

**Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii**  
**Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków**  
**Pochodzących z Pomocy Udzielanej Przez Państwa**  
**Członkowskie EFTA – ICE**

Znak Sprawy 3201-ICE.52.38.2022.3

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń**  
**w projekcie nr INT51**  
**„POMERANIA - Atrakcje kulturalne i przyrodnicze”**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia**  
**– Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020**

Szczecin, 6 lipca 2022 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 5.04.2022 r. do 5.07.2022 r. u Partnera Projektu:

**Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie**

**ul. Korsarzy 34**

**70-540 Szczecin**

**NIP: 8510207276**

w zakresie:

nazwa projektu: POMERANIA - Atrakcje kulturalne i przyrodnicze

numer projektu: INT 51

numery wniosków o płatność: PP\_6 7.1

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)*
Agnieszka Burczak	ekspert skarbowy	5.07.2022 r.	--

\* dokumentacja związana z realizacją operacji została przedłożona w formie elektronicznej (skany) przez Kontrolera Krajowego – Wojewodę Zachodniopomorskiego.

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 Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>).**

W badanym obszarze audytem objęto wydatki poniesione na delegacje (koszty podróży).

Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie dokumentacji udostępnionej w systemie eMS oraz przedłożonej w formie elektronicznej przez Partnera Projektu, tj. Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie.

<sup>1</sup> Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) nr INT51 złożony przez Partnera Wiodącego LP\_1 Tierpark Ueckermünde e.V. z 25.10.2016 r. z załącznikami – ostatnia wersja z 25.03.2022 r.;
  - Porozumienie Partnerskie podpisane w dniu 23.09.2016 r. przez Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu, w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji Projektu w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska przekazane 25.10.2016 r. drogą elektroniczną do Wspólnego Sekretariatu;
  - Statut Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie nadany uchwałą nr 950/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z 13.06.2012 r.;
  - Akt powołania dyrektora Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie nr WOIRZL-III.2120.15.2016.MH z 1.08.2016 r.;
  - Odpis z Rejestru Instytucji Kultury dla których organizatorem jest Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego, RIK – 1/99/WZ z 28.11.2016 r.;
  - Oświadczenie Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie o osobach uprawnionych do korzystania z eMS w zakresie Projektu INT51 z 18.09.2017 r.;
  - Oświadczenie Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie z 14.12.2017 r. o posiadaniu wkładu własnego na realizację przedsięwzięcia w ramach Projektu pn. „POMERANIA - Atrakcje kulturalne i przyrodnicze”, utrzymaniu trwałości efektów Projektu co najmniej do roku 2025 oraz nie uzyskiwaniu przychodów w trakcie i po zakończeniu Projektu;
  - Umowę o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” zawartą pomiędzy Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern (Instytucją przyznającą dofinansowanie) a Beneficjentem Wiodącym Projektu - Tierpark Ueckermünde e.V. podpisaną 26.08.2018 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 20.09.2018 r. przez Partnera Wiodącego. Zgodnie z Umową celem dotacji jest zwiększenie transgranicznych możliwości przeżywania wspólnego dziedzictwa kulturowego i naturalnego. W ramach Umowy Partner Projektu – Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie (PP\_6):
    - będzie realizował zadanie pn. „Opracowanie wspólnych materiałów informacyjnych dla wszystkich partnerów projektu. Zakup audio-guides i zaprogramowanie wielojęzycznych treści. Budowa punktu informacyjnego w formie dylizansu”;
    - planowane wydatki kwalifikowalne bez VAT wynoszą 42.300,00 EUR, poziom dofinansowania wynosi 85%, tj. 35.955,00 EUR, wymagany wkład własny Partnera wynosi 6.345,00 EUR;
- Okres realizacji Projektu:
- data rozpoczęcia okresu na który przyznane jest wsparcie – 26.10.2016 r. (dzień złożenia Wniosku w eMS),
  - data rozpoczęcia realizacji Projektu – 01.03.2018 r.
  - data zakończenia realizacji Projektu – 28.02.2021 r.,
  - data zakończenia okresu na który przyznane jest wsparcie – 31.07.2021 r.;
- Planowane działania Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie w ramach budżetu Projektu Interreg VA „Pomerania – Atrakcje kulturalne i przyrodnicze”;

- Porozumienie Partnerskie w sprawie uregulowania obowiązków i praw Partnerów Projektu pn. „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” podpisane 19.09.2018 r. pomiędzy Partnerami Projektu a Partnerem Wiodącym Projektu;
- zmianę nr 1 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” podpisaną 24.07.2019 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 18.07.2019 r. przez Partnera Wiodącego, w sprawie określenia szacowanej wartości zlecenia usług projektowania;
- pismo nr CIKIT.400.2.2019.BB Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie z 6.05.2019 r. skierowane do Partnera Wiodącego Projektu stanowiące wniosek o zmianę nazwy części zadania z „Escape Room” na „Komnatę Zagadek”;
- Wniosek Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu o wprowadzenie zmian w Projekcie z 5.11.2019 r., dotyczący m.in. zmiany nazwy części zadania Partnera Projektu – Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie z „Escape Room” na „Komnatę Zagadek” oraz przedłużenia terminu realizacji Projektu dla wszystkich Partnerów do 30.06.2022 r.;
- pismo nr CIKIT.400.2.2019.BB Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie z 3.12.2019 r. skierowane do Partnera Wiodącego Projektu stanowiące wniosek o wprowadzenie zmian w Umowie w zakresie kwalifikowalności podatku VAT;
- pismo Wspólnego Sekretariatu z 4.12.2019 r. skierowane do Partnera Wiodącego, informujące m.in. o zatwierdzeniu przez Komitet Monitorujący przedłużenia okresu realizacji Projektu do 30.06.2022 r.;
- pismo Partnera Wiodącego z 14.01.2020 r. skierowane do Partnerów Projektu, informujące o zatwierdzeniu przez Komitet Monitorujący zmian w Projekcie dotyczących m.in. zmiany nazwy części zadania Partnera Projektu – Zamku Książąt Pomorskich z „Escape Room” na „Komnatę Zagadek”, oraz przedłużenia okresu realizacji Projektu do 30.06.2022 r.;
- zmianę do Porozumienia Partnerskiego z 19.09.2018 r. Projektu pn. „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze INT51” m.in. w sprawie przedłużenia okresu realizacji Projektu do 30.06.2022 r., podpisaną 20.01.2020 r.;
- Wniosek Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu o wprowadzenie zmian w Projekcie z 23.02.2021 r. dotyczący m.in. Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie w zakresie zmiany nazwy zadania z „Zakup audio-guidów i zaprogramowanie wielojęzycznych treści” na „Utworzenie przewodnika po Zamku w formie aplikacji, dostępnej w kilku językach”, przesunięcia kosztów w ramach pakietu oraz kwalifikowalności podatku VAT;
- zmianę nr 2 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” podpisaną 18.03.2021 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 16.03.2021 r. przez Partnera Wiodącego, w ramach której Beneficjent – Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie (PP\_6):
  - będzie realizował zadanie pn. „Opracowanie wspólnych materiałów informacyjnych dla wszystkich partnerów projektu. Zakup audioprzewodników i zaprogramowanie wielojęzycznych treści. Budowa punktu informacyjnego w formie dylżansu”,
  - planowane wydatki kwalifikowalne wraz z VAT wynoszą 42.300,00 EUR, poziom dofinansowania wynosi 85%, tj. 35.955,00 EUR, wymagany wkład własny Partnera wynosi 6.345,00 EUR,
  - datę zakończenia realizacji Projektu przedłużono do 30.06.2022 r.,
  - datę zakończenia okresu na który przyznane jest wsparcie przedłużono do 30.11.2022 r.;
- pismo nr CIKIT.400.1.2021.NSB Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie z 3.03.2021 r. skierowane do Partnera Wiodącego Projektu stanowiące wniosek o zmianę nazwy części

zadania z „Zakup audio-guidów i zaprogramowanie wielojęzycznych treści” na „Utworzenie przewodnika po Zamku w formie aplikacji, dostępnej w kilku językach” oraz przesunięcia kosztów w ramach pakietu roboczego;

- Wniosek Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu o wprowadzenie zmian w Projekcie (złożony 29.03.2021 r. w systemie eMS oraz korekta z 29.04.2021 r.), dotyczący m.in. Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie w zakresie zmian w pakiecie roboczym T11 oprowadzanie po zamku za pomocą aplikacji, a nie audioprzewodników oraz przesunięcia w poszczególnych grupach kosztów;
- zmianę nr 3 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” podpisaną 5.08.2021 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 3.08.2021 r. przez Partnera Wiodącego, w ramach której Beneficjent – Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie (PP\_6):
  - będzie realizował zadanie pn. „Opracowanie wspólnych materiałów informacyjnych dla wszystkich partnerów projektu. Opracowanie aplikacji oprowadzania po zamku i zaprogramowanie wielojęzycznych treści. Budowa punktu informacyjnego w formie dyżyzansu”,
  - dokonano przesunięcia kwot kosztów w poszczególnych grupach,
  - planowane wydatki kwalifikowalne wraz z VAT pozostały w tej samej wysokości i wynoszą 42.300,00 EUR, poziom dofinansowania wynosi 85%, tj. 35.955,00 EUR, wymagany wkład własny Partnera wynosi 6.345,00 EUR,
- Raport Partnera nr 7.1 za okres od 1.03.2021 r. do 31.08.2021 r. na kwotę 33,87 EUR złożony 22.10.2021 r.;
- Certyfikat z art. 23 - INT51 wydany dla Raportu za okres od 1.03.2021 r. do 31.08.2021 r., złożonego 22.10.2021 r., poświadczający zgodność z prawem i prawidłowość wydatków kwalifikowalnych ogółem na kwotę 33,87 EUR z 26.10.2021 r.;
- Deklaracje bezstronności i poufności dotyczące projektu INT 51 beneficjent: Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie, podpisane przez pracowników Kontrolera Krajowego;
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność popisaną i zatwierdzoną 26.10.2021 r. przez pracowników Kontrolera Krajowego;
- pismo nr IR-4.804.101.2021.AR z 26.10.2021 r. Wojewody Zachodniopomorskiego do Dyrektora Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie informujące o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej Raportu Partnera nr 7.1 i zatwierdzeniu Raportu w systemie eMS - poświadczona kwota wydatków kwalifikowalnych – 33,87 EUR;
- WB nr 3/2021 z 22.11.2021 r. z rachunku bankowego BGK nr 54 1130 1176 0022 2047 7820 0037 (waluta EUR) - potwierdzenie wpływu środków od Tierpark Ueckermünde e.V. w wysokości 28,78 EUR (85% z kwoty 33,87 EUR) tytułem rozliczenia Raportu Partnera nr 7.1;
- Wniosek Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu o wprowadzenie zmian w Projekcie z 18.02.2022 r., dotyczący m.in. przedłużenia terminu realizacji Projektu dla wszystkich Partnerów do 31.12.2022 r.;
- zmianę nr 4 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” podpisaną 12.04.2022 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 7.04.2022 r. przez Partnera Wiodącego m.in. w sprawie przedłużenia okresu realizacji Projektu do 31.12.2022 r.;
- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z 7.06.2022 r.;

- oświadczenie o braku podwójnego finansowania wydatków w projektach współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego obejmującego okres od 1.03.2021 r. do 31.08.2021 r.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” (Dz. U. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 259 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 289 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r. str. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., str. 5 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., str. 45 ze zmianami);
- Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 Nr CCI2014TC16RFCB019 zatwierdzonego decyzją wykonawczą Komisji Europejskiej C(2015)6703 z dnia 25 września 2015 r.;
- Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;

dokonano weryfikacji, czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach Celu

„Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR);

- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu jest realizowany i czy jest zgodny z zatwierdzonym Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie;
- ujęte w Raporcie wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu i odnoszą się do wykonywanych czynności w ramach Projektu;
- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie, są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie;
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej refundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne finansowanie);
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania;
- w badanym Raporcie udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w Umowie;
- w Projekcie/Raporcie Partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- została zachowana trwałość Projektu;
- zasady współpracy PW z pozostałymi PP uregulowano w Umowie Partnerskiej;
- zawartość Umowy Partnerskiej jest zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi przez IZ.

W trakcie audytu ustalono, że Projekt realizowany przez Partnera Projektu nie podlegał kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (ZUW) – Kontrolera Krajowego.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń oraz:

- pokwitowania wypłaty zaliczki w walucie obcej z 29.07.2021 r. dotyczące pracowników biorących udział w spotkaniu z okazji otwarcia szlaku przygodowego realizowanego w ramach Projektu przez Partnera z Niemiec;
- zapotrzebowanie na samochód służbowy na dzień 30.07.2021 r. w celu odbycia wizyty u Partnera Projektu w Eberswalde (Niemcy);
- Raport kasowy nr 6/2021 za okres od 28.07.2021 r. do 30.07.2021 r. dotyczący wypłaty zaliczek na delegacje;
- Raport kasowy nr 7/2021 za okres od 5.08.2021 do 20.08.2021 r. dotyczący rozliczenia delegacji;
- Akt powołania Zastępcy Dyrektora Zamku Książąt Pomorskich na okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2025 r. z 17.12.2018 r.;
- Umowę o pracę na czas nieokreślony obowiązującą od 1.04.2020 r. zawartą 18.03.2020 r. i powierzenie obowiązków na pełny etat na stanowisku instruktora;

- Umowę o pracę na czas nieokreślony obowiązującą od 1.01.2021 r. zawartą 31.12.2020 r. i powierzenie obowiązków na pełny etat na stanowisku kierowcy;
- Raport Partnera nr 7.1 za okres od 1.03.2021 r. do 31.08.2021 r. na kwotę 33,87 EUR złożony 22.10.2021 r. wraz z załącznikami:
  - Agendą spotkania z okazji otwarcia szlaku przygodowego realizowanego w ramach Projektu przez Partnera z Niemiec, otrzymaną e-mailem z 22.06.2021 r.,
  - dokumentacją zdjęciową z pobytu u Partnera z Niemiec;
- dokumenty wykazane w Raporcie nr 7.1 za okres od 1.03.2021 r. do 31.08.2021 r.:

L.p.	Nazwa dokumentu, Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto (w EUR)	VAT	Kwota netto (w EUR)	Dowód zapłaty Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne (w EUR/w zł)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 61/2021 z 27.07.2021 r.	Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie ul. Korsarzy 34 70-540 Szczecin NIP: 8510207276	Delegacja – wizyta u Partnera na terenie Niemiec	11,29	0	11,29	RK nr 6/2021 za okres 28.07.-30.07.2021 r., data zapłaty 29.07.2021 r.	11,29 EUR 52,27 zł
2	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 62/2021 z 27.07.2021 r.		Delegacja – wizyta u Partnera na terenie Niemiec	11,29	0	11,29	RK nr 6/2021 za okres 28.07.-30.07.2021 r., data zapłaty 29.07.2021 r.	11,29 EUR 52,27 zł
3	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 60/2021 z 27.07.2021 r.		Delegacja – wizyta u Partnera na terenie Niemiec	11,29	0	11,29	RK nr 6/2021 za okres 28.07.-30.07.2021 r., data zapłaty 29.07.2021 r.	11,29 EUR 52,27 zł
<b>Ogółem wydatki kwalifikowalne</b>								<b>33,87 EUR Kurs 4,6260 156,81 zł</b>

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych sprawdzono w oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń oraz:

- Wspólne wytyczne kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w okresie wsparcia 2014-2020

weryfikując, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie;
- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi;
- wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta lub podmiot upoważniony przez Beneficjenta;
- wydatki spełniają wszystkie poniższe warunki, tzn. zostały:
  - faktycznie poniesione w okresie wskazanym w Umowie o dofinansowanie,
  - poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
  - dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
  - należycie udokumentowane i odpowiednio zaksięgowane,
  - wykazane w Raporcie Partnera;
- przedstawione koszty podróży zostały poniesione przez osoby zatrudnione bezpośrednio przez Partnera Projektu lub osoby związane z Partnerem Projektu na podstawie innej dopuszczalnej prawnie formy działalności;
- koszty te są bezpośrednio związane z realizacją Projektu (są niezbędne do osiągnięcia celu Projektu);
- konieczność (celowość) wyjazdu służbowego generującego koszty podróży i zakwaterowania została odpowiednio udokumentowana (zaproszenia na posiedzenia,



porozumienia w sprawie terminów spotkań lub zapowiedzi wydarzeń, z których powinny wynikać ich przedmiot i powiązanie z Projektem);

- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne;
- podatki i inne opłaty, w szczególności podatek od towarów i usług (VAT), zostały uznane za wydatki kwalifikowalne tylko wtedy, jeżeli:
  - zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta oraz
  - Beneficjent ani żaden inny podmiot zaangażowany w Projekt oraz wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji Projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie ma prawnej, choćby potencjalnej możliwości ich odzyskania;
- w przypadku, kiedy Beneficjent ubiega się o kwalifikowanie podatku VAT w ramach Projektu czy:
  - wypełnił stosowne oświadczenie w ramach Wniosku o przyznanie dofinansowania,
  - oświadczenie zawiera wiarygodne uzasadnienie zawierające podstawę prawną wskazującą na brak możliwości obniżenia VAT należnego o VAT naliczony, zarówno na dzień sporządzania Wniosku o przyznanie dofinansowania, jak również mając na uwadze planowany sposób wykorzystania w przyszłości majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu,
  - w przypadku zmiany statusu Beneficjenta jako podatnika VAT złożył do WS i KK oświadczenia o zmianie statusu;
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne określone w sekcji 3.3 Podręcznika programu, w tym dotyczące kosztów tzw. podwójnego finansowania.

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

W badanym Raporcie Partnera nr 7.1 za okres od 1.03.2021 r. do 31.08.2021 r. na kwotę 33,87 EUR złożonym 20.10.2021 r. ujęto wydatki dotyczące kosztów podróży służbowych.

Do wydatków ujętych w audytowanym Raporcie nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych oraz zasady udzielania zamówień w projekcie, określone w Podręczniku dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/ Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska 2014-2020.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (Dz. Urz. UE. L Nr 26 z 28.01.2012 r. str. 1 ze zmianami);
- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 26 z 28.01.2012 r. str.1 ze zmianami);
- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2018 r. poz. 799 ze zmianami);

- ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2018 r. poz. 142 ze zmianami);
- ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U. z 2020 r. poz. 283 ze zmianami);
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r. poz. 1839)

zweryfikowano, czy wydatki zadeklarowane w audytowanym Raporcie Partnera nr PP\_6 7.1 są zgodne z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art.107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r., str. 1);
- rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014 r., str.1) wraz ze sprostowaniem (Dz. Urz. UE L 329 z 15.12.2015 r., str. 28)

zweryfikowano, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w pkt A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń;
- screen ze strony internetowej Beneficjenta <https://zamek.szczecin.pl/pomerania> dokumentujący zamieszczenie informacji o realizowanej operacji;
- dokumentację fotograficzną otrzymaną od Beneficjenta.

W oparciu o podstawy prawne wymienione w pkt A.1 Podsumowanie ustaleń zweryfikowano, czy:

- zostały spełnione wymogi dotyczące publikacji „na stronie internetowej Projektu oraz w mediach drukowanych” informacji o źródle wsparcia;
- miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone,
- Partner Projektu zapewnił odpowiednią formę promocji, odpowiadającą charakterowi Projektu, tak aby stanowiło to gwarancję, że grupy docelowe zostaną odpowiednio poinformowane o realizacji Projektu w ramach programu, który jest współfinansowany z EFRR;
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne Partnera Projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności za pomocą:
  - logotypu programu wraz z symbolem UE,
  - odniesienia do EFRR wspierającego operację,
  - informacji o Projekcie;

- działania informacyjne i promocyjne podkreślają i wyjaśniają kontekst transgraniczny działań podejmowanych w ramach Projektu.

#### **1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Rady 2000/43/WE z dnia 29 czerwca 2000 r. wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania osób bez względu na pochodzenie rasowe lub etniczne (Dz. Urz. UE L 180 z 19.07.2000 r., str. 22);
- Dyrektywy Rady 2004/113/WE z dnia 13 grudnia 2004 r. wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania mężczyzn i kobiet w zakresie dostępu do towarów i usług oraz dostarczania towarów i usług (Dz. Urz. UE L 373 z 13.12.2004 r., str. 37 ze zmianami);
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska

zweryfikowano, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

#### **2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014)**

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	PP_6 7.1.	33,87	33,87

- dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1. i A.1.1. Podsumowania ustaleń; oraz
- Zarządzenie Nr 12/2021 Dyrektora Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie z 30.06.2021 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami;
- ewidencję księgową konta 131-00-1 rachunek bieżący BGK (EUR) za listopad 2021 r.;
- ewidencję księgową konta 470-200-23300 – Podróże zagraniczne /Atrakcje przyrodnicze Interreg;
- rejestr zaliczek z wykazem dekretów za miesiąc sierpień 2021 – rejestr DZ delegacje zagraniczne, konto 470-200-23300 / 240-200-88451;
- rejestr zaliczek z wykazem dekretów za miesiąc sierpień 2021 – rejestr DZ delegacje zagraniczne, konto 470-200-23300 / 240-200-88196;

- rejestr zaliczek z wykazem dekretów za miesiąc sierpień 2021 – rejestr DZ delegacje zagraniczne, konto 470-200-23300 / 240-200-88423;
- ewidencja księgową konta 740-20-0233 dofinansowania / Atrakcje przyrodnicze Interreg;
- dokument modułu KA miesiąc lipiec 2021 – konto 101 – 002 / 240-200 (...);
- Umowę ramową w zakresie świadczenia usługi prowadzenia rachunków bankowych oraz innych usług zawartą 7.02.2017 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, a Zamkiem Książąt Pomorskich w Szczecinie, w ramach której BGK prowadzi dla Zamku Książąt Pomorskich m.in. rachunek bankowy nr 56 1130 1176 0022 2047 7820 0001 (bieżący) oraz 54 1130 1176 0022 2047 7820 0037 (pomocniczy EUR).

W oparciu o podstawy prawne wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń sprawdzono zadeklarowane wydatki w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera projektu weryfikując, czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport Partnera (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej);
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Partnera, który podpisał Umowę partnerstwa, w ramach Umowy o dofinansowanie podpisanej przez LP z IZ;
- wielkość wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (przelewy, wyciągi bankowe);
- wydatki zostały faktycznie poniesione;
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- ewidencja księgową związaną z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej Beneficjenta;
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana właściwa część wydatku odnosząca się do Projektu;
- opis faktur/zestawień wydatków potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie Partnera:
  - jest zgodny z wymogami krajowymi,
  - zawiera nazwę i numer Projektu.

**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>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 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

Obszar nie podlegał badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” podpisanej 20.09.2018 r. (Partner Wiodący) i 26.08.2018 r. (instytucja przyznająca dofinansowanie) wraz ze zmianami nie przewidziano

---

<sup>2</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

wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

**4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).**

Obszar nie został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatki poniesione przez Partnera Projektu (PP\_6) – Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Tierpark Ueckermünde e.V.

## **B) USTALENIA**

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR);
- w dniu 20.09.2018 r. podpisano Umowę o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, przed złożeniem przez Partnera Projektu Wniosku o przyznanie dofinansowania;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu Partnera nr PP\_6 7.1 za okres od 1.03.2021 r. do 31.08.2021 r. jest wykonywany zgodnie z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania z 25.10.2016 r. ze zmianami i Umową o dofinansowanie z 20.09.2018 r. wraz ze zmianami;
- ujęte w Raporcie Partnera wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu i odnosiły się w całości do kosztów podróży w ramach spotkań Partnerów,
- wydatki ujęte w badanym Raporcie odnoszą się w całości do wykonywanych czynności w ramach Projektu, są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją;

- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie z EFRR z 20.09.2018 r. wraz ze zmianami z 24.07.2019 r., 18.03.2021 r., oraz 5.08.2021 r.;
- przedstawione do refundacji wydatki zostały opisane w sposób zapewniający uniknięcie podwójnego dofinansowania;
- poziom dofinansowania wydatków kwalifikowalnych określony w drugiej zmianie do Umowy o dofinansowanie z EFRR, podpisanej przez instytucję przyznającą dofinansowanie 18.03.2021 r. wynosi 4.057.892,59 EUR. Zaplanowane wydatki dla Partnera Projektu PP 6 – Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie wynoszą 42.300,00 EUR. Dofinansowanie wynosi 35.955,00 EUR, tj. 85% wydatków kwalifikowalnych. Wkład własny Beneficjenta wynosi 6.345,00 EUR;
- w badanym Raporcie Partnera nr 7.1 udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie z EFRR i wynosi 5,09 EUR, tj. 15 % wydatków kwalifikowalnych Partnera;
- w Raporcie Partnera nie występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- Projekt w trakcie realizacji. Planowana data zakończenia realizacji Projektu zgodnie z czwartą zmianą do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 12.04.2022 r. została przedłużona do 31.12.2022 r.;
- zasady współpracy Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim z 23.09.2016 r. zmienionym 19.09.2018 r. oraz 20.01.2020 r. Projekt realizowany jest przy współpracy 11 partnerów. Partnerem wiodącym jest Tierpark Ueckermünde e.V. Pozostałymi Partnerami Projektu są: Vorgelpark Marlow gGmbH, NABU – Regionalgruppe Usedom e.V., Gmina Przelewice, Miasto Eberswalde, Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie, Gmina Police, Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty, Landesforst MV (AöR), Miasto Dargun oraz Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu;
- w Porozumieniu partnerskim określono wymogi prawne partnerstwa i odpowiedzialność Partnerów Projektu. Wszyscy Partnerzy Projektu poprzez prawnie wiążące podpisanie Porozumienia złożyli oświadczenia w sprawie udziału własnego, prefinansowania, rozpoczęcia działań w Projekcie, celu dofinansowania, niezwłocznym poinformowaniu o ewentualnych istniejących powiązaniach ekonomicznych, prawnych i personalnych. Ustalono, że zawartość Porozumienia partnerskiego jest zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi przez Instytucję Zarządzającą.

### **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.

W trakcie audytu ustalono, że:

- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi. Datą poniesienia wydatków jest data dokonania płatności z kasy Partnera na rzecz osób odbywających podróż służbową w ramach Projektu;

- wydatki zadeklarowane w badanym Raporcie Partnera zostały poniesione przez Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie - Partnera Projektu (PP\_6), któremu przyznano środki na dofinansowanie Projektu INT51 na podstawie Umowy o dofinansowanie z EFRR;
- wydatki wykazane w badanym Raporcie Partnera nr 7.1 spełniają poniższe warunki:
  - zostały faktycznie poniesione w okresie od 29.07.2021 r. do 9.08.2021 r., tj. w okresie kwalifikowalności wydatków określonym w Umowie o dofinansowanie z EFRR;
  - zostały poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
  - zostały dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
  - zostały należycie udokumentowane i odpowiednio zaksięgowane,
  - zostały wykazane w Raporcie Partnera nr 7.1,
  - przeliczone na EUR po kursie 4,6260 PLN/EUR z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do Kontrolera Krajowego;
- w badanym Raporcie nie wystąpiły wydatki niekwalifikowalne określone we Wspólnych Wytycznych kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w okresie wsparcia 2014-2020;
- przedstawione koszty podróży zostały poniesione przez osoby zatrudnione bezpośrednio przez Partnera Projektu;
- poniesione koszty są bezpośrednio związane z realizacją Projektu;
- wydatki przedstawione do refundacji w ramach kategorii „Koszty podróży i zakwaterowania” dotyczą diet;
- konieczność (celowość) wyjazdu służbowego generującego koszty podróży została odpowiednio udokumentowana (zaproszenie oraz agenda spotkania);
- w audytowanym Raporcie Partnera nr 7.1 za okres od 01.03.2021 r. do 31.08.2021 r. na kwotę 33,87 EUR nie wystąpiły podatki i inne opłaty, w szczególności podatek od towarów i usług (VAT);
- Beneficjent jest podatnikiem podatku od towarów i usług. Beneficjent nie składał oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT w ramach Wniosku o przyznanie dofinansowania. W zawartych w Umowie o dofinansowanie tabelach budżetowych planowane koszty Partnera Projektu (PP\_6) zostały wpisane „bez VAT”. W trakcie realizacji Projektu Partner zwrócił się pismem do Partnera Wiodącego z prośbą o wprowadzenie zmian do Umowy o dofinansowanie w zakresie kwalifikowalności podatku VAT, informując jednocześnie, że realizując Projekt nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT oraz, że wykazane we Wniosku o dofinansowanie towary i usługi nie były i nie będą wykorzystywane do czynności opodatkowanych. Powyższe zmiany zostały wprowadzone do Umowy o dofinansowanie zmianą nr 2 z 18.03.2021 r.;
- Status Beneficjenta jako podatnika VAT nie uległ zmianie;
- w badanym Raporcie Partnera nr 7.1. za okres od 1.03.2021 r. do 31.08.2021 r. na kwotę 33,87 EUR nie wystąpiły wydatki niekwalifikowalne określone w Podręczniku programu, sekcja 3.3, w tym dotyczące tzw. podwójnego finansowania. Opis dokumentów

źródłowych potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w badanym Raporcie Partnera potwierdza finansowanie w ramach Programu Interreg V A.

### **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W badanym Raporcie Partnera nr 7.1 za okres od 1.03.2021 r. do 31.08.2021 r. na kwotę 33,87 EUR złożonym 20.10.2021 r. ujęto wydatki dotyczące kosztów podróży służbowych.

Do wydatków ujętych w audytowanym Raporcie nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych oraz zasady udzielania zamówień w projekcie, określone w Podręczniku dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/ Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska 2014-2020.

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

Do wydatków poniesionych w ramach Projektu nie miały zastosowania uregulowania dotyczące ochrony środowiska.

Realizowane przedsięwzięcie pn. „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” nie podlega przepisom dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 roku zmieniającą dyrektywę nr 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz nie wpisuje się w katalog przedsięwzięć wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

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

Projekt nie jest objęty pomocą publiczną i de minimis.

W Projekcie występuje transfer zasobów publicznych, który jest selektywny – uprzywilejowuje określony podmiot lub wytworzenie określonych dóbr.

Projekt skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe.

W efekcie transferu zasobów pieniężnych nie występuje zakłócenie konkurencji, ponieważ produkty Projektu nie będą stanowiły oferty rynkowej.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- w badanym Raporcie Partnera PP\_6 7.1 nie wystąpiły wydatki dotyczące promocji;
- informacje o Projekcie zostały zamieszczone na stronie internetowej <https://zamek.szczecin.pl> zakładka Pomerania oraz w mediach internetowych i drukowanych. Wymogi dotyczące publikacji zostały spełnione;



- w miejscu realizacji Projektu – w Zamku Książąt Pomorskich w Szczecinie umieszczono plakaty informacyjne i materiały promocyjne, informujące o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska i celu Projektu oraz zawierające logo Programu, emblemat Unii Europejskiej i logo Tierpark Ueckermünde;
- Partner Projektu zapewnił odpowiednią formę promocji, odpowiadającą charakterowi Projektu, stanowiącą gwarancję, że grupy docelowe zostaną odpowiednio poinformowane o realizacji Projektu w ramach Programu, który jest współfinansowany z EFRR;
- działania informacyjne i komunikacyjne Partnera Projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację, za pomocą:
  - symbolu UE,
  - odniesienia do EFRR wspierającego operację,
  - informacji o Projekcie;
- Partner projektu wypełniał obowiązki informacyjne i promocyjne zamieszczając na materiałach m.in. odpowiednie logotypy oraz informację o dofinansowaniu Projektu INT51 w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A 2014-2020 Niemcy/Meklemburgia/Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska Współpraca Transgraniczna. Działania informacyjne i promocyjne podkreślają i wyjaśniają kontekst transgraniczny działań podejmowanych w ramach Projektu.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner Projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport Partnera nr PP\_6 7.1;
- wydatki zadeklarowane w badanym Raporcie Partnera zostały poniesione przez Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie Partnera Projektu (PP\_6), któremu przyznano środki na dofinansowanie Projektu INT51 na podstawie Umowy o dofinansowanie z EFRR z 20.09.2018 r. podpisanej przez Partnera Wiodącego z Instytucją przyznającą dofinansowanie;

- wielkość wydatków zadeklarowana w badanym Raporcie Partnera jest zgodna z rozliczeniem zawartym w poleceniach wyjazdu służbowego i wynika z dowodów potwierdzających poniesienie wydatków - Raporty kasowe;
  - wydatki zostały faktycznie poniesione, co dokumentują przedstawione w toku audytu dowody zapłaty;
  - wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
  - ewidencja księgową związaną z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od ewidencji księgowej Partnera Projektu;
  - wydatki objęte audytem odnosiły się w całości do współfinansowanego Projektu;
  - dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu Partnera zawierają nazwę i numer Projektu.
- 3) W zakresie potwierdzenia, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**

Obszar nie podlegał badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” podpisanej 20.09.2018 r. (Partner Wiodący) i 26.08.2018 r. (instytucja przyznająca dofinansowanie) wraz ze zmianami nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

- 4) W zakresie potwierdzenia, czy beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**

Obszar nie został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatki poniesione przez Partnera Projektu (PP\_6) – Zamek Książąt Pomorskich w Szczecinie. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Tierpark Ueckermünde e.V.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr Raportu Partnera	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) w Raporcie Partnera (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) w Raporcie Partnera (EUR)		
PP_6 7.1	0,00	-	-
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na Raporty Partnera	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) w Raporcie Partnera (EUR)	-	-
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) w Raporcie Partnera (EUR)		
0,00	0,00	-	-
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

Karolina Pelak-Miszewska

Naczelnik Wydziału Audytu

Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków

z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA  
Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

*/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*