



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**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.521.48.2024.2

**Podsumowanie ustaleń**  
**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, 10 września 2024 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 8.07.2024 r. do 5.09.2024 r. u Partnera Projektu:

**Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu**  
**Lipie 16**  
**78-331 Rąbino**  
**NIP: 6721905734**

w zakresie:

nazwa projektu: POMERANIA - Atrakcje kulturalne i przyrodnicze  
numer projektu: INT 51  
numer Raportu: PP\_11 11.1

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	--	--

\* 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>).**

Projekt POMERANIA – Atrakcje kulturalne i przyrodnicze realizowany był w okresie od 1.03.2018 r. do 31.03.2023 r. przez 11 polskich i niemieckich Partnerów. Głównym celem Projektu było połączenie transgranicznych ofert turystycznych, a w efekcie ich polepszenie, aby przybliżyć mieszkańcom i gościom transgranicznego regionu wspólne dziedzictwo kulturalne i przyrodnicze oraz stabilizacja turystyki transgranicznego regionu.

Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu – PP\_11 (OEE w Lipiu) został wprowadzony jako Partner Projektu decyzją Komitetu Monitorującego z 4.12.2019 r., na wniosek Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty (ZMiGDP) – PP\_8, celem przejęcia części jego zadań. OEE w Lipiu jest jednostką budżetową ZGiMDP.

<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

20.01.2020 r. do Porozumienia Partnerskiego podpisano zmianę dotyczącą wprowadzenia nowego Partnera Projektu OEE w Lipiu, zgodnie z którą przejął on wszystkie obowiązki i prawa zawarte w § 1 do § 7 oraz objął zadania i obowiązki projektowe w imieniu Partnera Projektu – ZMiGDP w odniesieniu do Pakietu Roboczego T8 – Warsztaty dotyczące wzrostu świadomości społecznej.

Głównym celem Ośrodka jest organizacja warsztatów i szkoleń w zakresie edukacji ekologicznej, m.in. poprzez organizację kolonii, zielonych szkół, imprez integracyjnych, okolicznościowych itp. Ośrodek dysponuje zapleczem naukowo-badawczym i rozrywkowym – sala konferencyjna, laboratorium badawcze, sala bioróżnorodności, sala komputerowa. Ośrodek posiada bazę noclegową oraz kuchnię, świetlicę i miejsce na grilla.

Całkowity budżet Projektu wynosił 4.524.660,41 EUR, z czego budżet OEE – PP\_11 wynosił 143.106,00 EUR, poziom dofinansowania 85% całkowitych wydatków Partnera, tj. 121.640,10 EUR.

W badanym obszarze audytem objęto wydatki wykazane w zatwierdzonym przez Kontrolera Krajowego Raporcie Partnera nr 11.1 w łącznej wysokości 2.203,06 EUR poniesione w ramach kategorii kosztów „Koszty ekspertów i usług zewnętrznych”.

Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie dokumentacji udostępnionej w systemie eMS i przedłożonej w formie elektronicznej przez Kontrolera Krajowego, a także przez Partnera Projektu, tj. Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu.

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 14.04.2023 r.;
- Porozumienie Partnerskie podpisane 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;
- 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;
- pismo nr ZDP.VI.11.2019/MDz Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z 23.09.2019 r. skierowane do Partnera Wiodącego Projektu stanowiące wniosek o wyrażenie zgody na wprowadzenie jednostki Partnera realizującej Projekt do Wniosku aplikacyjnego, tj. Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu oraz o modyfikację linii budżetowych;
- pismo Wspólnego Sekretariatu z 4.12.2019 r. skierowane do Partnera Wiodącego, informujące m.in. o zatwierdzeniu przez Komitet Monitorujący przyjęcia nowego Partnera, tj. Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu 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” w sprawie przyjęcia kolejnego Partnera Projektu, tj. PP\_11 Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu oraz przedłużenia okresu realizacji Projektu, podpisaną 20.01.2020 r.;

- 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 wg stanu po zmianie nr 2 do Umowy podpisanej 18.03.2021 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 16.03.2021 r. przez Partnera Wiodącego;
- Zgodnie z Umową PP\_11 Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu:
  - będzie realizował zadanie polegające na organizacji 40 warsztatów z w sumie ok. 3.600 uczestników,
  - planowane wydatki kwalifikowalne wraz z VAT wynoszą 439.165,00 EUR, poziom dofinansowania wynosi 85%, tj. 373.290,25 EUR, wymagany wkład własny Partnera wynosi 65.874,75 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 ZDP.VI.042.1.2.2021.IC z 22.02.2021 r. Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty oraz Ośrodka Edukacji Ekologicznej w Lipiu skierowane do Partnera Wiodącego Projektu stanowiące wniosek m.in. o zmianę ilości zaplanowanych warsztatów oraz dni otwartych oraz przesunięcie środków finansowych;
- Wniosek Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu o wprowadzenie zmian w Projekcie z 23.02.2021 r. (zapytanie eMs z 29.03.2021 r., korekta z 29.04.2021 r.) dotyczący m.in. Ośrodka Edukacji Ekologicznej w Lipiu w zakresie zmiany ilości zaplanowanych warsztatów (z 40 na 20) oraz dni otwartych (z 50 na 20) oraz wydatkowanie zaoszczędzonych przez to kosztów na doposażenie i dostosowanie Ośrodka do potrzeb osób niepełnosprawnych;
- 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, zgodnie z którą Wspólny Sekretariat nie wyraził zgody na zmianę dot. OEE w Lipiu, w związku z czym Partner – Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu (PP\_11) będzie realizował zadanie polegające na przeprowadzeniu 40 warsztatów i 50 dni otwartych drzwi z w sumie ok. 3.600 uczestników oraz szkolenia dla Partnerów Projektu;
- pismo Ośrodka Edukacji Ekologicznej w Lipiu z 17.02.2022 r. skierowane do Partnera Wiodącego Projektu stanowiące wniosek o przedłużenie terminu realizacji projektu oraz wyrażenia zgody na przeprowadzenie warsztatów w formie hybrydowej (z załącznikami);
- Wniosek Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu o wprowadzenie zmian w Projekcie z 18.02.2022 r. (zapytanie eMs 21.02.2022 r.), dotyczący m.in. przedłużenia terminu realizacji Projektu dla wszystkich Partnerów do 31.12.2022 r. oraz wyrażenia zgody na realizację przez OEE w Lipiu (PP\_11) zaplanowanych warsztatów i dni otwartych jako zajęć hybrydowych, a także wydatkowanie zaoszczędzonych środków na zakup materiałów dydaktycznych;
- 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 na który przyznane jest wsparcie do 31.05.2023 r., a okresu realizacji Projektu

do 31.12.2022 r. oraz przeprowadzenia przez OEE w Lipiu warsztatów w formie hybrydowej;

- zmianę nr 5 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” podpisaną 4.10.2022 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 23.09.2022 r. przez Partnera Wiodącego – zmiana nie dotyczyła OEE w Lipiu – PP\_11;
- pismo Ośrodka Edukacji Ekologicznej w Lipiu z 21.10.2022 r. skierowane do Partnera Wiodącego Projektu stanowiące wniosek o redukcję kosztów oraz modyfikację linii budżetowych z załącznikiem;
- Wniosek Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu o wprowadzenie zmian w Projekcie z 1.11.2022 r. (zapytanie eMs 1.11.2022 r.), dotyczący m.in. redukcji kosztów i modyfikacji linii budżetowych;
- zmianę nr 6 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” podpisaną 28.12.2022 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 19.12.2022 r. przez Partnera Wiodącego w sprawie przesunięcia środków między Partnerami Projektu oraz zmian w budżetach, zgodnie z którą m.in.:
  - planowane wydatki kwalifikowalne wraz z VAT OEE w Lipiu (PP\_11) wynoszą 151.805,00 EUR, poziom dofinansowania wynosi 85%, tj. 129.034,25 EUR, wymagany wkład własny Partnera wynosi 22.770,75 EUR;
- Wniosek Partnera Wiodącego do Wspólnego Sekretariatu o wprowadzenie zmian w Projekcie z 8.12.2022 r. (zapytanie eMs 5.01.2023 r.), dotyczący m.in. przedłużenia terminu realizacji Projektu dla wszystkich Partnerów do 31.03.2023 r. oraz zmian w budżetach Partnerów;
- zmianę nr 7 do Umowy o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” podpisaną 14.04.2023 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i 1.04.2023 r. przez Partnera Wiodącego m.in. w sprawie przedłużenia okresu na który przyznane jest wsparcie do 31.08.2023 r., okresu realizacji Projektu do 31.03.2023 r. oraz, zgodnie z którą:
  - planowane wydatki kwalifikowalne wraz z VAT OEE w Lipiu (PP\_11) wynoszą 143.106,00 EUR, poziom dofinansowania wynosi 85%, tj. 121.640,10 EUR, wymagany wkład własny Partnera wynosi 21.465,90 EUR;
- Raport Partnera nr 11.1 za okres od 1.03.2023 r. do 31.03.2023 r. na kwotę 2.203,06 EUR złożony 22.08.2023 r.;
- Certyfikat z art. 23 – INT51 wydany dla Raportu za okres od 1.03.2023 r. do 31.03.2023 r., złożonego 22.08.2023 r., poświadczający zgodność z prawem i prawidłowość wydatków kwalifikowalnych ogółem na kwotę 2.203,06 EUR z 22.08.2023 r.;
- Deklaracje bezstronności i poufności dotyczące projektu INT 51 Partner: Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu, podpisane przez pracowników Kontrolera Krajowego;
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność popisaną i zatwierdzoną 23.08.2023 r. przez pracowników Kontrolera Krajowego;
- pismo nr IR-4.804112.2023.RM z 23.08.2023 r. Wojewody Zachodniopomorskiego do Dyrektora Ośrodka Edukacji Ekologicznej w Lipiu informujące o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej Raportu Partnera nr 11.1 i zatwierdzeniu Raportu w systemie eMS – poświadczona kwota wydatków kwalifikowalnych – 2.203,06 EUR;
- notatkę o przeprowadzeniu przez Kontrolera Krajowego kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału Beneficjenta w Projekcie, podpisaną 23.08.2023 r.;

- WB nr 2023/061 z 28.09.2023 r. z rachunku bankowego Santander Bank Polska S.A. nr 78 1090 2646 0000 0001 4984 0236 (waluta EUR) – potwierdzenie wpływu środków od Tierpark Ueckermünde e.V. w wysokości 1.872,60 EUR (85% kwoty wydatków kwalifikowalnych, tj. 2.203,60 EUR) tytułem rozliczenia Raportu Partnera nr 11.1;
- oświadczenie o braku podwójnego finansowania wydatków w Projekcie Pomerania – Atrakcje kulturalne i przyrodnicze, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- oświadczenie o realizacji projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej;
- pozostałe dokumenty związane z realizacją Projektu.

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 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 CCI2014TC16RFB019 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 został faktycznie zrealizowany 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 zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne finansowanie);
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania;
- w badanym Raporcie udział wkładu własnego Partnera 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 23.08.2023 r. Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (ZUW) – Kontroler Krajowy przeprowadził kontrolę kompletności i zgodności na zakończenie udziału Partnera w Projekcie oraz potwierdził posiadanie kompletnej i zgodnej z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji, dotyczącej wydatków ujętych we Wnioskach o płatność, niezbędnych do zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Projekt realizowany przez Partnera Projektu nie był objęty kontrolą na miejscu przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (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 pkt A.1 Podsumowania ustaleń oraz:

- Raport Partnera nr 11.1 za okres od 1.03.2023 r. do 31.03.2023 r. na kwotę 2.203,06 EUR złożony 22.08.2023 r. wraz z załącznikami;
- Dokument – rozliczenie koszty stałe Interreg VA;
- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT złożone przez Dyrektora Ośrodka Edukacji Ekologicznej w Lipiu.

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:

- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi;
- wydatki zostały poniesione przez Partnera lub podmiot przez niego upoważniony;
- 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;
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne;
- wydatki w kategoriach: ekspertyzy i usługi zewnętrzne spełniają wymogi kwalifikowalności;
- podatki i inne opłaty, w szczególności podatek od towarów i usług (VAT), zostały uznane za wydatki kwalifikowalne tylko wtedy, jeżeli:
  - zostały faktycznie poniesione przez Partnera,
  - Partner 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 Partner 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 Partnera 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.**

Do wydatków ujętych w audytowanym Raporcie nr 11.1 za okres od 1.03.2023 r. do 31.03.2023 r. na kwotę 2.203,06 EUR złożonym 22.08.2023 r. 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 pkt 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 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U. z 2021 r. poz. 2373 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 11.1 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 pkt 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);
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 362 ze zmianami)

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 Partnera <http://lipie.org.pl/pomerania> dokumentujący zamieszczenie informacji o realizowanej operacji;
- screeny z serwisu Facebook, dokumentujące działania informacyjno-promocyjne w zakresie Projektu, udostępniane przez Partnera – Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu;
- dokumentację fotograficzną otrzymaną od Partnera – ulotka informacyjna.

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 pkt 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);
- Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 (MR/2014-2020/16(02) z 5.04.2018 r.;
- 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_11 11.1.	2.203,06	2.203,06

- dokumentację wyszczególnioną w pkt A.1. i A.1.1. Podsumowania ustaleń oraz
- Zarządzenie Nr 10/2016 Dyrektora Ośrodka Edukacji Ekologicznej w Lipiu z 22.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, prowadzenia ksiąg rachunkowych i planu kont w Ośrodku Edukacji Ekologicznej w Lipiu wraz z załącznikami;
- dokumenty PK dotyczące wydatków wykazanych w Raporcie 11.1;
- ewidencję księgową – zapisy na kontach:
  - 130-20-000-300000-(...)-004300-(...) – zakup usług pozostałych OEE Lipie za okres od 1.02.2022 r. do 31.12.2022 r.,
  - 130-20-000-300000-(...)-004260-(...) – zakup energii OEE Lipie za okres od 1.01.2023 r. do 31.01.2023 r.,
  - 401-000-300000-(...)-004260-(...) – zakup energii OEE Lipie za okres od 01.01.2023 r. do 31.01.2023 r.,
  - 402-000-300000-(...)-004300-(...) – zakup usług pozostałych OEE Lipie za okres 1.02.2022 r. do 31.12.2022 r.,
  - 402-000-300000-(...)-004270-(...) – zakup usług remontowych OEE Lipie za okres 1.02.2022 r. do 31.12.2022 r.,
  - 402-104-300000-(...)-004300-(...) – Pomerania – atrakcje kulturalne i przyrodnicze za okres od 1.12.2022 r. do 31.12.2022 r.;
- Wyjaśnienie z 4.09.2024 r. w zakresie ewidencjonowania wydatków wykazanych w audytowanym Raporcie 11.1;
- Umowę ramową o usługi bankowe zawartą 4.03.2022 r. pomiędzy Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, a Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty z siedzibą w Karlinie, w ramach której Santander Bank otwiera i prowadzi m.in. bieżący rachunek bankowy nr 78 1090 2646 0000 0001 4984 0236 dla Ośrodka Edukacji Ekologicznej w Lipiu;
- dokumenty wykazane z Raporcie Partnera nr 11.1 za okres od 1.03.2023 r. do 31.03.2023 r.:

Lp.	Nazwa dokumentu, Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto (w zł)	VAT	Kwota netto (w zł)	Dowód zapłaty Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne (w zł / EUR)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Faktura Nr FV 18/02/2022 z 21.02.2022 r.	Stagu – Pożarnik Firma Handlowo- Usługowa Zabezpieczeń i Ochrony Przeciwpożarowej Stanisław Gulbas 78-360 Brzeźno 62 NIP 6721170221	Okresowy przegląd instalacji gaśniczej i gaśnic oraz instalacji hydraulicznych p/poż	123,00	23,00	100,00	Wyciąg bankowy nr 2022/001  data zapłaty 11.03.2022 r.	4,63 zł  1,04 EUR
2.	Faktura Nr 4/12/2022 z 14.12.2022 r.	Pod Kasztanami Szkółka drzew i krzewów ozdobnych Wojciech Strugarek Beftno 24 A 78-312 Lekowo	Wykonanie aranżacji nasadzeń Zakątek Brzozowy	8.602,20	637,20	7.965,00	Wyciąg bankowy nr 2022/090  data zapłaty 15.12.2022 r.	8.602,20 zł  1.950,03 EUR

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT 51 „POMERANIA-Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Lp.	Nazwa dokumentu, Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto (w zł)	VAT	Kwota netto (w zł)	Dowód zapłaty Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne (w zł / EUR)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3	Faktura Nr FV 18/02/2022 z 21.02.2022 r.	Stagu – Pożarnik Firma Handlowo- Usługowa Zabezpieczeń i Ochrony Przeciwpożarowej Stanisław Gulbas 78-360 Brzeżno 62 NIP 6721170221	Okresowy przegląd instalacji gaśniczej i gaśnic oraz instalacji hydraulicznych p/poż	123,00	23,00	100,00	Wyciąg bankowy nr 2022/001  data zapłaty 11.03.2022 r.	8,88 zł  2,01 EUR
4	Faktura Nr FA/607/2022 z 22.06.2022 r.	Usługowy Zakład Kominiański Włodzimierz Kęsik ul. Sienkiewicza 16 78-200 Białogard NIP 6721026694	Okresowy przegląd przewodów kominowych	246,00	0,00	246,00	Wyciąg bankowy nr 2022/045  data zapłaty 22.07.2022 r.	17,77 zł  4,02 EUR
5	Faktura Nr FA/607/2022 z 22.06.2022 r.	Usługowy Zakład Kominiański Włodzimierz Kęsik ul. Sienkiewicza 16 78-200 Białogard NIP 6721026694	Okresowy przegląd przewodów kominowych	246,00	0,00	246,00	Wyciąg bankowy nr 2022/045  data zapłaty 22.07.2022 r.	9,26 zł  2,09 EUR
6	Faktura Nr 7/2022 z 15.03.2022 r.	Usługi budowlane Projekty, Adaptacje, Nadzór, Koszty Jan Koniec ul. Wojska Polskiego 2/4 78-300 Świdwin NIP 6721389037	Przeгляд stanu technicznego budynku edukacji ekologicznej Lipie 1 roczny	180,00	0,00	180,00	Wyciąg bankowy nr 2022/004  data zapłaty 21.03.2022 r.	13,00 zł  2,94 EUR
7	Faktura Nr 117/2022 z 31.05.2022 r.	Thermo-Tech Michał Żemełka ul. Wierzbowa 8 78-100 Kołobrzeg NIP 6711792429	Przeгляд kotła gazowego i instalacji gazowej	1.931,10	361,10	1.570,00	Wyciąg bankowy nr 2022/033  data zapłaty 15.06.2022 r.	72,67 zł  16,47 EUR
8	Faktura Nr FV/205/2022 z 19.12.2022 r.	Kabelkom Krzysztof Wańczyk ul. Zapolskiej 14 78-200 Białogard NIP 6721758500	Przeгляд elektryczny – pomiary	1.968,00	368,00	1.600,00	Wyciąg bankowy nr 2022/091  data zapłaty 19.12.2022 r.	74,06 zł  16,78 EUR
9	Faktura Nr FVE- R/K03217/2879/0 1/2023 z 19.01.2023 r.	Energia Polska Sp. z o.o. Aleja Kasztanowa 5 53-125 Wrocław NIP 8992749052	Energia elektryczna	1.202,57	57,27	1.145,30	Wyciąg bankowy nr 2022/005  data zapłaty 20.01.2023 r.	543,10 zł  123,11 EUR
10	Faktura Nr 7393515000/FED /00011/2023 z 1.01.2023 r.	Energia Operator S.A. ul. Marynarki Polskiej 130 80-557 Gdańsk NIP 5830001190	Energia elektryczna	826,08	154,47	671,61	Wyciąg bankowy nr 2022/004  data zapłaty 18.01.2023 r.	373,07 zł  84,57 EUR
<b>Ogółem wydatki kwalifikowalne</b>								<b>9.718,64 zł Kurs 4,4113 2.203,06 EUR</b>

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:

- Partner 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 Partnera;
- 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 wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013.

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

Obszar nie został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatki poniesione przez Partnera Projektu (PP\_11) – Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu. 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).**

---

<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

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;
- Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu – PP\_11 (OEE w Lipiu) został wprowadzony jako Partner Projektu decyzją Komitetu Monitorującego z 4.12.2019 r. na wniosek Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty (ZMiGDP) – PP\_8, celem przejęcia części jego zadań. OEE w Lipiu jest jednostką budżetową ZGiMDP;
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, przed złożeniem Wniosku o przyznanie dofinansowania;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu Partnera nr PP\_11 11.1 za okres od 1.03.2023 r. do 31.03.2023 r. został wykonany 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 ekspertów i usług zewnętrznych;
- wydatki ujęte w badanym Raporcie odnoszą się 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;
- przedstawione do refundacji wydatki zostały opisane w sposób zapewniający uniknięcie podwójnego dofinansowania;
- poziom dofinansowania wydatków kwalifikowalnych określony w zmianie nr 7 do Umowy o dofinansowanie z EFRR, podpisanej przez Instytucję przyznającą dofinansowanie 14.04.2023 r. wynosi 3.845.961,31 EUR. Zaplanowane wydatki dla Partnera Projektu PP 11 – Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu wynoszą 143.106,00 EUR. Dofinansowanie wynosi 121.640,10 EUR, tj. 85% wydatków kwalifikowalnych. Wkład własny Partnera wynosi 21.465,90 EUR;
- w badanym Raporcie Partnera nr 11.1 udział wkładu własnego w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie z EFRR i wynosi 330,46 EUR, tj. 15 % wydatków kwalifikowalnych Partnera;
- w Raporcie Partnera nie występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;

- Projekt został zakończony. Data zakończenia realizacji Projektu zgodnie z siódmą zmianą do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 14.04.2023 r. została wyznaczona na 31.03.2023 r. Trwałość Projektu na czas przeprowadzenia audytu została zachowana;
- we Wniosku o przyznanie dofinansowania określono dla Partnera – Ośrodka Edukacji Ekologicznej w Lipiu – następujące wskaźniki produktu:  
Główne produkty:
  - O.T8.1 Warsztaty, szkolenia i dni otwarte – liczba dofinansowanych działań: 57 (35 warsztatów i 22 dni otwarte), termin 03.2023;  
Grupy docelowe: goście z Polski i z Niemiec, kobiety i mężczyźni, dorośli i dzieci;
- Badany Raport partnera jest Raportem końcowym, realizację wskaźników raportuje Partner Wiodący;
- 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 był 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 wykonania przelewu;
- wydatki zadeklarowane w badanym Raporcie Partnera zostały poniesione przez Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu (PP\_11), któremu przyznano środki na dofinansowanie Projektu INT51 na podstawie Umowy o dofinansowanie z EFRR ze zmianami, z rachunku bankowego nr 78 1090 2646 0000 0001 4984 0236, prowadzonego w Santander Bank S.A.;
- wydatki wykazane w badanym Raporcie Partnera nr 11.1 spełniają poniższe warunki:
  - zostały faktycznie poniesione w okresie od 18.03.2022 r. do 18.01.2023 r., tj. w okresie kwalifikowalności wydatków określonym w Umowie o dofinansowanie z EFRR ze zmianami;
  - 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 zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- zostały wykazane w Raporcie Partnera nr 11.1,
- przeliczone na EUR po kursie 4,4113 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;
- koszty ekspertów i usług zewnętrznych spełniają wymogi kwalifikowalności. W audytowanym raporcie w kategorii koszty ekspertyz i usług zewnętrznych ujęto wydatki dotyczące: przeglądów technicznych budynku, sprzętu p.poż., instalacji kominowych i gazowych, elektrycznych, a także energii elektrycznej związanych z pobytom uczestników w ramach warsztatów i dni otwartych oraz wykonania aranżacji nasadzeń, związanej z edukacją w ramach warsztatów;
- Partner nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT). Ze złożonego oświadczenia wynika, 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 wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem VAT;
- podatek VAT stanowi koszt kwalifikowalny, wydatki są rozliczane w kwotach brutto;
- Status Partnera jako podatnika VAT nie uległ zmianie;
- w badanym Raporcie Partnera nr 11.1. za okres od 1.03.2023 r. do 31.03.2023 r. na kwotę 2.203,06 EUR nie wystąpiły wydatki niekwalifikowalne określone w Podręczniku programu, sekcja 3.3, w tym dotyczące tzw. podwójnego finansowania. Opis dokumentów odzwierciedlających poniesienie wydatków wykazanych w badanym Raporcie partnera jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatku ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

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

Do wydatków ujętych w audytowanym Raporcie nr 11.1 za okres od 1.03.2023 r. do 31.03.2023 r. na kwotę 2.203,06 EUR 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 10 września 2019 r. 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:

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

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- w badanym Raporcie Partnera PP\_11 11.1 nie wystąpiły wydatki dotyczące promocji;
- informacje o Projekcie zostały zamieszczone na stronie internetowej <http://lipie.org.pl/pomerania> oraz w mediach internetowych i drukowanych. Wymogi dotyczące publikacji zostały spełnione;
- w miejscu realizacji Projektu – w Ośrodku Edukacji Ekologicznej w Lipiu w trakcie realizacji Projektu 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 – Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport Partnera nr 11.1 (faktury, wyciągi bankowe, inne równoważne dokumenty);
- wydatki zadeklarowane w badanym Raporcie Partnera zostały poniesione przez Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu – Partnera Projektu (PP\_11), 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, po zmianie wprowadzonej aneksem nr 2 podpisanym 18.03.2021 r.;
- wielkość wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera nr 11.1 jest zgodna z zestawieniem wydatków oraz wystawionymi fakturami i wynika z dowodów potwierdzających poniesienie wydatków;
- wydatki zadeklarowane w Raporcie nr 11.1 zostały poniesione z rachunku bankowego Partnera Projektu nr 78 1090 2646 0000 0001 4984 0236, prowadzonego w Santander Bank Polska S.A.;
- ewidencja księgowa związana z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej Partnera – wyznacznik 104 Pomerania – atrakcje przyrodnicze i kulturalne. Wydatki wykazane w badanym Raporcie nr 11.1 zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację.;
- w badanym Raporcie Partnera ujęto wydatki odnoszące się częściowo do współfinansowanego Projektu; w Raporcie została wykazana właściwa część wydatku odnosząca się do Projektu;
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu Partnera zawierają nazwę i numer Projektu, datę zawarcia Umowy o przyznaniu wsparcia, opis wydatku, określenie źródeł finansowania, kwalifikację budżetową oraz pieczętki dokumentujące sprawdzenie pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.

**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 podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „POMERANIA - Atrakcje kulturalne i przyrodnicze” podpisanej 26.08.2018 r. (instytucja przyznająca dofinansowanie) i 20.09.2018 r. (Partner Wiodący) nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art.67 ust.1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

**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\_11) – Ośrodek Edukacji Ekologicznej w Lipiu. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Tierpark Ueckermünde e.V.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
PP_11.11.1	0,00	--	--
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	--	--
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
PP_11.11.1	0,00	--	--
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
--	--

Kamila Bryś

wz. Naczelnika 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/*