



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie

Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA



Znak Sprawy 2801-ICE.521.56.2023.3



P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 10.08.2023 r. do 21.09.2023 r. w/u:

nazwa Beneficjenta: **Gmina Miasto Ełk**
adres **19-300 Ełk, ul. Marsz. J. Piłsudskiego 4**
NIP beneficjenta: **8481825438**

w zakresie:

nazwa projektu: **Cross-border people in action – tourism, recreation, culture: our common cause – Ełk, Ozersk, Stare Juchy**
numer projektu: **PLRU.01.01.00-28-0036/18**
numery raportów: **PLRU.01.01.00-28-0036/18-002-01**

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa Polska-Rosja 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie nr 2801-ICE.521.11.2023.22 z dnia 26 lipca 2023 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Joanna Sobolewska – Włodkowska	Główny ekspert skarbowy	-
Anna Piekarczyk	Główny ekspert skarbowy	-

Jab

Audyt został przeprowadzony w:

- miejscu realizacji projektu oraz w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie,
- trybie pracy zdalnej na podstawie art. 67¹⁸ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.),
- biurze Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA w Giżycku, 11-500 Giżycko, ul. Tadeusza Kościuszki 15.

W trakcie przeprowadzonych czynności dokumenty przekładała i wyjaśnień udzielali pracownicy Beneficjenta:

- Pani Magdalena Kowalewka - główny specjalista ds. projektów inwestycyjnych w Wydziale Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta w Ełku,
- Pan Dariusz Gienieczko - starszy Inspektor ds. projektów inwestycyjnych w Wydziale Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta w Ełku.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy dotacja nie została udzielona z mocą wsteczną na projekt zakończony, czy operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia.**

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami dla projektu nr PR/1/036/2018, złożony w Wspólnym Sekretariacie Technicznym w dniu 15.07.2018 r. (ostateczna wersja formularza przesłana 09.02.2021 r.) w ramach I naboru wniosków w Programie Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 2014-2020,
- umowę partnerską zawartą w dniu 20.05.2021 r., pomiędzy Gminą Miasto Ełk - Beneficjentem wiodącym a Administracją Okręgu Miejskiego Ozersk - Beneficjentem 1, Ełckim Centrum Kultury - Beneficjentem 2 oraz Gminą Stare Juchy – Beneficjentem 3,
- umowę o dotację nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 z dnia 24.06.2021 r. wraz z aneksami:
 - PLRU.01.01.00-28-0036/18-01 z dnia 14.10.2021 r.,
 - PLRU.01.01.00-28-0036/18-02 z dnia 01.12.2022 r.,
 - PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023 r.,
- raport nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-002 za okres od 01.07.2021 r. do 31.05.2022 r. wraz z dokumentacją wspierającą,
- korespondencję prowadzoną pomiędzy Beneficjentem a Wspólnym Sekretariatem Technicznym,
 - pismo nr PR.415.4.036.2028.9 z dnia 01.04.2021 r. informujące o spełnieniu kryteriów i rekomendowaniu do dofinansowania,
 - pismo nr PR.415.4.036.2018.10 z dnia 22.04.2021 r. informujące o przesłaniu oryginałów dokumentów potrzebnych do zakończenia procesu kontraktowania.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację przeprowadzono następujące testy:

- sprawdzono weryfikację formalną, tj., czy:

- formularz wniosku o dofinansowanie, budżet i ramy logiczne dla projektu zatwierdzone przez Komitet Monitorujący są dostępne w wersji elektronicznej lub papierowej,
- umowa o dotację podpisana jest przez obie strony (IZ / WST i Beneficjenta Wiodącego) jest dostępna w formie elektronicznej lub papierowej,
- umowa partnerska podpisana przez wszystkich beneficjentów projektu jest dostępna w formie elektronicznej lub papierowej,
- raport opisowy beneficjenta dotyczący działań podjętych w okresie sprawozdawczym jest dostępny i należycie zweryfikowany,
- dostępny jest aneks dotyczący wszelkich zmian w umowie o dotację,
- dostępna jest część finansowa raportu beneficjenta,
- dostępny jest obowiązujący całkowity budżet projektu,
- dostępne są powiadomienia do IZ / WST składane przez Beneficjenta Wiodącego, gdy ma zastosowanie zasada elastyczności i dozwolone są zmiany w realizacji projektu,
- oświadczenie o statusie VAT beneficjenta jest dostępne w oryginale i podpisane przez osobę upoważnioną z instytucji partnera projektu,
- dostępny jest certyfikat wystawiony przez niezależnego audytora zaświadczający o weryfikacji wydatków,
- sprawdzono wybór projektu do dofinansowania, tj., czy:
 - cel projektu jest zgodny z celami odpowiedniego celu tematycznego i priorytetu wskazanego w Podręczniku Programu – Wnioskodawca,
 - przedstawiono i opisano transgraniczne oddziaływanie projektu oraz wykazano wartość dodaną do strategii i programów UE, Polski i Rosji,
 - spełnione są co najmniej trzy z czterech kryteriów współpracy (wspólne przygotowanie projektu – obowiązkowe, wspólna realizacja projektu – obowiązkowe, wspólny personel – nieobowiązkowe, wspólne finansowanie projektu – nieobowiązkowe),
 - Beneficjent jest kwalifikowalny zgodnie z zasadami programu określonymi w Podręczniku programu (rozdział 2.2),
 - projekt realizowany jest na obszarze Programu (lub spełnia warunki z Podręcznika w przypadku, gdy projekt w szczególnych przypadkach jest częściowo realizowany poza obszarem Programu),
 - projekt należy do jednej z następujących kategorii: projekty zintegrowane, projekty symetryczne, projekty jednokrajowe (zgodnie z definicjami zawartymi w Podręczniku Programu),
 - projekt przyczynia się do co najmniej jednego ze wskaźników produktu i rezultatu określonych na liście wskaźników dla każdego priorytetu (załącznik 6 do Podręcznika),
 - czas trwania projektu jest zgodny z zasadami Programu,
 - zapewniona jest dostępność projektów i rezultatów projektów dla osób niepełnosprawnych,
 - projekt nie zalicza się do niekwalifikowalnych projektów i działań wymienionych w rozdziale 2.3.4 Podręcznika,
 - wniosek projektowy zawiera informacje, o których mowa w art. 43 ust. 1 i 2 rozporządzenia 897/2014,
 - dostępny jest formalny dokument akceptacyjny stwierdzający, że projekt został wybrany do finansowania z Programu.



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

W badanym obszarze audytem objęto

Nr wniosku o płatność	Wartość zatwierdzonych wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych przez Beneficjenta*	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w**	Wkład UE w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR	Wkład własny Beneficjenta w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR
1	2	3		
PLRU.01.01.00-28-0036/18-002-01	17.537,04	17.537,04	15.783,33	1.753,71

wraz z dokumentacją wspierającą:

- Zarządzeniem nr 873/2021 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 lipca 2021 r. w sprawie powołania zespołu projektowego wraz z pismami: powierzeniem realizacji zadań związanych z realizacją projektu,
- listami płac za miesiące lipiec 2021 r. – maj 2022 r. wystawionymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu wraz z wyciągami bankowymi dokumentującymi zapłatę wynagrodzeń, podatku oraz składek ZUS,
- fakturą nr 10/05/2022 z dnia 17.05.2022 r. wystawioną przez Zakład Budowlany i Reklama Andrzej Osowski w Ełku dotyczącą wykonania tablicy informacyjnej wraz z wyciągiem bankowym nr 10/2022 z dnia 24.05.2022 r.,
- umową zlecenia nr 11/SR/2022 z dnia 10.05.2022 r. zawartą z Zakład Budowlany i Reklama Andrzej Osowski w Ełku na wykonanie i montaż tablicy informacyjnej.

W oparciu o wyżej wymienioną dokumentację przeprowadzono następujące testy, tj. zweryfikowano czy:

- wydatki zostały faktycznie poniesione i opłacone przez beneficjenta i można je zweryfikować na podstawie oryginalnych dokumentów potwierdzających,
- wydatki są bezpośrednio związane z projektem, niezbędne do jego realizacji i zgodne z zatwierdzonym budżetem,
- wydatki zostały poniesione i opłacone między datą rozpoczęcia projektu, a datą zakończenia odpowiedniego okresu sprawozdawczego lub zakończenia okresu realizacji,
- procedury udzielania zamówień zostały wszczęte, a umowy zostały zawarte przez beneficjenta przed rozpoczęciem okresu realizacji projektu, czy warunki określone w Instrukcji zostały spełnione (PM cz. I rozdział 6.2.1),
- kurs przeliczania wydatków poniesionych w innej walucie na euro został prawidłowo zastosowany, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie (kurs publikowany na InforEuro za miesiąc, w którym dokonano płatności),
- podatek VAT podlegający odzyskaniu został odliczony od kwoty zadeklarowanych wydatków dla wszystkich odpowiednich pozycji,
- wszelkie wydatki niekwalifikowalne (wymienione w Podręczniku Programu, część I rozdział 6.3.1), w tym wkłady rzeczowe, zostały wyłączone z zadeklarowanych wydatków,
- wydatki są racjonalne, uzasadnione i zgodne z zasadami należytego zarządzania finansami, w szczególności w zakresie oszczędności i wydajności,

Jolę

- wydatki są zgodne z wymogami obowiązującego prawa podatkowego, prawa pracy i prawa socjalnego,
- projekt nie został ukończony przed przyjęciem do dofinansowania z Programu,
- w przypadku gdy procedury udzielania zamówień zostały wszczęte, a umowy zostały zawarte przez beneficjenta przed rozpoczęciem okresu realizacji projektu, warunki określone w Instrukcji zostały spełnione (PM cz. I rozdział 6.2.1)
- wydatki objęte sprawozdaniem finansowym nie były wcześniej zgłaszane do zwrotu (w poprzednich raportach z realizacji projektu) lub nie są ujęte wielokrotnie w bieżącym raporcie,
- przestrzegana jest zasada zakazu podwójnego finansowania,
- wydatki zostały prawidłowo przypisane do odpowiednich działań,
- zatwierdzony budżet beneficjenta z podziałem na działania i pozycje budżetowe zawarty w umowie o dotację jest przestrzegany,
- istnieje wyraźny związek między działaniami zrealizowanymi i opisanymi w części opisowej raportu a poniesionymi kosztami,
- poszczególne kategorie wydatków wykazane w budżecie projektu zostały poniesione zgodnie z wymaganiami określonymi w Podręczniku.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE /wg kursu EUR)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane raporty
1	Wykonanie oraz montaż tablicy informacyjnej dla projektu „Ludzie z przygranicza działają – turystyka, rekreacja, kultura nasza wspólna sprawa – Ełk, Ozersk, Stare Juchy”	724,15 zł	poza Pzp i zasada mi konkurencyjności	poniżej progów	787,20 zł	PLRU.01.01.00-28-0036/18-002-01 – 167,88 euro

W ramach wyżej wymienionego zamówienia badaniem objęto, m.in.:

- Zarządzenie nr 889.2021 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 21.07.2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 złotych, które są realizowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 2014 – 2020,
- dokument Wycena przedmiotu zamówienia z dnia 29.04.2022r.,
- zaproszenie do składania ofert na wykonanie oraz montaż tablicy informacyjnej dla projektu „Ludzie z przygranicza działają – turystyka, rekreacja, kultura nasza wspólna sprawa – Ełk, Ozersk, Stare Juchy” realizowanego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 2014 – 2020 z dnia 29.04.2022r. wraz z potwierdzeniami przekazania zaproszeń do trzech oferentów,
- stronę internetową [https://bip.elk.warmia.mazury.pl/299/8488/Zaproszenie do skladania ofert na wykona](https://bip.elk.warmia.mazury.pl/299/8488/Zaproszenie_do_skladania_ofert_na_wykona)

Jabes

nie oraz montaż tablicy informacyjnej dla projektu E2 80 9ELudzie z przygranicza działaja E2 80 93 turystyka 2C rekreacja 2C kultura nasza wspolna sprawa E2 80 93 Elk 2C Ozersk 2C Stare Juchy 22 realizowanego w ramach/ ,

- formularze ofertowe złożone przez niżej wymienionych oferentów:
 - Zakład Budowlany i Reklama Andrzej Osowski, ul. Bora Komorowskiego 2, 19 – 300 Ełk z dnia 05.05.2022r. na kwotę 787,20 zł brutto,
 - 3R Agencja Reklamowo - Marketingowa Sylwiusz Gruś, ul. Wilcza 8/1, 56 – 120 Brzeg Dl. z dnia 04.05.2022r. na kwotę 799,50 zł brutto,
 - P.P.H.U Janusz Ciosek Wielka Reklama, ul. Księdza Jerzego Popiełuszki 13, 98 – 300 Wieluń z dnia 04.05.2022r. na kwotę 1 198,02 zł brutto,
- Protokół z zapytania ofertowego z dnia 09.05.2022r.,
- Umowę zlecenia nr 11/SR/2022 z dnia 10.05.2022r. zawartą z Zakład Budowlany i Reklama Andrzej Osowski, ul. Bora Komorowskiego 2, 19 – 300 Ełk na wykonanie oraz montaż tablicy informacyjnej na kwotę 787,20 zł brutto.

W badanym obszarze sprawdzono, czy beneficjent dokonując zakupu:

- był zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych,
- był zobowiązany do stosowania zasad konkurencyjności wynikających z Podręcznika Programu,
- dokonał wyboru wykonawcy zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miasta Ełk Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 złotych, które są realizowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 2014 – 2020.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami dla projektu nr PR/1/0036/2018 złożony w dniu 15.07.2018 r.,
- umowę o dotację nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 z dnia 24.06.2021 r. wraz z załącznikami oraz aneksami (ostatni nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023r.),
- pismo Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie z dnia 01.06.2021r. informujące, że dla inwestycji polegającej na budowie parku rekreacyjnego o powierzchni 1,2214 ha nie jest wymagane uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach,
- Deklarację organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000.

W badanym obszarze sprawdzono, czy realizowana w ramach projektu przez beneficjenta inwestycja polegająca na budowie parku rekreacyjno – wypoczynkowego na osiedlu Konieczki w Ełku wymieniona jest w:

- aneksie Nr I i aneksie Nr II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. 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 kwietnia 2014r.,
- Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

Jolcey

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami dla projektu nr PR/1/0036/2018 złożony w dniu 15.07.2018 r.,
- umowę o dotację nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 z dnia 24.06.2021 r. wraz z załącznikami oraz aneksami (ostatni nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023r.).

W badanym obszarze sprawdzono, czy przyznane partnerowi projektu dofinansowanie podlega zasadom pomocy publicznej, tj. czy wsparcie:

- udzielane jest ze środków państwowych w dowolnej formie,
- zostało przyznane przedsiębiorstwu, tj. podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą,
- ma charakter selektywny (uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa albo produkcję określonych towarów),
- powoduje uzyskanie przez przedsiębiorstwo przysporzenia na warunkach korzystniejszych od rynkowych,
- grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi Unii Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami dla projektu nr PR/1/0036/2018 złożony w dniu 15.07.2018 r.,
- umowę o dotację nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 z dnia 24.06.2021 r. wraz z załącznikami oraz aneksami (ostatni nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023r.),
- umowę o dotację nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 z dnia 24.06.2021r. wraz z załącznikami oraz aneksami (ostatni nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023r.),
- stronę internetową informującą o realizacji projektu <https://www.elk.pl/strona/731/2-3-mln-zl-na-zagospodarowanie-parku-na-os-konieczki>,
- strony internetowe <https://www.elk.pl/strona/759/park-na-os-konieczki>,
<https://www.elk.pl/strona/798/ukonczony-kolejny-etap-prac-w-parku-na-os-konieczki>,
<https://www.elk.pl/strona/796/elckie-centrum-kultury-w-nowej-odslonie>,
<https://www.elk.pl/strona/767/festiwal-jacwingow>,
<https://www.elk.pl/strona/766/festiwal-jacwingow-w-starych-juchach>,
<https://www.elk.pl/strona/776/artystyczne-warsztaty-swiateczne>,
<https://www.elk.pl/strona/778/spotkania-integracyjne-zakonczone>,
<https://www.elk.pl/strona/789/warsztaty-integracyjne-dla-cudzoziemcow-z-ukrainy-w-starych-juchach>
- dokumentację przedłożoną przez beneficjenta w toku audytu.

W trakcie audytu przeprowadzono następujące testy, tj. zweryfikowano czy:

- przestrzegane są wymagania dotyczące widoczności programu określone w umowie o dofinansowanie,
- w przypadku działań infrastrukturalnych i inwestycyjnych w ramach projektu, Beneficjent dopełnił obowiązku przygotowania odpowiednich tablic informacyjnych w trakcie budowy

oraz tablic pamiątkowych po zakończeniu prac infrastrukturalnych lub dostawie sprzętu w przypadku działań inwestycyjnych,

- w przypadku działań miękkich zapewniono odpowiednia widoczność.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami równości szans i niedyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami dla projektu nr PR/1/0036/2018 złożony w dniu 15.07.2018r.,
- umowę o dotację nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 z dnia 24.06.2021r. wraz z załącznikami oraz aneksami (ostatni nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023r.),
- dokumentację przedłożoną przez beneficjenta w toku audytu.

W trakcie audytu sprawdzono, czy wydatki zgodne są z zasadami równości szans i niedyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

2. Czy wydatki odpowiadają zapisom księgowym i dokumentacji wspierającej.

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność (raportu z realizacji projektu)	Wartość wydatków zadeklarowanych przez beneficjenta we wniosku o płatność (EUR)	Wartość faktycznie sprawdzonych w ramach AO wydatków zadeklarowanych przez beneficjenta (EUR)
1	2	3	4
1	PLRU.01.01.00-28-0036/18-002-01	17.537,04	17.537,04

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami dla projektu nr PR/1/0036/2018 złożony w dniu 15.07.2018 r.,
- umowę o dotację nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 z dnia 24.06.2021r. wraz z załącznikami oraz aneksami (ostatni nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023r.),
- wniosek o płatność nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-002 wraz z wnioskami częściowymi partnerów projektu,
- dokumentację źródłową potwierdzającą poniesienie wydatków zadeklarowanych w audytowanym częściowym wniosku o płatność wraz z potwierdzeniami zapłaty (wniosek dotyczący partnera wiodącego projektu Gminy Miasto Ełk),
- Zarządzenie nr 938.2021 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 4 października 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Projektu: „Ludzie z przygranicza działają - turystyka, rekreacja, kultura nasza wspólna sprawa - Ełk, Oziersk, Stare Juchy”,
- Zarządzenie nr 1064.2022 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 15 lutego 2022r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Projektu: „Ludzie z przygranicza działają - turystyka, rekreacja, kultura nasza wspólna sprawa - Ełk, Oziersk, Stare Juchy”,
- zestawienia stanów kont prowadzonych na potrzeby projektu.

W badanym obszarze sprawdzono, czy :

- beneficjent wiodący prawidłowo zagregował wnioski o płatność beneficjentów projektu,
- beneficjent wiodący jest w posiadaniu dokumentów wspierających częściowy wniosek o płatność (list płac, dowodów zapłaty),
- kwota wydatków zadeklarowanych w częściowym wniosku o płatność beneficjenta wiodącego jest zgodna z zestawieniem wydatków, listami płac, dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- w systemie księgowym beneficjenta wiodącego dla projektu stosowane są określone kody księgowe lub inne przejrzyste metody, które pozwalają na identyfikację kosztów przypisanych do projektu,
- zadeklarowane wydatki są zgodne z zapisami księgowymi beneficjenta wiodącego,
- opis faktur/innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej sporządzony jest według zasad obowiązujących w programie.

3. Czy dane dotyczące wskaźników są wiarygodne.

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami dla projektu nr PR/1/0036/2018, złożony w dniu 15.07.2018 r.,
- umowę o dotację nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 z dnia 24.06.2021 r. wraz z załącznikami oraz aneksami (ostatni nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023r.),
- wniosek o płatność nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-002 wraz z dokumentacją wspierającą.

W toku czynności kontrolnych przeprowadzono test polegający na analizie, czy realizacja wskaźników produktu i rezultatu założonych w projekcie jest na odpowiednim poziomie.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 63 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 897/2014 i innymi obowiązującymi przepisami:

W badanym obszarze audytem objęto:

- formularz aplikacyjny wraz z załącznikami dla projektu nr PR/1/0036/2018, złożony w dniu 15.07.2018 r.,
- umowę o dotację nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 z dnia 24.06.2021 r. wraz z załącznikami oraz aneksami (ostatni nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023r.),
- wniosek o płatność nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-001,
- listę kontrolną pierwszego wniosku o płatność,
- wniosek o płatność nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-002 wraz z wnioskami częściowymi partnerów projektu,
- listy kontrolne monitorowania raportu okresowego projektu (raport nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-002),
- Certyfikaty audytorów - potwierdzenie kontroli dotyczące raportu nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-002, a także raportów częściowych złożonych przez partnerów projektu,
- wyciąg bankowy z rachunku nr 28 1020 1332 0000 1202 1278 4387 prowadzonego w banku PKO Bank Polski (wpływ zaliczki/przekazanie zaliczki partnerom projektu).

W badanym obszarze sprawdzono, czy:

- beneficjent wiodący otrzymał zaliczkę i / lub zwrot kosztów poniesionych zgodnie z umową o dotacji,
- beneficjent wiodący wpłacił na rzecz beneficjentów kwoty zaliczek/refundacji wkładu UE, zgodnie z postanowieniami umowy o dotację i umowy partnerstwa,
- kwoty zaliczek/refundacji przekazane przez beneficjenta wiodącego beneficjentom wskazane w raportach (lub zawarte w informacji do IZ / WST przesłanej przez Beneficjenta Wiodącego) są prawidłowe,
- beneficjent wniósł wkład własny do projektu w wysokości zgodnej z umową o dotację,
- poziom współfinansowania jest zgodny z umową o dotację.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy dotacja nie została udzielona z mocą wsteczną na projekt zakończony, czy operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia, ustalono, że:**

Audytowany projekt został wybrany w trybie konkursowym. Termin składania formularzy aplikacyjnych w I naborze wniosków w Programie Współpracy Transgranicznej Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa Polska - Rosja 2014-2020 został wyznaczony od 16 kwietnia 2018 r. do 16 lipca 2018 r. Wniosek o dofinansowanie w wersji elektronicznej został złożony do WST w Olsztynie w dniu 15.07.2018 r. o godz. 11:10, w ramach celu tematycznego Dziedzictwo: Promocja kultury lokalnej i zachowanie dziedzictwa historycznego: Priorytet 1. Współpraca w zakresie zachowania i transgranicznego rozwoju dziedzictwa historycznego, przyrodniczego i kulturowego.

Kryteria jakie muszą spełniać beneficjenci oraz projekty określono w Programme Manual Part I –Applicant 1st Call for Proposals, zgodnie z którym w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa Polska-Rosja 2014-2020:

- w każdym projekcie występować muszą beneficjenci z Polski i Rosji, z których jeden będzie pełnić rolę beneficjenta wiodącego. Beneficjenci sporządzą i podpiszą umowę partnerską;
- dla każdego projektu spełnione muszą być co najmniej trzy z czterech kryteriów współpracy (wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel pracujący nad projektem, wspólne finansowanie projektu);
- beneficjent wiodący oraz beneficjenci muszą kwalifikować się do otrzymania dofinansowania zgodnie z zasadami Programu;
- projekt ma wyraźne oddziaływanie transgraniczne i przynosi korzyści oraz wykazuje wartość dodaną do strategii i programów Unii Europejskiej oraz polskich i rosyjskich;
- projekt będzie realizowany na obszarze wsparcia Programu, w szczególnych przypadkach projekty mogą być częściowo wdrażane poza obszarem objętym programem pod warunkiem że działania poza obszarem Programu nie mogą mieć charakteru inwestycyjnego i/lub infrastrukturalnego, działania poza obszarem Programu są niezbędne do osiągnięcia celów Programu i przynoszą korzyści dla obszaru Programu;
- projekt należy do jednej z kategorii (projekty zintegrowane, projekty symetryczne, projekty obejmujące jeden kraju);

- projekt powinien przyczynić się do osiągnięcia co najmniej jednego ze wskaźników produktu i rezultatu zdefiniowanych dla priorytetu 3 Dziedzictwo;
- okres trwania projektu nie może przekroczyć 24 m-cy, a wszystkie działania muszą zakończyć się najpóźniej 31.12.2022 r.;
- zapewniona zostanie dostępność projektów i rezultatów projektów dla osób niepełnosprawnych;
- projekt nie zalicza się do niekwalifikowalnych projektów i działań wymienionych w Podręczniku;
- projekt powinien mieć rezultat o trwałym charakterze (co najmniej 5 lat po zakończeniu projektu);
- dofinansowanie w ramach Programu nie może przekroczyć 90% całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu, a beneficjenci muszą zapewnić 10% wkładu własnego;
- projekty infrastrukturalne – projekt o wartości powyżej 50.000 EUR i poniżej 2.500.000 EUR.

Jak wynika ze złożonego formularza aplikacyjnego w projekcie nr PLRU.01.01.00-28-0036/18 pn. „Cross-border people in action – tourism, recreation, culture: our common cause – Ełk, Ozersk, Stare Juchy” beneficjentami są:

- Beneficjentem wiodącym - Gmina Miasto Ełk,
- Beneficjentem 1 - Administracja Okręgu Miasta Ozersk,
- Beneficjentem 2 – Ełckie Centrum Kultury,
- Beneficjentem 3 – Gmina Stare Juchy.

Zgodnie z formularzem aplikacyjnym projekt wpisuje się w cel tematyczny 3 priorytet 1 - współpraca w zakresie konserwacji i transgranicznej rozwój dziedzictwa historycznego, przyrodniczego i kulturowego. Celem głównym projektu jest wzmocnienie i rozwój potencjału turystycznego i kulturalnego Ełku, Starych Juchy i Oziersk, poprzez tworzenie transgranicznej infrastruktury turystycznej, wykorzystanie i promocję walorów środowiskowych obu miast, rozwój i wzmocnianie instytucji kultury.

Do głównych działań zaplanowanych w ramach projektu należy: zagospodarowanie parku na osiedlu Konieczki w Ełku, obejmujące, m.in. budowę fontanny, ciągu pieszego z bieżnią, montaż oświetlenia i monitoringu oraz zagospodarowanie przestrzeni zielonej. W Ełckim Centrum Kultury zmodernizowana zostanie scena i widownia, natomiast w gminie Stare Juchy planowana jest budowa parku rekreacyjno-turystycznego. Po rosyjskiej stronie granicy, w miejscowości Ozersk, planowana jest rozbudowa Parku Zarecny, obejmująca oczyszczenie rzeki Angrapy i jej brzegów, montaż pływającej platformy oraz zakup sprzętu do czyszczenia parku. Uzupełnieniem działań infrastrukturalnych są działania „miękkie” obejmujące dwie wymiany dzieci i młodzieży w Ełku i Starych Juchach oraz w Oziersku oraz wydarzenia kulturalne – Festiwal Kultury w Ełku, Letni Festiwal w Oziersku i Święto Jaćwingów w Starych Juchach.

Zgodnie z formularzem aplikacyjnym partnerzy projektu (z terenu przygranicznego): miasto Ełk, Ełckie Centrum Kultury, gmina Stare Juchy, miasto Ozersk wywodzą korzyści z produktów i rezultatów projektu. W wyniku realizacji projektu poprawi się infrastruktura i potencjał każdego z Partnerów i całego obszaru transgranicznego wzrośnie. Poprawa infrastruktury turystycznej i kulturalnej na obszarze przygranicznym będzie miała pozytywny wpływ na wizerunek i współpracy obu regionów. Mieszkańcy Ełku, Starych Juch i Ozierską, którzy wezmą udział w wymianach, wydarzeniach kulturalnych, poznają sąsiedni region. Dzięki temu

będą mogli promować i polecać ten przygraniczny region jako atrakcyjne turystycznie miejsce docelowe i warte polecenia do odwiedzenia.

Zgodnie z treścią formularza aplikacyjnego spełnione są cztery kryteria współpracy (wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel, wspólne finansowanie projektu).

Zgodnie z formularzem aplikacyjnym określone zostały następujące wskaźniki produktu:
Wskaźniki produktu:

1. Liczba kampanii i wydarzeń promujących lokalne dziedzictwo kulturowe i/lub historyczne i/lub przyrodnicze, łącznie z wydarzeniami związanymi z rzemiosłem i/lub zachowywaniem umiejętności (szt.) wartość docelowa – 3;
2. Liczba transgranicznych wydarzeń kulturalnych zorganizowanych dzięki wsparciu Programu (szt.) wartość docelowa - 3;
3. Liczba ulepszonych miejsc kulturowych, historycznych, turystycznych i przyrodniczych powstałych bezpośrednio w wyniku wsparcia programu (szt.) wartość docelowa – 4;
4. Liczba organizacji korzystających ze wsparcia programu na rzecz promowania kultury lokalnej i zachowania dziedzictwa historycznego. (szt.) wartość docelowa – 4;
5. Liczba uczestników transgranicznych wydarzeń kulturalnych zorganizowanych dzięki wsparciu Programu, promujących i/lub chroniących dziedzictwo kultury lokalnej, dziedzictwo historyczne i/lub przyrodnicze. (osoby) wartość docelowa - 1.266

Wskaźnik rezultatu:

1. Zwiększona liczba odwiedzających miejsca dziedzictwa historycznego i kulturowego (osoby) wartość bazowa 38.630, wartość docelowa 51.380.

Projekt realizowany jest na terenie podregionu ełckiego: powiat ełcki, miasto Ełk, gmina Stare Juchy oraz obwodu kaliningradkiego: Ozersk district, town Ozersk.

Projekt należy do kategorii projektów zintegrowanych.

Zgodnie z formularzem aplikacyjnym projekt wykazuje pozytywny wpływ na realizację zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami. Infrastruktura stworzona w ramach projektu będzie dostępna dla osób niepełnosprawnych bez jakiegokolwiek ograniczenia. Inwestycja zostanie zrealizowana w sposób umożliwiający korzystanie z niej osobom niepełnosprawnym poruszającym się na wózkach inwalidzkich.

Formularz wraz z załącznikami został złożony w języku angielskim. Załącznikiem do formularza aplikacyjnego jest, m.in. oświadczenie beneficjenta wiodącego, w którym stwierdza, że nie przysługuje mu prawo do odzyskania poniesionego kosztu podatku od towarów i usług (VAT), który został oszacowany w wydatkach kwalifikowanych w budżecie projektu (Załącznik A7).

W dniu 20.05.2021 r. została podpisana umowa partnerska w zakresie realizacji projektu nr PR/1/0036/2018 „Cross-border people in action – tourism, recreation, culture: our common cause – Ełk, Ozersk, Stare Juchy” pomiędzy Gminą Miasto Ełk jako Beneficjentem wiodącym, a Administracją Ozersk Town District - Beneficjentem 1, Ełckim Centrum Kultury – Beneficjentem 2 oraz Gmina Stare Juchy – Beneficjentem 3.

Beneficjent pismem nr PR.415.4.036.2028.9 z 01.04.2021 r. został poinformowany przez Wspólny Sekretariat Techniczny, że projekt spełnił kryteria i został rekomendowany do dofinansowania. Pismem nr PR.415.4.036.2018.10 z 22.04.2021 r. Beneficjent został poinformowany o przesłaniu oryginałów dokumentów potrzebnych do zakończenia procesu kontraktowania.

Umowa o dofinansowanie projektu nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 pn. „Cross-border people in action – tourism, recreation, culture: our common cause – Ełk, Ozersk, Stare Juchy”, została zawarta w dniu 24.06.2021 r., pomiędzy Ministerstwem Funduszy i Polityki Regionalnej, (IZ PLRU) a Gminą Miasto Ełk – beneficjentem wiodącym.

Zakres rzeczowy projektu zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie obejmował realizację następujących zadań:

Zadanie	Nazwa zadania	Opis działań planowanych do realizacji w ramach wskazanych zadań / czas realizacji / podmiot działania
Zadanie 1	Zarządzanie projektem	Do realizacji projektu powołany zostanie 12 osobowy zespół reprezentujący wszystkich partnerów. Zorganizowane zostaną 4 spotkania robocze (2 w Ełku i 2 w Ozersku). Audyt zewnętrzny będzie przeprowadzony u każdego beneficjenta. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego będą prowadzone przed rozpoczęciem inwestycji i zakupem sprzętu i wyposażenia.
Zadanie 2	Promocja i informacja	Działania promocyjno-informacyjne w projekcie będą prowadzone przez cały okres jego realizacji. Działania obejmują druk i dystrybucję materiałów promocyjnych, produkcję gadżetów i roll-upów, publikację informacji prasowych, reklamę zewnętrzną oraz szerokie wykorzystanie Internetu – strony partnerów i profile w mediach społecznościowych. Wszystkie działania zostaną udokumentowane. Działania będą realizowane przez wszystkich partnerów, w ich odpowiednich częściach.
Zadanie 3	Rozbudowa parku rekreacyjnego w Ełku	Powstanie park rekreacyjno-turystyczny w Ełku na Osiedlu Konieczki w atrakcyjnym otoczeniu przyrodniczym. Park ma służyć działalności transgranicznej, ma wzmacniać turystyczny potencjał obszaru przygranicznego. Projekt Parku obejmuje realizację: prace przygotowawcze, Fontannę z pełnym dostępem, ścieżki dla pieszych, oświetlenie – 20 szt., budowa kanalizacji – monitoring, 6 kamer, szafka zasilająca, elementy małej architektury, częściowe zagospodarowanie zielenią. Działanie realizowane przez LB.
Zadanie 4	Rozbudowa parku rekreacyjnego w Ozersku	Park rekreacyjno-turystyczny w Ozersku Zarecznym. Stworzenie wygodnych warunków dla odwiedzających park, poprawiając brzegi rzeki Angrapy, ustawienie pomostu, aranżację placu zabaw dla dzieci, placu treningowego, montaż ławek, sceny, wykonanie ścieżki rowerowej i parking dla rowerów, instalację monitoringu, utworzenie terenu dla wydarzeń, festiwali. Wzmocnienie potencjału turystycznego obszaru przygranicznego. Działanie realizowane przez B1
Zadanie 5	Modernizacja sceny i audytorium w ECK w Ełku	Przestrzeń poza sceną w ECK zostanie odnowiona i umeblowana oraz unowocześnione zostanie wyposażenie sceniczne. W wyniku remontu sześć pomieszczeń pomocniczych powstaną garderoby, dwie toalety (w tym jedna dla osób niepełnosprawnych) i siedem magazynów oraz wykonane zostanie zewnętrzne wejście umożliwiające m.in. osobom niepełnosprawnym dostęp na salę widowiskową bezpośrednio z zewnątrz budynku. Osoby niepełnosprawne będą miały także dostęp do toalety i garderoby na parterze. Zakupione zostaną meble sceniczne, dekoracje, akcesoria i drobny sprzęt. Zarówno audytorium, jak i część pozasceniczną zostaną wykorzystane w projekcie m.in. w wydarzeniach kulturalnych organizowanych w ramach działań „Wymian dzieci i młodzieży” i „Ponad granicami – wspólne działania Rosjan i Polaków”. Działanie realizowane przez B2.



Zadanie 6	Rozbudowa parku rekreacyjno-turystycznego w Starych Juchach.	<p>Przedmiotem inwestycji jest remont dziedzińca szkolnego w Stare Juchy oraz budowa parku rekreacyjno-turystycznego. Od strony północnej zaprojektowano małe elementy architektury w formie urządzeń rekreacyjnych dla dzieci jak również ławki i kosze</p> <p>W południowej części znajdować się będzie tablica z mapą Urzędu Miejskiego Stare Juchy z oznakowanymi zabytkami i miejsca odkryć archeologicznych (osady jaćwieskie). Zagospodarowanie terenu realizowane będzie w sposób umożliwiający osobom niepełnosprawnym korzystanie z wózków inwalidzkich. Część przeznaczona dla dzieci, nawierzchnia poliuretanowa zaprojektowana i wyposażona będzie w wielofunkcyjny zestaw fitness - statek/lódź, deska surfingowa, huśtawka na sprężynie, lokomotywa z wozem i podwójną huśtawką. Park ma służyć działaniom transgranicznym jako wzmocnienie potencjału turystycznego obszaru przygranicznego. Działania będzie realizowane przez B3.</p>
Zadanie 7	Wymiana dzieci i młodzieży w Ełku, Ozersku i Starych Juchach.	<p>Zorganizowane zostaną dwie 3-dniowe wymiany turystyczne w Ełku i Starych Juchach i Ozersku, każda dla 18 młodych osób (wraz z 2 opiekunami) z Polski i Rosji. Wymiany będą okazją do poznania sąsiedniego kraju, społeczności lokalnej i zwyczajów. Partnerzy zapewnią wyżywienie i zakwaterowanie, zorganizują przestrzeń do zajęć i zapewnią atrakcje. Organizacje wysyłające wybiorą uczestników i zorganizują wyjazd</p> <p>Działanie realizowane przez LB, B1 i B3</p>
Zadanie 8	Transgraniczne Dni Kultury – wspólne działania Rosjan i Polaków	<p>Zorganizowane zostaną 3 wydarzenia kulturalne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Festyn w Ełku. LB i B2 ze wsparciem B1 zorganizuje wydarzenie kulturalne dla 400 uczestników 9 w tym 20 z Ozersk), 2. LETNI festiwal w Ozersku. Zorganizowany przez B1 ze wsparciem LB, B2 i B3, dla 130 uczestników (w tym 30 osób z Ełku i starych Juch).LB, B2, B3 (100 uczestników), 3. Festiwal Jaćwingów w Starych Juchach – zorganizowana przez B3 ze wsparciem LB i B1 dla 700 uczestników (w tym 40 osób z Ełku i 20 z Ozerska).

Na podstawie aneksu nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023 r. zakres rzeczowy przedstawia się następująco:

Zadanie	Nazwa zadania	Opis działań planowanych do realizacji w ramach wskazanych zadań / czas realizacji / podmiot działania
Zadanie 1	Zarządzanie projektem	<p>Powołany zostanie 12 osobowy zespół projektowy reprezentujący 4 beneficjentów. Zorganizowane zostaną 4 spotkania robocze - 2 w Ełku i 4 w Ozersku. Audyt zewnętrzny zostanie przeprowadzony dla każdego partnera. Wszystkie działania w ramach projektu będą poddawane regularnej ocenie. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego będą prowadzone przed rozpoczęciem inwestycji oraz zakupem sprzętu i usług.</p>
Zadanie 2	Promocja i informacja	<p>Działania promocyjno-informacyjne w projekcie będą prowadzone przez cały okres jego realizacji. Działania obejmują druk i dystrybucję materiałów promocyjnych, produkcję gadżetów i roll-upów, publikację informacji prasowych, reklamę zewnętrzną oraz szerokie wykorzystanie Internetu – strony partnerów i profile w mediach społecznościowych. Wszystkie działania zostaną udokumentowane. Poinformowani zostaną o organizacji polsko – ukraińskich zajęciach edukacyjno – integracyjnych w Ełku i Starych Juchach</p> <p>Działania będą realizowane przez wszystkich partnerów, w ich odpowiednich częściach.</p>



Zadanie 3	Rozbudowa parku rekreacyjnego w Ełku	Powstanie park rekreacyjno-turystyczny w Ełku na Osiedlu Konieczki w atrakcyjnym otoczeniu przyrodniczym. Park ma służyć działalności transgranicznej, ma wzmacniać turystyczny potencjał obszaru przygranicznego. Projekt Parku obejmuje realizację: prace przygotowawcze, Fontanna z pełnym dostępem, ścieżki dla pieszych, oświetlenie – 20 szt., budowa kanalizacji – monitoring, 6 kamer, szafka zasilająca, elementy małej architektury, siłownia na świeżym powietrzu, pergola nr 2, stanowisko do streetworkout, zagospodarowanie zielenią Działanie realizowane przez LB.
Zadanie 4	Rozbudowa parku rekreacyjnego w Ozersku	Park rekreacyjno-turystyczny w Ozersku Zarecznym. Stworzenie wygodnych warunków dla odwiedzających park, poprawiając brzegi rzeki Angrapy, ustawienie pomostu, aranżację placu zabaw dla dzieci, placu treningowego, montaż ławek, sceny, wykonanie ścieżki rowerowej i parking dla rowerów, instalację monitoringu, utworzenie terenu dla wydarzeń, festiwali. Wzmocnienie potencjału turystycznego obszaru przygranicznego. Działanie realizowane przez B1
Zadanie 5	Modernizacja sceny i audytorium w ECK w Ełku	Przestrzeń poza sceną w ECK zostanie odnowiona i umeblowana oraz unowocześnione zostanie wyposażenie sceniczne. W wyniku remontu sześć pomieszczeń pomocniczych powstaną garderoby, dwie toalety (w tym jedna dla osób niepełnosprawnych) i siedem magazynów oraz wykonane zostanie zewnętrzne wejście umożliwiające m.in. osobom niepełnosprawnym dostęp na salę widowiskową bezpośrednio z zewnątrz budynku. Osoby niepełnosprawne będą miały także dostęp do toalety i garderoby na parterze. Zakupione zostaną meble sceniczne, dekoracje, akcesoria i drobny sprzęt. Zarówno audytorium, jak i część pozasceniczną zostaną wykorzystane w projekcie m.in. wydarzeniach kulturalnych w Ełku. Działanie realizowane przez B2
Zadanie 6	Rozbudowa parku rekreacyjno-turystycznego w Starych Juchach	Przedmiotem inwestycji jest remont dziedzińca szkolnego w Stare Juchy oraz budowa parku rekreacyjno-turystycznego. Od strony północnej zaprojektowano małe elementy architektury w formie urządzeń rekreacyjnych dla dzieci jak również ławki i kosze W południowej części znajdować się będzie tablica z mapą Urzędu Miejskiego Stare Juchy z oznakowanymi zabytkami i miejsca odkryć archeologicznych (osady jaćwieskie). Zagospodarowanie terenu realizowane będzie w sposób umożliwiający osobom niepełnosprawnym korzystanie z wózków inwalidzkich. Część przeznaczona dla dzieci, nawierzchnia poliuretanowa zaprojektowana i wyposażona będzie w wielofunkcyjny zestaw fitness - statek/łódź, deska surfingowa, huśtawka na sprężynie, lokomotywa z wozem i podwójną huśtawką. Park ma służyć działaniom transgranicznym jako wzmocnienie potencjału turystycznego obszaru przygranicznego. Działanie realizowane przez B3.
Zadanie 7	Wymiana dzieci i młodzieży w Ełku, Ozersku i Starych Juchach	Ze względu na brak współpracy pomiędzy Polską a Rosją nie jest możliwa wymiana dzieci i młodzieży. LB, B2 i B3 nie będą organizować i nie będą uczestniczyć w żadnych wydarzeniach objętych Zadaniem 7.



Zadanie 8	Transgraniczne Dni Kultury	Zostaną zorganizowane 3 kulturalne wydarzenia. 1. Festiwal w Ełku. LB zorganizuje wydarzenie kulturalne promujące kulturę polską, połączone z otwarciem parku na osiedlu Konieczki- 180 uczestników w tym 20 ze Starych Juch, 2. LETNI festiwal w Ozersku. Zorganizowany przez B1 bez uczestnictwa LB, B2, B3 (100 uczestników), 3. Festiwal Jaćwingów w Starych Juchach. B3 zorganizuje festyn z elementami kultury ukraińskiej - warsztaty kulinarne (680 uczestników, 40 uczestników z Ełku),
Zadanie 9`	Wsparcie dla ukraińskich uchodźców	Celem działania jest włączenie uchodźców w społeczeństwo i pomoc im w radzeniu sobie z problemami, jakie niesie ze sobą ich sytuacja. B2 zorganizuje spotkania integracyjne dla obcokrajowców z Ukrainy i mieszkańców Ełku. Zajęcia odbędą się w X-XI 2022 – 4 dni. 120 uczestników (30 osób x 4 dni). B2 zapewni animatora spotkań oraz dokona niezbędnych zakupów sprzętu do spotkań integracyjnych. LB zakupi usługi cateringowe dla uczestników. B3 zorganizuje zajęcia integracyjno-edukacyjne dla obcokrajowców z Ukrainy i mieszkańców Starych Juch. Zajęcia będą dedykowane uchodźcom (dorosłym i dzieciom) w celu poznania podstawowych słów i zwrotów w poszczególnych językach oraz poznania własnej kultury i historii. Zajęcia się odbędą X2022-II2023 – 5 dni. 75 uczestników (15 osób x 5 dni). B3 zapewni osobom prowadzącym zajęcia sprzęt, działania promocyjne i materiały rekrutacyjne, catering.

Zgodnie z umową o dofinansowanie PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 wartość ogółem wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu wynosiła 1.730.873,23 EUR, w tym: dofinansowanie w kwocie 1.557.785,90 EUR (90 % wydatków kwalifikowalnych), z czego 1.144.362,76 EUR - współfinansowana z EU, natomiast 413.423,14 EUR współfinansowana z Federacji Rosyjskiej. Beneficjenci zapewniają wkład własny w wysokości 173.087,33 EUR, stanowiący 10% wydatków kwalifikowalnych.

Zgodnie z aneksem nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023 r. wartość ogółem wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu wynosi 1.732.533,67 EUR, w tym: dofinansowanie w kwocie 1.559.280,30 EUR (90 % wydatków kwalifikowalnych), z czego 1.145.857, EUR - współfinansowane z EU, natomiast 413.423,14 EUR współfinansowane z Federacji Rosyjskiej. Beneficjenci zapewniają wkład własny w wysokości 173.253,37 EUR, stanowiący 10% wydatków kwalifikowalnych.

Zgodnie z zawartym aneksem nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 podział wydatków na poszczególnych beneficjentów przedstawia się następująco:

Beneficjent	Dofinansowanie 90 %	Wkład własny 10 %	Całkowity budżet
Gmina Miasto Ełk	556.463,10	61.829,24	618.292,34
Administracja obwodu miejskiego Ozersk	533.724,77	59.302,75	593.027,52
Ełckie Centrum Kultury	245.946,34	27.327,37	273.273,71
Gmina Stare Juchy	223.146,09	24.794,01	247.940,10
Razem	1.559.280,30	173.253,37	1.732.533,67

Termin realizacji projektu został określony na 24 miesiące, tj. od 01.07.2021 r. do 30.06.2022r. Aneksem nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-03 z dnia 26.06.2023 r. okres realizacji projektu został wydłużony na 27 m-ce, tj. od 01.07.2021 r. – 30.09.2023 r.



Zakres finansowy obejmuje następujące wydatki poniesione wg poniższych zadań, z wyszczególnieniem wydatków zaplanowanych dla Beneficjenta wiodącego – Gminę Miasto Ełk:

Wydatki rzeczywiście ponoszone				
Kategoria kosztów	Nazwa kosztu	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowane	Dofinansowanie
Zadanie 1 Zarządzanie projektem		109.286,00	109.286,00	98.357,40
Wydatki LB	Wynagrodzenia	25.200,00	25.200,00	22.680,00
	Koszty podróży - udział w spotkaniach roboczych	216	216	194,40
	Koszty audytu zewnętrznego	4.500,00	4.500,00	4.050,00
Zadanie 2 Promocja i informacja		10.738,00	10.738,00	9.664,20
Wydatki LB	Komunikaty prasowe, gadżety, tablice informacyjne, roll-up	2.600,00	2.600,00	2.340,00
Zadanie 3 Rozbudowa parku rekreacyjnego w Ełku		569.716,18	569.716,18	512.744,56
Wydatki LB	zagospodarowanie parku (prace budowlane, wyposażenie, zieleń)	553.122,39	553.122,39	497.810,15
	Nadzór inwestycyjny	16.593,79	16.593,79	14.934,41
Zadanie 4 Rozbudowa parku rekreacyjnego w Ozersk		536.506,05	536.506,05	482.855,44
Zadanie 5 Modernizacja w Ełkim Centrum Kultury		236.597,80	236.597,80	212.938,02
Zadanie 6 Rozbudowa parku rekreacyjno-turystycznego w Starych Juchach		200.777,62	200.777,62	180.699,86
Zadanie 7 Wymiana dzieci i młodzieży w Ełku, Ozersku i Starych Juchach		4.500,00	4.500,00	4.050,00
Zadanie 8 Transgraniczne Dni Kultury		34.092,00	34.092,00	30.682,80
Wydatki LB	Organizacja festynie Kultury w Ełku	5.492,00	5.492,00	4.942,80
	Udział w Festiwalu Jaćwingów w Starych Juchach	360,00	360,00	324,00
Zadanie 9 Wsparcie dla ukraińskich uchodźców		13.327,00	13.327,00	11.994,30
Wydatki LB	Organizacja spotkań integracyjnych w Ełku	2.895,00	2.895,00	2.605,50
Ogółem wydatki rzeczywiście poniesione		1.715.540,65	1.715.540,65	1.543.989,58
Wydatki rozliczne ryczałtowo				
Koszty administracyjne		11.993,02	11.993,02	10.793,72
Przygotowanie silnego partnerstwa		5.000,00	5.000,00	4.500,00
Ogółem wydatki rozliczane ryczałtowo		16.993,02	16.993,02	15.293,72

Ogółem w projekcie	1.732.533,67	1.732.533,67	1.559.280,30
---------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

W dniu 30.06.2022 r. Beneficjent wiodący złożył wniosek o płatność okresową nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-002 (zatwierdzona wersja z dnia 14.06.2023 r.) za okres od 01.07.2021 r. do 31.05.2022 r. wraz z raportem okresowym Project Interim Report (część opisowa i finansowa).

Na podstawie analizy raportu nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-002-01 wraz z dokumentacją wspierającą ustalono, że ze strony Beneficjenta wiodącego ujęto w nim następujące kategorie wydatków:

L.p.	Kategoria wydatku	Nr i data dokumentu	Całkowita kwota brutto	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie
1	Project manager salary for July 2021	300/2021-07/1 20.07.2021	3 007,95	560,00	504,00
2	Financial manager salary for July 2021	300/2021-07/2 20.07.2021	3 007,95	420,00	378,00
3	Project manager salary for August 2021	330/2021-08/1 25.08.2021	2 969,26	560,00	504,00
4	Financial manager salary for August 2021	330/2021-08/2 25.08.2021	2 969,26	420,00	378,00
5	Project manager salary for September 2021	399/2021-09/1 24.09.2021	2 976,02	560,00	504,00
6	Financial manager for September 2021	399/2021-09/2 24.09.2021	2 976,02	420,00	378,00
7	Project manager salary for October 2021	476/2021-10/1 26.10.2021	2 019,14	209,66	188,69
8	Financial manager salary for October 2021	476/2021-10/2 26.10.2021	2 019,14	420,00	378,00
9	Project manager salary for November 2021	594/2021-11/1 25.11.2021	2 620,46	414,26	372,83
10	Financial manager salary for November 2021	594/2021-11/2 25.11.2021	2 620,46	420,00	378,00
11	Project manager salary for December 2021	654/2021-12/1 20.12.2021	3 225,69	513,25	461,93
12	Financial manager salary for December 2021	654/2021-12/2 20.12.2021	3 225,69	420,00	378,00
13	Project manager salary for January 2022	9/2022-01/1 25.01.2022	4 478,06	560,00	504,00
14	Financial manager salary for January 2022	9/2022-01/2 25.01.2022	4 478,06	420,00	378,00
15	Public procurement specialist salary for January 2022	9/2022-01/3 25.01.2022	4 478,06	263,09	236,78
16	Project manager salary for February 2022	105/2022-02/1 24.02.2022	4 327,53	560,00	504,00

Joleg

17	Financial manager salary for February 2022	105/2022-02/2 24.02.2022	4 327,53	420,00	378,00
18	Public procurement specialist salary for February 2022	105/2022-02/3 24.02.2022	4 327,53	259,61	233,65
19	Project manager salary for March 2022	141/2022-03/1 25.03.2022	4 373,85	560,00	504,00
20	Financial manager salary for March 2022	141/2022-03/2 25.03.2022	4 373,85	420,00	378,00
21	Public procurement specialist salary for March 2022	141/2022-03/3 25.03.2022	4 373,85	259,60	233,64
22	Project manager salary for April 2022	193/2022-04/1 26.04.2022	4 209,57	560,00	504,00
23	Financial manager salary for April 2022	193/2022-04/2 26.04.2022	4 209,57	420,00	378,00
24	Public procurement specialist salary for April 2022	193/2022-04/3 26.04.2022	4 209,57	257,88	232,09
25	Project manager salary for May 2022	237/2022-05/1 25.05.2022	4 369,57	560,00	504,00
26	Financial manager salary for May 2022	237/2022-05/2 25.05.2022	4 369,57	420,00	378,00
27	Public procurement specialist salary for May 2022	237/2022-05/3 25.05.2022	4 369,57	256,71	231,04
28	Information plate 11/SR/2022, Zakład Budowlany i Reklama Andrzej Osowski	10/05/2022 17.05.2022	167,88	167,88	151,09
Razem koszty bezpośrednie				11.701,94	10.531,75
Koszty pośrednie				5.835,10	5.251,59
Razem				17.537,04	15.783,34

Certyfikat weryfikacji wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta wiodącego został sporządzony przez RACH-MISTRZ Biuro Biegłego Rewidenta Alicja Saładonis w dniu 30.03.2023r.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Na podstawie analizy raportu nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-002-01 za okres od 01.07.2021 r. do 31.05.2022 r. wraz z dokumentacją wspierającą ustalono, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta wiodącego – Gminę Miasto Ełk zostały poniesione w okresie od 27.07.2021 r. do 31.05.2022 r.



Do kosztów kwalifikowanych w badanym raporcie Beneficjent wiodący zaliczył wydatki w kwocie 17.537,04 EUR, w tym:

1. Koszty personelu

W ramach kosztów bezpośrednich zadeklarowane zostały wynagrodzenia personelu zaangażowanego w projekt w łącznej kwocie 11.534,06 EUR.

Zarządzeniem nr 873.2021 Prezydenta Miasta Ełk z dnia 12 lipca 2021 r. powołany został zespół projektowy odpowiedzialny za realizację projektu „Ludzie z przygranicza działają – turystyka, rekreacja, kultura nasza wspólna sprawa – Ełk, Oziersk, Stare Juchy” realizowanego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej polska – Rosja 2014-2022 zgodnie z umową o dofinansowanie nr PLRU.01.01.00-28-0036/18-00 w składzie:

- M.K. – Menedżer projektu,
- D.G – Menedżer finansowy projektu,
- S.Sz – Specjalista ds. zamówień publicznych.

Na podstawie powyższego Zarządzenia każdemu ze wskazanych pracowników powierzona została realizacja zadań związanych z projektem na okres 24 miesięcy od 01.07.2021 r.:

- M.K. (menedżer projektu) – zgodnie z powierzeniem zadań z dnia 12.07.2021 r. wymiar czasu pracy poświęcony na realizację zadań związanych z projektem 40% wymiaru czasu pracy wynikającego z umowy,
- D.G (menedżer finansowy projektu) – zgodnie z powierzeniem zadań z dnia 01.07.2021 r. wymiar czasu pracy poświęcony na realizację zadań związanych z projektem 30% wymiaru czasu pracy wynikającego z umowy,
- S.Sz – (specjalista ds. zamówień publicznych) – zgodnie z powierzeniem zadań z dnia 21.12.2021r. wymiar czasu pracy poświęcony na realizację zadań związanych z projektem 20% wymiaru czasu pracy wynikającego z umowy.

Wszystkie wyżej wskazane osoby zostały wyszczególnione w osobnych pozycjach w budżecie projektu:

Pozycja budżetowa	Nazwa kosztu	Ilość	Jednostkowa (EUR)	Kwota wydatku (EUR)
1	Koszty personelu			86.440,00
1.1	Wynagrodzenie personelu zarządzającego projektem			86.440,00
1.1.1	Project manager (40% czasu poświęconego na projekt co miesiąc przez 24 miesiące)	9.60	1.400,00	13.440,00
1.1.2	Financial manager (30% czasu poświęconego na projekt co miesiąc przez 24 miesiące)	7.20	1.400,00	10.800,00
1.1.3	Public procurement specialist (20% czasu poświęconego na projekt co miesiąc przez 6 miesięcy)	1.20	1.400,00	1.680,00

W badanym raporcie na podstawie niżej wskazanych list płać wraz z załącznikami oraz wydruków z wyciągów bankowych ustalono, że za okres VII. 2021 r. – V.2022 r. zadeklarowane zostały następujące wydatki dotyczące wynagrodzeń personelu zarządzającego projektem:

L.p.	Kategoria wydatku	Nr i data dokumentu	Elementy wynagrodzenia w PLN	Kwota dokumentu w PLN/EUR	Kurs EUR	Data zapłaty	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie
------	-------------------	---------------------	------------------------------	---------------------------	----------	--------------	------------------------	----------------

Jelsoj

1	Project manager salary for July 2021)	300/2021-07/1 20.07.2021	Płaca zasadnicza – 4.590,00 Dodatek stażowy - 780,30 Dodatek funkcyjny – 220,00 <u>ZUS pracodawcy – 960,97:</u> (545,61 Emerytalna 363,37 Rentowa 51,99 Wypadkowa) 136,96 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 6.688,23 40%- 2.675,29	13.593,85/ 3.007,95	4,5193	27.07.2021 (wynagrodzenie) 30.07.2021 (składki ZUS)	560,00	504,00
2	Financial manager salary for July 2021)	300/2021-07/2 20.07.2021	Płaca zasadnicza – 4.810,00 Dodatek stażowy – 962,00 <u>ZUS pracodawcy – 992,21:</u> (563,35 Emerytalna 375,18 Rentowa 53,68 Wypadkowa) 141,41 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne :</u> 6.905,62 30% - 2.071,69				420,00	378,00
3	Project manager salary for August 2021	330/2021-08/1 25.08.2021	Płaca zasadnicza – 4.590,00 Dodatek stażowy - 780,30 Dodatek funkcyjny – 220,00 <u>ZUS pracodawcy – 960,97:</u> (545,61 Emerytalna 363,37 Rentowa 51,99 Wypadkowa) 136,96 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 6.688,23 40%- 2.675,29	13.593,85/ 2.969,26	4,5782	26.08.2021 (wynagrodzenie) 31.08.2021 (składki ZUS)	560,00	504,00
4	Financial manager salary for August 2021	330/2021-08/2 25.08.2021	Płaca zasadnicza – 4.810,00 Dodatek stażowy – 962,00 <u>ZUS pracodawcy – 992,21:</u> 563,35 Emerytalna 375,18 Rentowa 53,68 Wypadkowa 141,41 Fundusz Pracy <u>Razem: 6.905,62</u> 30% 2.071,69				420,00	378,00
5	Project manager salary for September 2021	399/2021-09/1 24.09.2021	Płaca zasadnicza – 4.590,00 Dodatek stażowy - 780,30 Dodatek funkcyjny – 220,00 <u>ZUS pracodawcy – 960,97:</u> 545,61 Emerytalna 363,37 Rentowa 51,99 Wypadkowa 136,96 Fundusz Pracy <u>Razem: 6.688,23</u> 40% - 2.675,29	13.593,85/ 2.976,02	4,5678	27.09.2021 (wynagrodzenie) 30.09.2021 (składki ZUS)	560,00	504,00
6	Financial manager for September 2021	399/2021-09/2 24.09.2021	Płaca zasadnicza – 4.810,00 Dodatek stażowy – 962,00 <u>ZUS pracodawcy – 992,21:</u> 563,35 Emerytalna 375,18 Rentowa 53,68 Wypadkowa 141,41 Fundusz Pracy <u>Razem: 6.905,62</u> 30% - 2.071,69				420,00	378,00

Jokool

7	Project manager salary for October 2021	476/2021-10/1 26.10.2021	<p>Płaca zasadnicza – 153,00 Dodatek stażowy – 780,30 Dodatek funkcyjny – 7,33 Wyn.. za dni choroby – 1.443,94 <u>ZUS pracodawcy – 32,03:</u> (18,19 Emerytalna 12,11 Rentowa 1,73 Wypadkowa) 4,57 Fundusz Pracy Razem kwalifikowalne: 2.421,17 40% - 968,46 Zasiłek opiekuńczy – 2.045,58 niekwalifikowalny</p>	9.326,79/ 2 019,14	4,6192	27.10.2021 (wynagrodzenie) 03.11.2021 (składki ZUS)	209,66	188,69
8	Financial manager salary for October 2021	476/2021-10/2 26.10.2021	<p>Płaca zasadnicza – 4.810,00 Dodatek stażowy – 962,00 <u>ZUS pracodawcy – 992,21:</u> 563,35 Emerytalna 375,18 Rentowa 53,68 Wypadkowa 141,41 Fundusz Pracy Razem kwalifikowalne: 6.905,62 30% - 2.071,69</p>				420,00	378,00
9	Project manager salary for November 2021	594/2021-11/1 25.11.2021	<p>Płaca zasadnicza – 3.081,80 Dodatek stażowy – 827,22 Dodatek funkcyjny – 139,33 <u>ZUS pracodawcy – 643,78:</u> (365,52 Emerytalna 243,43 Rentowa 34,83 Wypadkowa) 91,75 Fundusz Pracy Razem kwalifikowalne: 4.783,88 40% - 1.913,55 Zasiłek opiekuńczy – 1.323,61- niekwalifikowalny</p>	12.104,41/2 620,46	4,6192	26.11.2021 (wynagrodzenie) 30.11.2021 (składki ZUS)	414,26	372,83
10	Financial manager salary for November 2021	594/2021-11/2 25.11.2021	<p>Płaca zasadnicza – 5.099,00 Dodatek stażowy – 1.019,80 <u>ZUS pracodawcy – 1.051,82:</u> (597,20 Emerytalna 397,72 Rentowa 56,90 Wypadkowa) 149,91 Fundusz Pracy Razem kwalifikowalne: 7,320,53 30% - 2.196,16</p>				420,00	378,00
11	Project manager salary for December 2021	654/2021-12/1 20.12.2021	<p>Płaca zasadnicza – 4.055,00 Dodatek stażowy – 827,22 Dodatek funkcyjny – 183,33 <u>ZUS pracodawcy – 847,07:</u> (480,94 Emerytalna 320,30 Rentowa 45,83 Wypadkowa) 120,73 Fundusz Pracy Razem kwalifikowalne: 6.033,35 40% - 2.410,32 Zasiłek opiekuńczy – 601,64 - niekwalifikowalny</p>	15.148,47/ 3 225,69	4,6962	21.12.2021 (wynagrodzenie) 23.12.2021 (składki ZUS)	513,25	461,93
12	Financial manager salary for December 2021	654/2021-12/2 20.12.2021	<p>Płaca zasadnicza – 5.099,00 Dodatek stażowy – 1.019,80 Dodatek specjalny – 1.500,00 <u>ZUS pracodawcy – 1.309,66:</u> (743,59 Emerytalna 495,22 Rentowa 70,85 Wypadkowa) 186,66 Fundusz Pracy Razem kwalifikowalne : 9.115,12</p>				420,00	378,00

Jolanta

			30% - 2.734,54					
13	Project manager salary for January 2022	9/2022-01/1 25.01.2022	Płaca zasadnicza – 4.866,00 Dodatek stażowy – 827,22 Dodatek funkcyjny – 220,00 <u>ZUS pracodawcy – 1.016,48:</u> (577,13 Emerytalna 384,36 Rentowa 54,99 Wypadkowa) 144,87 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 7.074,57 40% - 2.829,83				560,00	504,00
14	Financial manager salary for January 2022	9/2022-01/2 25.01.2022	Płaca zasadnicza – 5.099,00 Dodatek stażowy – 1.019,80 <u>ZUS pracodawcy – 1.051,81:</u> (597,19 Emerytalna 397,72 Rentowa 56,90 Wypadkowa) 149,91 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne :</u> 7.320,52 30% - 2.196,16	20.489,35/ 4 478,06	4,5755	27.01.2022 (wynagrodzenie) 04.02.2022 (składki ZUS)	420,00	378,00
15	Public procurement specialist salary for January 2022	9/2022-01/3 25.01.2022	Płaca zasadnicza – 4.452,00 Dodatek stażowy – 578,76 <u>ZUS pracodawcy – 864,79:</u> (491,00 Emerytalna 327,00 Rentowa 46,79 Wypadkowa) 123,25 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 6.018,80 20% - 1.203,76 75,46 składka PPK niekwalifikowalne				263,09	236,78
16	Project manager salary for February 2022	105/2022-02/1 24.02.2022	Płaca zasadnicza – 4.055,00 Dodatek stażowy – 827,22 Dodatek funkcyjny – 183,33 Wyn. za dni choroby – 618,20 <u>ZUS pracodawcy – 847,07:</u> (480,94 Emerytalna 320,30 Rentowa 45,83 Wypadkowa) 120,73 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 6.651,55 40% - 2.660,62				560,00	504,00
17	Financial manager salary for February 2022	105/2022-02/2 24.02.2022	Płaca zasadnicza 5.099,00 Dodatek stażowy – 1.019,80 <u>ZUS pracodawcy – 1.051,81:</u> (597,19 Emerytalna 397,72 Rentowa 56,90 Wypadkowa) 149,91 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne :</u> 7.320,52 30% - 2.196,16	20.066,33/ 4 327,53	4,6369	25.02.2022 (wynagrodzenie) 07.03.2022 (składki ZUS)	420,00	378,00
18	Public procurement specialist salary for February 2022	105/2022-02/3 24.02.2022	Płaca zasadnicza – 4.452,00 Dodatek stażowy – 578,76 <u>ZUS pracodawcy – 864,79:</u> (491,00 Emerytalna 327,00 Rentowa 46,79 Wypadkowa) 123,25 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 6.018,80 20% - 1.203,77 75,46 składka PPK niekwalifikowalne				259,61	233,65

19	Project manager salary for March 2022	141/2022-03/1 25.03.2022	Płaca zasadnicza – 4703,80 Dodatek stażowy – 827,22 Dodatek funkcyjny – 212,67 <u>ZUS pracodawcy – 982,60:</u> (557,89 Emerytalna 371,55 Rentowa 53,16 Wypadkowa) 140,04 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 6.866,33 40% - 2,746,53 Zasitek opiekuńczy – 123,64 – niekwalifikowalny				560,00	504,00
20	Financial manager salary for March 2022	141/2022-03/2 25.03.2022	Płaca zasadnicza – 5.099,00 Dodatek stażowy – 1.019,80 <u>ZUS pracodawcy – 1.051,81:</u> (597,19 Emerytalna 397,72 Rentowa 56,90 Wypadkowa) 149,91 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne :</u> 7.320,52 30% - 2.196,16	20.281,11/ 4 373,85	4,6369	28.03.2022 (wynagrodzenie) 31.03.2022 (składki ZUS)	420,00	378,00
21	Public procurement specialist salary for March 2022	141/2022-03/3 25.03.2022	Płaca zasadnicza – 4.452,00 Dodatek stażowy – 578,76 <u>ZUS pracodawcy – 864,79:</u> (491,00 Emerytalna 327,00 Rentowa 46,79 Wypadkowa) 123,25 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 6.018,80 20% - 1.203,76 75,46 składka PPK niekwalifikowalne				259,60	233,64
22	Project manager salary for April 2022	193/2022-04/1 26.04.2022	Płaca zasadnicza – 3.730,60 Dodatek stażowy – 827,22 Dodatek funkcyjny – 168,67 Wyn. za dni choroby – 618,20 Zasitek opiekuńczy – 247,28 <u>ZUS pracodawcy – 779,31:</u> (442,47 Emerytalna 294,68 Rentowa 42,16 Wypadkowa) 111,07 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 6.482,35 40% - 2,592,94 Zasitek opiekuńczy – 247,28 – niekwalifikowalny				560,00	504,00
23	Financial manager salary for April 2022	193/2022-04/2 26.04.2022	Płaca zasadnicza – 5.099,00 Dodatek stażowy – 1.019,80 <u>ZUS pracodawcy – 1.051,81:</u> (597,19 Emerytalna 397,72 Rentowa 56,90 Wypadkowa) 149,91 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne :</u> 7.320,52 30% - 2.196,16	19.649,85/ 4 209,57	4,6679	27.04.2022 (wynagrodzenie) 29.04.2022 (składki ZUS)	420,00	378,00
24	Public procurement specialist salary for April 2022	193/2022-04/3 26.04.2022	Płaca zasadnicza – 4.452,00 Dodatek stażowy – 578,76 <u>ZUS pracodawcy – 864,79:</u> (491,00 Emerytalna 327,00 Rentowa 46,79 Wypadkowa) 123,25 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 6.018,80 20% - 1.203,76				257,88	232,09

Jolka

			75,46 składka PPK niekwalifikowalne					
25	Project manager salary for May 2022	237/2022- 05/1 25.05.2022	Płaca zasadnicza – 4.866,00 Dodatek stażowy – 827,22 Dodatek funkcyjny – 220,00 <u>ZUS pracodawcy – 1.016,48:</u> (577,13 Emerytalna 384,36 Rentowa 54,99 Wypadkowa) 144,87 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 7.074,57 40% - 2.829,83	20.489,35/ 4 369,57	4,6891	26.05.2022 (wynagro- dzenie) 31.05.2022 (składki ZUS)	560,00	504,00
26	Financial manager salary for May 2022	237/2022- 05/2 25.05.2022	Płaca zasadnicza – 5.099,00 Dodatek stażowy – 1.019,80 <u>ZUS pracodawcy – 1.051,81:</u> (597,19 Emerytalna 397,72 Rentowa 56,90 Wypadkowa) 149,91 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne :</u> 7.320,52 30% - 2.196,16				420,00	378,00
27	Public procurement specialist salary for May 2022	237/2022- 05/3 25.05.2022	Płaca zasadnicza – 4.452,00 Dodatek stażowy – 578,76 <u>ZUS pracodawcy – 864,79:</u> (491,00 Emerytalna 327,00 Rentowa 46,79 Wypadkowa) 123,25 Fundusz Pracy <u>Razem kwalifikowalne:</u> 6.018,80 20% - 1.203,76 75,46 składka PPK niekwalifikowalne				256,71	231,04
							11.534,06	

Zgodnie z *Programme Manual Part I – Applicant 1st Call for proposals* (version 4 March 30th, 2021) następujące koszty personelu należą do kwalifikowanych kosztów osobowych:

- wynagrodzenia ustalone w umowie o pracę, lub w decyzji o powołaniu/umowie na stanowisko uznawanej za dokument potwierdzający zatrudnienie, lub w przepisach prawa;
- wszelkie pozostałe koszty bezpośrednio związane z wypłatą wynagrodzenia, poniesione i zapłacone przez pracodawcę, takie jak podatki z tytułu zatrudnienia i składki na ubezpieczenia społeczne, o ile wymagają tego przepisy prawa obowiązujące w kraju pracodawcy,
- za kwalifikowane uznaje się koszty ponoszone przez beneficjentów w związku z wypłatą wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy i zdrowotny, wynikające z przepisów prawa pracy obowiązujących w kraju pracodawcy. W wyjątkowych i odpowiednio uzasadnionych przypadkach koszty nadgodzin są traktowane jako koszty kwalifikowalne pod warunkiem, że jest to zgodne z krajowym ustawodawstwem oraz polityką zatrudnienia obowiązującą w organizacji beneficjenta i że wynagrodzenia zostało rzeczywiście wypłacone danemu pracownikowi. Ilość godzin oraz informacje na temat zadań związanych z realizacją projektu zostaną wyraźnie wskazane w pisemnym poleceniu pracy w nadgodzinach.

Ustalono, że w ramach wynagrodzenia dotyczącego menadżera projektu:

- w miesiącu 12.2021 r. dokonano przeliczenia 40% wartości wydatku kwalifikowalnego w PLN w wysokości 2.410,32 zł, 513,25 EUR, zamiast 2.413.34 zł, 513,89 EUR;

- w miesiącu 04.2022 r. do wydatku kwalifikowalnego w kwocie 6.482,35 zł przyjęto kwotę zasiłku opiekuńczego w kwocie 247,28 zł – zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta winno być wydatki kwalifikowalne 6.235,07 zł, z czego 40% wydatków kwalifikowalnych wynosi 2.494,03 zł, wartość wydatku kwalifikowalnego w EUR - 534,29.

2. Wykonanie i montaż tablicy informacyjnej

Zakup tablicy informacyjnej dokonano na podstawie umowy nr 11/SR/2022 z dnia 10.05.2022 r. zawartej z Andrzejem Osowskim, prowadzącym działalność Zakład Budowlany i Reklama Andrzej Osowski w Ełku (wykazane w budżecie projektu - Zadanie nr 4.9.2 Information and memory plates). Wydatki kwalifikowalne w badanym raporcie zostały zadeklarowane na podstawie niżej wymienionej faktury, tj.:

Nr i data faktury	Wartość brutto PLN	Wartość netto PLN	Wartość brutto EUR	Wartość netto EUR	Wydatki kwalifikowalne	Wartość dofinansowania	Data zapłaty WB nr	Kurs EUR
10/05/2022 z 17.05.2022 r.	787,20	640,00	167,88	136,49	167,88	151,09	24.05.2022r Wb 10/2022	4,6891

3. Koszty pośrednie

W badanym raporcie beneficjent wiodący do kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtowo w łącznej kwocie 5.835,10 EUR zaliczył:

- koszty przygotowania silnego partnerstwa w kwocie 5.000,00 EUR,
- koszty administracyjne w kwocie 835,10 EUR - we wniosku o dofinansowanie przedstawiono metodologię wyliczenia kosztów administracyjnych dla poszczególnych beneficjentów. Zgodnie z przedstawioną metodologią Beneficjent wiodący wykazał, że koszty administracyjne będą przeliczane stawką 5 %.

Przeliczenia wydatków kwalifikowalnych z PLN/EUR do celów raportowych dokonywano po kursie InforEuro w miesiącu wypłaty (http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/index_en.cfm).

W badanym projekcie podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny - zgodnie z Załącznikiem nr A7 do wniosku o dofinansowanie Beneficjent wskazał, że Gmina Miejska Ełk nie przysługuje prawo do zwrotu poniesionych kosztów podatku od towarów i usług (VAT), który oszacowano w wydatkach kwalifikowanych w budżecie projektu.

1.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

Zadeklarowane w audytowanym wniosku o płatność wydatki dotyczące wykonania i montażu tablicy informacyjnej nie przekraczały szacunkowej wartości 50 000,00 zł netto, a także nie przekraczały wartości szacunkowej 130 000,00 zł netto.

Wobec powyższego beneficjent dokonując zakupów:

- nie był zobowiązany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, a także nie był zobowiązany do stosowania zasad konkurencyjności wynikających z Podręcznika Programu,
- dokonał wyboru wykonawcy zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miasta Ełk Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 złotych, które są realizowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków Programu Współpracy Transgranicznej Polska – Rosja 2014 – 2020.

Jokel

1.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Realizowana przez beneficjenta w ramach projektu inwestycja polegająca na budowie parku rekreacyjno – wypoczynkowego na osiedlu Konieczki w Ełku nie należy do przedsięwzięć wymienionych w:

- aneksie Nr I i aneksie nr II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. 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 kwietnia 2014r.,
- Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

Ponadto zgodnie z Deklaracją organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000 przedsięwzięcie nie będzie znacząco negatywnie oddziaływać na cele, przedmioty ochrony oraz integralność obszarów NATURA 2000.

1.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Wsparcie:

- udzielone zostało ze środków państwowych w formie dotacji,
- nie zostało przyznane przedsiębiorstwu, tj. podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą,
- ma charakter selektywny (uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa albo produkcję określonych towarów),
- powoduje uzyskanie przez przedsiębiorstwo przysporzenia na warunkach korzystniejszych od rynkowych,
- nie grozi zakłóceniem i nie zakłóca konkurencji oraz nie wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi Unii Europejskiej.

1.5 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Partner wiodący – Gmina Miasto Ełk w ramach projektu przeprowadził niżej wymienione działania informacyjno – promocyjne:

- na stronie internetowej <https://www.elk.pl/strona/731/2-3-mln-zl-na-zagospodarowanie-parku-na-os-konieczki> zamieszczono informacje na temat realizacji projektu. Strona internetowa zawiera: informacje o realizowanym projekcie, tj. m.in.: informację o partnerach projektu i realizowanych przez nich działaniach, okres realizacji projektu, wartość projektu i wartość dofinansowania, informację o dofinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa, flagę Unii Europejskiej wraz z napisem Co-funded the European Union,
- na niżej wymienionych stronach internetowych informowano o etapach realizacji projektu i wydarzeniach organizowanych w ramach projektu:
 - <https://www.elk.pl/strona/759/park-na-os-konieczki>,
 - <https://www.elk.pl/strona/798/ukonczony-kolejny-etap-prac-w-parku-na-os-konieczki>,
 - <https://www.elk.pl/strona/796/elckie-centrum-kultury-w-nowej-odslonie>,
 - <https://www.elk.pl/strona/767/festiwal-jacwingow>,
 - <https://www.elk.pl/strona/766/festiwal-jacwingow-w-starych-juchach>,

Jolanta

- <https://www.elk.pl/strona/776/artystyczne-warsztaty-swiateczne>,
 - <https://www.elk.pl/strona/778/spotkania-integracyjne-zakonczone>,
 - <https://www.elk.pl/strona/789/warsztaty-integracyjne-dla-cudzoziemcow-z-ukrainy-w-starych-juchach>,
- w miejscu realizacji inwestycji, tj. parku rekreacyjno – wypoczynkowego na osiedlu Konieczki:
 - w trakcie realizacji inwestycji zamieszczono tablicę informacyjną zawierającą informację, że budowa obiektu współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa, nr projektu, wskazanie beneficjentów, wartość projektu i wartość dofinansowania, flagę Unii Europejskiej wraz z napisem Co-funded the European Union,
 - po zakończeniu inwestycji zamieszczono tablicę pamiątkową zawierającą informację, że budowa parku została współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa, nr projektu, wskazanie beneficjenta wiodącego i pozostałych beneficjentów, wartość projektu i wartość dofinansowania, flagę Unii Europejskiej wraz z napisem Co-funded the European Union,
 - podczas spotkań i warsztatów organizowanych w ramach projektu wywieszano informację, że wydarzenia realizowane są w ramach partnerskiego projektu nr PR/1/036/2018 przy wsparciu finansowym Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa. Informacje zawierały również flagę Unii Europejskiej wraz z napisem Dofinansowane przez Unię Europejską,
 - podczas Festiwalu Jaćwingów w Starych Juchach zamieszczono baner zawierający flagę Unii Europejskiej wraz z napisem Co-funded the European Union,
 - zamieszczono dwa artykuły na temat realizacji projektu w prasie w dniach 27.05.2022 i 01.09.2023 (Rozmaitości Ełckie – dodatek do Gazety Olsztyńskiej),
 - informacje na temat realizacji projektu zamieszczano na profilu Urzędu Miasta Ełk na portalu społecznościowym Facebook.

1.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami równości szans i niedyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną ustalono, że:

W trakcie audytu stwierdzono, że:

- wytworzona w ramach projektu infrastruktura jest dostępna dla wszystkich bez względu na płeć pochodzenie i pozycję społeczną. Do infrastruktury mają dostęp wszyscy zainteresowani mieszkańcy, turyści,
- zaplanowane w ramach projektu działania nie dyskryminują żadnej grupy odbiorców i nie są związane z płcią,
- wytworzona w ramach projektu infrastruktura jest dostępna dla osób niepełnosprawnych.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki odpowiadają zapisom księgowym i dokumentacji wspierającej ustalono, że:

Partner wiodący Gmina Miasto Ełk zagregował częściowe wnioski o płatność beneficjentów projektu następująco:

- Gmina Miasto Ełk - kwota wydatków kwalifikowanych 17 537,04 euro w tym dofinansowanie 15 783,33 euro i wkład własny 1 753,71 euro,

Jolę
28