraz kopie dokumentów dotyczące wydatków zadeklarowanych w Raportach z realizacji małych projektów,
- wydatki Euroregionu zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera projektu, natomiast wydatki dotyczące małych projektów przez poszczególnych beneficjentów małych projektów,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera projektu,
- wydatki Euroregionu zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację, natomiast wydatki dotyczące małych projektów ujęte są w ewidencjach księgowych prowadzonych przez poszczególnych beneficjentów małych projektów;

- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia 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 został objęty badaniem w ramach audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.36.2022.1 z 10.05.2022, a wyniki zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.52.36.2022.5 z 8.09.2022.

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 17 grudnia 2013 roku.

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 (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)			
ANfQJvtauz0000000824 (85012969/P02/27/W02)	---	44,96	0,23065	8.9	1
	---	---			
	---	775,01		1.1	2
	---	---			
	---	5.998,85		1.1, 8.9	3
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)			
ANfQJvtauz0000000824 (85012969/P02/27/W02)	---	6.818,82	0,23065	1.1, 8.9	1, 2 i 3
	---	---			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	<p>Beneficjent MP nr 685/22 wskutek omyłki pisarskiej wykazał wydatki dotyczące zakupu usług cateringu w kwocie wyższej o 200,00 PLN / 44,96 EUR.</p> <p>W związku z powyższym wykazana w objętym badaniem raporcie kwota wydatków kwalifikowalnych zostały zawyżone o 44,96 EUR (EFRR: 38,22 EUR).</p>
2	<p>Beneficjent MP nr 704/22 przeprowadził postępowanie w sprawie zamówienia publicznego z naruszeniem zasady konkurencyjności. SOK nie zastosował się do wymogów określonych w <i>Zasadach szczegółowych dotyczących udzielania zamówień w projekcie</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> szacowanie wartości zamówienia zostało udokumentowane w sposób niezapewniający właściwej ścieżki audytu, beneficjent nie opublikował zapytania ofertowego na portalu Baza konkurencyjności, kryteria oceny ofert składanych w ramach postępowania o udzielenie zamówienia nie zostały sformułowane w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców,

	<ul style="list-style-type: none"> nie sporządził protokołu postępowania oraz nie załączył oświadczeń o braku konfliktu interesów przez zamawiającego i osoby wykonujące czynności w postępowaniu. <p>W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowalnych w badanym raporcie wynosi 775,01 EUR (25% z kwoty 3.100,04 EUR, EFRR: 658,76 EUR).</p>
3	<p>Beneficjent MP nr 477/20 udzielił zamówienia na usługi o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN w sposób niezgodny z <i>Zasadami szczegółowymi dotyczącymi udzielania zamówień w projekcie</i>.</p> <p>W szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> nie zamieścił zapytania ofertowego na portalu Baza konkurencyjności zawierającego wymagane informacje, tj.: opisu przedmiotu zamówienia, kryteriów oceny ofert i wag przypisanych do poszczególnych kryteriów, terminu składania ofert. Nie opublikował zapytania w inny sposób, nie sporządził protokołu postępowania i nie opublikował jego wyników. <p>W związku z powyższym wartość wydatków niekwalifikowalnych w badanym raporcie wynosi 5.998,85 EUR (4.877,12 EUR + koszty osobowe 975,42 EUR + wydatki administracyjno-biurowe 146,31 EUR, EFRR: 5.099,02 EUR).</p>

Załącznik:

1. Zestawienie wydatków dla Projektu nr 85012969 pn. "Realizacja Funduszu Małych Projektów w Euroregionie Pro Europa Viadrina" zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85012969/P02/27/W02 za okres: 01.07.2023-31.12.2023.

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)