



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## **Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze**

**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz  
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez  
Państwa Członkowskie EFTA oraz Audytu Środków Publicznych**

znak sprawy: 0801-ICE.521.9.2024

znak pisma: 0801-ICE.521.9.2024.2

UNP: 0801-24-027149

### **P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń**

**w projekcie nr RPLB.08.02.03-08-0003/16**

**pn. „Świat nauki – nowe standardy edukacji w szkołach  
zielonogórskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego”**

**w ramach prowadzonego audytu operacji**

**Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020**

Zielona Góra, 29 kwietnia 2024

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 11.03.2024 r. do 29.04.2024 r.

z przerwami u beneficjenta: **POLSKIE TOWARZYSTWIE EKONOMICZNE SAMODZIELNY ODDZIAŁ W ZIELONEJ GÓRZE**, ul. Stefana Żeromskiego 3, 65-066 Zielona Góra, NIP 9290118015 (dalej: Beneficjent)

w zakresie:

*nazwa projektu: „Świat nauki – nowe standardy edukacji w szkołach zielonogórskiego Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego”*

*numer projektu: RPLB.08.02.03-08-0003/16*

realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 na lata 2014-2020 (dalej: RPO-L2020),

*numery wniosków o płatność: RPLB.08.02.03-08-003/16-033*

*RPLB.08.02.03-08-003/16-034.*

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta/partnerów	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Kamilla Jankowska	<i>główny ekspert skarbowy</i>	współpraca drogą elektroniczną	współpraca drogą elektroniczną
Barbara Jabłońska	<i>główny ekspert skarbowy</i>	12,15,16,17.04.2024	współpraca drogą elektroniczną
Edyta Trojanowska-Jersz	<i>główny ekspert skarbowy</i>	12,15,16.04.2024	---
Franciszka Łapeta	<i>główny ekspert skarbowy</i>	współpraca drogą elektroniczną	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 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014**

Obszar został objęty badaniem podczas audytu operacji, przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.033.29.2022.1 z 20.12.2022 r.

W badanym obszarze audytem objęto, m.in.:

- dokumentację projektu wyszczególnioną w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.52.105.2022.3 z 31.03.2023 r.,

- formularz zmian z 25.05.2023 z akceptacją IZ z 26.05.2023 r., 3.10.2023 r. z akceptacją IZ z 5.10.2023 r.
- Aneks z 30.05.2023 r. do Umowy partnerskiej z 10.08.2016 r.,
- wniosek o płatność nr RPLB.08.02.03-08-0003/16-033 za okres od 01.04.2023 do 08.05.2022 zatwierdzony 17.07.2023 – dalej: wniosek o płatność nr RPLB.08.02.03-08-0003/16-033,
- wniosek o płatność nr RPLB.08.02.03-08-0003/16-034 za okres od 09.05.2023 do 31.07.2023 zatwierdzony 17.10.2023 – dalej: wniosek o płatność nr RPLB.08.02.03-08-0003/16-034,
- dokumenty dotyczące wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność nr RPLB.08.02.03-08-0003/16-033 oraz RPLB.08.02.03-08-0003/16-034 objętych badaniem w ramach próby w próbie, których zestawienie stanowi załącznik nr 1 do Podsumowania ustaleń,
- dokumentację kadrową dotyczącą nauczycieli prowadzących zajęcia wyrównawcze i rozwijające w ramach projektu,
- informacje opublikowane na stronie internetowej projektu <https://projektsn.pl>.

W trakcie audytu przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego. W dniach 12-17.04.2024 r. przeprowadzono oględziny, którymi objęto 40 elementów zakupionego wyposażenia w ramach próby w próbie, wylosowanych przy użyciu oprogramowania ACL. Czynności udokumentowano protokołami z oględzin, które znajdują się w aktach audytu.

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- wniosek o dofinansowanie został złożony zgodnie z ogłoszeniem nr RPLB.08.02.03-IZ.00-08-K01/16 opublikowanym 27.05.2016,
- projekt spełnia wymogi określone w Regulaminie konkursu nr RPLB.08.02.03-IZ.00-08-K01/16 oraz Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 (dalej: SzOOP), przyjętym Uchwałą nr 41/449/15 Zarządu Województwa Lubuskiego z 16 czerwca 2015 ze zmianami (wersja 6 z 6.05.2016), w tym kryteria formalne i merytoryczne przyjęte przez KM RPO-L2020 Uchwałą nr 34/KM RPO-L2020/2016 z 19 maja 2016 zmieniającą uchwałę nr 3/KM RPO-L2020/2015 Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny – Lubuskie 2020 z 22 maja 2015, kryteria oceny strategicznej projektów w ramach ZIT, przyjęte przez KM Uchwałą nr 27/KM RPO-L2020/2016 z 18 lutego 2016, zmieniającą uchwałę nr 11/KM RPO-L2020/2015 Komitetu Monitorującego Regionalny Program Operacyjny – Lubuskie 2020 z 21 sierpnia 2015,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- projekt został zrealizowany 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 pkt A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń.

W odniesieniu do wydatków objętych badaniem sprawdzono, czy zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie;
- poniesione zgodnie ze Szczegółowym Opiszem Osi Priorytetowych RPO-L 2020 przyjętym Uchwałą nr 41/449/15 ZWL z 16.06.2015 Zarządu Województwa Lubuskiego z 16 czerwca 2015 ze zmianami (wersja 6 z 6.05.2016), oraz z zasadami kwalifikowalności zawartymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- wykazane we wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Tabela nr 1

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.	Dostawa laptopów (1500 szt.) do szkół w ramach projektu unijnego „Świat nauki (...)	2.537.272,04 PLN (594.306,34 PLN wartość aktualnie udzielanej części 2.262.410,28 PLN (529.925,35 EUR)	PZP – Przetarg nieograniczony	DOSTAWA powyżej progów UE (kurs 4,2693)	3.894.795,00 PLN	1.306.778,59 PLN RPLB.08.02.03-08-003/16-033
2.	Zakup (2000 szt., w ramach prawa opcji 2400 szt.) tabletek w ramach projektu unijnego „Świat nauki (...)	1 643 339,01 PLN (368.991,16 PLN)	PZP – Przetarg nieograniczony	DOSTAWA powyżej progów UE (kurs 4,4536)	1.505.520,00 PLN	1 505 520,00 PLN RPLB.08.02.03-08-003/16-034
3.	Realizacja zadań konsultanta metodycznego ds. nauk ścisłych i przyrodniczych w ramach zajęć rozwijających dla uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych	240.000,00 PLN (57.513,96 PLN)	Zasada konkurencyjności	USŁUGA Poniżej progów UE (kurs 4,1729)	3.000,00 PLN brutto/miesiąc x 74 miesiące = 222.000,00 PLN	5.896,50 PLN, w tym: 2.948,25 PLN RPLB.08.02.03-08-003/16-033, 2.948,25 PLN RPLB.08.02.03-08-003/16-034
4.	Realizacja zajęć rozwijających dla uczniów i nauczycieli – w ramach projektu Świat nauki – nowe standardy edukacji w szkołach zielonogórskiego MOF	13.860.440,00 PLN (3.214.611,41 PLN)	Zasada konkurencyjności	DOSTAWA Powyżej progów UE (kurs 4,3117)	16.588.440,00 PLN	1.543.050,00 PLN, w tym: 733.050,00 PLN RPLB.08.02.03-08-003/16-033, 810.000,00 PLN RPLB.08.02.03-08-003/16-034
5.	Realizacja zadań specjalisty prowadzącego doradztwo edukacyjno-zawodowe dla uczniów klas II szkół gimnazjalnych	144.900, 00 PLN (34.724,05 PLN)	Zasada konkurencyjności	DOSTAWA Poniżej progów UE (kurs 4,1729)	75,00 PLN x 276h/rok = 20.700,00 PLN x 6 lat = 124.200,00 PLN	2.700,00 PLN RPLB.08.02.03-08-003/16-034

W odniesieniu do ww. postępowań badaniem objęto:

W postępowaniu nr 1:

- Notatkę z szacowania wartości zamówienia z 7.06.2020 r.,
- Wniosek o uruchomienie procedury udzielenia zamówienia publicznego z 13.07.2020 r.,
- Ogłoszenia w DUUE oraz na stronie BIP Urzędu Miasta Zielona Góra opublikowane 16.07.2020 r.,
- SWZ wraz z załącznikami,
- Zapytania od wykonawców dot. treści SWZ o oraz opublikowane odpowiedzi o nr: DO-ZP.271.68.13.2020 z 21.07.2020 r., DO-ZP.271.68.19.2020 z 21.07.2020 r., DO-ZP.271.68.24.2020 z 24.07.2020 r., DO-ZP.271.68.27.2020 z 24.07.2020 r.,
- oferty od wykonawców:

Lp.	Firma oferenta	Data i godzina wpływu oferty	Cena oferty
1.	PPHU PIOMAR Sp. z o. o.	29.07.2020 r. godz. 12:08	3.894.795,00 PLN
2.	Seven Sp. z o.o.	30.07.2020 r. godz. 15:46	3.815.460,00 PLN
3.	Virtual Technologies IT Sp. z o.o.	30.07.2020 r. godz. 16:27	4.188.150,00 PLN
4.	EnergyIT Sp. z o.o.	30.07.2020 r. godz. 23:14	4.317,300,00 PLN

wraz z załączoną dokumentacją dot. spełnienia warunków udziału/braku wykluczenia, JEDZ,

- informację o wyborze oferty najkorzystniejszej z 24.08.2020 r. znak DO-ZP.271.68.50.2020,
- korespondencję z wykonawcami prowadzoną w trakcie postępowania,
- Protokół z postępowania o nr DO-ZP.271.68.76.2020,
- Umowę zawartą pomiędzy Partnerem: Miasto Zielona Góra a dostawcą PPHU PIOMAR Sp. z o. o. znak DB-OW.3037.75.2020 z 28.09.2020 r.

W postępowaniu nr 2:

- Notatkę z szacowania wartości zamówienia z 07.06.2020 r.,
- Wniosek o przeprowadzenie procedury udzielenia zamówienia publicznego z 7.02.2023 r.
- Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w DUUE pod nr 2023/S 035-100772 17.02.2023 r. oraz na platformie e-Zamówienia 17.07.2023 r. ze zmianą opublikowaną w DUUE pod nr 2023/S 056 - 164628 20.03.2023 r.
- SWZ opublikowaną 17.02.2023r. wraz z załącznikami i zmianami z 23.02.2023 r., 9.03.2023 r., 10.03.2023 r., załącznik I.2 oraz zmianą z 15.03.2023 r.,
- zapytania od wykonawców dot. treści SWZ oraz publikowane odpowiedzi o nr: DO-ZP.271.10.19.2023 z 23.02.2023 r., DO-ZP.271.10.23.2023 z 23.02.2023 r., DO-ZP.271.10.26.2023 z 9.03.2023 r., DO-ZP.271.10.30.2023 z 9.03.2023 r., DO-ZP.271.10.34.2023 z 9.03.2023 r., DO-ZP.271.10.35.2023 z 9.03.2023 r., DO-ZP.271.10.39.2023 z 10.03.2023 r.,
- Oferty od Wykonawców:

Lp.	Firma oferenta	Data wpływu oferty	Cena oferty
1.	MOBILE CITY Bartosz Nosiński	27.07.2023 r. godz. 11:11	1.254.600,00 PLN
2.	REDICREO Chmiela Sylwestrzak Majda Sp. jawna	27.07.2023 r. godz. 14:14	1.288,000,00 PLN
3.	13p Sp. z o.o.	27.07.2023 r. godz. 14:54	1.375.140,00 PLN

4.	GRUPA E Sp. z o.o.	27.07.2023 r. godz. 14:55	1.311.180,00 PLN
5.	SEVEN Sp. z o.o.	27.07.2023 r. godz. 15:36	1.788.420,00 PLN
6.	CEZAR Cezary Machino Piotr Gębka Sp. z o.o.	27.07.2023 r. godz. 18:10	3.293.940,00 PLN
7.	Bechtle direct Polska Sp. z o.o.	28.03.2023 r. godz. 08:20	1.533.908,40 PLN
8.	ALLTECH sp. jawna Z. A. Pająk	28.03.2023 r. godz. 08:28	1.714.620,00 PLN
9.	RK TECHNOLOGY.PL Rafał Konopka	28.03.2023 r. godz. 08:58	2.300.961,49 PLN

z załączoną dokumentacją dot. spełnienia warunków udziału/braku wykluczenia, JEDZ,

- korespondencję z wykonawcami prowadzoną w trakcie postępowania na platformie e-Zamówienia,
- Protokół z postępowania nr DO-ZP.271.10.97.2023
- Umowę znak DE-WO.RJO.272.1.2023 zawartą 4.05.2024 pomiędzy Partnerem Miasto Zielona Góra a wybranym wykonawcą – MOBILE CITY Bartosz Nosiński.

W przypadku postępowań 1 i 2 sprawdzono czy wybór dostawców przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowania w tabeli wymienione w poz. 3, 4, 5 podlegały badaniu w ramach audytu przeprowadzonego na podstawie Upoważnienia nr 0801-ICE.033.29.2022.1 z 20.12.2022 r., co zostało opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.52.105.2022.3 z 31.03.2023 r. W ramach aktualnego audytu zbadano, czy stan faktyczny nie uległ zmianie.

Ponadto badaniem objęto dokumentację na wybór wykonawcy usługi transportowej. Sprawdzone, czy wybór wykonawców przeprowadzono zgodnie z zasadami Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 w szczególności czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

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

Badany obszar był objęty audytem przeprowadzonym na podstawie upoważnienia nr 0801-ICE.522.2.2023.3 z 25.04.2023 co zostało opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.522.2.2023.3 z 25.04.2023. W ramach aktualnego audytu zbadano dokumenty wymienione w części A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń pod kątem czy stan faktyczny nie uległ zmianie.

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

Badany obszar był objęty audytem przeprowadzonym na podstawie upoważnienia nr 0801-ICE.522.2.2023.3 z 25.04.2023 co zostało opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.522.2.2023.3 z 25.04.2023. W ramach aktualnego audytu zbadano dokumenty wymienione w części A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń pod kątem czy stan faktyczny nie uległ zmianie.

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

Obszar został objęty badaniem podczas audytu operacji przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.3 z 25.04.2023 udokumentowanego Podsumowaniem ustaleń nr 0801-ICE.521.21.2023.3 z 25.08.2023.

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń;
- dedykowaną stronę internetową Beneficjenta [www.projektsn.pl](http://www.projektsn.pl),
- podlinkowany element ze strony w postaci gotowych grafik do pobrania – w tym: broszura projektowa, plakat informacyjny (jak we wzorcu) dla organu prowadzącego placówkę edukacyjną, dla szkół oraz plakat projektu;
- dokumentację, przygotowaną we wzorach (m.in. informacje nt. zajęć, listy obecności, zasady zgłaszania uwag do zajęć, wnioski dot. jakości zajęć, harmonogramy szkół, karty czasu pracy nauczyciela, oświadczenia nauczycieli, rozszerzenia obowiązków nauczycieli dzienniki zajęć wyrównawczych, deklaracje uczestnictwa, zasady rekrutacji, informacje nt. RODO i danych wrażliwych,
- dokumenty związane z realizacją projektu: korespondencję, dokumentację dotyczącą wyboru wykonawców.

### 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.

Badany obszar był objęty audytem przeprowadzonym na podstawie upoważnienia nr 0801-ICE.522.2.2023.3 z 25.04.2023 co zostało opisane w Podsumowaniu ustaleń nr 0801-ICE.522.2.2023.3 z 25.04.2023. W ramach aktualnego audytu zbadano dokumenty wymienione w części A) 1. niniejszego Podsumowania ustaleń pod kątem czy stan faktyczny nie uległ zmianie.

## 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 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	RPLB.08.02.03-08-0003/16-033	2 271 260,16	514.873,20	2.252.055,11	510.519,60	4,4113
2.	RPLB.08.02.03-08-0003/16-034	2 704 936,99	606.964,43	2.607.243,04	585.042,75	4,4565

wraz z dokumentacją wspierającą wyszczególnioną w **załączniku nr 1** do niniejszego Podsumowania ustaleń.

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.	RPLB.08.02.03-08-003/16-033	1.306.778,59	296.234,35	1.306.778,59	296.234,35	4,4113
2.	RPLB.08.02.03-08-003/16-034	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d

We wnioskach o płatność RPLB.08.02.03-08-003/16-033, RPLB.08.02.03-08-003/16-034 Beneficjent zadeklarował wydatki (koszty bezpośrednie) dotyczące m.in.:

- organizacji specjalistycznych zajęć rozwijających uzdolnienia dla uczniów szkół (w tym wynagrodzenia specjalistów prowadzących zajęcia),
- wypłat wynagrodzeń:
  - konsultanta metodycznego ds. nauk ścisłych i przyrodniczych wypłacone w oparciu o umowę cywilnoprawną,
  - nauczycieli prowadzących dodatkowe zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze oraz rozwijające w wysokości ustalonej, jak za godziny ponadwymiarowe – w sposób określony w art. 35 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela,
  - specjalistów prowadzących doradztwo edukacyjno-zawodowe (umowa cywilnoprawna),
- kosztu autokaru – przejazdu na wizyty studyjne w ramach doradztwa zawodowego,
- zakupu laptopów – 1500 sztuk,
- zakupu tabletów – 2400 sztuk.

oraz wydatki pośrednie naliczone z zastosowaniem wynikającej z umowy o dofinansowanie stawki 10% w oparciu o wszystkie zadeklarowane koszty bezpośrednie, dla wniosku RPLB.08.02.03-08-003/16-033 w wysokości 206.478,20 PLN, dla wniosku RPLB.08.02.03-08-003/16-034 w wysokości 245.903,36 PLN.

Zespół audytowy sporządził zestawienie wydatków wyszczególniając jednostkowe pozycje ujęte w kwotach zbiorczych z pozycji dot. wynagrodzeń pracowników. Wydatki jednostkowe wyodrębniono po uwzględnieniu odrębności list płac wynikających z okresów wypłat i rodzajów zajęć oraz pozycji na liście płac. W sporządzonym zestawieniu Zespół audytowy ujął wynagrodzenia łącznie z pochodnymi.

Sporządzone ww. zestawienie objęło populację wynoszącą 294 pozycje wydatków rzeczywistych na łączną kwotę 4.523.815,59 PLN.

Z uwagi na dużą liczbę elementów (jednostkowych wydatków rzeczywiście poniesionych), zespół audytowy wybrał próbę wydatków bezpośrednich. Przy wyborze zastosowano statystyczny losowy dobór próby MUS (Monetary Unit Sampling) – podejście standardowe, z wykorzystaniem oprogramowania ACL, w oparciu o następujące założenia, tj.:

- poziom ufności – 70%,



- próg istotności – 2% wartości populacji,
- błąd oczekiwany – 0,50% wartości populacji,
- odchylenie standardowe (dla EFS) – 0,0129.

W wyniku losowania uzyskano próbę 30 elementów / wydatków na kwotę 4.406.916,59 PLN (993.577,11 EUR), co stanowi 97,42% wartości populacji, które objęto szczegółowym badaniem.

Ponadto zweryfikowano prawidłowość naliczenia kosztów pośrednich wg stawki ryczałtowej 10% w łącznej kwocie 452.381,56 PLN

W przedmiotowym zakresie badaniem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt. A) 1. Podsumowania ustaleń,
- wydruki z ewidencji księgowej beneficjenta konto 515 „Projekt Świat nauki – koszty bezpośrednie” za okres 01.01.2023 – 31.12.2023 z 1.03.2023, Gminy Świdnica (Urzędu) konto 130/05/02 ŚN Wydatki z klasyfikacją za okres 27.04 – 11.07.2023, Miasta Zielona Góra (Urzędu) dla dokumentu z 7.12.2020, 21.06.2023,
- „Plan używanych kont” za rok 2023 wydruk z 1.03.2023 (PTE), Zarządzenie nr 0050.63.2022 Wójta Gminy Świdnica z 31.05.2022.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent (lider) oraz partnerzy posiadają, wystawione na siebie i właściwie opisane, dokumenty wspierające wnioski o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta (lider) oraz partnerów,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (lider) oraz partnerów,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta (lider) oraz partnerów w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013<sup>1</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>2</sup> — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

---

<sup>1</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

<sup>2</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A) 1. podsumowania ustaleń i dokonano sprawdzenia, czy przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) powołanego powyżej rozporządzenia nr 1303/2013 z 17 grudnia 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 badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wymienioną w pkt A) 1. niniejszego podsumowania ustaleń,
- Dyspozycje przekazania środków na rachunek bankowy Beneficjanta: z 2.06.2022 (RPLB.08.02.03-08-0003/16-027), z 27.07.2022 (RPLB.08.02.03-08-0003/16-028), z 22.02.2023, 28.04.2023 (RPLB.08.02.03-08-0003/16-031),
- Informację o zleceniach płatności przekazanych do Banku w okresie od 01-01-2016 do 26-01-2024 (wydruk z 26.01.2024),
- Wyciągi z rachunku bankowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze: 2022-002 z 16.06.2022, 2022/003 z 10.08.2022, 2023/001 z 06.03.2023, 2023/002 z 15.05.2023,
- Wyciągi z rachunku bankowego Beneficjanta nr 71 1020 5402 0000 0402 0363 9481: WB nr 6/2022 z 30.06.2022, 8/2022 z 31.08.202, 3/3023 z 31.03.2023, WB/2023 z 31.05.2023

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Beneficjent otrzymał prawidłową kwotę płatności na rachunek bankowy wskazany w ww. umowie o dofinansowanie projektu.

## **B) USTALENIA**

- 1.** W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 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 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że operacja:

- została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach RPO-L2020,
- 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 wraz z aneksami,
- 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 odniesieniu do ww. postępowań przeprowadzonych w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych w trakcie audytu ustalono m.in., że partner Miasto Zielona Góra:

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe / niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny, wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- zachował zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawcy wykonali zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

W odniesieniu do pozostałych postępowań w trakcie audytu ustalono, że wybór wykonawcy został przeprowadzony zgodnie z zasadami wynikającymi z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

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

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

Biorąc pod uwagę przedmiot i zakres, Projekt nie wpisuje się w definicję „przedsięwzięcia” w rozumieniu Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13.12.2011 w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko, nie dotyczy bowiem: wykonania prac budowlanych lub innych instalacji lub systemów, ani też interwencji w otoczenie naturalne lub krajobraz. Zakres projektu nie znalazł się również w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. Stan udokumentowany Podsumowaniem ustaleń nr 0801-ICE.52.105.2022.3 z 31.03.2023 nie uległ zmianie.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, że udzielone beneficjentowi dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej. Stan udokumentowany Podsumowaniem ustaleń nr 0801-ICE.522.2.2023.3 z 25.04.2023 nie uległ zmianie.

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

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi oznaczeniami, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez: istnienie strony internetowej <https://projektsn.pl>, na której widnieje znak Funduszy Europejskich, logo promocyjne województwa, znak Unii Europejskiej, krótki opis projektu cele projektu, planowane efekty, wartość projektu, wkład Funduszy Europejskich. Link do ww. strony internetowej znajduje się w zakładce „Projekty” na stronie internetowej Beneficjenta [www.ptezg.pl](http://www.ptezg.pl), wszystkie materiały przygotowane jako wzorce były zaopatrzone w wymagane elementy promocyjno-informacyjne.

### **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. Stan udokumentowany Podsumowaniem ustaleń nr 0801-ICE.52.105.2022.3 z 31.03.2023 nie uległ zmianie.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent (lider) oraz partnerzy posiadają, wystawione na siebie i właściwie opisane, dokumenty wspierające wnioski o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta oraz partnerów,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta oraz partnerów,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta oraz partnerów 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 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).

Nie dotyczy – 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.

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)			
RPLB.08.02.03-08-0003/16-033	nd.	nd.	nd.	nd.	nd.
	nd.	nd.			
RPLB.08.02.03-08-0003/16-034	nd.	nd.	nd.	nd.	nd.
	nd.	nd.			
	nd.	nd.			
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	nd.	nd.	nd.
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPLB.08.02.03-08-0003/16-033	nd.	nd.	nd.	nd.	nd.
	nd.	nd.			
RPLB.08.02.03-08-0003/16-034	nd.	nd.	nd.	nd.	nd.
	nd.	nd.			
	nd.	nd.			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
nd.	nd.

**Załącznik:**

1. Zestawienie objętych badaniem wydatków wraz z dokumentacją wspierającą w zakresie wniosków o płatność.

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)*