

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.521.65.2024.2

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr INT55 o nazwie „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Szczecin, 9 września 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 3.07.2024 r. do 4.09.2024 r. (z uzasadnionymi przerwami) u Partnera projektu:

Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego

ul. Kopalniana 2
70-761 Szczecin
NIP 8513164722

w zakresie:

nazwa projektu: „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry”

numer projektu: INT 55

numer Raportu partnera: PP_3 10.1

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Partnera	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Katarzyna Wnuk	główny ekspert skarbowy	-	-
Joanna Jakubowska	główny ekspert skarbowy	-	-

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 Partner złożył Wniosek o przyznanie dofinansowania 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).**

Projekt dotyczył przeprowadzenia działań mających na celu rozwój turystyki wodnej w regionie i realizowany był przez Partnerów:

- LP_1 - Miasto Schwedt/Oder – Niemcy,
- PP_2 - Nationalpark Unteres Odertal - Verwaltung – Niemcy,
- PP_3 - Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego - Polska.

Głównym celem wspólnego transgranicznego Projektu była ochrona, ostrożny rozwój oraz dalsza integracja polsko – niemieckiego naturalnego obszaru „Dolina Dolnej Odry” poprzez

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

stworzenie nowej infrastruktury dla turystyki wodnej oraz wspólne działania promocyjne i marketingowe. Głównymi zamierzeniami projektowymi były m.in.: stworzenie sieci naturalnych miejsc odpoczynku, zakup tratwy solarnej, rozszerzenie oferty Centrum Turystyki Wodnej, budowa wież widokowych, opracowanie trójjęzycznych tablic informacyjnych oraz wydanie publikacji.

Projekt został zrealizowany przez Partnera w ramach Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska, Oś priorytetowa I – Natura i Kultura, Cel szczegółowy – Wzrost atrakcyjności wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego.

Łączna wysokość wydatków kwalifikowalnych Projektu określona w Umowie o dofinansowanie z EFRR (8 zmiana do Umowy o dofinansowanie z dnia 28.03.2019 r. w wersji umowy zmieniającej z 13.08.2019 r., 3.08.2020 r., 5.05.2021 r., 30.06.2021 r., 30.12.2021 r., 22.12.2022 r. i 14.06.2023 r.) wynosiła 2 941 396,86 EUR, z tego dla Partnera PP_3 w kwocie 1 352 181,44 EUR, dofinansowanie z EFRR w kwocie 1 149 354,17 EUR, co stanowiło 85 % wydatków kwalifikowalnych Projektu oraz środki własne w kwocie 202 827,27 EUR.

Audytem objęto faktyczną realizację przedmiotu dofinansowania w zakresie zawartym w Raporcie partnera nr PP_3 10.1.

W ramach realizacji Projektu Partner miał możliwość rozliczenia kosztów pośrednich (ryczałt w wysokości 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu). W audytowanym Raporcie partnera nr PP_3 10.1 za okres od 01.07.2022 r. do 31.12.2022 r. Partner nie rozliczał kosztów pośrednich.

Okres realizacji Projektu: od 1.01.2018 r. do 30.06.2023 r.

W ramach złożonego Raportu partnera nr PP_3 10.1 audytem objęto wydatki kwalifikowalne dotyczące kosztów ekspertów i usług zewnętrznych: publikacji artykułów informacyjno-promocyjnych online na portalach internetowych w Polsce i Niemczech, usług tłumaczenia symultanicznego, publikacji artykułów informacyjno-promocyjnych w gazetach lokalnych w Polsce i w Niemczech oraz usługi organizacji polsko – niemieckiej konferencji zamykającej Projekt.

Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie dokumentacji związanej z realizacją Projektu, przedłożonej w formie elektronicznej przez Partnera projektu – Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie oraz udostępnionej przez Krajowego Kontrolera – Wojewodę Zachodniopomorskiego w systemie eMS.

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) projektu nr INT55 pn.: „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry”, złożony przez Partnera Wiodącego – Stadt Schwedt/Oder 2.11.2016 r. wraz z załącznikami i zmianami;
- Porozumienie partnerskie dotyczące projektu nr INT55 zawarte pomiędzy Miastem Schwedt nad Odrą (Partnerem wiodącym LP PP1), Parkiem Narodowym Doliny Dolnej Odry Schwedt (PP2), Zespołem Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie (PP3) podpisane w dniu 22.09.2016 r.;

- dokument – Podstawa decyzji dla Komitetu Monitorującego – Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;
- Uchwałę nr 3 z 5.07.2017 r. Komitetu Monitorującego dotyczącą wyboru projektu INT55 „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” do dofinansowania;
- Decyzję Komitetu Monitorującego odnośnie Projektu nr INT 55 z 12.07.2017 r.;
- pismo z 14.07.2017 r. instytucji przyznającej dofinansowanie do Partnera informujące o przyznaniu dofinansowania do Projektu nr INT 55;
- Umowę o dofinansowanie z EFRR dla projektu „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” pomiędzy Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale (instytucją przyznającą dofinansowanie) a Partnerem Wiodącym – Miastem Schwedt nad Odrą zawartą w dniu 18.03.2019 r. przez Partnera Wiodącego i w dniu 28.03.2019 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- 1. Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 28.03.2019 r. podpisaną w dniu 7.08.2019 r. przez Partnera Wiodącego i w dniu 13.08.2019 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- 2. Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 28.03.2019 r. podpisaną w dniu 21.07.2020 r. przez Partnera Wiodącego i w dniu 3.08.2020 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- 3. Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 28.03.2019 r. podpisaną przez Partnera Wiodącego i przez instytucję przyznającą dofinansowanie w dniu 5.05.2021 r.;
- 4. Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 28.03.2019 r. podpisaną w dniu 16.06.2021 r. przez Partnera Wiodącego i w dniu 30.06.2021 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- 5. Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 28.03.2019 r. podpisaną w dniu 22.12.2021 r. przez Partnera Wiodącego i w dniu 30.12.2021 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- 6. Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 28.03.2019 r. podpisaną w dniu 19.12.2022 r. przez Partnera Wiodącego i w dniu 22.12.2022 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- 7. Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 28.03.2019 r. podpisaną w dniu 8.06.2023 r. przez Partnera Wiodącego i w dniu 14.06.2023 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- 8. Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 28.03.2019 r. podpisaną w dniu 21.05.2024 r. przez Partnera Wiodącego i w dniu 27.05.2024 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- Deklaracje bezstronności pracowników Kontrolera Krajowego z: 18-19.06.2019 r., 19.07.2019 r. oraz 29.08.2022 r.;
- Raport partnera nr PP_3 10.1 za okres od 01.07.2022 r. do 31.12.2022 r. na kwotę 105 486,24 euro wraz z załącznikami złożony w dniu 31.01.2023 r. (eMS) przez Partnera Projektu – Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego;
- pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z 26.04.2023 r. znak: IR-4.804.64.2023.DM skierowane do Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego informujące o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej Raportu partnera nr 10.1 oraz o zatwierdzeniu w systemie eMS kwoty wydatków kwalifikowalnych w wysokości 105 486,24 EUR;

- Certyfikat z art. 23 – INT 55 wydany przez Kontrolera Krajowego (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie) dla Raportu partnera nr PP_3 10.1 za okres 1.07.2022 r. – 31.12.2022 r. poświadczający deklarowane i certyfikowane wydatki w wysokości 105 486,24 euro zatwierdzony w systemie eMS w dniu 26.04.2023 r.;
- Uchwałę nr 1 z 7.03.2023 r. Komitetu Monitorującego dot. m.in. zatwierdzenia przedłużenia okresu realizacji Projektu do 30.06.2023 r.;
- dokumentację dotyczącą osiągniętych wskaźników:
 - ✓ Protokół odbioru przedmiotu umowy z 9.04.2021 r. dotyczący robót budowlanych pn. „Budowa miejsc odpoczynku w ramach Projektu pn. „Zrównoważona turystyka wodna w Unikalnej Dolinie Dolnej Odry” – umowa nr 43/2019 z 11.12.2019 r. wraz z aneksami,
 - ✓ Protokół odbioru przedmiotu umowy z realizacji usługi organizacji konferencji kończącej Projekt zgodnie z umową nr 5/2022 z 21.07.2022 r. na usługę organizacji jednodniowej konferencji w ramach projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” z 23.09.2022 r.,
 - ✓ Protokół odbioru kompletnego przedmiotu umowy z 13.12.2021 r. dotyczący wykonania i dostarczenia aplikacji prezentującej panoramy sferyczne z ziemi i z powietrza, filmy 360°, mapę wraz z dostarczeniem jednego monitora i jednej sztuki gogli VR do wyświetlenia aplikacji zgodnie z umową nr 9/2021 zawartą 21.09.2021 r.,
 - ✓ Protokół odbioru częściowego z 17.06.2021 r. zgodnie z umową nr 14/2020 z 7.09.2020 r. dotyczący przeprowadzenia pierwszego dwudniowego szkolenia dla przewodników turystycznych Doliny Dolnej Odry w dniach 16-17.06.2021 r. wraz z Listą uczestników,
 - ✓ Protokół odbioru częściowego z 9.09.2021 r. zgodnie z umową nr 14/2020 z 7.09.2020 r. dotyczący przeprowadzenia drugiego dwudniowego szkolenia dla przewodników turystycznych Doliny Dolnej Odry w dniach 8-9.09.2021 r. wraz z Listą uczestników,
 - ✓ Protokół odbioru częściowego z 7.10.2021 r. zgodnie z umową nr 14/2020 z 7.09.2020 r. dotyczący przeprowadzenia dwudniowego szkolenia dla przewodników turystycznych Doliny Dolnej Odry w dniach 6-7.10.2021 r. wraz z Listą uczestników,
 - ✓ Protokół odbioru częściowego z 20.05.2022 r. zgodnie z umową nr 14/2020 z 7.09.2020 r. dotyczący przeprowadzenia dwudniowego szkolenia dla przewodników turystycznych Doliny Dolnej Odry w dniach 19-20.05.2022 r. wraz z Listą uczestników,
 - ✓ Protokół końcowego wykonania robót za okres realizacji robót od 30.07.2020 r. do 9.10.2020 r. do Umowy Nr 31/2019 z 10.10.2019 r.;
 - ✓ Listy obecności ze spotkań polsko-niemieckich dotyczących Projektu: z 9.03.2016 r., z 3.06.2016 r., z 5.12.2016 r. oraz z 23.09.2020 r.;
 - ✓ Protokół przekazania urządzeń i oprogramowania z 13.12.2021 r. – monitor multimedialny;
- Oświadczenia gmin dotyczące zobowiązania się do utrzymania trwałości produktów Projektu w okresie 5 lat od zakończenia inwestycji oraz posiadaniu zdolności do jej utrzymania;
- Upoważnienie nr 10/2022 znak IR-4.804.127.2022.DM z 19.08.2022 r. wystawione przez Wojewodę Zachodniopomorskiego dla starszych inspektorów wojewódzkich w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego do przeprowadzenia kontroli na miejscu w trybie zdalnym projektu INT 55;
- pismo znak IR-4.804.127.2022.DM z 19.08.2022 r. Wojewody Zachodniopomorskiego skierowane do Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa

Zachodniopomorskiego z informacją o terminie przeprowadzenia kontroli na miejscu projektu nr INT 55;

- Listę sprawdzającą do kontroli projektu z 5.10.2022 r.;
- Informację pokontrolną z kontroli nr 11/22/INT-V z 6.10.2022 r. sporządzoną przez pracowników Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie;
- pismo znak IR-4.804.127.2022.DM z 6.10.2022 r. Wojewody Zachodniopomorskiego skierowane do Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie przesłania Informacji pokontrolnej;
- pismo Partnera znak R.750.1.2016.KG z 12.10.2022 r. do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w sprawie przekazania podpisanej Informacji pokontrolnej nr 11/22/INT-V.

W oparciu o zapisy:

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

- Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 MFiPR/2014-2020 (4) z 5 sierpnia 2020 r. oraz MFiPR/2014-2020 (5) z 8 grudnia 2021 r.;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska zatwierdzonego 31 marca 2021 r.;
- dokumentu pn. Wskaźniki – Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska

dokonano weryfikacji, czy:

- Projekt spełnia warunki Programu Współpracy Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020;
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim został złożony Wniosek o przyznanie dofinansowania;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu partnera został faktycznie zrealizowany i jest zgodny z zatwierdzonym Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie;
- ujęte w Raporcie partnera wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu i odnoszą się do zrealizowanych usług i dostaw;
- wydatek był niezbędny do realizacji Projektu i został poniesiony 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 partnera udział wkładu własnego Partnera projektu w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w Umowie;
- w 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.

Kontroler Krajowy – Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie na podstawie Upoważnienia Nr 10/2022 z 19.08.2022 r. przeprowadził u Partnera projektu w dniach od 29.08.2022 r. do 16.09.2022 r. kontrolę potwierdzenia prawidłowej realizacji Projektu nr INT 55 pn. „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry”. Kontrola, w związku z wystąpieniem COVID-19 została przeprowadzona w trybie zdalnym. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wylosowanej próby dokumentów, tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2021 r.

Zakres kontroli obejmował:

- realizację harmonogramu rzeczowo-finansowego, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały wykonane,
- sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji,
- sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego,
- sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód,
- sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych,
- sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

W ramach kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

Partner został poinformowany o wynikach kontroli – pismo Wojewody Zachodniopomorskiego znak IR-4.804.127.2022.DM z 6.10.2022 r. w sprawie przesłania Informacji Pokontrolnej nr 11/22/INT-V.

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 PP_3 10.1 za okres od 01.07.2022 r. do 31.12.2022 r. złożony w dniu 14.04.2023 r. przez Partnera Projektu – Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego na kwotę wydatków całkowitych i kwalifikowalnych w wysokości 105 486,24 euro z załącznikami:
 - ✓ dokumentacją załączoną do faktury VAT nr 11/223/2022 z 23.10.2022 r.: opisem faktury, Wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (NIP 8511007556) według stanu na dzień 21.11.2022 r., Protokołami odbiorczymi usługi – Raport z kampanii promocyjnej Zgodnie z umową nr 38/2019 z 13.11.2019 r., dokumentem – Projekt „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” dobiega końca, Wyciągiem z rachunku bankowego nr 2022/032 z 21.11.2022 r. Santander Bank Polska S.A.,
 - ✓ dokumentacją załączoną do faktury VAT nr 89/2022 z 23.05.2022 r.: opisem faktury, pismem Biura Usług Językowych Irena Obstawska w Szczecinie skierowanym do Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z informacją o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu płatności za fakturę, Protokołem z realizacji usługi tłumaczenia ustnego (data tłumaczenia 19-20.05.2022 r.), dokumentacją fotograficzną, Wyciągiem z rachunku bankowego nr 2022/019 z 9.08.2022 r. Santander Bank Polska S.A.,
 - ✓ dokumentacją załączoną do faktury VAT nr 169/2022 z 3.10.2022 r.: opisem faktury, Protokołem z realizacji usługi tłumaczenia ustnego (data tłumaczenia 23.09.2022 r.), Wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT według stanu na dzień 18.10.2022 r., dokumentacją fotograficzną, Wyciągiem z rachunku bankowego nr 2022/027 z 18.10.2022 r. Santander Bank Polska S.A.,

- ✓ dokumentacją załączoną do faktury VAT nr 11/169/2022 z 31.07.2022 r.: opisem faktury, Wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT według stanu na dzień 1.09.2022 r., Protokołami odbiorczymi usługi – Raport z kampanii promocyjnej zgodnie z umową nr 38/2019 z 13.11.2019 r., dokumentem – Rozpoczęcie budowy miejsc odpoczynku wzdłuż niemieckiego Parku Narodowego, Wyciągiem z rachunku bankowego nr 2022/021 z 1.09.2022 r. Santander Bank Polska S.A.,
- ✓ dokumentacją załączoną do faktury VAT nr 11/267/2022 z 19.12.2022 r.: opisem faktury, Protokołem odbiorczym usługi, Wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT według stanu na dzień 27.12.2022 r., Wyciągiem z rachunku bankowego nr 2022/038 z 27.12.2022 r. Santander Bank Polska S.A.,
- ✓ dokumentacją załączoną do faktury VAT nr 98/2022 z 7.10.2022 r.: opisem faktury, Protokołem odbioru przedmiotu umowy z realizacji usługi organizacji konferencji kończącej projekt zgodnie z umową nr 5/2022 z 21.07.2022 r. na usługę organizacji jednodniowej konferencji w ramach projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” w dniu 23 września 2022 r., Wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT według stanu na dzień 20.10.2022 r., Listą uczestników, dokumentacją z wyboru wykonawcy, Programem Konferencji zamykającej projekt INT55 „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry”, dokumentacją fotograficzną, Wyciągiem z rachunku bankowego nr 2022/028 z 20.10.2022 r. Santander Bank Polska S.A.,
- ✓ dokumentacją załączoną do faktury VAT nr 35/11/2022 z 23.11.2022 r.: opisem faktury, Wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT według stanu na dzień 29.11.2022 r., dokumentacją z wyboru wykonawcy, Protokołem odbioru końcowego przedmiotu umowy z 9.11.2022 r., Wyciągiem z rachunku bankowego nr 2022/034 z 29.11.2022 r. Santander Bank Polska S.A.,
- ✓ Oświadczeniem o kwalifikowalności VAT z 10.01.2023 r. złożonym przez Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie;
- pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z 26.04.2023 r. znak: IR-4.804.64.2023.DM skierowane do Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego informujące o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej Raportu partnera nr 10.1 oraz o zatwierdzeniu w systemie eMS kwoty wydatków kwalifikowalnych w wysokości 105 486,24 euro;
- Certyfikat z art. 23 – INT 55 wydany przez Kontrolera Krajowego (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie) dla Raportu partnera nr PP_3 10.1 za okres 1.07.2022 r. – 31.12.2022 r. poświadczający deklarowane i certyfikowane wydatki w wysokości 105 486,24 euro zatwierdzony w systemie eMS w dniu 26.04.2023 r.;
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność z 26.04.2023 r.;
- Notatkę o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału Beneficjenta w projekcie z 26.04.2023 r. podpisaną przez Starszego Inspektora Wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

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

weryfikując, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie;
- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi;
- wydatki zostały poniesione przez Partnera projektu lub podmiot upoważniony przez Partnera projektu;
- wydatki spełniały wszystkie poniższe warunki, tzn. zostały:
 - ✓ faktycznie poniesione,
 - ✓ poniesione w okresie wskazanym w Umowie o dofinansowanie,
 - ✓ poniesione w związku z realizacją Projektu i były niezbędne do ich realizacji,
 - ✓ dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - ✓ należycie udokumentowane,
 - ✓ odpowiednio zaksięgowane,
 - ✓ wykazane w Raporcie partnera;
- wydatki przedstawione do refundacji w ramach kategorii „Ekspertyzy i usługi zewnętrzne” dotyczą obszarów kwalifikowalnych:
 - ✓ analizy i ankiety,
 - ✓ doskonalenie zawodowe,
 - ✓ tłumaczenia, tworzenie, zmiany i aktualizacja systemów teleinformatycznych i stron internetowych,
 - ✓ reklama, komunikacja, działań PR lub informacyjne w związku z Projektem lub Programem Współpracy,
 - ✓ nagrody, puchary,
 - ✓ prezenty,
 - ✓ księgowość finansowa (poza własną instytucją),
 - ✓ usługi związane z organizacją i realizacją wydarzeń lub posiedzeń, będące elementem wspólnej koncepcji wspierającej lub wzmacniającej współpracę transgraniczną i realizowane przy polsko-niemieckim uczestnictwie z obszaru wsparcia,
 - ✓ wydatki na wyżywienie w przypadku imprez,
 - ✓ honoraria dla prelegentów zewnętrznych,
 - ✓ uczestnictwo w wydarzeniach organizowanych przez instytucje zewnętrzne,
 - ✓ porady prawne i usługi notarialne, ekspertyzy techniczne i finansowe (zarządzanie finansowe), inne usługi doradcze i audytowe,
 - ✓ prawa do własności intelektualnych,
 - ✓ gwarancje bankowe,
 - ✓ niezbędne koszty wyjazdów służbowych i zakwaterowania zewnętrznych biegłych, referentów, przewodniczących posiedzeń i usługodawców,
 - ✓ inne wymagane w Projekcie ekspertyzy i usługi;
- koszty wynagrodzenia dla referentów na usługi doradcze lub tłumaczeniowe są zgodne z wymogami Programu;
- 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 projektu,

- ✓ Partner projektu 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, gdy Partner projektu ubiega się o kwalifikowanie podatku VAT w ramach Projektu:
 - ✓ 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;
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowane oraz dotyczące kosztów tzw. podwójnego finansowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto niżej wymienione postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Organizacja jednodniowej konferencji dla realizacji potrzeb Zamawiającego w ramach Projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” znak sprawy SP.0750.3.2015/KZ	73 433,60 zł 16 488,59 euro	tryb podstawowy	poniżej progów UE	141 000,00 zł	30 092,83 euro poz. 6 w Raporcie partnera PP_3 10.1
2	Zaprojektowanie, skład i wydruk map w ramach realizacji projektu INT55 „Zrównoważona turystyka wodna w Unikalnej Dolinie Dolnej Odry” Znak sprawy: SP.750.3.2015/M-3	243 075,00 zł 54 579,44 euro	tryb podstawowy	poniżej progów UE	328 410,00 zł	70 090,70 euro poz. 7 w Raporcie partnera PP_3 10.1

W badanym obszarze audytem objęto:

- Plan postępowań o udzielenie zamówienia na rok 2022 zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1.07.2022 r. nr 2022/BZP 00102529/02/P;
- Listę sprawdzającą do kontroli ex-post zamówień publicznych sporządzoną 26.04.2023 r. (kontrola na dokumentach) – postępowanie znak SP.750.3.2015/KZ „Organizacja jednodniowej konferencji dla realizacji potrzeb Zamawiającego w ramach Projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry”;

- Kwestionariusz kontroli zamówień publicznych w Programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej (EWT) – postępowanie znak SP.750.3.2015/KZ „Organizacja jednodniowej konferencji dla realizacji potrzeb Zamawiającego w ramach Projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry”;
- Listę sprawdzającą do kontroli ex-post zamówień publicznych sporządzoną 26.04.2023 r. (kontrola na dokumentach) – postępowanie znak SP.750.3.2015/M-3 „Zaprojektowanie, skład i wydruk map w ramach realizacji projektu INT 55 „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry”;
- Kwestionariusz kontroli zamówień publicznych w Programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej (EWT) – postępowanie znak SP.750.3.2015/M-3 „Zaprojektowanie, skład i wydruk map w ramach realizacji projektu INT 55 „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry”.

1. Organizacja jednodniowej konferencji dla realizacji potrzeb Zamawiającego w ramach Projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” – znak sprawy SP.0750.3.2015/KZ

- Zapytanie o wartość zamówienia z dnia 20 kwietnia 2022 roku;
- mail z 22.04.2022 r. od d.rybinska@op.pl w sprawie przesłania odpowiedzi na zapytanie o wartość zamówienia;
- mail z 26.04.2022 r. od Pod Lipami Moryń w sprawie przesłania odpowiedzi na zapytanie o wartość zamówienia;
- mail z 27.04.2022 r. od iwona@premiumoutdoor.com.pl w sprawie przesłania odpowiedzi na zapytanie o wartość zamówienia;
- Notatkę służbową z szacowania wartości zamówienia z 29.04.2022 r.;
- Zapytanie o wartość zamówienia z dnia 27 maja 2022 roku;
- mail z 30.05.2022 r. od d.rybinska@op.pl w sprawie przesłania odpowiedzi na zapytanie ofertowe;
- mail z 30.05.2022 r. od Pod Lipami Moryń w sprawie przesłania odpowiedzi na zapytanie ofertowe;
- mail z 30.05.2022 r. od asuchta@wzp.pl w sprawie przesłania odpowiedzi na zapytanie ofertowe;
- Notatkę służbową z szacowania wartości zamówienia z 31.05.2022 r.;
- Zarządzenie Nr 14/2022 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 31 maja 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- Specyfikację Warunków Zamówienia znak SP.0750.3.2015/KZ z załącznikami;
- Ogłoszenie o zamówieniu Usługi nr 2022/BZP 00194203/01 z 3.06.2022 r.;
- Formularz ofertowy z 11.06.2022 r. sporządzony przez Nowy Młyn Dorota Rybińska w Namysłinie (cena oferty 141 000,00 zł);
- Formularz ofertowy z 10.06.2022 r. sporządzony przez Premium Outdoor Sp. z o.o. w Lublinie (cena oferty 64 933,55 zł);
- Informację z otwarcia ofert z 13.06.2022 r.;
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, informację o odrzuconych ofertach z 1.07.2022 r.;
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, informację o odrzuconych ofertach z 1.07.2022 r. skierowane do Nowy Młyn Dorota Rybińska w Namysłinie;

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, informację o odrzuconych ofertach z 1.07.2022 r. skierowane do Premium Outdoor Sp. z o.o. w Lublinie;
- Oświadczenie z art. 56 ust. 2 Pzp (o konflikcie interesów) z 1.07.2022 r. złożone w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego;
- Oświadczenie z art. 56 ust. 3 Pzp (o podstawach skazania) z 2.06.2022 r. złożone w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego przez kierownika Zamawiającego;
- Oświadczenia z art. 56 ust. 2 Pzp (o konflikcie interesów) z 1.07.2022 r. złożone w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego przez członków komisji przetargowej;
- Oświadczenia z art. 56 ust. 3 Pzp (o podstawach skazania) z 2.06.2022 r. złożone w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego przez członków komisji przetargowej;
- Oświadczenia z art. 56 ust. 2 Pzp (o konflikcie interesów) z 1.07.2022 r. złożone w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego przez osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania;
- Oświadczenia z art. 56 ust. 3 Pzp (o podstawach skazania) z 2.06.2022 . złożone w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego przez osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania;
- Wniosek Komisji Przetargowej o zatwierdzenie wyniku postępowania z 1.07.2022 r.;
- Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2023/BZP 00174981/01 z 13.04.2023 r.;
- Protokół postępowania w trybie podstawowym z 22.08.2022 r.;
- Umowę Nr 5/2022 zawartą 21.07.2022 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim – Zespołem Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie a Dorotą Rybińską prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Nowy Młyn Dorota Rybińska w Namyślinie;
- Wezwanie z 20.06.2022 r. do złożenia podmiotowych środków dowodowych skierowane do Nowy Młyn Dorota Rybińska z siedzibą w Namyślinie;
- dokumenty złożone w odpowiedzi na Wezwanie z 20.06.2022 r.: Wykaz dostaw lub usług wykonanych wraz z referencjami dotyczącymi wykonanych usług, Oświadczenie o aktualności informacji w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania;
- Ogłoszenie o wykonaniu umowy Usługi nr 2023/BZP 00174981/01 z 13.04.2023 r.

2. Zaprojektowanie, skład i wydruk map w ramach realizacji Projektu INT55 „Zrównoważona turystyka wodna w Unikalnej Dolinie Dolnej Odry” – znak sprawy SP.0750.3.2015/M-3

- Zapytanie o wartość zamówienia z 9.05.2022 r.;
- mail z 10.05.2022 r. od m.budkiewicz@europilot.com.pl w sprawie przesłania odpowiedzi na zapytanie o szacunkową wartość zamówienia;
- mail z 15.05.2022 r. od mariusz@totemgroup.pl w sprawie przesłania odpowiedzi na zapytanie o szacunkową wartość zamówienia;
- mail z 16.05.2022 r. od janusz@ndrevolution.pl w sprawie przesłania odpowiedzi na zapytanie o szacunkową wartość zamówienia;
- mail z 16.05.2022 r. od xpress@telvnet.pl w sprawie przesłania odpowiedzi na zapytanie o szacunkową wartość zamówienia;
- Notatkę służbową z szacowania wartości zamówienia z 18.05.2022 r.;

- Zarządzenie Nr 6/2022 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28 marca 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- Zarządzenie Nr 8-1/2022 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29 kwietnia 2022 r. zmieniające Zarządzenie Nr 6/2022 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28 marca 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- Oświadczenie z art. 56 ust. 2 Pzp (o konflikcie interesów) z 18.07.2022 r. złożone w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego przez kierownika Zamawiającego;
- Oświadczenie z art. 56 ust. 3 Pzp (o podstawach skazania) z 3.06.2022 r. złożone w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego przez kierownika Zamawiającego;
- Oświadczenia z art. 56 ust. 2 Pzp (o konflikcie interesów) z 18.07.2022 r. złożone w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego przez członków komisji przetargowej;
- Oświadczenia z art. 56 ust. 3 Pzp (o podstawach skazania) z 3.06.2022 r. złożone w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego przez członków komisji przetargowej;
- Specyfikację Warunków Zamówienia znak SP.0750.1.2020/P-2 z załącznikami;
- Ogłoszenie o zamówieniu Usługi nr 2022/BZP 00194254/01 z 4.06.2022 r.;
- Formularz ofertowy z 16.06.2022 r. złożony przez Euro Pilot Spółka z o.o. w Warszawie z załącznikami;
- Formularz ofertowy z 19.06.2022 r. złożony przez Wydawnictwo Kartograficzne JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze z załącznikami;
- pismo Zamawiającego znak SP.750.3.2015/M-3 z 1.07.2022 r. skierowane do JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze z zawiadomieniem o poprawieniu innej omyłki;
- pismo z 4.07.2022 r. Wydawnictwa Kartograficznego JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze skierowane do Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z wyrażeniem zgody na poprawienie omyłki w ofercie;
- pismo Zamawiającego znak SP.750.3.2015/M-3 z 7.07.2022 r. skierowane do Wydawnictwa Kartograficznego JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze z wezwaniem do złożenia podmiotowych środków dowodowych;
- dokumenty złożone przez Wykonawcę w odpowiedzi na pismo Zamawiającego z 7.07.2022 r.;
- pismo Zamawiającego znak SP.750.3.2015/M-3 z 12.07.2022 r. skierowane do Wydawnictwa Kartograficznego JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze z wezwaniem do wyjaśnień;
- pismo z 12.07.2022 r. Wydawnictwa Kartograficznego JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze skierowane do Zamawiającego z wyjaśnieniami dotyczącymi rozbieżności pomiędzy informacjami wskazanymi w Wykazie dostaw lub usług wykonanych, a dowodami potwierdzającymi należyte wykonanie wskazanych tam usług;
- pismo z 20.07.2022 r. EURO PILOT Spółka z o.o. w Warszawie skierowane do Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z wnioskiem o udostępnienie oferty firmy JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze;
- pismo Zamawiającego znak SP.750.3.2015/M-3 z 5.08.2022 r. skierowane do JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze z oświadczeniem Zamawiającego o uruchomienie prawa opcji;

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak SP.750.3.2015/M-3 z 18.07.2022 r. skierowane do Euro Pilot Spółka z o.o. w Warszawie;
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak SP.750.3.2015/M-3 z 18.07.2022 r. skierowane do JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze;
- Informację z otwarcia ofert znak SP.0750.3.2015/M-3 z 20.06.2022 r.;
- Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej znak SP.750.3.2015/M-3 z 18.07.2022 r.;
- Umowę nr 8/2022 z 5.08.2022 r. zawartą pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim – Zespołem Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie a Mariuszem Micka prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze;
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Usługi nr 2022/BZP 00366222/01 z 27.09.2022 r.;
- Protokół postępowania w trybie podstawowym z 30.09.2022 r. z załącznikami;
- pismo z 3.11.2022 r. Wydawnictwa Kartograficznego JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze skierowane do Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z informacją o przekazaniu przedmiotu umowy do odbioru;
- Protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy z 9.11.2022 r.;
- Ogłoszenie o wykonaniu umowy Usługi nr 2023/BZP 00178953/01/01 z 17.04.2023 r.

W odniesieniu do zamówień przeprowadzonych w trybie podstawowym sprawdzono prawidłowość:

- przeprowadzenia czynności poprzedzających wszczęcie postępowania przetargowego;
- ogłoszenia o zamówieniu;
- dokumentów zamówienia (SWZ);
- składania ofert i oceny ofert;
- realizacji umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- zmian do umowy z Wykonawcą.

3. Usługi tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki oraz z języka niemieckiego na język polski w ramach Projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w Unikalnej Dolinie Dolnej Odry”

- Zapytanie ofertowe z 13.11.2018 r. wraz z potwierdzeniem zamieszczenia na stronie internetowej <http://www.zpkwz.pl>;
- Formularz ofertowy z 19.11.2018 r. sporządzony przez Elżbietę Głowacka Adamek w Oświęcimiu z załącznikami;
- Formularz ofertowy z 20.11.2018 r. sporządzony przez Express Translations Sp. z o.o. Warszawa z załącznikiem;
- Formularz ofertowy z 15.11.2018 r. sporządzony przez Biuro Usług Językowych tłumaczenia i konsultacje językowe mgr Irena Obstawka w Szczecinie z załącznikami;
- Formularz ofertowy z 15.11.2018 r. sporządzony przez „MASTER” Szkoła Języków Obcych Biuro Tłumaczeń w Będzinie z załącznikami;
- Formularz ofertowy z 19.11.2018 r. sporządzony przez Usługi Lingwistyczne Monika Banaś w Brzoskwini z załącznikami;
- Formularz ofertowy z 20.11.2018 r. sporządzony przez AGIT Agnieszka Rydz w Lublinie z załącznikiem;
- Notatkę służbową z badania rynku z dnia 22 listopada 2018 r.;

- Umowę nr 3/2019 zawartą w dniu 28.01.2019 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Ireną Obstawską prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Biuro Usług Językowych Irena Obstawska w Szczecinie (wysokość wynagrodzenia określona w umowie nie przekroczy kwoty 20 000,00 zł brutto).

4. Usługa publikacji artykułu informacyjno-promocyjnego w prasie polskiej i niemieckiej oraz emisji artykułów informacyjno-promocyjnych online na stronach internetowych na potrzeby Projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w Unikalnej Dolinie Dolnej Odry”

- dokument – Oszacowanie wartości zamówienia sporządzone przez VIRTUAL GROUP G. Kozak T. Rejman Sp.j. Technopark Pomerania w Szczecinie;
- pismo skierowane do Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie przez Biuro Reklamy Gazet Lokalnych Sp. z o.o. w Żninie w sprawie przesłania szacunkowej wartości zamówienia;
- mail z 8.08.2019 r. od monika@ananspress.pl w sprawie szacowania wartości zamówienia – artykuły prasowe;
- Szacowanie wartości zamówienia z 8.08.2019 r.;
- Notatkę służbową z szacowania wartości zamówienia z 21.08.2019 r.;
- Zapytanie ofertowe z 23.08.2019 r.;
- Formularz ofertowy z 6.09.2019 r. sporządzony przez Anons Press Agencja Reklamowa Jacek Stankiewicz w Szczecinie z załącznikiem;
- Formularz ofertowy z 5.09.2019 r. sporządzony przez Biuro Reklamy Gazet Lokalnych Sp. z o.o. w Żninie z załącznikiem;
- Notatkę służbową z badania rynku z 10.09.2019 r.;
- dokument – Wynik postępowania;
- Umowę nr 38/2019 zawartą w dniu 13.11.2019 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Jackiem Stankiewiczem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą ANONS PRESS Agencja Reklamowa Jacek Stankiewicz w Szczecinie (wysokość wynagrodzenia określona w umowie nie przekroczy kwoty 33 456,00,00 zł brutto).

W odniesieniu do ww. zamówień o wartości szacunkowej niższej niż 50 000,00 zł netto sprawdzono, czy wydatki poniesione przez Partnera dokonane zostały w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

Powyższe zweryfikowano w oparciu o zapisy:

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zmianami);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477);
- ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zmianami);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453);

- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2450);
- rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych lub innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415);
- rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U z 2020 r. poz. 2439).

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 oraz:

- Decyzję nr 40/2017 znak AB.6740.9.52.2016.BS z 6.02.2017 r. wydaną przez Starostę Gryfińskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę platformy obserwacyjno – widokowej na Górze Słowiańskiej Widuchowa 1;
- Decyzję o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego nr ISR.6730.4.2016 z 11.10.2016 r. z załącznikami wydaną przez Wójta Gminy Widuchowa polegającą na budowie platformy obserwacyjno – widokowej na Górze Słowiańskiej;
- Decyzję 3/2018 znak BOŚ.6740.1.448.2017.KS z 4.01.2018 r. wydaną przez Starostę Myśliborskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę obejmującą wykonanie zagospodarowania terenu w postaci miejsca dla turystów wodnych i rowerowych w Chlewicach;
- Decyzję nr 21/16 o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego nr Bd.6730.21.2016 z 9.12.2016 r. z załącznikami wydaną przez Wójta Gminy Boleszkowice;
- Decyzję nr 8/2018 znak AB.6740.5.42.2017.PF z 4.01.2018 r. wydaną przez Starostę Gryfińskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę drewnianej wiaty wraz z wyposażeniem w obrębie ewidencyjnym Czelin, gmina Mieszkowice;
- Decyzję nr 528/2017 znak AB.6740.5.42.2017.PF z 13.12.2017 r. wydaną przez Starostę Gryfińskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę drewnianej wiaty wraz z wyposażeniem w obrębie ewidencyjnym Gozdowice, gmina Mieszkowice;
- Decyzję nr 529/2017 znak AB.6740.5.42.2017.PF z 15.12.2017 r. wydaną przez Starostę Gryfińskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę drewnianej wiaty wraz z wyposażeniem w obrębie ewidencyjnym Gryfino 5;
- Decyzję nr 70/2018 znak AB.6740.175.K.2017.HG z 25.01.2018 r. wydaną przez Starostę Polickiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę wiaty, tablicy informacyjnej oraz urządzeń zagospodarowania terenu w Moczyłach;
- Decyzję nr 6/2020 o lokalizacji inwestycji celu publicznego nr GN.6730.8.2020.KL z 19.03.2020 r.;
- Decyzję 4/2018 znak BOŚ.6740.1.447.2017.MR z 4.01.2018 r. wydaną przez Starostę Myśliborskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę obejmującą wykonanie zagospodarowania terenu w postaci miejsca dla turystów wodnych i rowerowych w Namyślinie;
- Decyzję nr 19/16 o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego nr Bd.6730.19.2016 z 12.12.2016 r.;

- Decyzję nr 3/2018 znak AB.6740.9.22.2017.PF z 3.01.2018 r. wydaną przez Starostę Gryfińskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę drewnianej wiaty wraz z wyposażeniem w obrębie ewidencyjnym Widuchowa 2;
- Decyzję o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego nr ISR.6733.5.2016 z 11.10.2016 r. z załącznikami wydaną przez Wójta Gminy Widuchowa;
- Opracowania dotyczące wykonania zagospodarowania terenu w ramach zadania „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska;
- pismo znak WONS-OŚ.070.104.2016.KK z 14.10.2016 r. Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Szczecinie dotyczące braku wymogu uzyskania przez inwestora decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla realizowanej inwestycji.

W oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (Dz. Urz. UE. L Nr 26 z 28.01.2012 r. str. 1 ze zmianami);
- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 26 z 28.01.2012 r. str.1 ze zmianami);
- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2018 r. poz. 799 ze zmianami);
- ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2018 r. poz. 142 ze zmianami);
- ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U. z 2018 r. poz. 2081 ze zmianami);
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2016 r. poz. 71 ze zmianami)

zweryfikowano, czy wydatki zadeklarowane w audytowanym Raporcie partnera nr PP_3.10.1 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)

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 oraz
- Raporty z kampanii promocyjnej zgodnie z Umową nr 38/2019 z 30.11.2019 r. z załącznikami;
- artykuł „Rozpoczęcie budowy miejsc odpoczynku wzdłuż niemieckiego Parku Narodowego”;
- artykuł „Projekt „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” dobiega końca”;
- artykuł zamieszczony w Kurierze z 19.12.2022 r. – Projekt „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” prawie zakończony;
- informacje zawarte na stronach internetowych: <https://www.pomerania360.eu> oraz <https://www.zpkwz.pl>;
- materiały promocyjne, m.in.: banery, termosy, butelki filtrujące, etui na dokumenty, torby na zakupy, opaski odblaskowe;
- dokumentację fotograficzną wybudowanych miejsc odpoczynku wraz z tablicami informacyjnymi.

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

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w Umowie o dofinansowanie i były związane z realizacją Projektu;
- miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone;
- zostały spełnione wymogi dotyczące publikacji „na stronie internetowej Projektu oraz w mediach drukowanych” informacji o źródle wsparcia;
- nie później niż 3 miesiące po zakończeniu operacji, Partner projektu umieścił na stałe tablicę w miejscu łatwo widocznym dla ogółu społeczeństwa, dla operacji, której całkowite wsparcie przekracza 500 000 euro i dotyczy zakupu środków trwałych lub finansowania działań w zakresie infrastruktury lub prac budowlanych;
- 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 przedstawioną 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);
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska zatwierdzonego 31 marca 2021 r.

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_3 10.1	105 486,24	105 486,24

- dokumentację wyszczególnioną w pkt A.1. i A.1.1. Podsumowania ustaleń;
oraz
- Uchwałę nr 64/21 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 12 maja 2021 r. w sprawie zawarcia umowy na kompleksową obsługę bankową budżetu Województwa Zachodniopomorskiego i podległych jednostek organizacyjnych;
- Zarządzenie nr 36/2017 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla projektu realizowanego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska o numerze INT 55 z załącznikiem;
- Zarządzenie nr 16-2/2021 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z 26 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości dla projektu realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska o numerze INT 55 pn. „Zrównoważona turystyka wodna w Unikalnej Dolinie Dolnej Odry”;
- Rejestr obrotów za okres lipiec 2022 – grudzień 2022 wygenerowany 28.08.2024 r.;

- Dokument FA 0700000001 za lipiec 2022 z 29.07.2022 r.;
- Dokument FA 0800000001 za sierpień 2022 z 12.08.2022 r.;
- Dokument FA 1000000001 za październik 2022 z 3.10.2022 r.;
- Dokument FA 1000000002 za październik 2022 z 7.10.2022 r.;
- Dokument FA 1100000001 za listopad 2022 z 2.11.2022 r.;
- Dokument FA 1100000002 za listopad 2022 z 24.11.2022 r.;
- Dokument FA 1200000001 za grudzień 2022 z 20.12.2022 r.;
- dokumenty wykazane w Raporcie partnera nr PP_3 10.1 za okres od 1.07.2022 r. do 31.12.2022 r.:

L.p.	Numer dokumentu/ data	Wystawca dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota dokumentu brutto (w zł)	VAT (w zł)	Kwota dokumentu netto (w zł)	Kwota zapłaty (w zł)/ Dowód zapłaty/ Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne (w euro) Według kursu przeliczenia 4,6855
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Faktura VAT nr 11/223/2022 z 23.10.2022 r.	Anons Press Agencja Reklamowa Jacek Stankiewicz al. Wojska Polskiego 11/6 70-470 Szczecin NIP 8511007556	artykuły informacyjno-promocyjne online	6 334,50	1 184,50	5 150,00	6 334,50 WB nr 2022/032 z 21.11.2022 r.	1 351,93
2	Faktura VAT nr 89/2022 z 23.05.2022 r.	Biuro Usług Językowych Irena Obstawska ul. Warcisława 25A/11 71-667 Szczecin NIP 8521176964	Tłumaczenie ustne szkolenia dla przewodników po Dolinie Dolnej Odry w ramach projektu „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” – INT55	1 599,00	299,00	1 300,00	1 599,00 WB nr 2022/019 z 9.08.2022 r.	341,26
3	Faktura VAT nr 169/2022 z 3.10.2022 r.	Biuro Usług Językowych Irena Obstawska ul. Warcisława 25A/11 71-667 Szczecin NIP 8521176964	Tłumaczenie podczas konferencji zamykającej projekt „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” w dniu 23 września – 2 tłumacze	2 460,00	460,00	2 000,00	2 460,00 WB nr 2022/027 z 18.10.2022 r.	525,02
4	Faktura VAT nr 11/169/2022 z 31.07.2022 r.	Anons Press Agencja Reklamowa Jacek Stankiewicz al. Wojska Polskiego 11/6 70-470 Szczecin NIP 8511007556	artykuły informacyjno-promocyjne online	6 334,50	1 184,50	5 150,00	6 334,50 WB nr 2022/021 z 1.09.2022 r.	1 351,93
5	Faktura VAT nr 11/167/2022 z 19.12.2022 r.	Anons Press Agencja Reklamowa Jacek Stankiewicz al. Wojska Polskiego 11/6 70-470 Szczecin NIP 8511007556	Publikacja w dzienniku regionalnym Kurier Szczeciński, ogłoszenie kolorowe Publikacja w dzienniku regionalnym Markischer Sonntag, ogłoszenie kolorowe	8 118,00	1 518,00	6 600,00	8 118,00 WB nr 2022/038 z 27.12.2022 r.	1 732,57

L.p.	Numer dokumentu/ data	Wystawca dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota dokumentu brutto (w zł)	VAT (w zł)	Kwota dokumentu netto (w zł)	Kwota zapłaty (w zł)/ Dowód zapłaty/ Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne (w euro) Według kursu przeliczenia 4,6855
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6	Faktura VAT nr 98/2022 z 7.10.2022 r.	Nowy Młyn Dorota Rybińska Namyślin 46 74-406 Namyślin NIP 8581589931	Organizacja jednodniowej konferencji zgodnie z umową 5/2022 z dnia 21.07.2022 r. oraz protokołem z dnia 23.09.2022 r. w ramach Projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w UDDO”	141 000,00	26 365,85	114 634,15	141 000,00 WB nr 2022/028 z 20.10.2022 r.	30 092,83
7	Faktura VAT nr 35/11/2022 z 23.11.2022 r.	JEL-KART Mariusz Micka Staniszów 63/1 58-200 Jelenia Góra NIP 6131366851	Zaprojektowanie, skład i wydruk map w ramach realizacji projektu INT55 „Zrównoważona turystyka wodna w Unikalnej Dolinie Dolnej Odry” znak sprawy: SP.750.3.2015/M-3. Umowa nr 8/022 Podstawowy przedmiot zamówienia (17 500 szt.) + Prawo Opcji Wariant 5 (12 500 szt.)	328 410,00	61 410,00	267 000,00	328 410,00 WB nr 2022/034 z 29.11.2022 r.	70 090,70
8	Razem wydatki kwalifikowalne w euro							105 486,24

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

- Partner projektu 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 Partnera Wiodącego z Instytucją przyznającą dofinansowanie;
- wielkość wydatków zadeklarowanych w Raporcie partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty;
- wydatki zostały faktycznie poniesione;
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający jego identyfikację;
- ewidencja księgowa związana z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony do własnej ewidencji księgowej Partnera projektu;
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana właściwa część wydatku, odnosząca się do Projektu;
- opis faktury potwierdzającej poniesienie wydatku wykazanego 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 1303/2013²— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Partnera 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 „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” nr INT55 podpisanej w dniu 18.03.2019 r. (Partner Wiodący) i w dniu 28.03.2019 r. (instytucja przyznająca dofinansowanie) wraz ze zmianami nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 euro wkładu publicznego.

- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony Partnerowi 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 (PP3) – Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie. Wkład publiczny jest wypłacany Partnerowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Stadt Schwedt/Oder.

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 Partner złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014.**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Osi priorytetowej I – Nauka i Kultura, Celu – Wzrost atrakcyjności wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR);

² 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 dniu 28.03.2019 r. podpisano Umowę o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” w ramach Programu Współpracy Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona przed złożeniem Wniosku o przyznanie dofinansowania;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu partnera nr PP_3 10.1 został zrealizowany zgodnie z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” nr INT 55 wraz ze zmianami;
- ujęte w Raporcie partnera wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu, odnoszą się do kosztów ekspertów i usług zewnętrznych i dotyczyły: publikacji artykułów informacyjno-promocyjnych online na portalach internetowych w Polsce i Niemczech, usług tłumaczenia symultanicznego, publikacji artykułów informacyjno-promocyjnych w gazetach lokalnych w Polsce i w Niemczech oraz usługi organizacji polsko – niemieckiej konferencji zamykającej projekt;
- wydatki były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie z EFRR z 28.03.2019 r. wraz ze zmianami;
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy Unii Europejskiej lub innych źródeł. Na dokumentach źródłowych zawarto informację o poniesieniu wydatku w ramach projektu INT55 i finansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;
- poziom dofinansowania w audytowanym raporcie partnera PP_3 10.1 wynosił 85% wydatków kwalifikowalnych, tj. 89 663,30 euro (wydatki kwalifikowalne – 105 486,24 euro x 85%);
- w raporcie partnera nr PP_3 10.1 udział wkładu własnego Partnera w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie i wynosi 15 822,94 euro, tj. 15 % wydatków kwalifikowalnych (wydatki kwalifikowalne 105 486,24 euro x 15%);
- w badanym raporcie partnera nie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- Projekt został zakończony;
- wskaźniki produktu zaplanowane i osiągnięte przez Partnera:

Nr głównego produktu	Nazwa	Wskaźnik produktu w Projekcie
O.T3.1	Warsztaty i spotkania partnerów	4
O.T3.2	Liczba osób biorących udział w warsztatach	120
O.T3.3	Szkolenia dla przewodników	4
O.T3.4	Liczba osób biorących udział w szkoleniach	80
O.T2.1	Panorama sferyczna	1
O.T2.2	Monitor multimedialny	1
O.I3.1	Platforma widokowa	1
O.I8.1	Naturalne miejsce do odpoczynku Moczyły, gmina Kołbaskowo	1

Nr głównego produktu	Nazwa	Wskaźnik produktu w Projekcie
O.I10.1	Naturalne miejsce do odpoczynku, Gryfino 5, gmina Gryfino	1
O.I11.1	Naturalne miejsce do odpoczynku, Widuchowa 2, gmina Widuchowa	1
O.I13.1	Naturalne miejsce do odpoczynku, Gozdowice, gmina Mieszkowice	1
O.I14.1	Naturalne miejsce do odpoczynku, Czelin, gmina Mieszkowice	1
O.I15.1	Naturalne miejsce do odpoczynku Chlewice, gmina Boleszkowice	1
O.I16.1	Naturalne miejsce do odpoczynku Namyslin, gmina Boleszkowice	1

- zasady współpracy Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim podpisanym 22.09.2016 r.;
- Porozumienie partnerskie jest zgodne ze wzorem porozumienia partnerskiego do projektu, regulującego prawa i obowiązki partnerów przy realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

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:

- wydatki zostały poniesione w ramach Raportu partnera PP_3 10.1 w okresie od 9.08.2022 r. do 27.12.2022 r.;
- wydatki zostały poniesione przez Partnera projektu (PP3) – Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie;
- wydatki zostały:
 - ✓ faktycznie poniesione w okresie wskazanym w Umowie o dofinansowanie,
 - ✓ poniesione w związku z realizacją Projektu i były niezbędne do jego realizacji,
 - ✓ dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - ✓ należycie udokumentowane i zaksięgowane,
 - ✓ wykazane w Raporcie partnera PP_3 10.1,
 - ✓ przeliczone na euro po kursie 4,6855 PLN/EUR z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji przez Kontrolera Krajowego;
- faktycznie poniesiony podatek VAT został zaliczony do wydatków kwalifikowalnych Projektu, a Partner projektu złożył wymagane oświadczenie;
- w Raporcie partnera nr PP_3 10.1 przedstawiono do refundacji wydatki w ramach kategorii „Ekspertyzy i usługi zewnętrzne” dotyczące usługi publikacji artykułów informacyjno-promocyjnych online na portalach internetowych w Polsce i w Niemczech, usługi tłumaczenia symultanicznego podczas polsko-niemieckich warsztatów dla przewodników turystycznych po Dolinie Odry i podczas konferencji zamykającej, usługi

publikacji artykułów informacyjno-promocyjnych online na portalach internetowych w Polsce i w Niemczech, usługi publikacji artykułów informacyjno-promocyjnych w gazetach lokalnych w Polsce i w Niemczech, usługi organizacji polsko-niemieckiej konferencji zamykającej Projekt, usługi zaprojektowania, składu i wydruku map turystycznych;

- w ramach organizacji jednodniowej konferencji zamykającej Projekt (23.09.2022 r. w godz. 8:00-19:00) zapewniono wynajem sali z wyposażeniem technicznym, transport uczestników konferencji dwoma autobusami, transport uczestników konferencji statkiem wycieczkowym na trasie wodnej Gartz – Widuchowa, catering kawowy i catering obiadowy oraz materiały konferencyjne (termos stalowy, butelka filtrująca wielokrotnego użytku o pojemności 0,7 l, wodoodporne etui na dokumenty/telefon, torba na zakupy RPET z uchwytami składana, opaska odblaskowa samozaciskowa);
- koszty dotyczące usługi tłumaczenia są zgodne z wymaganiami Programu:
 - ✓ stawka godzinowa wraz z podatkiem VAT wynosiła 123,00 zł/godzinę i nie przekraczała kwoty maksymalnej 1 000,00 euro na dzień,
 - ✓ stawka honorarium zawiera wszelkie koszty wykonawcy,
 - ✓ stawka honorarium odpowiada zleconym zadaniom i koniecznym ku temu kwalifikacjom;
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, w odniesieniu do wydatków ujętych w badanym Raporcie partnera nr PP_3 10.1 tj. nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danych wydatków dwa razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych. Opis dokumentów odzwierciedlających poniesienie wydatków wykazanych w badanym Raporcie partnera jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatków ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;
- w badanym Raporcie nie wystąpiły wydatki niekwalifikowalne określone w Podręczniku dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie w ramach realizacji Projektu w odniesieniu do wydatków objętych badaniem dokonał wyboru wykonawców w ramach postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w oparciu o ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w trybie podstawowym (bez możliwości negocjacji) określonym w przepisach art. 275 pkt 1 ustawy PZP na:

- Organizację jednodniowej konferencji dla realizacji potrzeb Zamawiającego w ramach Projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” – znak sprawy SP.0750.3.2015/KZ,
- Zaprojektowanie, skład i wydruk map w ramach realizacji Projektu INT55 „Zrównoważona turystyka wodna w Unikalnej Dolinie Dolnej Odry” – znak sprawy SP.0750.3.2015/M-3.

Zamawiający w ramach ww. postępowań:

- zastosował właściwy tryb postępowań (tryb podstawowy);

- prawidłowo określił wartość przedmiotów zamówień na podstawie ofert otrzymanych w odpowiedzi na Zapytanie o szacunkową wartość zamówienia;
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń (Ogłoszenia o zamówieniu zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych: w dniu 3.06.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00194203/01 i w dniu 4.06.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00194254/01.);
- nie podzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów (w SWZ Zamawiający wskazał powody niedokonania podziału zamówienia na części);
- zachował wymagane terminy;
- zastosował niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniach i prawidłowe kryteria oceny ofert: cena – 60% i mnożnik wysokości kar umownych – 40% w postępowaniu znak SP.0750.3.2015/KZ oraz cena – 60%, termin wykonania – 20% i mnożnik wysokości kar umownych – 20% w postępowaniu znak SP.750.3.2015/M-3;
- Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w SWZ i Ogłoszeniu o zamówieniu, co udokumentowano w Protokole postępowania w trybie podstawowym znak SP.0750.3.2015/KZ z 22.08.2022 r. i Protokole postępowania w trybie podstawowym znak SP.750.3.2015/M-3 z 30.09.2022 r.;
- wybrał oferty najkorzystniejsze złożone przez:
 - postępowanie znak SP.0750.3.2015/KZ
 - ✓ NOWY MŁYN Dorota Rybińska w Namyslinie,
 - postępowanie znak SP.750.3.2015/M-3
 - ✓ JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze;
- podpisał umowy z Wykonawcami zgodnie z przedmiotami zamówień opisanymi w SWZ:
 - postępowanie znak SP.0750.3.2015/KZ
 - ✓ Umowa Nr 5/2022 zawarta 21.07.2022 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim – Zespołem Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie a Dorotą Rybińską prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Nowy Młyn Dorota Rybińska w Namyslinie,
 - postępowanie znak SP.750.3.2015/M-3
 - ✓ Umowa nr 8/2022 z 5.08.2022 r. zawarta pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim – Zespołem Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie a Mariuszem Micka prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: JEL-KART Mariusz Micka w Jeleniej Górze;
- nie dokonał zmian w Umowach z Wykonawcami;
- zachował w postępowaniach zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawcy wykonali zamówienia w terminach i zakresach określonych w ofertach/umowach.

Powyższe postępowania zostały objęte przez Kontrolera Krajowego kontrolą ex-post (na dokumentach) w ramach weryfikacji Raportu Partnera nr PP_3 10.1. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Województwo Zachodniopomorskie – Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie w ramach Projektu dokonało również wyboru wykonawców na:

- Usługi tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki oraz z języka niemieckiego na język polski w ramach Projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w Unikalnej Dolinie Dolnej Odry”,

- Usługa publikacji artykułu informacyjno-promocyjnego w prasie polskiej i niemieckiej oraz emisji artykułów informacyjno-promocyjnych online na stronach internetowych na potrzeby Projektu Projektu INTERREG VA „Zrównoważona turystyka wodna w Unikalnej Dolinie Dolnej Odry”.

Do umów zawartych z ww. wykonawcami ze względu na wartość zamówień nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) oraz zasad konkurencyjności.

Wydatki poniesione przez Partnera w ramach ww. postępowań dokonane zostały w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność zadeklarowanych wydatków w badanym Raporcie partnera z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja pn. „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” nie znajduje się w grupie I i II przedsięwzięć ujętych w Dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 roku w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 roku zmieniającą dyrektywę nr 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz nie wpisuje się w katalog przedsięwzięć wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. W związku z powyższym nie ma obowiązku przeprowadzania postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko dla Projektu oraz uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach;
- planowana inwestycja polegająca m.in. na zagospodarowaniu terenu w postaci miejsca dla turystów wodnych i rowerowych w części (obręb ewidencyjny Czelin i Gozdowice, gmina Mieszkowice oraz obręb ewidencyjny Widuchowa 2) znajduje się na obszarach Natura 2000 – Obszar Specjalnej Ochrony Ptaków PLB 320003 „Dolina Dolnej Odry” oraz Specjalny Obszar Ochrony Siedlisk PLH320037 „Dolna Odra”. Właściwe organy analizując planowane zamierzenia inwestycyjne stwierdziły, że nie będą one negatywnie oddziaływać na obszary Natura 2000.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Projekt pn. „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” nie jest objęty pomocą publiczną i de minimis.

W trakcie audytu ustalono, że:

- w Projekcie występuje transfer zasobów publicznych, który jest selektywny – uprzywilejowuje określony podmiot lub wytworzenie określonych dóbr;
- Projekt skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe;
- w efekcie transferu zasobów pieniężnych nie występuje zakłócenie konkurencji, ponieważ produkty Projektu nie będą stanowiły oferty rynkowej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- wydatki na działania informacyjne i promocyjne w badanym Raporcie partnera PP_3 10.1 zostały zawarte w kategorii kosztów „Koszty ekspertów i usług zewnętrznych” i wynosiły 74 527,13 euro;
- informacje o Projekcie zostały zamieszczone na stronie internetowej <https://www.zpkwz.pl> – Projekty – Projekty realizowane przy udziale środków unijnych – Interreg VA – Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry oraz w mediach internetowych i drukowanych. Wymogi dotyczące publikacji zostały spełnione;
- w miejscach realizacji Projektu: w siedzibie Partnera projektu – Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie, przy tarasie widokowym w Widuchowej, przy wybudowanych miejscach do odpoczynku (wiata, stoły, ławeczki, miejsce na ognisko) w miejscowościach Widuchowa, Chlewice, Namysłin, Moczyły, Czelin, Gozdowice oraz Gryfino umieszczono tablice informujące o dofinansowaniu Projektu pn. „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej” przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska. Na tablicach znajduje się również cel Projektu, logo Programu, logo Landu Brandenburg i Pomorza Zachodniego oraz loga Partnerów Projektu;
- Partner projektu zapewnił odpowiednią formę promocji, odpowiadającą charakterowi Projektu, tak by stanowiło to gwarancję, że grupy docelowe zostaną odpowiednio poinformowane o realizacji Projektu w ramach Programu, który jest współfinansowany z EFRR;
- Partner wypełniał obowiązki informacyjne i promocyjne zamieszczając na dokumentacji związanej z realizacją Projektu m.in.: nazwę i numer Projektu, odpowiednie logotypy oraz informację o dofinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia/Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;
- działania informacyjne i komunikacyjne Partnera projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację, przedstawione za pomocą: symbolu UE, odniesienia do EFRR wspierającego operację oraz informacji o Projekcie;
- działania informacyjne i promocyjne podkreślają i wyjaśniają kontekst transgraniczny działań podejmowanych w ramach Projektu.

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

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

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport partnera nr PP_3 10.1;
- wydatki zadeklarowane w badanym Raporcie partnera – PP_3 10.1 zostały poniesione przez Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie, tj. podmiot, który podpisał Porozumienie partnerskie, w ramach Umowy o dofinansowanie nr INT 55;
- wielkość wydatków zadeklarowana w badanym Raporcie Partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i innymi równoważnymi dowodami oraz dowodami zapłaty – przelewy, wyciągi bankowe;
- wydatki zostały faktycznie poniesione, co dokumentują przedstawione w toku audytu dowody zapłaty;
- wydatki zostały zaksięgowany w sposób umożliwiający identyfikację;
- ewidencja księgowa związana z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od ewidencji księgowej Partnera;
- wydatki kwalifikowalne objęte audytem odnosiły się w całości do współfinansowanego Projektu;
- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatku w ramach badanego Raportu partnera umieszczono informację zawierającą numer, nazwę Projektu i nazwę programu, z którego Projekt jest finansowany.

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 Partnera zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

Obszar nie podlegał badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Zrównoważona turystyka wodna w unikalnej Dolinie Dolnej Odry” nr INT55 podpisanej w dniu 18.03.2019 r. (Partner Wiodący) i w dniu 28.03.2019 r. (instytucja przyznająca dofinansowanie) wraz ze zmianami nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 euro wkładu publicznego.

4) W zakresie potwierdzenia, że Partner 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 wydatek poniesiony przez Partnera Projektu (PP3) – Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie. Wkład publiczny jest wypłacany Partnerowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Stadt Schwedt/Oder.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr raportu partnera	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) w Raporcie partnera (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) w Raporcie partnera (EUR)		
PP_3 10.1	0,00	-	-
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na raporty partnera	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) w Raporcie partnera (EUR)	-	-
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) w Raporcie partnera (EUR)		
0,00	0,00	-	-
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

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/