

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.521.38.2023.3

0801-23- 053288

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr 85015645 pod nazwą „*Miejsca pamięci Odry*
***i Warty*” w ramach prowadzonego audytu operacji**
Programu Współpracy INTERREG V A
Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014–2020

Zielona Góra, 31 sierpnia 2023 roku

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 5.07.2023 do 29.08.2023 w zakresie:

Partnera Projektu nr 2: **Miasto Kostrzyn nad Odrą**, ul. Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą, NIP 5992771328 (dalej: *Miasto Kostrzyn, Partner 2*)

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

numer projektu: **85015645**

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

numer wniosku o płatność: **ANfQJvtauz0000000566** (Raport nr 85015645/P02/06/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 (KK)
Franciszka Łapeta	<i>Główny ekspert skarbowy</i>	29.08.2023*	<i>współpraca drogą elektroniczną</i>
Bartosz Żarna	<i>Starszy ekspert skarbowy</i>	29.08.2023*	5.07.2023

*w pozostałym okresie współpraca drogą elektroniczną

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014–2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 w ramach osi priorytetowej I „Wspólne zachowanie i korzystanie z dziedzictwa naturalnego i kulturowego”, cel 1 „Wzrost atrakcyjności transgranicznego wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego” dla projektu nr 85015645 pt. „*Miejsca pamięci*”

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

Odry i Warty” wraz z załącznikami: Koncepcja projektu, Cele, rezultaty i wskaźniki projektu, Partner projektu (wersja z 12.01.2017 i 18.05.2018);

- Umowę o dofinansowanie nr 85015645 na realizację projektu pt. „*Miejsca pamięci Odry i Warty*” z 15.05.2018, 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 Miastem Seelow, Küstriner Straße 61, 15301 Seelow (Partnerem wiodącym) wraz z aneksami:
 - ✓ Aneks nr 1 z 27.04.2020 (aktualny dla objętego badaniem Raportu) - zmiana budżetu i terminu zakończenia projektu na 30.06.2021;
 - ✓ Aneks nr 2 z 5.07.2021 - zmiana terminu zakończenia projektu na 30.06.2022;
 - ✓ Aneks nr 3 z 16.08.2022 - zmiana terminu zakończenia projektu na 31.12.2022;
 - ✓ Aneks nr 4 z 26.06.2023 - zmiana terminu zakończenia projektu na 30.06.2023;
- Korespondencję mailową z 5.07.2023 informującą o zatwierdzeniu zmiany terminu zakończenia projektu na 31.08.2023;
- Porozumienie partnerskie z 6.06.2018 w celu realizacji projektu nr 85015645 zawarte pomiędzy Partnerem wiodącym Miastem Seelow – Partner 1 a Miastem Kostrzyn nad Odrą - Partner 2 oraz Gminą Słońsk - Partner 3;
- Umowę nr ROPS.IV.63.5.2019 z 1.06.2020 na dofinansowanie w 2020 roku ze środków PFRON robót budowlanych polegających na zakupie i montażu windy dla osób niepełnosprawnych wraz z aneksem nr 1 z 23.11.2020 i aneksem nr 2 z 21.12.2020;
- Raport Partnera projektu – Miasta Kostrzyn nad Odrą nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 (ANfQJvtauz0000000566);
- Pismo Krajowego Kontrolera znak: PER-II.804.7.2018 z 29.06.2021 dotyczące Raportu Partnera projektu za okres: 01.08.2020-31.01.2021 i Certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23 z 29.06.2021;
- Dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 wyszczególnioną w Załączniku nr 1 do Protokołu z czynności;
- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z 20.05.2021;
- Wyciąg z Dziennika budowy nr 460/19 wydanego 10.06.2019;
- Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: SI.4007.513.2019.G z 23.06.2021;
- Dokument OT nr IR 3/2022 z 16.05.2022 na wartość 5.044.276,10 PLN dla środka trwałego pod nazwą Budynek Domu Praktyk Twórczych w Kostrzynie nad Odrą.

Ponadto 29.08.2023 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 V A Brandenburgia – Polska 2014–2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (wersja z lipca 2018 r.),

- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim 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;
- Oświadczenie z 12 i 24.02.2021 o kwalifikowalności podatku VAT;
- Oświadczenie z 24.10.2018 dotyczące dochodu w projekcie;
- Wyjaśnienia Skarbnika Miasta z 24.08.2023 dot. braku możliwości odliczenia podatku naliczonego.

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 r.) w szczególności, czy wydatki dotyczące nadzoru inwestorskiego i robót budowlanych 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 4,3117	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	Przebudowa Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty, numer sprawy: ZP.271.6.2019.GC	3.887.787,75 PLN 901.683,15 EUR	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	wg umowy 4.343.739,70 PLN na dzień badania 5.221.454,47 PLN	Raport nr 85015645/P02/06/W02: 2.398.413,85 PLN 527.459,17 EUR

2	Pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. "Przebudowa Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty", ID: 232976	35.000,00 PLN	Zapytanie ofertowe (zamówienie poniżej 50 tys. PLN netto)	Poniżej progów UE	27.060,00 PLN	Raport nr 85015645/P02/06/W02: 2.214,00 PLN 486,90 EUR
---	---	---------------	---	-------------------	---------------	--

- Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 rok;
- Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą nr 181/2014 z 3.11.2014 w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych dla postępowań w sprawach zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych kwotę 30 000 euro oraz dla postępowań w sprawach zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 224/2017 z 27.09.2017, nr 269/2017 z 28.11.2017 i nr 266/2019 z 31.12.2019.

W odniesieniu do ww. postępowań badaniem objęto:

- Dokumentację postępowania pn. Przebudowa Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty, numer sprawy: ZP.271.6.2019.GC:
 - ✓ Dokumentacja techniczna robót budowlanych;
 - ✓ Kosztorys inwestorski dla branż: architektura, instalacje elektryczne, iluminacja, instalacje sanitarne;
 - ✓ Wniosek z 10.04.2019 rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia;
 - ✓ Ogłoszenie o zamówieniu nr 535806-N-2019 z 10.04.2019 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie BIP Zamawiającego (<https://kostrzyn.nowoczesnagmina.pl/?a=7971>) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego;
 - ✓ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z kwietnia 2019 wraz z załącznikami;
 - ✓ Zapytania wykonawców dotyczące treści SIWZ przesłane 19.04.2019;
 - ✓ Zmiana treści SIWZ z 24.04.2019;
 - ✓ Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540080477-N-2019 z 24.04.2019;
 - ✓ Odpowiedzi Zamawiającego przesłane 30.04.2019 i 07.05.2019 oraz opublikowane na stronie BIP Zamawiającego;
 - ✓ Zarządzenie nr 97/2019 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z 09.05.2019 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty na realizację zamówienia;
 - ✓ Oświadczenia o bezstronności złożone 10.05.2019 przez Burmistrza Andrzeja Kunta, osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia Kornelię

Bartkowiak oraz członków komisji przetargowej: Zbigniewa Biedulskiego, Zbigniewa Jakubowskiego oraz Grzegorza Chilińskiego;

- ✓ Oferty złożone w postępowaniu:
 - Oferta nr 1 - PPUH WIMAR Wiesław Polechoński, ul. 1 Maja 6, 69-100 Słubice, na wartość netto 3.821.138,21 PLN, brutto 4.700.000,00 PLN, okres gwarancji: 36 miesięcy, data wpływu: 10.05.2019 godz. 08:30;
 - Oferta nr 2 - PHU IKAA Aneta Suchomel, ul. Jana Pawła II 1A, 66-470 Kostrzyn nad Odrą, na wartość netto 3.531.495,69 PLN, brutto 4.343.739,70 PLN, okres gwarancji: 60 miesięcy, data wpływu: 10.05.2019 godz. 08:50;
- ✓ Informacja z sesji otwarcia ofert z 10.05.2019;
- ✓ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 28.05.2019 wraz z potwierdzeniem wysłania zawiadomienia do wykonawców;
- ✓ Umowa o roboty budowlane nr IR.272.6.2019.GC z 7.06.2019 zawarta z Anetą Suchomel prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą PHU IKAA z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą wraz z załącznikiem, na wartość netto 3.531.495,69 PLN, brutto 4.343.739,70 PLN, gwarancja – 60 miesięcy, termin wykonania umowy 30.04.2020;
- ✓ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510123778-N-2019 z 19.06.2019;
- ✓ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z 19.06.2019;
- ✓ Aneksy do ww. umowy o roboty budowlane: nr 1/2020 z 14.02.2020, nr 2/2020 z 21.04.2020, nr 3/2020 z 02.07.2020, 4/2020 z 02.07.2020, nr 5/2020 z 21.10.2020, nr 6/2020 z 30.11.2020 i nr 7/2020 z 01.12.2020;
- Dokumentację postępowania pn. Pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. "Przebudowa Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty", ID: 232976:
 - ✓ Wniosek z 13.06.2019 o udzielenie zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 EUR;
 - ✓ Zapytanie ofertowe z 13.06.2019 zamieszczone na platformie zakupowej (<https://platformazakupowa.pl/transakcja/232976>) wraz z wzorem oferty;
 - ✓ Oferty złożone w postępowaniu:
 - Oferta nr 1 z 19.06.2019 - Tomasz Grabowski TG, ul. Powstańców Śląskich 17, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 22.000,00 PLN, brutto 27.060,00 PLN;
 - Oferta nr 2 z 18.06.2019 - PHU DARO Dariusz Czapla, ul. Kwiatkowskiego 5/9, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 55.500,00 PLN, brutto 68.256,00 PLN;
 - Oferta nr 3 z 19.06.2019 – OPEN MIND Spółka z o.o., ul. Małkowskiego 30/1, 70-304 Szczecin, na wartość netto 50.000,00 PLN, brutto 61.500,00 PLN;

- Oferta nr 4 z 19.06.2019 – PUI INWEST-USŁUGA Spółka z o.o., ul. Mieszka I 39, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 35.000,00 PLN, brutto 43.050,00 PLN;
 - Oferta nr 5 z 19.06.2019 – KOMPLET INWEST Spółka z o.o. Spółka komandytowa, ul. Małorolnych 24, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 94.500,00 PLN, brutto 116.235,00 PLN;
- ✓ Raport wyboru ofert z 25.06.2019;
- ✓ Umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego nr IR.7013.78.2019.GC z 27.06.2019 zawarta z Tomaszem Grabowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Tomasz Grabowski TG z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim, na wartość netto 22.000,00 PLN, brutto 27.060,00 PLN.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy partner projektu udzielając zamówień publicznych:

- w przypadku postępowania przeprowadzonego w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych zastosował się do przepisów tejże ustawy, w szczególności, czy zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności,
- 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.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Postanowienie znak: ZN-G.5152.2017[Kos] z 22.05.2017 Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków;
- Decyzję Starosty Gorzowskiego nr 370/17 z 25.05.2017 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę wraz ze zmianą sposobu użytkowania dla inwestycji: remont i przebudowa budynku Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, położonego na działce o nr ewid. 266/15 przy ul. Kopernika 1 w Kostrzynie nad Odrą, obrębie ewid. 4-Śródmieście, celem zmiany sposobu użytkowania przedmiotowego budynku na obiekt usług kulturalno-edukacyjnych dla ludności.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto 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;
- Informacje o realizacji projektu zamieszczone na stronie internetowej www.kostrzyn.pl (http://www.kostrzyn.pl/strona-144-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html; http://www.kostrzyn.pl/aktualnosc-172-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html);
- Zaproszenie na uroczystość otwarcia Domu Praktyk Twórczych, która odbyła się 13.01.2022;
- Informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Domu Praktyk Twórczych (http://www.dpt.kostrzyn.pl/strona-3419-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html);
- Informacje o realizacji projektu zamieszczone w biuletynie Samorządu Kostrzyn nr 8/2021 str. 8 i nr 11/2021 str. 6;
- Prezentacje pt. Centrum promocji historii kultury przemysłu "Willa Wagenera" w Kostrzynie nad Odrą na spotkanie w Seelow 5.03.2019.

Ponadto podczas przeprowadzonej 29.08.2023 wizytacji sprawdzono oznakowanie miejsca realizacji projektu.

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.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.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. 3 rozporządzenia nr 532/2014)? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	ANfQJvtauz0000000566 (Raport nr 85015645/P02/06/W02)	2.400.627,85	527.946,07	2.400.627,85	527.946,07	0,21992 (luty 2021)

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	ANfQJvtauz0000000566 (Raport nr 85015645/P02/06/W02)	0,00	0,00	0,00	0,00	-

- Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Zarządzenie Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą nr 148a/2018 z 4.07.2018 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektów i programów współfinansowanych z budżetu środków europejskich realizowanych przez Miasto Kostrzyn nad Odrą;
- Wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków objętych Raportem nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021, tj. zapisy na kontach analitycznych do konta 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje) o nr 080-921-92195-6057-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KiODZ-PDZ.-WIJB- Miejsca pamięci Odry i Warty i 080-921-92195-6059-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KiODZ-PDZ.-WIJB- Miejsca pamięci Odry i Warty oraz kontach analitycznych do konta 130 "Rachunek bieżący jednostki" o nr 130-921-92195-6057-01 RBJ-KiODZ-PDZ.-WIJB Miejsca pamięci Odry i Warty i 130-921-92195-6059-01 - RBJ-KiODZ-PDZ.-WIJB Miejsca pamięci Odry i Warty.

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)

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:

- Dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- Potwierdzenie transakcji, wydruk z 4.08.2022 - wpływ dofinansowania w kwocie 448.754,16 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner projektu otrzymał na rachunek bankowy prawidłową kwotę płatności.

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

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).

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, 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 zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

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

Projekt nr 85015645 pt. "Miejsca pamięci Odry i Warty" nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS, tj. Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z 16.04.2014 r. zmieniającej Dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko. Audytem objęty jest projekt w zakresie realizowanym przez Miasto Kostrzyn nad Odrą – Partner 2, które w ramach realizacji projektu przeprowadzi działania inwestycyjne polegające na renowacji chronionego zabytku „Willi Wagenera” zlokalizowanego w Kostrzynie nad Odrą przy ul. Kopernika 1 i przeznaczy go na użytek turystyki kulturowej. Projekt nie spełnia kryteriów przedsięwzięcia w rozumieniu ww. dyrektywy.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partnerem nr 2 projektu nr 85015645 pt. "Miejsca pamięci Odry i Warty" jest Miasto Kostrzyn nad Odrą – Partner 2, będące jednostką samorządu terytorialnego (prowadzące wyłącznie działalność pozagospodarczą). Wsparcie zostało udzielone w ramach Programu Współpracy, który został zatwierdzony Decyzją Komisji Europejskiej z dnia 21.10.2015 roku, zgodnie z Rozporządzeniem (UE) nr 1303/2013 art. 29 ust. 4.
- Celem projektu jest *„zachowanie, dowartościowanie i ukierunkowane uzupełnienie wspólnego dziedzictwa kulturowego miejsc pamięci w regionie nad Wartą i Odrą przez nadanie nowej jakości transgranicznej współpracy, ukierunkowane inwestycje w udostępnianie i komunikowanie dziedzictwa kulturowego miejsc pamięci”*.
- W wyniku realizacji projektu nastąpi wzmocnienie i uzupełnienie istniejących miejsc pamięci, nowoczesna komunikacja i inscenizacja miejsc pamięci, poszerzenie spektrum tematycznego nowych ofert turystycznych, usieciowienie i stworzenie klastra turystycznego, wzmocnienie marki przy pomocy nowego produktu turystycznego oraz turystycznej marki o międzynarodowym oddziaływaniu, wzrost liczby odwiedzających, pełniejsze wykorzystanie potencjału istniejących miejsc pamięci i infrastruktury turystycznej. Nie występują zatem elementy zakłócenia konkurencyjności rynkowej oraz wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE. W świetle powyższego nie zaistniał jeden z czterech elementów stanowiących kryteria „testu pomocy publicznej”. W rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej brak łącznego zaistnienia wszystkich kryteriów testu stanowi, że udzielone w projekcie wsparcie nie stanowi pomocy publicznej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

W trakcie audytu potwierdzono, że zapewniona została identyfikacja, iż projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej: miejsce realizacji projektu zostało

właściwie oznaczone poprzez umieszczenie tablic pamiątkowych, dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logotypami i opisami.

Na stronie internetowej www.kostrzyn.pl zamieszczone są informacje o realizacji projektu, w tym wymagane oznaczenia, cele projektu, najważniejsze rezultaty projektu oraz napis *"Projekt dofinansowany jest z europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Program Interreg V A Brandenburgia - Polska 2014-2020"*. Na stronie głównej Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą zostało umieszczone logo Programu Interreg, które po kliknięciu odsyła bezpośrednio do artykułów dotyczących projektów realizowanych ze środków INTERREG, w tym Projektu pt. "Miejsca pamięci Odry i Warty".

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:

- partner projektu posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność,
- 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 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).

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 r.

- 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)			
ANfQJvtauz0000000566 (Raport nr 85015645/P02/06/W02)	---	---	---	---	---
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)			
ANfQJvtauz0000000566 (Raport nr 85015645/P02/06/W02)	---	---	---	---	---

Załącznik:

1. Zestawienie wydatków dla Projektu nr 85015645 pt. "Miejsca pamięci Odry i Warty" zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres 01.08.2020-31.01.2021.

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)