

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.521.23.2023.3

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr INT23 o nazwie „Poprawa infrastruktury transportowej na pograniczu polsko – niemieckim Euroregionu POMERANIA Etap I z II” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Szczecin, 16 maja 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 26.04.2023 r. do 11.05.2023 r. u Partnera projektu:

Gmina Miasto Świnoujście

ul. Wojska Polskiego 1/5

72-600 Świnoujście

NIP 8551571375

w zakresie:

nazwa projektu: „Poprawa infrastruktury transportowej na pograniczu polsko – niemieckim Euroregionu POMERANIA Etap I z II”

numer projektu: INT 23

numer Raportu partnera: PP_5 11.1

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności u w instytucji (KK)*
Joanna Jakubowska	główny ekspert skarbowy	11.05.2023 r.	-
Katarzyna Wnuk	główny ekspert skarbowy	11.05.2023 r.	-

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

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył Wniosek o 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).**

Głównym celem Projektu jest rozwój infrastruktury transportowej na pograniczu polsko – niemieckim Euroregionu POMERANIA.

W badanym obszarze, w ramach złożonego Raportu partnera nr PP_5 11.1 audytem objęto wydatek kwalifikowalny dotyczący przebudowy ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana).

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

Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie przedłożonej przez Partnera projektu w formie elektronicznej dokumentacji związanej z realizacją Projektu oraz udostępnionej przez Krajowego Kontrolera – Wojewodę Zachodniopomorskiego w systemie eMS, a także wizytacji przeprowadzonej w dniu 11.05.2023 r. w miejscu realizacji Projektu w Świnoujściu ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana).

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 INT23 pn.: „Poprawa infrastruktury transportowej na pograniczu polsko-niemieckim Euroregionu POMERANIA Etap I z II”, złożony przez Partnera Wiodącego – Land Meklemburgia-Pomorze Przednie/Ministerstwo Energetyki, Infrastruktury i Rozwoju Regionalnego Landu Meklemburgia-Pomorze Przednie, reprezentowane przez Urząd Budowy Dróg Neustrelitz z 14.07.2016 r. wraz z załącznikami i zmianami;
- Porozumienie partnerskie dotyczące projektu nr INT23 zawarte pomiędzy Land Mecklenburg Vorpommern / Ministerium für Energie, Infrastruktur und Landesentwicklung des Landes Mecklenburg-Vorpommern, vertreten durch das Straßenbauamt Neustrelitz (Partner wiodący LP_1), Województwem Zachodniopomorskim reprezentowanym przez Zachodniopomorski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Koszalinie (Partner projektu 1 PP_2), Landkreis Vorpommern-Greifswald (Partner projektu 2 PP_3), Landkreis Uckermark (Partner projektu 3 PP_4) oraz Gminą Miastem Świnoujście (Partner projektu 4 PP_5);
- Umowę o dofinansowanie z EFRR dla projektu „Poprawa infrastruktury transportowej na pograniczu polsko-niemieckim Euroregionu POMERANIA – Etap I z II” zawartą pomiędzy Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern (instytucją przyznającą dofinansowanie) a Beneficjentem Wiodącym – Land Meklemburgia-Pomorze Przednie Ministerstwo Energii, Infrastruktury i Cyfryzacji Landu Meklemburgia-Pomorze Przednie reprezentowane przez Urząd Budowy Dróg Straßenbauamt Neustrelitz w dniu 5.01.2018 r. przez Partnera Wiodącego i w dniu 11.01.2018 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- Raport partnera nr PP_5 11.1 za okres od 10.08.2021 r. do 9.02.2022 r. na kwotę 460 121,75 euro wraz z załącznikami złożony w dniu 24.11.2021 r. (eMS) przez Partnera Projektu – Gminę Miasto Świnoujście;
- pismo Wojewody Zachodniopomorskiego Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego z 23.12.2021 r. znak: IR-4.804.189.2021.AB skierowane do Prezydenta Świnoujścia, informujące o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej Raportu partnera nr 11.1 oraz o zatwierdzeniu w systemie eMS wydatków wynikających z ww. Raportu na kwotę 460 121,75 euro;
- Certyfikat z art. 23 – INT 23 z 23.12.2021 r. wydany przez Kontrolera Krajowego (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie) dla Raportu partnera nr PP_5 11.1 za okres 10.08.2021 r. – 9.02.2022 r. poświadczający deklarowane i certyfikowane wydatki w wysokości 460 121,75 euro;
- Zawiadomienie o zakończeniu budowy z 14.08.2020 r. skierowane przez Beneficjenta do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Świnoujściu;
- Oświadczenie Kierownika Budowy z 15.05.2020 r. o zrealizowaniu robót budowlanych;
- Protokół z zakończenia odbioru końcowego z 23.06.2020 r. z załącznikami;
- Protokół z odbioru usunięcia usterek stwierdzonych podczas zakończenia odbioru końcowego w dniu 23.06.2020 r. spisany 14.07.2020 r. z załącznikami;

- Protokół końcowy wykonanych robót z 7.08.2020 r. dla zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana) wraz z budową parkingów przy cmentarzu ul. Bałtyckiej oraz ul. Legionów w Świnoujściu”;
- Oświadczenie z 28.05.2020 r. GEOBUD s.c. w Świnoujściu o długości wybudowanej drogi ul. Wojska Polskiego od granicy Państwa do ul. Leśmiana;
- pismo znak IR-4.804.189.2021.1.AB z 29.11.2021 r. Wojewody Zachodniopomorskiego skierowane do Prezydenta Świnoujścia z informacją o terminie przeprowadzenia kontroli na miejscu projektu nr INT23;
- Informację pokontrolną z kontroli nr 22/21/INT-V z 14.12.2021 r. sporządzoną przez pracowników Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie;
- Upoważnienie nr 31/2021, znak IR-4.804.189.2021.2.AB z 24.11.2021 r. wystawione przez Wojewodę Zachodniopomorskiego dla Kierownika Oddziału EWT, starszych inspektorów wojewódzkich w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego do przeprowadzenia kontroli na miejscu w trybie zdalnym projektu INT 23;
- Listę sprawdzającą do kontroli projektu na miejscu z 14.12.2021 r.;
- pismo znak IR-4.804.189.2021.3.AB z 14.12.2021 r. Wojewody Zachodniopomorskiego skierowane do Prezydenta Świnoujścia w sprawie przesłania Informacji pokontrolnej;
- pismo znak WPF.042.15.2017.KK(2) z 29.12.2021 r. Urzędu Miasta Świnoujścia skierowane do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego w Szczecinie.

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;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;
- dokumentu pn. Wskaźniki – Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;
- Wytycznych Instytucji Zarządzającej dotyczących kwalifikowalności wydatków z uwzględnieniem wpływu epidemii COVID-19 z 31.03.2020 r.

dokonano weryfikacji, czy:

- 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;
- ujęty w Raporcie partnera wydatek został uwzględniony w budżecie Projektu i odnosi się do zrealizowanych robót;
- wydatek był niezbędny do realizacji Projektu i został poniesiony w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie;
- przedstawiony do refundacji wydatek nie został wcześniej refundowany 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 31/2021 z 24.11.2021 r. przeprowadził u Partnera projektu w dniach od 3.12.2021 r. do 14.12.2021 r. kontrolę na zakończenie realizacji Projektu INT 23 pn. „Poprawa

infrastruktury transportowej na pograniczu polsko-niemieckim Euroregionu POMERANIA – Etap I z II”.

Zakres kontroli obejmował:

- realizację harmonogramu rzeczowo-finansowego, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi i roboty budowlane zostały dostarczone,
- sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, zamówień publicznych, prawa budowlanego i ochrony środowiska, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności produktów dla osób z niepełnosprawnościami w ramach koncepcji uniwersalnego projektowania,
- sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego,
- sprawdzenia kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód,
- sprawdzenie osiągnięcia wskaźników w zakresie odpowiedzialności beneficjenta,
- sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych,
- sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji.

W ramach kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

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

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

- Raport partnera nr PP_5 11.1 za okres od 10.08.2021 r. do 9.02.2022 r. złożony w dniu 24.11.2021 r. przez Partnera Projektu – Gminę Miasto Świnoujście na kwotę wydatków całkowitych i kwalifikowalnych w wysokości 460 121,75 EUR (2 125 394,39 PLN) z załącznikami:
 - ✓ fakturą VAT nr 02/08/2020 z 7.08.2020 r. wraz z opisem,
 - ✓ Protokołem końcowym wykonanych robót z 7.08.2020 r.,
 - ✓ pismem znak mBank/DRW/243/2020 z 10.02.2020 r. mBank Departamentu Restrukturyzacji i Windykacji w Warszawie skierowanym do Gminy Miasto Świnoujście dot. rachunków cesji,
 - ✓ pismem znak WIM.7013.5.2018.MS z 28.10.2020 r. skierowanym do Wydziału Księgowości w sprawie dokonania bezpośredniej płatności dla Podwykonawców,
 - ✓ Poleceniem zapłaty L.dz. 32/09/2020/MCC z 11.09.2020 r. wystawionym przez MCC S.A. w Chodczu skierowanym do Gminy Miasto Świnoujście (zapłata na rzecz Podwykonawcy),
 - ✓ Fakturą VAT nr FV/86/2020 z 9.09.2020 r. wystawioną przez Instalatorstwo Elektryczne A.N.M Sienkiewicz spółka jawna w Świnoujściu na rzecz MCC S.A. w Chodczu za przebudowę ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana) wraz z budową parkingów przy cmentarzu ul. Bałtyckiej oraz ul. Legionów w Świnoujściu,
 - ✓ Wyciągiem bankowym nr 0029/2020 za okres od 5.09.2020 r. do 14.09.2020 r. wystawionym przez Bank Pekao S.A. w Szczecinie potwierdzającym dokonanie płatności na rzecz Wykonawcy,

- ✓ Wyciągiem bankowym nr 0181/2020 za okres od 12.09.2020 r. do 14.09.2020 r. wystawionym przez Bank Pekao S.A. w Szczecinie potwierdzającym dokonanie płatności na rzecz Wykonawcy,
- ✓ Wyciągiem bankowym nr 0217/2020 za okres od 1.11.2020 r. do 2.11.2020 r. wystawionym przez Bank Pekao S.A. w Szczecinie potwierdzającym dokonanie płatności na rzecz Podwykonawcy,
- ✓ Wyciągiem bankowym nr 0033/2020 za okres od 1.11.2020 r. do 2.11.2020 r. wystawionym przez Bank Pekao S.A. w Szczecinie potwierdzającym dokonanie płatności na rzecz Podwykonawcy,
- ✓ Wyciągiem bankowym nr 0034/2020 za okres od 3.11.2020 r. do 17.11.2020 r. wystawionym przez Bank Pekao S.A. w Szczecinie potwierdzającym dokonanie płatności na rzecz Wykonawcy,
- ✓ Wyciągiem bankowym nr 0227/2020 za okres od 17.11.2020 r. do 17.11.2020 r. wystawionym przez Bank Pekao S.A. w Szczecinie potwierdzającym dokonanie płatności na rzecz Wykonawcy,
- ✓ Wyciągiem bankowym nr 0008/2021 za okres od 1.08.2020 r. do 19.08.2021 r. wystawionym przez Bank Pekao S.A. w Szczecinie potwierdzającym wpłatę do depozytu sądowego,
- ✓ Wyciągiem bankowym nr 0164/2021 za okres od 19.08.2020 r. do 19.08.2021 r. wystawionym przez Bank Pekao S.A. w Szczecinie potwierdzającym wpłatę do depozytu sądowego,
- ✓ Postanowieniem Sygn. akt I Ns 274/21 z 13.08.2021 r. Sądu Rejonowego w Świnoujściu I Wydział Cywilny w sprawie zezwolenia Gminie Miasto Świnoujście na złożenie depozytu sądowego,
- ✓ pismem znak WIM.7013.5.2018.MS z 10.11.2020 r. skierowanym do Wydziału Księgowości w sprawie dokonania bezpośredniej płatności dla Wykonawcy,
- ✓ pismem znak WIM.304...2021.JW z 17.08.2021 r. skierowanym do Wydziału Księgowości dotyczącym postanowienia o zezwoleniu Gminie Świnoujście na złożenie środków do depozytu sądowego,
- ✓ pismem WIM.7013.5.2018.MS z 19.04.2021 r. Gminy Miasto Świnoujście skierowanym do MCC S.A. w Chodczu i GBW Sp. z o.o. we Włocławku w sprawie naliczenia kar umownych z załącznikiem,
- ✓ pismem WIM.7013.5.2018.MS z 31.12.2020 r. Gminy Miasto Świnoujście skierowanym do MCC S.A. w Chodczu i GBW Sp. z o.o. we Włocławku w sprawie naliczenia kar umownych,
- ✓ pismem WIM.7013.5.2018.MS/AD z 6.11.2020 r. Gminy Miasto Świnoujście skierowanym do MCC S.A. W Chodczu i GBW Sp. z o.o. we Włocławku w sprawie przesłania podpisanego egzemplarza nr 8 do umowy WIM/63/2018 z 24.05.2020 r.,
- ✓ Aneksem nr 7 do umowy nr WIM/63/2018 z dnia 24.05.2018 r. dotyczącej zadania pn.: „Przebudowa ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana) wraz z budową parkingów przy cmentarzu, ul. Bałtyckiej oraz ul. Legionów w Świnoujściu zawartym 6.07.2020 r. wraz z Zakresem rzeczowo-finansowym robót,
- ✓ Protokołem konieczności nr 4 z 21.01.2020 r.,
- ✓ Protokołem konieczności nr 3 z 21.01.2020 r.,
- ✓ Tabelami zmian zakresu rzeczowo-finansowego,
- ✓ Protokołem konieczności nr 6 z 14.05.2020 r.,

- ✓ Aneksem nr 8 do umowy nr WIM/63/2018 z dnia 24.05.2018 r. dotyczącej zadania pn.: „Przebudowa ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana) wraz z budową parkingów przy cmentarzu, ul. Bałtyckiej oraz ul. Legionów w Świnoujściu zawartym 8.10.2020 r. wraz z Zakresem rzeczowo-finansowym robót,
- ✓ Protokołem z mediacji sygn. akt VIII GC 107/21 z 25.06.2021 r. Sąd Okręgowy w Szczecinie VIII Wydział Gospodarczy w Szczecinie,
- ✓ Oświadczeniem o kwalifikowalności VAT z 29.10.2021 r. złożonym przez Gminę Miasto Świnoujście;
- pismo znak IR-4.804.189.2021.5.AB z 23.12.2021 r. Wojewody Zachodniopomorskiego skierowane do Prezydenta Miasta Świnoujście z informacją o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej końcowego Raportu partnera nr 11 za okres 10.08.2021 – 9.02.2022 na kwotę 460 121,75 euro;
- Certyfikat z art. 23 – INT 23 z 23.12.2021 r. wydany przez Kontrolera Krajowego (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie) dla Raportu partnera nr PP_5 11.1 za okres 10.08.2021 r. – 9.02.2022 r. poświadczający deklarowane i certyfikowane wydatki w wysokości 460 121,75 euro;
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność z 23.12.2021 r.;
- Notatkę o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału beneficjenta w projekcie z 24.11.2021 r. podpisana przez Kierownika Oddziału 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 oraz:

- Wspólne wytyczne kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w okresie wsparcia 2014-2020 z załącznikami weryfikując, czy:
 - wydatek został poniesiony w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie;
 - 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 wskazanym w Umowie 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;
 - poniesiony koszt był związany z kosztami na realizację robót możliwych do współfinansowania w ramach Programu;
 - wybór wykonawcy został dokonany na podstawie prawa zamówień publicznych;

- 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 sporządzenia Wniosku o przyznanie dofinansowania, jak również mając na uwadze planowany sposób wykorzystania w przyszłości majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu;
- refundacji wydatków z tytułu kary umownej, do której zobowiązany jest Wykonawca, dokonano zgodnie z wymogami Programu;
- 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 podziałem na badane wnioski o płatność
1	Przebudowa ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana) wraz z budową parkingów przy cmentarzu, ul. Bałtyckiej oraz ul. Legionów w Świnoujściu znak sprawy WIM.271.1.63.2017	15 901 064,70 zł 3 808 729,48 euro przebudowa ul. Wojska Polskiego 5 721 392,59 zł 1 370 426,26 euro budowa systemu parkingowego	przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	23 207 076,94 zł 21 355 766,99 zł	460 121,75 euro

- Umowę nr WIM/63/2018 z 24.05.20218 r. zawartą pomiędzy Gminą Miasto Świnoujście a Konsorcjum firm: Lider – MCC S.A. w Chodczu i Partner – Molewski Sp. z o.o. we Włocławku wraz z Aneksami: nr 1 z 26.02.2019 r., nr 2 z 12.03.2019 r., nr 3 z 5.09.2019 r., nr 4 z 25.11.2019 r., nr 5 z 25.11.2019 r., nr 6 z 23.03.2020 r., nr 7 z 6.07.2020 r., nr 8 z 8.10.2020 r.;

- Protokół końcowy wykonanych robót z 7.08.2020 r. dla zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana) wraz z budową parkingów przy cmentarzu ul. Bałtyckiej oraz ul. Legionów w Świnoujściu”.

Postępowanie dotyczące wyboru wykonawcy na „Przebudowę ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana) wraz z budową parkingów przy cmentarzu, ul. Bałtyckiej oraz ul. Legionów w Świnoujściu” zostało objęte badaniem w ramach audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020, co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.51.2020.3 z 13.08.2020 r.

W ramach bieżącego audytu w odniesieniu do dokonanych zmian w ww. Umowie z Wykonawcą sprawdzono, czy:

- w przypadku zmian postanowień zawartej umowy lub umowy ramowej w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy zaszyły okoliczności zawarte w art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych²,
- w przypadku zmian, o których mowa w art. 144 ust. 1 pkt 1, 3 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, zmiany postanowień umownych nie doprowadziły do zmiany charakteru umowy.

1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Obszar w zakresie zgodności wydatków z zasadami ochrony środowiska 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.52.11.2020.10 z 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.51.2020.3 z 13.08.2020 r.

W ramach bieżącego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowany w badanym Raporcie partnera wydatek jest zgodny z zasadami ochrony środowiska.

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

Obszar w zakresie zgodności wydatków z zasadami pomocy publicznej 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.52.11.2020.10 z 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.51.2020.3 z 13.08.2020 r.

W ramach bieżącego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowany w badanym Raporcie partnera wydatek jest zgodny z zasadami pomocy publicznej.

1.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

Obszar w zakresie 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

² ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zmianami)

w Szczecinie nr 3201-ICE.52.11.2020.10 z 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.51.2020.3 z 13.08.2020 r.

W ramach bieżącego audytu sprawdzono, czy dokumenty związane z Projektem i dotyczące wydatku zadeklarowanego w badanym Raporcie partnera nr PP_5 11.1 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 wydatków 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.52.11.2020.10 z 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.51.2020.3 z 13.08.2020 r.

W ramach bieżącego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowany w badanym Raporcie partnera 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	PP_5 11.1	460 121,75	460 121,75

- dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1. i A.1.1. Podsumowania ustaleń;
- oraz
- Zarządzenie Nr 809/2017 Prezydenta Miasta Świnoujście z 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujście wraz z zasadami (polityki) rachunkowości z załącznikami;
 - Zarządzenie Nr 569/2020 Prezydenta Miasta Świnoujście z 4.09.2020 r. w sprawie zmiany zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujście wraz z zasadami (polityki) rachunkowości;
 - Zarządzenie Nr 882/2020 Prezydenta Miasta Świnoujście z 31.12.2020 r. w sprawie zmiany zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujście wraz z zasadami (polityki) rachunkowości;
 - Dyspozycję otwarcia kolejnego rachunku bankowego z 2.02.2018 r. wystawioną przez Beneficjenta w celu otwarcia rachunku pomocniczego dla Projektu – Poprawa

infrastruktury transportowej na pograniczu polsko – niemieckim Euroregionu Pomerania – etap I z II;

- Decyzję Banku Polska Kasa Opieki S.A. z 6.02.2018 r. o otwarciu rachunku pomocniczego nr 64 1240 3927 1111 0010 7799 6982;
- Umowę generalną PEKAO zawartą 21.12.2018 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie, Makroregionalne Centrum Korporacyjne w Szczecinie na bankową obsługę budżetu Gminy Miasto Świnoujście oraz jej jednostek;
- dokument – Rodzaje operacji budżetowych z 29.11.2021 r. sporządzony przez Wydział Księgowości Urzędu Miasta w Świnoujściu;
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2020 – grudzień 2020 dla WIM147;
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2020 – grudzień 2020 – konto 080 dla WIM147 – Przebudowa ul. Wojska Polskiego;
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za sierpień 2021 – konto 080 dla WIM147 – Przebudowa ul. Wojska Polskiego;
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2020 – grudzień 2020 – konto 2012 dla WIM147 – Przebudowa ul. Wojska Polskiego;
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2020 – grudzień 2020 – konto 130 dla WIM147 – Przebudowa ul. Wojska Polskiego;
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2020 – grudzień 2020 – konto 13331085 – Poprawa infrastruktury transportowej na pograniczu polsko – niemieckim etap I z II;
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2021 – grudzień 2021 – konto 13331085 – Poprawa infrastruktury transportowej na pograniczu polsko – niemieckim etap I z II;
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za sierpień 2021 – konto 201 dla WIM147 – Przebudowa ul. Wojska Polskiego;
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2020 – grudzień 2020 – konto 223550 dla WIM147 – Przebudowa ul. Wojska Polskiego;
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2020 – grudzień 2020 – konto 223450 dla WIM147 – Przebudowa ul. Wojska Polskiego;
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za sierpień 2021 – konto 223550 i 223450 dla WIM147 – Przebudowa ul. Wojska Polskiego;
- dokumenty Przyjęcie środka trwałego „OT” z 12.04.2021 r.:
 - ✓ nr 15398/WOS/202 – Droga powiatowa – ulica Wojska Polskiego – elementy małej architektury,
 - ✓ nr 15399/WIZ/2021 – Droga powiatowa – ulica Wojska Polskiego w Świnoujściu – elementy małej architektury,
 - ✓ nr 15400/WIZ/2021 – Stojaki rowerowe z rury stalowej,
 - ✓ nr 15401/WIZ/2021 – Kanalizacja deszczowa w ulicy Wojska Polskiego w Świnoujściu,
 - ✓ nr 15402/WIZ/2021 – Ścieżka rowerowa wzdłuż ulicy Wojska Polskiego w Świnoujściu,
 - ✓ nr 15403/WIZ/2021 – Oświetlenie ulicy Wojska Polskiego w Świnoujściu,
 - ✓ nr 15404/WIZ/2021 – Sygnalizacja świetlna i dźwiękowa na ulicy Wojska Polskiego w Świnoujściu,
 - ✓ nr 15405/WIZ/2021 – Droga powiatowa – ulica Wojska Polskiego w Świnoujściu;

- dokument wykazany w Raporcie partnera nr PP_5 11.1 za okres od 10.08.2021 r. do 9.02.2022 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Faktura VAT nr 02/08.2020 z 7.08.2020 r.	MCC S.A. ul. Kaliska 11 87-860 Chodecz NIP 8883122762	Zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana) wraz z budową parkingów przy cmentarzu, ul. Bałtycka oraz ul. Legionów w Świnoujściu”, umowa numer WIM/63/2018 z dnia 24.05.2018 roku, zgodnie z protokołem końcowym wykonanych robót z dnia 07.08.2020	2 213 247,78	413 859,34	1 799 388,44	401 928,56 WB nr 0029/2020 z 14.09.2020 r. 11 930,78 WB nr 0181/2020 z 14.09.2020 r. 28 190,95 WB nr 0217/2020 z 2.11.2020 r. 24 042,09 WB nr 0033/2020 z 2.11.2020 1 527 817,25 WB nr 0034/2020 z 17.11.2020 r. 23 681,98 WB nr 0227/2020 z 17.11.2020 r. 149 662,75 WB nr 0008/2021 z 19.08.2021 r. 45 993,42 WB nr 0164/2021 z 19.08.2021 r.	2 125 394,39
2	Razem wydatki kwalifikowalne w zł							2 125 394,39
3	kurs przeliczenia							4,6192
4	Razem wydatki kwalifikowalne w euro							460 121,75

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);
- wydatek zadeklarowany zostały poniesiony przez Partnera, który podpisał Umowę partnerstwa, w ramach Umowy o dofinansowanie podpisanej przez Partnera Wiodącego z Instytucją przyznającą dofinansowanie;
- wielkość wydatku zadeklarowanego w Raporcie partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty;

- wydatek został faktycznie poniesiony;
 - wydatek jest zaksięgowany 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 1303/2013³— 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 został objęty badaniem, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR dla projektu „Poprawa infrastruktury transportowej na pograniczu polsko – niemieckim Euroregionu POMERANIA – Etap I z II” zawartej pomiędzy Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern (Instytucją przyznającą dofinansowanie) a beneficjentem Wiodącym – Land Meklemburgia-Pomorze Przednie Ministerstwo Energii, Infrastruktury i Cyfryzacji Landu Meklemburgia-Pomorze Przednie reprezentowanym przez Urząd Budowy Dróg Straßenbauamt Neusterlitz w dniu 5.01.2018 r. przez Partnera Wiodącego i w dniu 11.01.2018 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie 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 dnia 17 grudnia 2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100 000 EUR wkładu publicznego.

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

Obszar nie został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatek poniesiony przez Partnera Projektu (PP_5) – Gminę Miasto Świnoujście. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Land Mecklenburg Vorpommern/Ministerium für Energie, Infrastruktur und Digitalisierung des Landes Mecklenburg-Vorpommern.

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

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.

Zgodność operacji z kryteriami wyboru (dopuszczalności, administracyjności i wykonalności) określone dla osi priorytetowej IV współpraca transgraniczna – celu szczegółowego (5) intensyfikacja współpracy instytucji w kontekście transgranicznym określone dla Programu Operacyjnego Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) potwierdzono i udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.51.2020.3 z 13.08.2020 r.

W trakcie bieżącego audytu ustalono, że:

- w dniu 11.01.2018 r. podpisano Umowę o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Poprawa infrastruktury transportowej na pograniczu polsko – niemieckim Euroregionu POMERANIA – Etap I z II” 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 PP5_11.1 został zrealizowany zgodnie z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Poprawa infrastruktury transportowej na pograniczu polsko-niemieckim Euroregionu POMERANIA Etap I z II” nr INT23;
- ujęty w Raporcie partnera wydatek został uwzględniony w budżecie Projektu i odnosił się w całości do kosztów robót budowlanych;
- wydatek był niezbędny do realizacji Projektu i został poniesiony w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie z EFRR z 11.01.2018 r. wraz ze zmianami;
- przedstawiony do refundacji wydatek nie został wcześniej zrefundowany z funduszy Unii Europejskiej lub innych źródeł. Na dokumentach źródłowych zawarto informację o poniesieniu wydatku w ramach projektu INT23 z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska i współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;

- poziom dofinansowania określony w Umowie o dofinansowanie dla PP_5 (Beneficjenta) wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych, tj. 2 709 832,30 EUR (wydatki kwalifikowalne – 3 188 038,00 EUR x 85%);
- w Raporcie partnera nr PP_5 11.1 udział wkładu własnego Partnera projektu w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie i wynosi 69 018,27 EUR, tj. 15 % wydatków kwalifikowalnych Partnera Projektu (wydatki kwalifikowalne 460 121,75 EUR x 15%);
- w badanym Raporcie partnera nie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- Projekt został zakończony;
- wskaźnik produktu do osiągnięcia po stronie Partnera – O.I8.1 – Całkowita długość przebudowanych lub zmodernizowanych dróg (kilometry) wynosi 1,57 km i został osiągnięty;
- zasady współpracy Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim z 29.06.2021 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:

- wydatek został poniesiony w ramach Raportu partnera PP_5 11.1 w okresie od 14.09.2020 r. do 19.08.2021 r.;
- wydatek został poniesiony przez Partnera projektu (PP_5) – Gminę Miasto Świnoujście;
- wydatek został:
 - ✓ faktycznie poniesiony w okresie wskazanym w Umowie 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 i zaksięgowany,
 - ✓ wykazany w Raporcie partnera PP_5 11.1,
 - ✓ przeliczony na EUR po kursie 4,6192 PLN/EUR z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatek został przedłożony do weryfikacji przez Kontrolera Krajowego;
- w Raporcie partnera PP_5 11.1 wykazano wydatek poniesiony w związku z realizacją robót budowlanych związanych z przebudową ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana);

- wyboru Wykonawcy dokonano na podstawie prawa zamówień publiczny (przetarg nieograniczony);
- Wykonawcy robót budowlanych naliczono kary umowne za opóźnienie w realizacji inwestycji oraz naliczono kary umowne za każdy dzień zwłoki w zapłacie wynagrodzenia należnego podwykonawcom;
- faktycznie poniesiony podatek VAT został zaliczony do wydatków kwalifikowalnych Projektu;
- Partner projektu złożył oświadczenie, w którym wskazał uzasadnienie zawierające podstawę prawną (art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴) wskazującą na brak możliwości obniżenia VAT należnego o VAT naliczony;
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, w odniesieniu do wydatku ujętego w badanym Raporcie partnera nr PP_5 11.1 tj. nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danych wydatków dwa razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych. Opis dokumentów odzwierciedlających poniesienie wydatku wykazanego w badanym Raporcie partnera jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatku ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Postępowanie dotyczące wyboru wykonawcy na „Przebudowę ul. Wojska Polskiego (od granicy do ul. Leśmiana) wraz z budową parkingów przy cmentarzu, ul. Bałtyckiej oraz ul. Legionów w Świnoujściu” zostało objęte badaniem w ramach audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020, co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.51.2020.3 z 13.08.2020 r.

W ramach bieżącego audytu w odniesieniu do dokonanych zmian w ww. Umowie z Wykonawcą ustalono, że:

- w przypadku zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na postawie której dokonano wyboru wykonawcy zaszyły okoliczności zawarte w art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- w przypadku zmian, o których mowa w art. 144 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, zmiany postanowień umownych nie doprowadziły do zmiany charakteru umowy.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Potwierdzono zgodność wydatków z zasadami ochrony środowiska, co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.51.2020.3 z 13.08.2020 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność zadeklarowanego w badanym Raporcie partnera nr PP_5 11.1 wydatku z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

⁴ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zmianami)

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Potwierdzono zgodność wydatków z zasadami pomocy publicznej, co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.51.2020.3 z 13.08.2020 r.

Projekt nie jest objęty pomocą publiczną.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Potwierdzono zachowanie obowiązków w zakresie informacji i promocji, w tym oznakowania miejsca realizacji Projektu i zamieszczenia informacji na stronie internetowej Beneficjenta, co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.51.2020.3 z 13.08.2020 r.

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 oraz emblemat Unii Europejskiej.

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

Potwierdzono zgodność wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia, co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.52.51.2020.3 z 13.08.2020 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność zadeklarowanego w badanym Raporcie partnera nr PP_5 11.1 wydatku 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 nr PP_5 11.1;
- wydatek zadeklarowany w badanym Raporcie partnera został poniesiony przez Gminę Miasto Świnoujście, tj. podmiot, który podpisał Porozumienie partnerskie, w ramach Umowy o dofinansowanie nr INT23;
- wielkość wydatku zadeklarowana w badanym Raporcie partnera wynika z dowodu potwierdzającego poniesienie wydatku (faktura VAT) oraz z dowodów zapłaty (wyciągi bankowe);
- wydatek został faktycznie poniesiony, co dokumentują przedstawione w toku audytu dowody zapłaty;
- wydatek został zaksięgowany w sposób umożliwiający identyfikację;
- ewidencja księgowa związana z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od ewidencji księgowej Beneficjenta;

- wydatek kwalifikowalny objęty audytem odnosił się w całości do współfinansowanego Projektu;
- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatku w ramach badanego Raportu partnera umieszczono informację zawierającą numer 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 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 z EFRR dla projektu „Poprawa infrastruktury transportowej na pograniczu polsko – niemieckim Euroregionu POMERANIA – ETAP I z II” zawartej pomiędzy Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern (Instytucją przyznającą dofinansowanie) a beneficjentem Wiodącym – Land Meklemburgia-Pomorze Przednie Ministerstwo Energii, Infrastruktury i Cyfryzacji Landu Meklemburgia-Pomorze Przednie reprezentowanym przez Urząd Budowy Dróg Straßenbauamt Neusterlitz w dniu 5.01.2018 r. przez Partnera Wiodącego i w dniu 11.01.2018 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie 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 dnia 17 grudnia 2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

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

Obszar nie został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatek poniesiony przez Partnera Projektu (PP_5) – Gminę Miasto Świnoujście. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Land Mecklenburg Vorpommern/Ministerium für Energie, Infrastruktur und Digitalisierung des Landes Mecklenburg-Vorpommern.

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_5 11.1	0,00	-	-
	0,00		

Suma wydatków niekwalifikowalnych 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
-	-

w zastępstwie
 Kierownika Działu Audytu
 Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
 oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
 z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
 Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
 Małgorzata Winter
 Główny ekspert skarbowy

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/