



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielonej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)

Znak sprawy 3201-ICE.521.24.2023.3

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

w projekcie nr INT 154

pn. „Polsko - Niemieckie Transgraniczne Centrum Dziedzictwa Naturalnego i Kulturowego Regionu Doliny Środkowej Odry”

w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

Szczecin, 5 lipca 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 28.04.2023 r. do 4.07.2023 r. u beneficjenta (Lidera Projektu):

Gmina Dębno
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 5
74-400 Dębno
NIP 597-16-27-649

w zakresie

nazwa projektu: *Polsko - Niemieckie Transgraniczne Centrum Dziedzictwa Naturalnego i Kulturowego Regionu Doliny Środkowej Odry*
numer projektu: INT 154
numer raportu: 1 2.1

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Beata Kowalczyk	główny ekspert skarbowy	14.06.2023 r. 4.07.2023 r.	28.04.2023 r. *
Andrzej Ochrymiuk	ekspert skarbowy	14.06.2023 r.	28.04.2023 r. *

*Otrzymano skany dokumentacji dot. audytowanego Raportu Partnera.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / 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 umową o dofinansowanie 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).**

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

Głównym celem projektu było stworzenie wspólnej polsko – niemieckiej oferty promocji dziedzictwa kulturowego i naturalnego Regionu Doliny Środkowej Odry (dalej: RDŚO). Partnerem wiodącym projektu (LP1) jest Gmina Dębno, partnerem projektu (PP2) jest EIJ Gemeinnützige AG Landhof Liepe. W projekcie występuje również 12 partnerów stowarzyszonych (bez udziału finansowego w realizacji projektu). W ramach projektu zaplanowane zostało:

- stworzenie innowacyjnego, transgranicznego Centrum Dziedzictwa Kulturowego i Przyrodniczego RDŚO z siedzibą w Dębnie i Liepe, poprzez: przebudowę budynku w Dębnie, zakup wyposażenia do punktów informacyjnych oraz sal historii regionu,
- propagowanie i promocja całego regionu, stworzenie platformy prezentującej i integrującej głównych działaczy kultury w regionie, stworzenie oferty umożliwiającej aktywne odkrywanie dziedzictwa naturalnego i kulturalnego poprzez:
 - opracowanie i druk materiałów informacyjno-reklamowych,
 - stworzenie nowego miejsca pracy dla 1 pracownika w Liepe,
 - opracowanie i wykonanie działań marketingowych dla RDŚO,
 - stworzenie baz danych osób i instytucji aktywnie zaangażowanych w zachowanie dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego RDŚO,
 - organizacja spotkania z partnerami stowarzyszonymi w trybie online,
 - opracowanie i ciągła organizacja warsztatów dla grup docelowych,
 - przeprowadzenie jedno i kilkudniowych warsztatów i spotkań w Liepe i Dębnie w trybie online,
 - przygotowanie polsko-niemieckiej książki kucharskiej z przepisami regionu RDŚO, w formie drukowanej i cyfrowej,
 - przygotowanie polsko-niemieckiego śpiewnika z informacjami na temat tradycyjnych pieśni polsko-niemieckich i zwyczajów, w formie drukowanej i cyfrowej,
 - przeprowadzenie jedno i kilkudniowych warsztatów i spotkań na temat pszczół miodnych i ich znaczenia dla regionalnej flory w trybie online,
 - rozbudowa baz danych instytucji i działaczy kultury,
 - opracowanie koncepcji i realizacja filmu „Dziedzictwo naturalne i kulturowe RŚO” w systemie simpleshow,
 - organizacja jedno lub kilkudniowych wydarzeń pt. „Klasztory i zakony regionu – templariusz, joannici i krzyżacy” oraz pt. „Pomerania - ojczyzna Słowian i Germanów”,
 - przygotowanie filmu z młodzieżą biorącą udział w kilkudniowych warsztatach pt. „Dziedzictwo naturalne i kulturowe bez tajemnic”,
 - opracowanie koncepcji kształcenia „regionalnych ambasadorów kultury”,
 - jednodniowe warsztaty – Dzieci przedszkolne poznają dziedzictwo kulturowe i regionalne w trybie online,
 - jednodniowe polsko-niemieckie imprezy / warsztaty / projekty organizowane w Liepe i Dębnie np. na temat rękodzielnictwa, natury, sztuki kulinarnej,
 - platforma internetowa prezentująca aktywne struktury działaczy kultury RŚO,
 - stworzenie punktu informacyjnego Polsko-Niemieckiego Transgranicznego Centrum Dziedzictwa Naturalnego i Kulturowego RDŚO w Liepe oraz Dębnie.

Badany projekt został zakończony 31.03.2023 r.

W ramach audytu zbadano wydatki obejmujące koszty personelu Projektu oraz koszty związane z zamówieniami publicznymi o numerach: UE.RI.PiR/01.21/1/2022 (dostawa laptopów) i UE/RI/PiR/01.21.2.2021 (roboty budowlane w budynku przy ul. Mickiewicza 43 w Dębnie).

W ramach audytu zbadano następujące dokumenty:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Numer projektu – INT154, złożony w systemie eMS 18.10.2018 r. o godzinie 11:46, wersja 1 wraz z załącznikami,
- Porozumienie partnerskie zawarte 15.10.2018 r. pomiędzy Partnerem Wiodącym – (LP) Gminą Dębno, a Partnerem Projektu (PP2) EJF Gemeinnützige AG Landhof Liebe,
- Pisemne potwierdzenie wniosku złożonego elektronicznie przez beneficjenta do Wspólnego Sekretariatu z 25.10.2018 r.,
- Uchwałę Komitetu Monitorującego nr 3 z 13.03.2019 r. dotycząca wyboru projektów. Zatwierdzająca dla projektu INT 154 dofinansowanie z EFRR w maksymalnej wysokości 2.038.276,38 EUR,
- Decyzję z dnia 22.03.2019 r. Komitetu Monitorującego dotyczącą wyboru projektu nr INT 154 do dofinansowania; w treści wskazano, że zatwierdzone dofinansowanie z EFRR wynosi maksymalnie 2.038.276,38 EUR,
- Listy sprawdzające do wniosku o dofinansowanie załączone w systemie eMS, lista ogólna (bez daty) oraz lista do pomocy publicznej z 21.02.2019 r.,
- Umowę o dofinansowanie projektu z EFRR zawartą dnia 28.12.2020 r. przyznającą dofinansowanie w ramach wsparcia projektu ze środków Unii Europejskiej w wysokości do 2.038.254,23 EUR, łączne wydatki projektu 3.073.098,04 EUR, wydatki kwalifikowane LP_1 uzgodniono w wysokości 1.716.965,64 EUR, poziom dofinansowania projektu 66,33 %, a data realizacji projektu - do dnia 30.11.2022 r. (data końcowa uregulowania wydatków),
- Wniosek z 08.04.2021r. nr PiR.042.4.2019.IKM o zmianę w projekcie INT 154 polegającą na: wydłużeniu terminu realizacji projektu do 31.12.2022 r., przesunięciu środków finansowych z budżetu PP_2, na LP_1, tak aby wartość całkowitego projektu wyniosła 2.084.965,64 EUR, wartość dofinansowania: 1.772.220,79 EUR, tj. 85% wartości projektu,
- Uchwałę z 30.04.2021 r. oraz pismo informujące z 19.05.2021 r. Komitetu Monitorującego w sprawie przesunięcia środków pomiędzy partnerami projektu w ramach projektu INT154. Zatwierdzono przesunięcie środków z budżetu PP_2, na LP_1 w wysokości 464.439,20 EUR (EFRR) oraz potwierdzono zmniejszenie dofinansowania o 266.033,45 EUR do maksymalnej kwoty 1.772.220,79 EUR (całkowite wydatki 2.084.965,64 EUR),
- Wniosek z 25.05.2021r. nr PiR.042.2.2021.IKM o zmianę w projekcie INT 154 polegający na: zatrudnieniu większej ilości pracowników (6 osób), przy równoczesnym zmniejszeniu kosztów całkowitego wynagrodzenia. W wyniku przeorganizowania zespołu i zadań wyliczone oszczędności w wysokości 15.300 EUR,
- Dodatkowe wyjaśnienia do pisma nr PiR.042.2.2021.IKM z dnia 25.05.2021 r.,
- Wniosek z 17.11.2021r. nr PiR.042.2.2021.IKM o zmianę w projekcie INT 154 polegającą na modyfikacji nabywanego wyposażeniu (poprzez zwiększoną ilość zakupu laptopów do 5 szt., zakup dodatkowego oprogramowania, projektora, urządzenia wielofunkcyjnego A3 oraz laminatora),
- Pismo Komitetu Monitorującego z 29.11.2021 zatwierdzające zmiany zawarte we wniosku z 17.11.2021 r.,
- Raport partnera nr 2.1 za okres od 01.09.2021r. do 28.02.2022r. złożony do eMS dnia z dnia 06.04.2022r. przez Gminę Dębno,
- Raport o projekcie nr 2.1 za okres od 01.09.2021r. do 28.02.2022r. złożony do eMS dnia z dnia 26.07.2022r. przez Gminę Dębno,
- Oświadczenie o braku podwójnego finansowania wydatków w projektach współfinansowanych ze środków EFRR podpisane przez burmistrza i skarbnika Gminy Dębno. Oświadczenie obejmuje okres od 01.09.2021 do 28.02.2022 r.,

- Oświadczenie Emili Jenda – Menager-a ds. Komunikacji i Informacji o zaangażowaniu zawodowym w realizacji wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszy Spójności, które nie powinno przekroczyć 276 godzin miesięcznie,
- Oświadczenie Renaty Jarmuszka - Izak – Menager-a ds. Komunikacji i Informacji o zaangażowaniu zawodowym w realizacji wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszy Spójności, które nie powinno przekroczyć 276 godzin miesięcznie,
- certyfikat z art. 23 dla projektu INT154 w ramach raportu nr 2.1 potwierdzający certyfikowane wydatki ogółem na kwotę 335.245,72 EUR, wydany przez Kontrolera Krajowego - Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (ZUW) dnia 06.04.2022 r.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy ogólne 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego 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 (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 5);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” Dz. U. UE. L 347 z 20.12.2013 r., s. 259 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 45);
- Programu Współpracy Interreg V-A Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), CCI 2014TC16RFCB019 zatwierdzonego przez Komisję Europejską decyzją wykonawczą C(2015) 6703 z 25.09.2015 r.,
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska, stan redakcyjny z 23.05.2018 r. i z 31.03.2021 r.;

zbadano, czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Niemcy / Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska 2014-2020,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy,
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne dofinansowanie),
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania, a udział wkładu własnego partnera w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy,
- w raporcie partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- została zachowana trwałość projektu.

KK (Wojewoda Zachodniopomorski) przeprowadził procedurę weryfikacji administracyjnej Raportu nr 2.1. W trakcie weryfikacji skontrolowano dwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych na dostawę sprzętu komputerowego oraz remont budynku przy ul. Mickiewicza 43. Kontrola nie skutkowała pomniejszeniem wydatków. O wynikach kontroli poinformowano Gminę Dębno za pismem znak IR-4.804.66.2022.4.AB z dnia 13 maja 2022 r. Ponadto wynik kontroli opublikowano na stronie BIP ZUW.

W dniu 14.06.2023 r. zespół audytowy przeprowadził oględziny w miejscu realizacji Projektu co udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik nr 1 do Protokołu nr 3201-ICE.521.24.2023 z dnia 4.07.2023 r.

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

W ramach zaganienia zbadano dokumenty wymienione w cz. A pkt 1 i 2 Podsumowania ustaleń w zakresie przestrzegania zasad kwalifikowalności kosztów, o których mowa w zapisach Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska, stan redakcyjny z 31.03.2021 r.

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

W badanym obszarze wystąpiły niżej wymienione postępowania:

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 154
 pn. „Polsko - Niemieckie Transgraniczne Centrum Dziedzictwa Naturalnego i Kulturowego Regionu Doliny Środkowej Odry” w ramach
 prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze
 Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

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.	<p>Dostawa sprzętu do telekonferencji w projekcie INT 154. Zamówienie podzielono na dwie części :</p> <p>Część 1 – zakup i dostawa laptopów wraz z oprogramowaniem i wyposażeniem oraz projektora laserowego LCD,</p> <p>Część 2 – zakup i dostawa laminatora biurowego i urządzenia wielofunkcyjnego A3</p> <p>oznaczenie sprawy UE.RI.PiR/01.21/1/2022</p>	62.220 zł (14.573,82 euro)	Podstawowy bez możliwości negocjacji	poniżej progów UE	<p>Część 1: 57.010,50 zł</p> <p>Część 2: 22.242.09 zł</p>	<p>57.010,50 zł (12.213,30 euro) badany raport</p> <p>0,00 zł (0,00 euro) Badany raport</p>
2.	<p>Polsko- Niemieckie Transgraniczne Centrum Dziedzictwa Naturalnego i Kulturowego Regionu Doliny Środkowej Odry-remont, przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku przy ul. Mickiewicza 43 w Dębnie na regionalne centrum informacji turystycznej i salę historii regionu wraz z zagospodarowaniem terenu i niezbędną infrastrukturą techniczną oraz niezbędnym wyposażeniem, umożliwiającym użytkowanie obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. W zakresie zadania jest również uzyskanie przez Wykonawcę pozwolenia na użytkowanie, zgodnie z przepisami Prawa budowlanego. Zamówienia nie dzielono na części (roboty budowlane)</p> <p>Oznaczenie sprawy UE/RI/PiR/01.21/2/2021</p>	5.741.822,54 zł (1.344.909,60 euro)	Podstawowy bez możliwości negocjacji	poniżej progów UE	9.423.661,45 zł (8.413.983,44 zł+ Aneks 1.009.678,01 zł)	1.451.669,40 zł (310.989,81 euro) badany raport

Badane dokumenty:

- Postępowanie: Dostawa sprzętu do telekonferencji w projekcie INT 154. Zamówienie podzielono na dwie części :
 Część 1 – zakup i dostawa laptopów wraz z oprogramowaniem i wyposażeniem oraz projektora laserowego LCD – badaniu podlegała część nr 1,
 Część 2 – zakup i dostawa laminatora biurowego i urządzenia wielofunkcyjnego A3

oznaczenie sprawy UE.RI.PiR/01.21/1/2022:

- Oferta na część nr 1 El Toro Bobrowski Blatkiewicz Sp. j., złożona 24.01.2022 r. g. 10:43,
 - Oferta na część nr 2 Anmit S.C., złożona 21.01.2022 r. g. 12:28,
 - Umowa nr UE/RI/PiR/01.21/II/2022 z 17.02.2022 r. zawarta pomiędzy Gminą Dębno a El Toro Bobrowski Blatkiewicz Sp. j. z siedzibą w Stargardzie na kwotę 57.010,00 zł brutto,
 - Umowa UE/RI/PiR/01.21/III/2022 z 22.02.2022 r. zawarta pomiędzy Gminą Dębno a Teresą Wróblewską i Michałem Wróblewskim wspólnikami sp. c. Anmit z siedzibą w Szczecinie na kwotę brutto 22.242,09 zł,
 - Pismo z dnia 24.01.2022 r. Kierownika Realizacji Inwestycji Urzędu Miejskiego w Dębnie w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o dzielenia zamówienia publicznego w trybie podstawowym na zadanie inwestycyjne „Dostawa sprzętu do telekonferencji w projekcie INT 154”,
 - Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2022 r. zamieszczony w Biuletynie PZP 11.01.2022 r. nr 2022/BZP 00012783/01/P - wersja nr 1, nr 2022/BZP 00012783/08/P wersja nr 9 z 28.03.2022 r. ,
 - Oświadczenia członków komisji przetargowej składane na podstawie art. 56 ust. 5 oraz art.56 ust.6 ustawy z 11.09.2019 r.,
 - Specyfikacja Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza Gminy Dębno 14.01.2022 r.,
 - Karta postępowania ID 562181,
 - Notatka z 7.12.2021 r. dotycząca szacowania wartości zamówienia,
 - Ogłoszenie o zamówieniu nr 2022/BZP00019087/01 z 14.01.2022 r. , rodzaj zamówienia dostawy, zamawiający udziela zamówienia w częściach , z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania , możliwe jest składanie ofert częściowych, zgodnie z przedmiotem zamówienia,
 - Protokół postępowania w trybie podstawowym zatwierdzony przez Burmistrza Gminy Dębno dnia 28.01.2022 r.,
 - Informacja do Prezesa UZP o złożonych ofertach i wnioskach,
 - Ogłoszenie o wyniku postępowania,
 - Ogłoszenie z 2.02.2022 r. o wyborze oferty,
 - Zawiadomienie z dnia 2.02.2022 r. o wyborze oferty,
 - Historia korespondencji z wykonawcą Anmit s.c. wygenerowana z platformazakupowa.pl – zawiadomienie o wyborze oferty -2.02.2022 r.,
 - Historia korespondencji z wykonawcą wygenerowana EL TORO BOBROWSKI BLATKIEWICZ SP. J. z platformazakupowa.pl – zawiadomienie o wyborze oferty – 2.02.2022 r.,
 - Formularz oferty – oferta z 21.01.2022 r. godz. 12:28 Anmit s.c.,
 - Oświadczenie wykonawcy z 21.01.2022 r., Michała Wróblewskiego Anmit s.c. dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania – art. 125 ust. 1 PZP,
 - Oświadczenie wykonawcy z 21.01.2022 r., Teresy Wróblewskiej Anmit s.c. dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania – art. 125 ust. 1 PZP,
 - Raport – weryfikacja podpisu Anmit s.c. z 25.01.2022 r.,
- Postępowanie: Polsko – Niemieckie Transgraniczne Centrum Dziedzictwa Naturalnego i Kulturowego Regionu Dolnej Odry. Zadanie obejmujące remont, przebudowę i zmianę sposobu użytkowania budynku przy budynku przy ul. Mickiewicza 43 w Dębnie na regionalne centrum informacji turystycznej i salę

historii regionu wraz z zagospodarowaniem terenu i niezbędną infrastrukturą oraz z niezbędnym wyposażeniem, umożliwiającym użytkowanie obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem:

- Aktualizacja wartości szacunkowej inwestycji z 19.03.2021 r.,
- Kosztorysy inwestorskie w oparciu o które dokonano szacowania wartości inwestycji,
- Pismo z 29.06.2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej w składzie Marek Potyraj, Barbara Remberger, Agnieszka Ludynia,
- Protokół postępowania w trybie podstawowym nr UE/RI/PiR/01.21/2/2021 zatwierdzony 2.08.2021r.,
- Oświadczenie członków komisji składane na podstawie art. 56 ust. 5 i 6 w dniach 26.05.2021 r., 28.05.2021 r. i 29.06.2021 r.,
- Karta postępowania z 31.03.2022 r. ID 464369,
- Historia korespondencji z wykonawcą PPUH Drew-Plast Dariusz Mazowiecki- wniosek o przesunięciu terminu składania ofert,
- Historia korespondencji z wykonawcą Expert Sp. z o.o. – wezwanie do uzupełnienia dokumentacji,
- Historia korespondencji z wykonawcą Roman Kaczmarczyk- zawiadomienie o wyniku postępowania zakończonego wyborem oferty,
- Pismo z 7.07.2021 r. skierowane do PPUH Drew-Plast – informacja o poprawieniu ceny (oczywista omyłka),
- Informacja z 29.06.2021 r. do Prezesa UZP o złożonych ofertach i wnioskach,
- Informacja z 29.06.2021 r. o otwarciu ofert – w wyznaczonym terminie złożono trzy oferty:
 - Kaczmarczyk Roman, cena 8.954.774,03 zł brutto , okres gwarancji z serwisem 60 m-cy
 - PPUH Drew-Plast Dariusz Mazowiecki, cena 9.319.047,26 zł brutto, okres gwarancji z serwisem 60 m-cy
 - Konsorcjum Expert Sp. z o.o. z siedzibą w Dolicach, Przedsiębiorstwo Budowlane Gobud Tadeusz Kot, cena 8.412.632,18 zł brutto, okres gwarancji z serwisem 60 m-cy,
- Pismo z 23.06.2021 r. – informacja o zmianie terminu składania ofert,
- Pismo z 11.06.2021 r. – informacja o zmianie terminu składania ofert,
- Ogłoszenie z 22.07.2021 r. o wyniku postępowania – nr ogłoszenia 2021/BZP 0012305/01,
- Ogłoszenie o zamówieniu z 28.05.2021 r. Roboty budowlane Polsko-Niemieckie Transgraniczne Centrum Dziedzictwa Naturalnego i Kulturowego Regionu Doliny Środkowej Odry,
- Ogłoszenia o zmianie ogłoszenia, nr 1 z 11.06.2021 r. dotyczy okresu realizacji zamówienia było 12 m-cy jest 16 m-cy oraz terminu składania ofert było 15.06.2021 g. 10:30 po zmianie 25.06. g. 10:30, termin otwarcia ofert było 15.06.2021 g. 10:40 po zmianie 25.06.2021 g. 10:40, nr 2 z 21.06.2021 r., nr 3 z 23.06.2021 r. – termin składania ofert po zmianie 29.06.2021 g. 10:30,
- Poprawiona kwota oferty z 5.07.2021 r. – wykonawca Expert Sp. z o.o.,
- Wezwanie z 5.07.2021 r. do uzupełnienia dokumentów skierowane do Expert Sp. z o.o.,
- Wnioski Drew-Plast z 8.06.2021 r. i 22.06.2021 r. w sprawie przesunięcia terminu składania ofert,
- Zwrot wadium (Expert Sp. z o.o.) z 26.07.2021 r.,
- Zwrot wadium (Roman Kaczmarczyk) z 22.07.2021 r.,

- Zawiadomienie o wyniku postępowania z 8.07.2021 r. skierowane do Drew-Plast Dariusz Mazowiecki,
- Zawiadomienie o wyniku postępowania z 8.07.2021 r. skierowane do Expert Sp. z o.o. ,
- Zawiadomienie o wyniku postępowania z 8.07.2021 r. skierowane do Romana Kaczmarczyka,
- Oferta PPUH Drew-Plast Dariusz Mazowiecki – z 29.06.2021 r. wraz z załącznikami 1a, 1b,2a, 2b i dowodem wniesienia wadium – tj. zestawieniem rzeczowo-finansowym (1a), zestawieniem wyposażenia wraz z montażem (1b), oświadczeniami wykonawcy składanymi na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy PZP (2a i 2B),
- Weryfikacja podpisu Drew-Plast Dariusz Mazowiecki – raport z 30.06.2021 r.,
- Oferta Konsorcjum Expert Sp. z o.o. (lider) i Przedsiębiorstwa Budowlanego Gobud Tadeusz Kot – z 29.06.2021 r. wraz z załącznikami 1a,1b,2a,2b,2c dowodem wniesienia wadium, pełnomocnictwem udzielonym liderowi konsorcjum, poświadczeniem nr 1 z 5.01.2021 r. wykonania inwestycji,
- Weryfikacja podpisu dot. oferty konsorcjum Expert Sp. z o.o. i Przedsiębiorstwo Budowlane Gobud Tadeusz Kot – raport z 1.07.2021 r. i 7.07.2021 r. ,
- Oferta Roman Kaczmarczyk wraz z załącznikami 1a, 1b, 2a, 2b, 2c oraz dowodem wpłaty wadium,
- Weryfikacja podpisu Roman Kaczmarczyk – raport z 30.06.2021 r. ,
- SWZ z 28.05.2021 r. wraz z projektem przyszłej umowy,
- Dokumentacja projektowa,
- Kosztorysy inwestorskie i przedmiary robót będące podstawą ustalenia wartości szacunkowej zamówienia,
- Lista sprawdzająca do kontroli ex-post zamówień publicznych nr postępowania BZP/TED:2022/BZP 00067908/01, nr nadany przez zamawiającego UE/RI/PiR/01.2021/2/2021,
- Umowa nr UE/RI/PiR/01.21/1/12021 z 21.07.2021 r. zawarta pomiędzy Gminą Dębno a wykonawcą Konsorcjum Expert Sp. z o.o. (lider) i Przedsiębiorstwa Budowlanego Gobud Tadeusz Kot , oraz aneksy:
 - nr 1 z 15.11.2022 r. dotyczący zmiany terminu wykonania umowy tj. termin wykonania robót do 23.12.2022 r. i termin uzyskania w imieniu zamawiającego pozwolenia na użytkowanie obiektu do 16.12.2022r. ,
 - nr 2 z 15.11.2022 r. dotyczący zmiany wynagrodzenia z 8.413.983,44 zł na kwotę 9.423.661,45 zł brutto (wypłata dodatkowego wynagrodzenia w wysokości 1.009.678,01 zł). Zawarcie aneksów podyktowane było nieprzewidywalnymi trendami rynkowymi wyrażającymi się w trudnościach z pozyskaniem materiałów niezbędnych do realizacji przedmiotu umowy, oraz wzroście cen materiałów i usług budowlanych wynikającymi z wpływu na ogólnoswiatową sytuację gospodarczą i ekonomiczną zbrojnej napaści Federacji Rosyjskiej na Ukrainę,
 - nr 3 z 15.11.2022 r. dotyczący wykonania robót dodatkowych , niewynikających z SWZ , dokumentacji projektowej lub ze specyfikacji technicznych – roboty dodatkowe zostały określone w protokołach konieczności nr 1,2,3 i protokole negocjacji z 9.11.2022r. – wynagrodzenie ryczałtowe za dodatkowe roboty wynosi 407.600,00 zł, nr 4 z 15.12.2022r. – zmiana terminu realizacji umowy na 31.01.2023 r.

Ww. Postępowania sprawdzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) oraz zasady dotyczące zamówień

publicznych określone w zapisach Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska, stan redakcyjny z 31.03.2021r. weryfikując prawidłowość:

- podstawy szacowania wartości przedmiotu zamówienia,
- treści ogłoszeń o zamówieniu oraz wykonania obowiązków w ich publikacji,
- opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu, kryteriów oceny ofert, terminów zastosowanych przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu i SWZ,
- udostępnienia wykonawcom SWZ oraz wprowadzonych zmian w treści SWZ – w tym prowadzących do zmiany ogłoszenia o zamówieniu – opis potrzeb i wymagań,
- terminów składania ofert i zgodności dat wpływu ofert z tymi terminami,
- powołania komisji przetargowej,
- oświadczeń o bezstronności złożonych przez pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- spełnienia przez oferentów warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym braku podstaw do wykluczenia z postępowania,
- sposobu oceny i wyboru oferty z SWZ (zgodność wyboru oferty z ustalonymi kryteriami oceny ofert),
- wykonania obowiązków w zakresie poinformowania oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- podpisania kontraktu,
- sposobu udokumentowania postępowania,
- zmian kontraktu oraz możliwości wystąpienia przesłanek do stwierdzenia nieważności kontraktu podpisanego w wyniku przeprowadzonego postępowania.

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

W ramach zagadnienia badaniem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 i Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L 26 z 28.01.2012 r., s.1 ze zmianami);
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniającej dyrektywę nr 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L124 z 25.04.2014 r., s.1);
- dyrektywy Rady nr 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz. U. UE. L 206 z 22.07.1992r., s. 7 ze zmianami);
- ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. 353, ze zmianami);
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 71);

zbadano, czy wydatki wyszczególnione w tabeli w części A pkt 2 Podsumowania ustaleń są zgodne z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części A.1 i A.2 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. L 187/1 z 26.06.2014r.);
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U poz. 1146, ze zmianami);
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007r. Nr 59, poz. 404, ze zmianami),

sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

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

W ramach zagadnienia badaniem objęto:

- informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta pod linkiem:
<http://debnaturalnie.pl/ocentrum>
<https://debno.pl/strona/projekty-inwestycyjne>
<http://web.archive.org/web/20210925041036/https://debno.pl/print/140> (wg stanu na 19.06.2021).
- zaproszenia na konferencję związaną z przedstawieniem projektu (ulotka),
- sprawozdanie z konferencji przedstawiającej projekt pn. „Polsko-Niemieckiego Transgranicznego Centrum Dziedzictwa Naturalnego i Kulturowego RDŚO”,
- oznakowanie miejsca realizacji projektu; w dniu 14.06.2023 r. w Centrum Dziedzictwa Naturalnego i Kulturowego RDŚO w Dębnie przy ul. Mickiewicza 43 audytorzy przeprowadzili oględziny miejsca realizacji projektu, dokumentacja zdjęciowa stanowi załącznik do Protokołu nr 3201-ICE.521.24.2023.2 z dnia 4.07.2023 r.,
- dokumentację wymienioną w części A pkt 1 Podsumowania ustaleń.

Dokonano sprawdzenia, czy beneficjent wywiązał się i obowiązków informacyjno-promocyjnych określonych w § 9 pkt 22 umowy o przyznanie dofinansowania, polegających na tym, że podczas wszystkich działań z zakresu informacji i komunikacji beneficjent używa logo programu z (normowanym) logo Unii oraz wskazówką dotyczącą Unii Europejskiej oraz funduszu EFRR w wyraźnie widoczny sposób oraz, czy podczas realizacji dofinansowanego projektu beneficjent:

- na stronie internetowej wstawił opis projektu, w którym podkreślone zostało wsparcie finansowe przez Unię Europejską. Opis jest współmierny do zakresu wsparcia oraz przedstawia cele i wyniki projektu. Emblem Unii Europejskiej oraz uwaga dot. Unii Europejskiej pojawiają się bezpośrednio po otwarciu strony internetowej w obrębie ekranu urządzenia cyfrowego, tak aby użytkownik nie musiał scrollować w dół strony; wskazówka dot. funduszu pojawia się na tej samej stronie,

- na tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu zamieścić informacje o projekcie,
- we wszystkich dokumentach informował uczestników projektu o wsparciu finansowym przez Unię. Wszystkie dokumenty odnoszące się do realizacji projektu i wykorzystywane dla ogółu uczestników, zawierają wskazówkę mówiącą o wsparciu z EFRR.

Sprawdzenia czy miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone, dokonano podczas przeprowadzonych w dniu 14.06.2023 r. oględzin zrealizowanej inwestycji co udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik nr 1 do Protokołu nr 3201-ICE.521.24.2023.2 z dnia 4.07.2023 r.

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 ramach zagadnienia audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 Podsumowania ustaleń i sprawdzono czy projekt jest zgodny z zasadami równości szans, o których mowa w zapisach Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska, stan redakcyjny z 23.05.2018 r. i z 31.03.2021 r.

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 ramach zagadnienia zbadano:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	2.1	335.245,72	335.245,72

- dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 Podsumowania ustaleń,
- zestawienie wydatków bezpośrednio poniesionych przez beneficjenta w ramach badanego raportu:

Lp.	Nr dokumentu	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR (kurs przeliczeniowy (1 EUR/4,6679 PLN))	Dowód zapłaty data zapłaty kwota w PLN / Potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 3983550009000 7702820000102
1	LISTA PŁAC 9/2021 dod. Sp. proj. INT154 Polsko-Niemieckie	Urząd Miejski Piłsudskiego 5 74-400 Dębno NIP 597-16-27-649	Koszty personelu	9 154,96	9 145,96	1 959,33	ROR w kwocie 5.355,65 zł w dniu 24.09.2021r. Zbiorcza kwota do ZUS i US z

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 154

pn. „Polsko - Niemieckie Transgraniczne Centrum Dziedzictwa Naturalnego i Kulturowego Regionu Doliny Środkowej Odry” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

Lp.	Nr dokumentu	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	Wydatki kwalifikowane w PLN	Wydatki kwalifikowane w EUR (kurs przeliczeniowy (1 EUR/4,6679 PLN))	Dowód zapłaty data zapłaty kwota w PLN / Potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 3983550009000 7702820000102
							dnia 30.09.2021r.
2	LISTA PŁAC 10/2021 dod. Sp. proj. INT154 Polsko-Niemieckie	Urząd Miejski Piłsudskiego 5 74-400 Dębno NIP 597-16-27-650	Koszty personelu	9 406,90	9 406,90	2 015,23	ROR w kwocie 5.497,85 zł w dniu 26.10.2021r. Zbiorcza kwota do ZUS i US z dnia 29.10.2021r.
3	LISTA PŁAC 11/2021 dod. Sp. proj. INT154 Polsko-Niemieckie	Urząd Miejski Piłsudskiego 5 74-400 Dębno NIP 597-16-27-651	Koszty personelu	9 406,91	9 406,91	2 015,23	ROR w kwocie 5.498,84 zł w dniu 25.11.2021r. Zbiorcza kwota do ZUS i US z dnia 29.11.2021r.
4	LISTA PŁAC 12/2021 dod. Sp. proj. INT154 Polsko-Niemieckie	Urząd Miejski Piłsudskiego 5 74-400 Dębno NIP 597-16-27-652	Koszty personelu	9 406,95	9 406,95	2 015,24	ROR w kwocie 5.476,82 zł w dniu 20.12.2021r. Zbiorcza kwota do ZUS i US z dnia 30.12.2021r.
5	LISTA PŁAC 01/2022 dod. Sp. proj. INT154 Polsko-Niemieckie	Urząd Miejski Piłsudskiego 5 74-400 Dębno NIP 597-16-27-653	Koszty personelu	8 873,19	8 873,19	1 900,89	ROR w kwocie 5.837,48 zł w dniu 26.01.2022r. Zbiorcza kwota do ZUS i US z dnia 31.01.2022r.
6	LISTA PŁAC 02/2022 dod. Sp. proj. INT154 Polsko-Niemieckie	Urząd Miejski Piłsudskiego 5 74-400 Dębno NIP 597-16-27-654	Koszty personelu	9 973,86	9 973,86	2 136,69	ROR w kwocie 5.701,89 zł w dniu 23.02.2022r. Zbiorcza kwota do ZUS i US z dnia 24.02.2022r.
7	Faktura VAT 157/2022 z 25.02.2022	Urząd Miejski Piłsudskiego 5 74-400 Dębno NIP 597-16-27-655	koszt wyposażenia laptopy (dostawy)	57 010,50	57 010,50	12 213,30	WB_39/9/2022 28.02.2022

Lp.	Nr dokumentu	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR (kurs przeliczeniowy (1 EUR/4,6679 PLN))	Dowód zapłaty data zapłaty kwota w PLN / Potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 3983550009000 7702820000102
8	Faktura VAT 5/01/2022 z 26.01.2022	Urząd Miejski Piłsudskiego 5 74-400 Dębno NIP 597-16-27-656	Koszt robót budowlanych i infrastruktury (roboty budowlane)	1 003 458,45	1 003 458,45	214 969,99	WB_39/4/2022 08.02.2022
9	Faktura VAT 38/10/2021 z 06.10.2021 / Koszt robót budowlanych i infrastruktury	Urząd Miejski Piłsudskiego 5 74-400 Dębno NIP 597-16-27-657	Koszt robót budowlanych i infrastruktury (roboty budowlane)	448 210,95	448 210,95	96 019,82	WB_39/10/2021 26.10.2021
Ogółem				1 564 902,67	1 564 893,67	335 245,72	-----

*miesięczny kurs wymiany ze stycznia 2022 r. - stosowany przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera pierwszego stopnia, zgodnie z art. 28 Rozporządzenia 1299/2013

oraz nw. dokumenty wspierające wydatki wyszczególnione w powyższej tabeli:

- Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z dnia 28.02.2022 r., podpisane przez burmistrza i skarbnika Gminy Dębno. Oświadczenie obejmuje okres od 01.09.2021 do 28.02.2022 r.
- Zarządzenie Nr 24/08/2018 Burmistrza Dębna z dnia 29.03. 2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Dębno, Urzędu Miejskiego w Dębnie oraz jednostek obsługiwanych,
- Plan kont Urzędu Miejskiego w Dębnie wydruk z dnia 05.11.2018 r.,
- wyjaśnienia Gminy Dębno z 05.06.2023 r. dotyczące stonowanego prefixu dla wydatków związanych z projektem INT154,
- księgowanie wydatków w programie „ADAS” na kontach:
 - 130-39-0001 – wydatki kwalifikowane dotacja za okres od 01.09.2021 do 31.12.2021,
 - 130-39-0001 – wydatki kwalifikowane dotacja za okres od 01.01.2022 do 28.02.2022,
 - 130-39-0001 – wydatki kwalifikowane własne za okres od 01.09.2021 do 31.12.2021,
 - 130-39-0001 – wydatki kwalifikowane własne za okres od 01.01.2022 do 28.02.2022,
 - 404-01-0039 – wynagrodzenie ze stosunku pracy CDNiK RDŚO za okres od 01.09.2021 do 31.12.2021,
 - 405-39 – ubezpieczenie społeczne i inne CDNiK RDŚO za okres od 01.09.2021 do 31.12.2021,
 - 404-01-0039 – wynagrodzenie ze stosunku pracy CDNiK RDŚO za okres od 01.01.2022 do 28.02.2022,
 - 405-39 – ubezpieczenie społeczne i inne CDNiK RDŚO za okres od 01.01.2022 do 28.02.2022,
 - 402-05 – koszty niewygasające za okres od 01.01.2022 do 28.02.2022,

- 080-44 Nazwa: inwestycje - Regionalne Centrum Informacji Turystycznej za okres od 01.09.2021 do 31.12.2021,
- 080-44 Nazwa: inwestycje - Regionalne Centrum Informacji Turystycznej za okres od 01.09.2021 do 31.12.2021,
- 080-44 Nazwa: inwestycje - Regionalne Centrum Informacji Turystycznej za okres od 01.01.2022 do 28.02.2022.

W oparciu o przepisy prawa wymienione w części A pkt 1 Podsumowania ustaleń zbadano zadeklarowane wydatki w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta sprawdzając, czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport,
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym instytucja przyznająca dofinansowanie zawarła umowę o dofinansowanie projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie jest zgodna z zestawieniami wydatków oraz dokumentami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- zadeklarowane wydatki odnoszą się w całości do projektu,
- w przypadku, gdy wydatek częściowo odnosił się do projektu beneficjent zadeklarował tylko część wydatku odnoszącą się do audytowanego projektu,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków są opisane w sposób wskazujący na związek z projektem.

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— 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 zbadano dokumenty wymienione w części A pkt 1 Podsumowania ustaleń i dokonano sprawdzenia, czy w zapisach umowy przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

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 ramach zagadnienia audytem objęto:

- Umowę o dofinansowanie projektu z EFRR zawartą dnia 18.12.2020 r. przyznającą dofinansowanie w ramach wsparcia projektu ze środków Unii Europejskiej w wysokości do 2.038.254,23 EUR, łączne wydatki projektu 3.073.098,04 EUR, wydatki kwalifikowane LP_1

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

- uzgodniono w wysokości 1.716.965,64 EUR, poziom dofinansowania projektu 66,33 %, a data realizacji projektu - do dnia 30.11.2022 r. (data końcowa uregulowania wydatków),
- Uchwała z 30.04.2021 r. oraz pismo informujące z 19.05.2021 r. Komitetu Monitorującego w sprawie przesunięcia środków pomiędzy partnerami projektu w ramach projektu INT154. Zatwierdzono przesunięcie środków z budżetu PP_2, na LP_1 w wysokości 464.439,20 EUR (EFRR) oraz potwierdzono zmniejszenie dofinansowania o 266.033,45 EUR do maksymalnej kwoty 1.772.220,79 EUR (całkowite wydatki 2.084.965,64 EUR),
 - Wniosek z 25.05.2021r. nr PiR.042.2.2021.IKM o zmianę w projekcie INT 154 polegający na: zatrudnieniu większej ilości pracowników (6 osób), przy równoczesnym zmniejszeniu kosztów całkowitego wynagrodzenia. W wyniku przeorganizowania zespołu i zadań wyliczone oszczędności w wysokości 15.300 EUR,
 - Dodatkowe wyjaśnienia do pisma nr PiR.042.2.2021.IKM z dnia 25.05.2021 r.,
 - Wniosek z 17.11.2021r. nr PiR.042.2.2021.IKM o zmianę w projekcie INT 154 polegającą na modyfikacji nabywanego wyposażeniu (poprzez zwiększoną ilość zakupu laptopów do 5 szt., zakup dodatkowego oprogramowania, projektora, urządzenia wielofunkcyjnego A3 oraz laminatora),
 - Pismo Komitetu Monitorującego z 29.11.2021 zatwierdzające zmiany zawarte we wniosku z 17.11.2021 r.,
 - Raport partnera nr 2.1 za okres od 01.09.2021r. do 28.02.2022r. złożony do eMS dnia z dnia 06.04.2022r. przez Gminę Dębno,
 - Raport o projekcie nr 2.1 za okres od 01.09.2021r. do 28.02.2022r. złożony do eMS dnia z dnia 26.07.2022r. przez Gminę Dębno,
 - pismo Kontrolera Krajowego znak IR-4.804.66.2022.4.AB z dnia 13.05.2023r. – informacja o zatwierdzeniu Raportu złożonego w systemie eMS,
 - Certyfikat z art. 23 dla projektu INT154 w ramach raportu nr 2.1 potwierdzający certyfikowane wydatki ogółem na kwotę 335.245,72 EUR, wydany przez Kontrolera Krajowego - Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (ZUW) dnia 06.04.2022 r.
 - polecenie przelewu potwierdzające wpływ w dniu 05.08.2022r. kwoty 284.958,86 EUR wynikającej z Raportu partnera Nr 2.1.

W oparciu o akty prawne wyszczególnione w części A.1 Podsumowania ustaleń sprawdzono, czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Krajowego Kontrolera,
- płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- płatność nie została obciążona potrąceniami,
- beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia raportu do instytucji przyznającej dofinansowanie.

B) USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / 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 umową o dofinansowanie 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 wybrana do dofinansowania spełnia kryteria określone dla Osi priorytetowej 1. Natura i kultura – celu szczegółowego 1 *Wzrost atrakcyjności wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego*,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim został złożony wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu partnera została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy,
- przedstawione do refundacji wydatki zostały opisane w sposób wskazujący na brak podwójnego dofinansowania,
- prawidłowo ustalono i przekazano dofinansowanie, a udział wkładu własnego beneficjenta w pomocy przyznanej w ramach projektu INTERREG V A w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy,
- raport partnera objętym audytem nie jest raportem końcowym,
- projekt został zakończony,
- zasady współpracy Partnera Wiodącego z Partnerem Projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim zawartym 15.10.2018 r.

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. Badane wydatki:

- zostały poniesione przez beneficjenta z jego rachunku bankowego,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w warunkach umowy o dofinansowanie projektu,
- zostały poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- zostały poniesione w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- zostały poniesione na wydatki bezpośrednie w kategoriach: koszty personelu - dodatki do wynagrodzeń dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu w wysokości wynikającej z obowiązującego regulaminu wynagradzania, koszty wyposażenia (dostawa laptopów) oraz koszty robót budowlanych i infrastruktury,
- zawierają podatek VAT, który został faktycznie poniesiony przez beneficjenta a beneficjent nie ma prawnej ani potencjalnej możliwości jego odzyskania na gruncie prawodawstwa krajowego (wykazane w raporcie towary i usługi nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu ustawy o podatku VAT),
- zastosowano prawidłowy kurs EURO zgodnie z art. 28 Rozporządzenia 1299/2013.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami zamówień publicznych, tj.:

- zamawiający zastosował właściwe przepisy do udzielenia zamówienia,
- ustalenie wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia zamawiający przeprowadził zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- zamawiający opublikował (i udokumentował fakt publikacji) ogłoszenie o zamówieniu,
- prawidłowo ustalił termin składania ofert,
- zamawiający zapewnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ,
- SWZ zawiera wszystkie niezbędne informacje,
- zamawiający prawidłowo powołał komisje przetargowe,
- kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowych oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania lub osoby udzielające zamówienia podpisały oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 PZP,
- daty wpływu ofert były zgodne z dniem upływu terminu składania ofert,
- zamawiający dokonał oceny ofert zgodnie z kryteriami zawartymi w dokumentach zamówienia,
- Umowy zawarte zostały w formie pisemnej na czas oznaczony,
- Umowy podlegała dopuszczalnym zmianom.

W odniesieniu do zamówień publicznych nr UE.RI.PiR/0121/I/2022 oraz UE/RI/PiR/01.21.2.2021 poniesione wydatki zostały dokonane w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty z zachowaniem zasad efektywności, gospodarności i skuteczności. Zamawiający przeprowadził wymienione postępowania zgodnie z zasadami udzielania zamówień w projekcie, wymienionymi w Podręczniku dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska, stan redakcyjny z 31.03.2021 r. oraz zgodnie z wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień publicznych tj. w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Projekt nie jest objęty zakresem dyrektywy OOŚ, nie wpisuje się w rodzaje przedsięwzięć wymienionych załączniku I i II Dyrektywy 2011/92/UE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13.12.2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko, zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16.04.2014 r.

Planowana inwestycja nie kwalifikuje się zatem do przedsięwzięć wymienionych w § 2 i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, w związku z tym nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Badane wydatki nie są objęte pomocą publiczną:

- projekt jest dofinansowany środkami z EFRR w ramach programu Interreg VA,
- transfer zasobów publicznych jest selektywny,
- transfer środków skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- w efekcie transferu zasobów publicznych nie nastąpi zakłócenie konkurencji, ponieważ produkty projektu nie będą stanowiły oferty rynkowej,
- projekt nie ma wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

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.

Podczas wszystkich działań z zakresu informacji i komunikacji beneficjent używał logo programu z (normowanym) logo Unii oraz wskazówkę dotyczącą Unii Europejskiej oraz funduszu EFRR w wyraźnie widoczny sposób. Beneficjent:

- na stronie internetowej wstawił opis projektu, w którym podkreślone zostało wsparcie finansowe przez Unię Europejską. Opis jest współmierny do zakresu wsparcia oraz przedstawia cele i wyniki projektu. Emblemat Unii Europejskiej oraz uwaga dot. Unii Europejskiej pojawiają się bezpośrednio po otwarciu strony internetowej w obrębie ekranu urządzenia cyfrowego, tak aby użytkownik nie musiał scrollować w dół strony. Wskazówka dot. funduszu pojawia się na tej samej stronie,
- umowa o dofinansowanie zawiera informacje o wsparciu finansowym przez Unię z EFRR, logo Unii Europejskiej, logo programu Interreg,
- na badanym etapie realizacji projektu beneficjent nie wytworzył dokumentów dla uczestników,
- informację o realizacji projektu beneficjent zamieścił na tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu, która zawiera informacje o wsparciu finansowym przez Unię z EFRR, logo Unii Europejskiej, logo programu Interreg.

Sprawdzenia czy miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone, dokonano podczas wizytacji przeprowadzonej w dniu 14.06.2023 r. w Dębnie. Z powyższych czynności sporządzono dokumentację fotograficzną, stanowiącą załącznik nr 1 do Protokołu nr 3201-ICE.521.24.2023.2 z dnia 14.06.2023r. z czynności przeprowadzonych u Beneficjenta.

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.

We wniosku o dofinansowanie beneficjent zadeklarował, że wyremontowane obiekty będą dostępne dla osób niepełnosprawnych bez dyskryminacji, będą miały zlikwidowane bariery dostępu, a sale warsztatowe będą pozbawione barier architektonicznych.

Ogląd wyremontowanego Centrum Dziedzictwa Kulturowego i Przyrodniczego RDŚO z siedzibą w Dębnie przeprowadzony w dniu 14.06.2023 r. potwierdził realizację założeń dotyczących likwidacji bariery dostępu dla osób z niepełnosprawnościami.

Wydatki bezpośrednio projektu dotyczące dodatków do wynagrodzeń pracowników, zostały przyznane dla każdego z nich na takich samych zasadach.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport,
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez beneficjenta - Partnera Wiodącego, z którym Instytucja przyznająca dofinansowanie zawarła umowę o dofinansowanie projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie jest zgodna z zestawieniem wydatków oraz dokumentami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- zadeklarowane wydatki odnoszą się w całości do badanego projektu,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację na kontach księgowych wyróżnionych prefiksem „39” lub skróconą nazwą projektu,
- faktury jak i listy płac są opisane w sposób wskazujący na związek z projektem - zawierają numer i nazwę projektu oraz informację o dofinansowaniu projektu ze środków UE w ramach programu INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska,
- wydatki zadeklarowane w raporcie zostały przeliczone na euro zgodnie z miesięcznym kursem wymiany walut stosowanym przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera pierwszego stopnia; w przypadku wydatków z raportu 2.1 zastosowano miesięczny kurs wymiany 4,6679 z 06.04.2022 r., raport został przedłożony do weryfikacji 13.05.2022 r.

3. W zakresie objętym audytem nie przewidziano wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

W trakcie audytu ustalono, że w projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) 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).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Kontroler Krajowy (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie) wydał Gminie Dębno Certyfikat z art. 23 wydatków przedstawionych w Raporcie partnera nr 2.1

złożonym w dniu 06.04.2022r. za okres od dnia 01.09.2021r. do dnia 28.02.2022r. (poświadczenie wydatków kwalifikowanych) w wysokości 335.245,72 EUR,

- płatność, jaka została wypłacona Partnerowi dotycząca Raportu partnera nr 2.1 z realizacji Projektu nr INT 154 za okres 01.09.2021r. – 28.02.2022r. jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Krajowego Kontrolera,
- wyliczenie kwoty płatności w audytowanym Raporcie partnera przedstawia się następująco:
 - kwota wydatków kwalifikowanych 335.245,72 EUR
 - kwota dofinansowania 284.958,86 EUR (335.245,72 EUR x 85%)
 - wypłacona kwota 284.958,86 EUR
- w dniu 05.08.2022r. na rachunek bankowy Gminy Dębno nr 28 8355 0009 0007 7028 2000 0106 prowadzony w GBS w Barlinku wpłynęła od Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern z Schwerin kwota w łącznej wysokości 284.958,86 EUR, tj. 85% współfinansowania Raportu 2.1 (85% x 335.245,72 EUR),
- beneficjent wiodący otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność (Raportu o projekcie):
 - Raport o projekcie złożony w dniu 26.07.2022 r.,
 - wpływ całej należnej kwoty w dniu 05.08.2022 r.

Płatność jaka została wypłacona beneficjentowi:

- jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Krajowego Kontrolera,
- nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- nie została obciążona potrąceniami.

Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia raportu do instytucji przyznającej dofinansowanie.

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)		
LP_1 2.1	0,00	-	-
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)		
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
0,00	0,00	-	-
	0,00		

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 154
pn. „Polsko - Niemieckie Transgraniczne Centrum Dziedzictwa Naturalnego i Kulturowego Regionu Doliny Środkowej Odry” w ramach
prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze
Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

Karolina Pelak-Miszewska
Kierownik Działu Audytu
Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/