



Krajowa Administracja
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu
Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielonej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)**

Znak Sprawy 3201-ICE.521.58.2024.2

**Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr INT 52
„Zdrowe dzieci w zdrowych gminach”
w ramach prowadzonego audytu operacji
PROGRAMU WSPÓŁPRACY INTERREG VA
NIEMCY/MEKLEMBURGIA-POMORZE
PRZEDNIE/BRANDENBURGIA-POLSKA
2014-2020**

Szczecin, 4 września 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 29.07.2024 r. do 02.09.2024 r. u Partnera Projektu:

Gmina Stepnica
ul. Kościuszki 4
72-112 Stepnica
NIP: 856-00-08-633

w zakresie:

nazwa projektu: „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach”

numer projektu: INT52

numer wniosku o płatność: PP_6 10.1

Audyt przeprowadziła pracownica Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Emilia Sommer	ekspert skarbowy	-	-

Audyt został przeprowadzony w siedzibie jednostki KAS ul. Energetyków 55, 70-952 Szczecin, na podstawie dokumentacji udostępnionej w systemie eMS, a także przedłożonej w formie elektronicznej przez Partnera Projektu i 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 480/2014¹).**

Głównym celem Projektu było wdrożenie transgranicznego programu edukacyjnego promującego zdrowy styl życia wśród dzieci w pierwszych klasach szkół podstawowych na terenie czterech gmin województwa zachodniopomorskiego i miasta Schwedt. Partnerem wiodącym była Gmina Miasto Kołobrzeg (LP_1 Pl). Pozostałymi partnerami były: Stadt

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

Schwedt (PP_2 De), Gmina Goleniów (PP_3 Pl), Gmina Kołobrzeg (PP_4 Pl), Europäische Sportakademie Land Brandenburg gGmbH (PP_5 De), Gmina Stepnica (PP_6 Pl) oraz Stadt Barth (AP_7 De) – partner stowarzyszony.

W przypadku PP_6 Gminy Stepnica odbiorcami Projektu zostali uczniowie dwóch szkół podstawowych: Szkoły Podstawowej im. Ks. Jana Twardowskiego w Racimierzu, ul. Niepodległości 9, 72-111 Żarnowo i Zespołu Szkolno – Przedszkolnego im. Konstantego Maciejewicza, ul. Krzywoustego 4, 72-112 Stepnica, dla których organem prowadzącym jest Gmina Stepnica. Założeniami Projektu była promocja zdrowego trybu życia wśród najmłodszych. Harmonogram działań w Projekcie Gminy Stepnica zakładał prowadzenie zajęć prozdrowotnych oraz adaptację pomieszczenia na pracownię dietetyczną i zakup sprzętu na jej wyposażenie.

Projekt był objęty audytem w zakresie Raportów Partnera Wiodącego nr LP_1 0.1 i LP_1 9.1, co udokumentowano w Podsumowaniach ustaleń nr 3201-ICE.521.52.2019.4 z 20 września 2019 r. oraz nr 3201-ICE.521.27.2023.4 z 1 czerwca 2023 r.

W ramach bieżącego audytu badaniem objęto Raport Partnera Projektu – Gminy Stepnica PP_6 10.1 z postępu realizacji projektu „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach”.

Wydatek przedstawiony w raporcie dotyczył pokrycia kosztów delegacji na spotkanie partnerów w ramach pakietu roboczego – zarządzanie projektem.

Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie dokumentacji związanej z realizacją Projektu oraz dodatkowych pisemnych wyjaśnień złożonych przez Magdalenę Ławicką – zastępcę Dyrektora Szkoły Podstawowej w Racimierzu.

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- 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 INT52 złożony przez Partnera wiodącego LP_1 Gminę Miasto Kołobrzeg w dniu 02.11.2016r. z załącznikami;
- Porozumienie partnerskie podpisane przez Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu w dniu 21.10.2016 r. w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska przekazane wraz z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania w dniu 02.11.2016 r. drogą elektroniczną do Wspólnego Sekretariatu;
- Umowę o dofinansowanie z EFRR dla projektu „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach” zawartą pomiędzy Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern (Instytucją przyznającą dofinansowanie), a Beneficjentem Wiodącym Projektu - Gminą Miasto Kołobrzeg podpisaną w dniu 05.04.2018 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie i w dniu 19.03.2018 r. przez Partnera Wiodącego wraz z załącznikami i zmianami z 24.11.2020 r., 09.06.2021 r., 28.10.2021 r., 15.02.2022 r.;

- Deklarację bezstronności i poufności pracowników Kontrolera Krajowego: A.B. z 23.11.2018 r., K.K. z 23.11.2018 r., B.W. z 13.08.2019 r., A.R z 23.11.2018 r., D.M. z 23.11.2018 r., R.M. z 23.11.2018 r., M.B. z 23.11.2018 r., Nr projektu: INT 52, tytuł projektu: „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach”, Beneficjent: Gmina Stepnica;
- Raport partnera PP_6 10.1 za okres sprawozdawczy 01.03.2022 r. – 30.06.2022 r. złożony do kontroli z art. 23 w dniu 4.11.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 33,29 EUR wraz z załącznikami:
 - poleceniem wyjazdu służbowego nr 04/2022 z 3.03.2022 r. dla B.K., nauczyciela SP w Racimierzu do Kołobrzegu na spotkanie partnerów, projekt „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach”, uczestnicy spotkania: Ławicka Magdalena – Dyrektor SP w Racimierzu – gminny moderator projektu ZDZG, B.K. – w związku z poleceniem służbowym - kierowca, rachunek kosztów podróży 157,44 PLN,
 - wyciągiem bankowym za okres 11.03.2022r. – 11.03.2022r. PKO BP SA, oddział w Goleniowie, nr rachunku 54 1020 4812 0000 0502 0007 7230, właściciel rachunku: SP w Racimierzu, obciążenie -157,44 PLN B.K., tyt. delegacja 04/2022;
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność 10.1 z 04.11.2022r., data rozpoczęcia weryfikacji 07.11.2022r., okres objęty wnioskiem: 01.03.2022r. – 30.06.2022r., kwota wydatków przedstawionych przez Beneficjenta w weryfikowanym wniosku: 33,29 EUR, data zakończenia weryfikacji: 30.11.2022r., zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem o płatność: 33,29 EUR, w tym z EFRR: 28,30 EUR;
- Pismo Wojewody Zachodniopomorskiego IR-4.804.184.2022.AR z 30 listopada 2022r. do Burmistrza Gminy Stepnica o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej Raportu Partnera projektu PP_6 10.1. i poświadczeniu kwoty wydatków kwalifikowalnych 33,29 EUR;
- Certyfikat z art. 23 - INT52 wydany dla Partnera Projektu PP_6 Gmina Stepnica, za 10 okres sprawozdawczy od 01.03.2022 r. do 30.06.2022 r., poświadczający zgodność z prawem i prawidłowość wydatków kwalifikowalnych ogółem na kwotę 33,29 EUR z 30.11.2022r.;
- Pismo Wojewody Zachodniopomorskiego IR-4.804.209.2021.AR z 16 listopada 2022r. do Burmistrza Gminy Stepnica zawiadamiające o kontroli na zakończenie realizacji projektu INT 52 „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach” w dniach od 22.11.2022r. do 09.12.2022r.;
- Notatkę o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności dokumentacji na zakończenie udziału Beneficjenta w projekcie INT 52 z 29.11.2022r.;
- Informację pokontrolną z kontroli na zakończenie projektu Nr 18/22/INT-V przeprowadzonej w Gminie Stepnica w związku z Projektem Nr INT 52 pn. „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach” w dniach 22 listopada 2022r. do 30 listopada 2022r. Nie stwierdzono uchybień / nieprawidłowości wraz z załącznikami:
 - Załącznikiem nr 6 – listą sprawdzającą do kontroli projektu na miejscu, nr kontroli 18/22/INT-V, Nr projektu INT 52,
 - Załącznikiem 10.8 Dobór próby dokumentów do kontroli administracyjnej,
 - Zestawieniem dokumentów księgowych dotyczących dokonanych wydatków;

- Pismo Wojewody Zachodniopomorskiego IR-4.804.209.2021.AR z 30 listopada 2022 r. do Burmistrza Gminy Stepnica przekazujące 2 egzemplarze Informacji pokontrolnej nr 18/22/INT-V, dotyczącej projektu INT 52;
- Wyjaśnienia Magdaleny Ławickiej – zastępcy Dyrektora Szkoły Podstawowej w Racimierzu z 13.08.2024 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 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylecia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 289 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 5 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 45 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 Funduszy i Polityki Regionalnej dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 (MFiPR/2014-2020/32(3)) wersja od 14.08.2020 r. do 21.12.2022 r.;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska (stan redakcyjny z dnia 31.03.2021 r. Zatwierdzony przez Komitet Monitorujący dnia 31.03.2021r.).

sprawdzono, czy:

- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu Partnera został faktycznie zrealizowany i jest zgodny z zatwierdzonym Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie;
- ujęty w Raporcie Partnera wydatek został uwzględniony w budżecie Projektu, odnosi się do czynności wykonanych w ramach Projektu i został poniesiony w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie;
- wydatek był niezbędny do realizacji Projektu, został poniesiony w związku z realizacją Projektu, a przedmiot dofinansowania był wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie;
- przedstawiony do refundacji wydatek nie został wcześniej refundowany z funduszy UE lub innych źródeł;
- we Wniosku o dofinansowanie prawidłowo ustalono poziom dofinansowania dla Partnera Projektu PP_6;
- w badanym Raporcie Partnera udział wkładu własnego Partnera Projektu w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w Umowie;
- została zachowana trwałość Projektu.

Obszar w zakresie zgodności z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Niemcy / Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska 2014-2020 oraz, czy operacja nie została faktycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie został objęty badaniem w ramach audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.1.2019.28 z dnia 10.07.2019r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.52.2019.4 z 20.09.2019 r.

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

Kontrolę na zakończenie realizacji projektu 18/22/INT-V przeprowadzono w okresie od 22 listopada 2022 r. do 30 listopada 2022 r. Kontrola obejmowała 10 raportów Partnera za okres 01.09.2017r. – 30.06.2022r. i została przeprowadzona hybrydowo: na podstawie dokumentów przesłanych elektronicznie przez Beneficjenta oraz z przeprowadzeniem czynności kontrolnych w siedzibie i na miejscu realizacji Projektu.

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie zgodności zawieranych umów z wykonawcami pod względem podmiotowej i przedmiotowej zgodności z wnioskiem aplikacyjnym i z zawartą Umową o dofinansowanie, sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, sprawdzenie prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie, realizację harmonogramu rzeczowo – finansowego, sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu i realizacji Projektu przez Unię Europejską, sprawdzenie zgodności zrealizowanego Projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi prawa budowlanego i zamówień publicznych, sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu, sprawdzenie przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.

Kontrola 18/22/INT-V obejmowała m.in. audytowany raport 10.1. i nie wykazała nieprawidłowości finansowych.

30 listopada 2022 r. o wynikach kontroli zawiadomiono Beneficjenta przekazując 2 egzemplarze Informacji pokontrolnej nr 18/22/INT-V dotyczącej projektu INT 52.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wskazane w Części A pkt 1 Podsumowania ustaleń:

Lp	Nr dokumentu/ data wystawienia	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto	Kwota netto	Potwierdzenie zapłaty	Wydatek kwalifikowalny Raport PP_6 10.1	w tym VAT	Dofinansowanie z EFRR
1	Polecenie wyjazdu służbowego nr 04/2022 z dnia 3.03.2022 r. Spotkanie z PW w Kołobrzegu na temat raportu końcowego i rozliczenia Projektu.	Rachunek kosztów podróży Uczestnicy spotkania: Magdalena Ławicka – gminny moderator ZDZG Beata Kulesza – nauczyciel / kierowca	157,44 PLN	157,44 PLN	WB SP w Racimierzu z 11.03.2022 r. obciążenie 157,44 PLN	157,44 PLN 33,29 EUR Kurs: 4,7275	0,00 PLN	28,30 EUR 85 %

oraz:

- Uchwałę Rady Pedagogicznej Nr 4/2017 z 20.11.2017 r. - Statut Szkoły Podstawowej im. Ks. Jana Twardowskiego w Racimierzu;
- Zarządzenie Nr 57/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Stepnica z 13 września 2021 r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków dyrektora Szkoły Podstawowej im. Ks. Jana Twardowskiego w Racimierzu Pani Magdaleny Ławickiej do 13 lipca 2022 r.;
- Pełnomocnictwo Burmistrza Miasta i Gminy Stepnica z 1.09.2017 r. dla Pani Magdaleny Ławickiej do pełnienia funkcji gminnego moderatora projektu „Zdrowie dzieci w zdrowych

gminach” w Gminie Stepnica i dokonywania wszelkich czynności związanych z realizacją Projektu;

- Wydruk korespondencji mailowej pomiędzy Partnerem Wiodącym, a Partnerem Projektu PP_6 w zakresie spotkania Partnerów Projektu w dniu 03.03.2022 r. o godz. 11.00, w siedzibie Lidera Projektu.

W oparciu o akty prawne wskazane w części A pkt 1 Podsumowania ustaleń oraz zapisy:

- ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 20 stycznia 2021r., Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami);
- ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 19 marca 2021r., Dz.U. z 2021 r., poz. 685);
- ustawy z 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (tekst jednolity z 9 grudnia 2021r., Dz.U. z 2022, poz. 180);
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U z 2013, poz. 167);
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002, nr 27, poz. 271);

dokonano sprawdzenia czy:

- datę dokonania wydatku określono zgodnie z przepisami krajowymi;
- wydatek został poniesiony przez Partnera Projektu lub podmiot upoważniony przez Partnera Projektu;
- wydatek spełniał wszystkie poniższe warunki, tzn. został:
 - faktycznie poniesiony,
 - poniesiony w okresie kwalifikowalności (01.09.2017r.-30.06.2022r.), z uwzględnieniem zapisów Umowy o dofinansowanie,
 - poniesiony w związku z realizacją Projektu i był niezbędny do jego realizacji,
 - dokonany w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - należycie udokumentowany,
 - odpowiednio zaksięgowany,
 - wykazany w Raporcie Partnera PP_6 10.1;
- wydatek przedstawiony do refundacji w ramach kategorii „Koszty podróży i zakwaterowania”:
 - został poniesiony przez osobę zatrudnioną bezpośrednio u Partnera Projektu,
 - był bezpośrednio związany z realizacją Projektu, był niezbędny do osiągnięcia celu Projektu i został odpowiednio udokumentowany,

- był ograniczony do wydatków poniesionych w związku z używaniem samochodu prywatnego do celów służbowych,
- dotyczył refundacji kosztów podróży na obszarze wsparcia.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wskazane w Części A pkt 1 i 1.1 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o akty prawne wskazane w części A pkt 1 Podsumowania ustaleń oraz zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych² dokonano sprawdzenia, czy do zadeklarowanego w raporcie Partnera Projektu PP_6 wydatku miały zastosowanie przepisy dotyczące zamówień publicznych.

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

Obszar objęty był badaniem w ramach przeprowadzonego w 2019 r. audytu operacji, PW Interreg VA Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.1.2019.28 z dnia 10.07.2019r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.52.2019.4 z 20.09.2019r.

Dodatkowo, w ramach przedmiotowego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowany w Raporcie PP_6 10.1 wydatek był zgodny z zasadami ochrony środowiska.

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

Obszar objęty był badaniem w ramach przeprowadzonego w 2019 r. audytu operacji, PW Interreg VA Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.1.2019.28 z dnia 10.07.2019r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.52.2019.4 z 20.09.2019 r.

Dodatkowo w ramach przedmiotowego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowany w Raporcie PP_6 10.1 wydatek był zgodny z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

Obszar odnośnie zachowania obowiązków w zakresie informacji i promocji został objęty badaniem w ramach audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.1.2019.28 z dnia 10 lipca 2019 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy: 3201-ICE.52.52.2019.4 z dnia 20 września 2019 r.

² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień Publicznych, tekst jednolity z 18 maja 2021 (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129)

W ramach bieżącego audytu sprawdzono, czy dokumenty związane z Projektem i dotyczące wydatku zadeklarowanego w badanym Raporcie PP_6 10.1 zostały właściwie oznaczone.

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.

Obszar w zakresie zgodności wydatku z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia został objęty badaniem w ramach audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.1.2019.28 z dnia 10 lipca 2019 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak sprawy: 3201-ICE.52.52.2019.4 z dnia 20 września 2019 r.

W ramach bieżącego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowany w badanym Raporcie PP_6 10.1. wydatek jest zgodny 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	6 10.1	33,29	33.29

- Polecenie wyjazdu służbowego nr 04/2022 z 3.03.2022 r. dla B.K., nauczyciela SP w Racimierzu do Kołobrzegu na spotkanie partnerów, projekt „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach”, uczestnicy spotkania: Ławicka Magdalena – Dyrektor SP w Racimierzu – gminny moderator projektu ZDZG, B.K. – w związku z poleceniem służbowym - kierowca, rachunek kosztów podróży 157,44 PLN;
- Wyciąg bankowy za okres 11.03.2022r. – 11.03.2022r. PKO BP SA, oddział w Goleniowie, nr rachunku 54 1020 4812 0000 0502 0007 7230, właściciel rachunku: SP w Racimierzu, obciążenie -157,44 PLN B.K., tyt. delegacja 04/2022;
- Zarządzenie nr 4/2019 Dyrektora SP w Racimierzu z 18 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad Polityki rachunkowości wraz z załącznikiem Nr 1 Zakładowym Planem Kont;

- Dokument księgowy, Wydruk z systemu Vulcan z 2.09.2024, wersja 24.01.0000.37594, Vulcan sp. z o.o., licencja spracimierz, Identyfikator 000090/2022, treść 36/2022, Nr dziennika 95, Dziennik Budżet, data operacji 11.03.2022 r., klasyfikacja budżetowa W80101-4410 – Podróże służbowe krajowe, Numery kont 234, 130 – SPR, 409, Debet: 157,44 PLN, Kredyt: 157,44 PLN;
- Wyciąg bankowy 36/2022 – dekrety, Wydruk z systemu Vulcan z 2.09.2024, wersja 24.01.0000.37594, Vulcan sp. z o.o., licencja spracimierz, jednostka SPR, data wyciągu 11.03.2022, nr rachunku 54102048120000050200077230, typ operacji: obciążenie, kwota operacji: 157,44 PLN, status: gotowy i zaksięgowany;
- Wyjaśnienia Magdaleny Ławickiej – zastępcy Dyrektora Szkoły Podstawowej w Racimierzu w zakresie rachunku bankowego z jakiego opłacono wydatek.

W oparciu o podstawy prawne wymienione w pkt A.1 i A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń sprawdzono zadeklarowany wydatek w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera Projektu, weryfikując, czy:

- Partner projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport partnera PP_6 10.1;
- wydatek zadeklarowany został poniesiony przez Partnera, który podpisał Umowę partnerstwa, w ramach Umowy o dofinansowanie podpisanej przez LP z Instytucją przyznającą dofinansowanie;
- wielkość wydatku zadeklarowanego w Raporcie Partnera PP_6 10.1 jest zgodna z dokumentacją wspierającą (rachunkiem kosztów podróży) i dowodem zapłaty;
- wydatek został faktycznie poniesiony;
- wydatek został zaksięgowany w sposób umożliwiający jego identyfikację;
- opis delegacji potwierdzającej poniesienie wydatku wykazanego w Raporcie Partnera:
 - a) jest zgodny z wymogami krajowymi,
 - b) 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 1303/2013³— 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 podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach” podpisanej w dniu 05.04.2018r. (Instytucja przyznająca

³ 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

dofinansowanie) i w dniu 19.03.2018r. (Partner Wiodący) nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art.67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013r., 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 wydatek poniesiony przez Partnera Projektu PP_6 Gminę Stepnica. Wkład publiczny jest wypłacany Partnerowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest LP_1 Gmina Miasto Kołobrzeg.

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 toku audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020, przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.1.2019.28 z dnia 10.07.2019 r., w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.52.2019.4 z 20.09.2019 r. potwierdzono zgodności z kryteriami wyboru określonymi dla operacji Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020 oraz, że operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie.

W wyniku bieżącego audytu ustalono, że:

- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu Partnera PP_6 10.1 za okres od 01.03.2022r. do 30.06.2022r. z postępu realizacji projektu nr INT52 został zrealizowany i jest zgodny z zatwierdzonym Wnioskiem o przyznanie dofinansowania oraz Umową o dofinansowanie z EFRR, co stwierdzono na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Beneficjenta (polecenie wyjazdu służbowego nr 04/2022 z 3.03.2022 r. dla B.K., wyciąg bankowy S.P. w Racimierzu, obciążenie: B.K., tyt. delegacja 04/2022);
- ujęty w badanym raporcie Partnera wydatek został uwzględniony w budżecie Projektu, dotyczył pokrycia kosztów delegacji na spotkania partnerów (łącznie budżet PP_6: 336 EUR). Wydatek odnosił się w całości do wykonywanych czynności w Projekcie i został poniesiony w okresie określonym w umowie o dofinansowanie tj. w dniu 11.03.2022 r. (okres realizacji Projektu: 01.09.2017 r. do 30.06.2022 r.);

- wydatek był niezbędny do realizacji Projektu, został poniesiony w związku z realizacją Projektu, a przedmiot dofinansowania był wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie. Gminny koordynator uczestniczył w spotkaniu w Kołobrzegu z Partnerem Wiodącym na temat raportu końcowego i rozliczenia projektu „Zdrowe dzieci w zdrowych gminach”. Spotkanie odbyło się 3.03.2022 r. i było wpisane w harmonogram czynności w Projekcie;
- przedstawiony do refundacji wydatek nie został wcześniej zrefundowany z funduszy UE lub innych źródeł. Opis delegacji zawierał tytuł projektu, numer projektu, informację, że Projekt jest współfinansowany z EFRR w ramach Interreg, cel delegacji, nazwisko uczestnika spotkania. Partner Projektu: Gmina Stepnica nie brała udziału w tym okresie w innych projektach Unijnych;
- we Wniosku o przyznanie dofinansowania prawidłowo określono budżet dla Partnera projektu PP_6 na kwotę 69 481,70 EUR, w tym dofinansowanie z Programu (85% wydatków kwalifikowalnych Projektu) w wysokości 59 059,44 EUR, oraz wkład własny Partnera (15%) w wysokości 10 422,26 EUR;
- w badanym Raporcie Partnera Projektu udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych był zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie z EFRR (§ 6 ust 2) oraz Porozumienia partnerskiego (§ 8) i wynosił 5 EUR, co stanowi 15,02 % wartości wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (33,29 EUR). Został wniesiony w formie pieniężnej (zgodnie z Umową i Porozumieniem: co najmniej 15% w formie pieniężnej.);
- Projekt został zakończony 30.06.2022 r.;
- Wskaźnik produktu do osiągnięcia po stronie Partnera – O.I5.1 – adaptacja pomieszczenia na pracownię dietetyczną oraz montaż i eksploatacja poidelka z wodą – został osiągnięty w poprzednim okresie sprawozdawczym.

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatku z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- datę poniesienia wydatku określono zgodnie z przepisami krajowymi i jest nią data wykonania przelewu na rachunek bankowy wystawcy dokumentu: rozliczenie kosztów podróży;
- wydatek został poniesiony przez Partnera Projektu SP w Racimierzu dla której organem prowadzącym jest Gmina Stepnica;
- wydatek spełniał wszystkie poniższe warunki, tzn. został:
 - faktycznie poniesiony,
 - poniesiony w okresie kwalifikowalności z uwzględnieniem zapisów Umowy o dofinansowanie,

- poniesiony w związku z realizacją Projektu i był niezbędny do jego realizacji,
- dokonany w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Pani Magdalena Ławicka, jako gminny koordynator programu ZDZD zobligowana była do uczestniczenia w spotkaniu zorganizowanym na zakończenie Projektu, a polecenie służbowe dla pracownika i wykorzystanie samochodu prywatnego było racjonalne i efektywne - z uwagi na niemożność prowadzenia samochodu oraz brak transportu publicznego. Stawka za kilometr wynikała z obowiązującego na dzień delegacji rozporządzenia, a ilość kilometrów wykazanych w delegacji nie przekraczała ilości kilometrów wynikających z ustaleń audytora,
- należycie udokumentowany,
- odpowiednio zaksięgowany,
- wykazany w audytowanym Raporcie PP_6 10.1,

Ponadto wydatek przedstawiony do refundacji spełniał warunki dla kategorii „Koszty podróży i zakwaterowania” tj.:

- został poniesiony przez osobę zatrudnioną bezpośrednio u PP na mocy powołania do pełnienia funkcji Dyrektora,
- był bezpośrednio związany z realizacją Projektu, był niezbędny do osiągnięcia celu Projektu i został odpowiednio udokumentowany. Pani Magdalena Ławicka- gminny koordynator, zgodnie z warunkami Porozumienia Partnerskiego była członkinią Zespołu ds. Realizacji Projektu. Zadaniem zespołu, w skład którego wchodził członkowie wszystkich partnerów projektu było wspólne przygotowanie, organizacja i realizacja projektu. Spotkania koordynatorów uwzględnione były w budżecie Projektu jako tzw. okrągłe stoliki. Pani Magdalena Ławicka zobligowana była do uczestniczenia w spotkaniu zorganizowanym na zakończenie Projektu;
- był ograniczony do rozliczenia kosztów poniesionych w związku z wykorzystaniem samochodu prywatnego w celach służbowych;
- dotyczył refundacji kosztów podróży na obszarze wsparcia;
- nie został zrefundowany z innych źródeł;
- został przeliczony na EUR po kursie 4.7275 PLN/EUR, z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera (11.2022 r.).

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W audytowanym Raporcie PP_6 10.1 nie miały zastosowania przepisy zawarte w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Realizowane przedsięwzięcie nie podlega przepisom dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE.L 26/1 z 28.01.2012r.).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Obszar w zakresie zgodności przyznanego dofinansowania z zasadami pomocy publicznej został objęty badaniem w ramach audytu Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.1.2019.28 z dnia 10.07.2019r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.52.2019.4 z 20.09.2019 r. Ustalono, że do projektu nr INT52 nie mają zastosowania zasady dotyczące pomocy publicznej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Obszar w zakresie wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji został objęty badaniem w ramach audytu Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.1.2019.28 z dnia 10.07.2019r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.52.2019.4 z 20.09.2019 r. Potwierdzono zachowanie obowiązków w zakresie informacji i promocji, w tym oznakowania miejsca realizacji Projektu.

W badanym Raporcie nie wystąpiły wydatki dotyczące informacji i promocji. W zakresie objętym badaniem potwierdzono, iż na dokumentacji projektowej znajduje się informacja o dofinansowaniu Projektu przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Interreg.

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

Obszar w zakresie zgodności przyznanego dofinansowania z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia został objęty badaniem w ramach audytu Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/ Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.1.2019.28 z dnia 10.07.2019r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.52.2019.4 z 20.09.2019 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatek był zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, 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 PP_6 10.1;
- wydatek zadeklarowany w badanym Raporcie Partnera został poniesiony przez SP w Racimierzu dla której organem prowadzącym jest Gmina Stepnica tj. podmiot, który podpisał Porozumienie partnerskie w ramach Umowy o dofinansowanie nr INT52;
- wielkość wydatku zadeklarowana w badanym Raporcie Partnera wynika z dowodu potwierdzającego poniesienie wydatku (rachunek kosztów podróży) oraz z dowodu zapłaty (WB z 11.03.2022 r.);
- wydatek został faktycznie poniesiony, co dokumentuje przedstawiony w toku audytu dowód zapłaty;
- wydatek został zaksięgowany w sposób umożliwiający jego identyfikację;
- wydatek kwalifikowalny objęty audytem odnosił się w całości do współfinansowanego Projektu;
- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatku w ramach badanego Raportu Partnera PP_6 10.1 umieszczono informację o dofinansowaniu projektu INT52 z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia/ Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska.

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 został objęty badaniem, ponieważ w Umowie o dofinansowanie Projektu z EFRR dla projektu INT52 nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

4) Obszar w zakresie sprawdzenia, czy Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) nie został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wydatek poniesiony przez Partnera projektu PP_6 Gminę Stepnica. Wkład publiczny jest wypłacany Partnerowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Gmina Miasto Kołobrzeg.

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_6 10.1	0,00	---	---
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	---	---
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
0,00	0,00	---	---
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
---	---

Karolina Rosochacka
 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/