

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

Znak Sprawy 3201-ICE.521.70.2024.3

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 205 pn.
„Energia+Technologia=Szkoła+Zawód Technologie
energii odnawialnej w szkołach - dla wykwalifikowanych
pracowników przyszłości”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Program Współpracy Interreg V A Niemcy /
Meklemburgia-Pomorze Przednie /
Brandenburgia – Polska 2014-2020

Szczecin, 10 września 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 21.07.2024 r. do 3.09.2024 r. u Partnera projektu:

Fundacja Kreator Wiedzy

ul. Kapitańska 2, 71-602 Szczecin

NIP: 851-32-42-586

w zakresie:

nazwa projektu: „Energia+Technologia=Szkola+Zawod Technologie energii odnawialnej w szkołach - dla wykwalifikowanych pracowników przyszłości”

numer projektu: INT 205

numer raportu: PP_4 4.1

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)
Kamila Bryś	główny ekspert skarbowy	9.08., 6.09.2024	-
Aleksandra Żywuszek	ekspert skarbowy	9.08., 6.09.2024	-

Audyt został przeprowadzony na podstawie dokumentów załączonych w systemie EMS oraz na skanach dokumentów przekazanych przez Partnera projektu oraz Kontrolera Krajowego – Wojewodę Zachodniopomorskiego.

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 dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, 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)

Celem badanego projektu było opracowanie wspólnej strategii włączania zagadnień technicznych związanych z systemem energii odnawialnej do przedmiotów szkolnych i programów nauczania w szkołach średnich i gimnazjach, w celu wzbudzenia zainteresowania zawodami ukierunkowanymi na kwestie energii odnawialnych. Projekt wpisuje się w działania w ramach III osi priorytetowej Edukacja, w ramach celu szczegółowego rozszerzenie wspólnej oferty kształcenia ogólnego i zawodowego.

Projekt realizowany był w partnerstwie przez 5 partnerów oraz 7 partnerów stowarzyszonych (bez udziału finansowego), a Partnerem wiodącym projektu była Hochschule Stralsund. Pozostałymi partnerami projektu byli:

- Wirtschaftsakademie Nord gGmbH (PP2),
- Hansestadt Stralsund (PP3),
- Fundacja Kreator Wiedzy (PP4),

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

- Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie (PP5).

Fundacja Kreator Wiedzy była odpowiedzialna za działania w obszarze nauki na poziomie kształcenia zawodowego i kursów zawodowych, poprzez promowanie dostępu do nowoczesnej i praktycznej wiedzy. Fundacja udostępniła także swój personel kierowniczy do projektu w celu zapewnienia jakości zarządzania projektem.

Badaniem objęto wydatki poniesione przez Fundację w związku z realizacją projektu, rozliczone w raporcie nr 4.1 za okres od 1.03.2022 r. do 31.08.2022 r., są to wydatki z kategorii:

- koszty personelu w kwocie 8.913,63 EUR,
- koszty biurowe i administracyjne w kwocie 534,81 EUR.

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 EFRR złożony 18.08.2020 r., na realizację projektu INT 205 wraz ze zmianami:
 - wniosek projektowy wersja nr 2 zatwierdzona 11.09.2020 r.,
 - wniosek projektowy wersja nr 3 zatwierdzona 17.11.2020 r.,
 - wniosek projektowy wersja nr 4 zatwierdzona 2.06.2021 r.,
 - wniosek projektowy wersja nr 5 zatwierdzona 30.12.2021 r.,
 - wniosek projektowy wersja nr 6 zatwierdzona 4.08.2022 r.,

zgodnie z zapisami wniosku projektowego nr 6, obowiązującego w momencie składania badanego raportu:

<i>początek projektu</i>	<i>1.09.2020 r.,</i>	<i>zakończenie projektu</i>	<i>31.12.2022 r.</i>
<i>kwalityfikowalny budżet całkowity dla projektu:</i>			<i>606.001,78 €</i>
<i>kwalityfikowalny budżet całkowity dla PP 4:</i>			<i>102.386,61 €</i>
<i>w tym dofinansowanie z EFRR 85,00 %:</i>			<i>85.883,61 €</i>

- porozumienie partnerskie zawarte 10.10.2019 r. w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska pomiędzy Partnerem wiodącym Hochschule Stralsund a pozostałymi partnerami na realizację projektu INT 205,
- umowę o dofinansowanie z EFRR na realizację projektu „Energia + technologia = Szkoła + Zawod – Technologie energii odnawialnej w szkołach dla wykwalifikowanych pracowników przyszłości” zawartą 25.03.2020 r. pomiędzy Landesforderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale (Instytucją przyznającą dofinansowanie) a Hochschule Stralsund Institut für Regenerative EnergieSysteme – IRES (Partnerem wiodącym), określającą między innymi następujące warunki realizacji projektu:

<i>okres na który jest przyznane wsparcie:</i>	<i>26.02.2020 r. – 30.11.2022 r.</i>
<i>projekt należy zrealizować do:</i>	<i>30.06.2022 r.</i>
<i><u>plan wydatków Partnera nr 3</u></i>	
<i>dofinansowanie w wysokości:</i>	<i>102.386,61 €</i>
<i>poziom dofinansowania:</i>	<i>85,00 %</i>

- umowę z 16.12.2020 r. zmieniającą do umowy o dofinansowanie z EFRR dla projektu INT 205 – 1. zmiana do umowy, zakres zmian:

Przesunięcie w obrębie kosztów osobowych w związku ze zmianą przyporządkowania zadań danym pracownikom, wyrównanie powstających z tego różnic kilku centów na rzecz koordynacji projektu z zewnątrz.

Okres na który przyznane jest wsparcie zostaje przedłużony do 31.05.2023 r. do 31.12.2022 r. należy zrealizować projekt i uregulować wszystkie wydatki.

- umowę z 24.08.2021 r. zmieniającą do umowy o dofinansowanie z EFRR dla projektu INT 205 – 2. zmiana do umowy (zakres zmian nie dotyczy wydatków Partnera nr 5),
- raport Partnera nr 4.1 za okres od 1.03.2022 r. do 31.08.2022 r., szczegółowo opisany w części A.1.1 podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z 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. ze zmianami),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju 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. ze zmianami),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 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 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. ze zmianami),
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r. ze zmianami),
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r. ze zmianami),
- Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 Nr CCI2014TC16RFCB019 zatwierdzonego decyzją wykonawczą Komisji Europejskiej C(2015)6703 z 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, stan redakcyjny z 31.03.2021 r.,

dokonano weryfikacji, czy:

- operacja objęta audytem została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), III oś priorytetowa „Edukacja” i cel szczegółowy: rozszerzenie wspólnej oferty kształcenia ogólnego zawodowego,
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner złożył wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem oraz z umową o dofinansowanie,
- ujęte w raporcie wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu, oraz zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- ujęte w raporcie wydatki odnoszą się do zrealizowanych usług, oraz zostały poniesione w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania, a udział wkładu własnego Partnera w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy,
- w raporcie Partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- została zachowana trwałość projektu,
- zasady współpracy Partnera wiodącego z pozostałymi partnerami projektu uregulowano w umowie partnerskiej,
- zawartość umowy partnerskiej jest zgodna z minimalnymi wymaganiami.

Ponadto ustalono, iż Kontroler Krajowy nie przeprowadził kontroli na miejscu realizacji projektu.

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 4.1 za okres od 01.03.2022 r. do 31.08.2022 r. złożony w systemie eMS 30.09.2022 r. wraz z dokumentami poświadczającymi wydatki, ujętymi w zamieszczonym poniżej „zestawieniu wydatków”:

wydatki ogółem:	9.448,44 €
wydatki kwalifikowalne ogółem:	9.448,44 €
wkład partnera:	1.417,27 €

- listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej raportu nr 4.1, zatwierdzoną 30.12.2022,

- certyfikat z art. 23 wydany przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w roli kontrolera,

całkowity budżet partnera 102.386,61 €

certyfikowane wydatki ogółem: 9.448,44 €

certyfikowane wydatki kwalifikowalne ogółem: 9.448,44 €

- umowę o pracę zawartą 2.12.2021 r. z p. J.K., jako kierownik biura fundacji oraz kierownik projektu, wymiar czasu pracy pełen etat, wraz z zakresem obowiązków,
- umowę o pracę, na okres próbny, zawartą 14.04.2022 r. z p. J. A. jako asystent biurowy specjalista ds. projektu, wymiar czasu pracy pełen etat, wraz z zakresem obowiązków,
- aneks do umowy o pracę zawarty 13.07.2022 r. z p. J. A.,
- umowę o pracę, na czas określony, zawartą 8.01.2021 r. z p. A. S. jako specjalista ds. projektu, wymiar czasu pracy pół etatu, wraz z zakresem obowiązków,
- zestawienie analityczne 552-001 Projekt INT205,
- zestawienie obrotów i sald – konta analityczne,
- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za miesiące od stycznia do czerwca 2022 r.,
- deklaracja PIT 4 o zaliczkach na podatek dochodowy,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach badanego raportu Partnera nr PP_4 4.1 za okres od 1.03.2022 r. do 31.08.2022 r.:

L.p.	Numer dokumentu Data dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota zapłaty (w PLN)/ Dowód zapłaty/ Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne w PLN/EUR	Koszty kwalifikowalne w EUR (kurs 4,7323)
1	2	4	5	6	7
1	LP_1_2022 10.02.2022	WYNAGRODZENIE styczeń 2022 J .K.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: • nr 64001658695 z 09.02.2022 r. z rach. bank. nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: J.K. 2.722,91 zł, (ROR), • nr 64001671407 z 21.03.2022 r. z rach. bank. nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 350,00 (US) • nr 64001650711 z 09.03.2022 r. z rach. bank. nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 2 286,62 (ZUS)	4578,24 PLN	967,44 EUR
2	LP_1_2022 10.02.2022	WYNAGRODZENIE styczeń 2022 A. S.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: • nr 64001658697 z 09.02.2022 r. z rach. bank. nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: A.S. 1.206,64 zł, (ROR), • nr 64001671407 z 21.03.2022 r. z rach. bank. nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 350,00 (US) • nr 64001650711 z 09.03.2022 r. z rach. bank. nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 2 286,62 (ZUS)	1987,93 PLN	420,07 EUR
3	LP_2_2022 10.03.2022	WYNAGRODZENIE luty 2022 J .K.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: • nr 64001650720 z 09.03.2022 r. z rach. bank. nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: J.K. 2.722,91 zł, (ROR), • nr 64001654918 z 14.04.2022 r. z rach. bank. nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 350,00 (US) • nr 64001654926 z 14.04.2022 r. z rach. bank. nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 2 286,62 (ZUS)	4578,24 PLN	967,44 EUR
4	LP_2_2022 10.03.2022	WYNAGRODZENIE luty 2022 A. S.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: • nr 64001650716 z 09.03.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: A.S. 1.206,64 zł, (ROR), • nr 64001654918 z 14.04.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 350,00 (US) • nr 64001654926 z 14.04.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 2 286,62 (ZUS)	1987,93 PLN	420,07 EUR

Lp.	Numer dokumentu Data dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota zapłaty (w PLN)/ Dowód zapłaty/ Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne w PLN/EUR	Koszty kwalifikowalne w EUR (kurs 4,7323)
1	2	4	5	6	7
5	LP_3_2022 10.04.2022	WYNAGRODZENIE marzec 2022 J. K.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: <ul style="list-style-type: none"> nr 64001669638 z 07.04.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: J.K. 2.504,93 zł, (ROR), nr 64001642787 z 16.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 325,00 (US) nr 64001642808 z 16.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 1 928,06 (ZUS) 	3893,62 PLN	822,97 EUR
6	LP_3_2022 10.04.2022	WYNAGRODZENIE marzec 2022 A. S.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: <ul style="list-style-type: none"> nr 64001669634 z 07.04.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: A.S. 1.206,64 zł, (ROR), nr 64001642787 z 16.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 325,00 (US) nr 64001654926 z 16.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 2 286,62 (ZUS) 	1880,68 PLN	397,41 EUR
7	LP_4_2022 10.05.2022	WYNAGRODZENIE kwiecień 2022 J. K.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: <ul style="list-style-type: none"> nr 64001656844 z 09.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: J.K. 2.543,98 zł, (ROR), nr 64001653411 z 15.06.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 330,00 (US) nr 64001653418 z 16.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 3 762,31 (ZUS) 	4273,01 PLN	902,94 EUR
8	LP_4_2022 10.05.2022	WYNAGRODZENIE kwiecień 2022 J. A.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: <ul style="list-style-type: none"> nr 64001656883 z 09.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: J.A. 1.848,02 zł, (ROR), nr 64001653411 z 15.06.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 330,00 (US) nr 64001653418 z 16.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 3 762,31 (ZUS) 	2835,43 PLN	599,16 EUR
9	LP_4_2022 10.06.2022	WYNAGRODZENIE kwiecień 2022 A. S.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: <ul style="list-style-type: none"> nr 64001656856 z 09.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: A.S. 1.206,64 zł, (ROR), nr 64001653411 z 15.06.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 330,00 (US) nr 64001653418 z 16.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 3 762,31 (ZUS) 	1987,93 PLN	420,07 EUR
10	LP_5_2022 10.06.2022	WYNAGRODZENIE maj 2022 J. A.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: <ul style="list-style-type: none"> nr 64001550675 z 10.06.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: J.A. 3.208,03 zł, (ROR), nr 64001631605 z 20.07.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 812,00 (US) nr 64001633268 z 15.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 3 650,15 (ZUS) 	5155,35 PLN	1089,39 EUR
11	LP_5_2022 10.06.2022	WYNAGRODZENIE maj 2022 A. S.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: <ul style="list-style-type: none"> nr 64001669488 z 10.06.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: A.S. 1.206,64 zł, (ROR), nr 64001631605 z 20.07.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 812,00 (US) nr 64001633268 z 15.05.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 3 650,15 (ZUS) 	1880,68 PLN	397,41 EUR

Lp.	Numer dokumentu Data dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota zapłaty (w PLN)/ Dowód zapłaty/ Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne w PLN/EUR	Koszty kwalifikowalne w EUR (kurs 4,7323)
1	2	4	5	6	7
12	LP_6_2022 09.07.2022	WYNAGRODZENIE czerwiec 2022 J. A.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: <ul style="list-style-type: none"> nr 64001725121 z 07.07.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: J.A. 3.253,03 zł, (ROR), nr 64001630829 z 19.08.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 248,00 (US) nr 64001631052 z 15.08.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 2 624,10 (ZUS) 	5155,35 PLN	1089,39 EUR
13	LP_6_2022 10.02.2022	WYNAGRODZENIE czerwiec 2022 A. S.	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej ING Bank Śląski S.A.: <ul style="list-style-type: none"> nr 64001666870 z 07.07.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392: A.S. 1.154,64 zł, (ROR), nr 64001630829 z 19.08.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 248,00 (US) nr 64001631052 z 15.08.2022 r. z rach. Bank. Nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392 na kwotę 2 624,10 (ZUS) 	1987,93 PLN	420,07 EUR
Razem wydatki kwalifikowalne				42 182,30 PLN	8913,63 EUR
14		Koszty biurowe i administracyjne	dotyczą pakietu roboczego 2.1		386,31 EUR
15		Koszty biurowe i administracyjne	dotyczą pakietu roboczego 2.2		148,50 EUR
Wydatki rozliczane ryczałtowo – koszty biurowe i administracyjne – 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu (8.913,63 EUR x 6%)					534,81 EUR
OGÓŁEM wydatki kwalifikowalne w euro					9448,44

W oparciu o przepisy wymienione w części A.1 podsumowania ustaleń zbadano zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności, w szczególności weryfikując, czy badane wydatki zostały:

- faktycznie poniesione w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- poniesione przez Partnera projektu w związku z jego realizacją i są niezbędne do jego realizacji,
- dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- należycie udokumentowane,
- odpowiednio zaksięgowane,
- przeliczone po odpowiednim kursie,
- wykazane w raporcie Partnera,

a także zbadano czy:

- wydatki zostały wykazane w badanym raporcie tylko jeden raz,
- wydatki nie zostały objęte podwójnym dofinansowaniem,
- wydatki nie zawierają kosztów niekwalifikowalnych, wyszczególnionych w Podręczniku dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA,
- sposób rozliczenia i udokumentowania kosztów personelu jest zgodny z wybraną formą zatrudnienia pracownika, tzn. zatrudnieniem w pełnym lub niepełnym wymiarze godzin,
- koszty biurowe i administracyjne zostały rozliczone według stawki ryczałtowej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 i A.1.1 podsumowania ustaleń w zakresie sprawdzenia, czy wydatki zadeklarowane w badanym raporcie Partnera nr 4.1 są zgodne z zasadami zamówień publicznych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L 26 z 28.01.2012 r., s.1 ze zmianami),
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z 16 kwietnia 2014r. zmieniającej dyrektywę nr 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L124 z 25.04.2014 r., s.1),
- dyrektywy Rady nr 92/43/EWG z 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz. U. UE. L 206 z 22.07.1992r., s. 7 ze zmianami),
- ustawy z 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2018 r., poz. 2081, ze zmianami),
- rozporządzenia Rady Ministrów z 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 71),

zbadano, czy wydatki zadeklarowane w badanym raporcie Partnera nr 4.1 są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. L 187/1 z 26.06.2014r.),
- ustawy z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U poz. 1146, ze zmianami),
- ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. z 2020 poz. 708).

zbadano, czy wydatki zadeklarowane w badanym raporcie Partnera nr 4.1 są zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części A.1, A.1.1 podsumowania ustaleń oraz:

- informacje zawarte na stronie internetowej Partnera projektu <https://kreatorwiedzy.pl/> dotyczące realizowanego projektu pn. „Energia+Technologia=Szkola+Zawod Technologie energii odnawialnej w szkołach - dla wykwalifikowanych pracowników przyszłości”,
- materiały promocyjne rozpowszechniane w szkołach – plakat konkursowy,
- materiały edukacyjne stworzone w trakcie trwania projektu: karty do gry, przewodniki.

W oparciu o zapisy powołanego powyżej Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu dokonano sprawdzenia, czy Partner projektu wywiązał się z obowiązków informacyjno-promocyjnych określonych w § 9 pkt 22 umowy o przyznanie dofinansowania oraz, czy podczas realizacji dofinansowanego projektu Partner:

- na stronie internetowej wstawił opis projektu, podkreślone zostało wsparcie finansowe przez Unię Europejską, zawarty został emblemat Unii Europejskiej oraz uwaga dot. Unii Europejskiej, zgodnie z wymogami opisanymi w Podręczniku,
- na tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu zamieścił informacje o projekcie,
- we wszystkich dokumentach informował uczestników projektu o wsparciu finansowym przez Unię Europejską. Wszystkie dokumenty odnoszące się do realizacji projektu i wykorzystywane dla ogółu uczestników, zawierają wskazówkę mówiącą o wsparciu z EFRR.

Ponadto Zespół Audytowy dokonał sprawdzenia, czy miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone podczas oglądu przeprowadzonego 6.09.2024 r.

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 części A.1 i A1.1 podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- dyrektywy Rady 2000/43/WE z 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.),
- dyrektywy Rady 2004/113/WE z 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. ze zmianami),
- powołanego powyżej Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów,

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 dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 1.1 podsumowania ustaleń, a także:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE* (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)**
1	2	3	4
1	4.1	9.448,44 EUR	9.448,44 EUR

- zestawienie analityczne dla konta 552-001, potwierdzające sposób księgowania wydatków ponoszonych w projekcie,
- zestawienie obrotów i sald – konta analityczne 552-001: potwierdzające sposób księgowania otrzymanych środków w projekcie.

W oparciu o podstawy prawne wymienione w części A.1 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 badany raport (listy płac, 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 Lidera projektu z Instytucją przyznającą dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie Partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, listami płac (albo innymi równoważnymi dowodami) oraz dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich 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,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w raporcie zawierają 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 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)

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 podsumowania ustaleń i dokonano sprawdzenia, czy w zapisach umowy przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

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

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 podlega badaniu na poziomie Partnera projektu.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia /Polska, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie 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 do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2014-2020,
- projekt spełnia kryteria określone dla osi priorytetowej III „Edukacja”, cel szczegółowy: rozszerzenie wspólnej oferty kształcenia ogólnego zawodowego,
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- operacja jest zgodna z umową o dofinansowanie wraz z aneksami,
- ujęte w badanym raporcie wydatki poniesione na koszty personelu oraz koszty biurowe zostały uwzględnione w budżecie projektu oraz zostały poniesione w okresie określonym w umowie o dofinansowanie,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania, a udział wkładu własnego Partnera w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy i wynosi 15% całkowitych kosztów kwalifikowalnych,
- wydatki na koszty biurowe i administracyjne, zostały rozliczone zgodnie z założeniem projektu stawką ryczałtową w wysokości 6% kosztów personelu, co jest zgodne z Podręcznikiem dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A, Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska,
- raport Partnera objęty audytem nie jest raportem końcowym,
- zasady współpracy Partnera projektu z partnerem wiodącym zostały uregulowane w porozumieniu partnerskim zawartym 10.10.2019 r.
- zawartość umowy partnerskiej jest zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi przez IZ.

Stwierdzone w trakcie audytu wydatki niekwalifikowalne o których mowa w punkcie B.1.1 podsumowania ustaleń:

- nie zostały poniesione zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- nie znajdują się w katalogu wydatków kwalifikowalnych Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska.

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

W zakresie objętym audytem ustalono, że:

- wydatki zostały poniesione w ramach raportu Partnera PP_4 4.1, w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie: od 1.03.2022 r. do 30.08.2022 r.,
- datę wydatku określono zgodnie z przepisami krajowymi, tj. data wykonania przelewu,
- wydatki zostały poniesione przez Partnera projektu – Fundację Kreator Wiedzy z rachunku bankowego nr 86 1050 1559 1000 0090 3204 7392,
- wydatki zostały przeliczone na EUR po kursie 4,7323 PLN/EUR, to jest z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym zostały przedłożone do weryfikacji przez Kontrolera Krajowego,
- wydatki spełniają wszystkie poniższe warunki (nie dotyczy wydatków niekwalifikowalnych stwierdzonych w toku audytu o których mowa niżej), to znaczy zostały one:
 - faktycznie poniesione w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
 - poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
 - dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - udokumentowane i odpowiednio zaksięgowane,
 - poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- z opisów na przedstawionych oryginałach dokumentów wynika, że przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne finansowane) – dokumenty zostały oznaczone numerem i nazwą badanego projektu,
- w raporcie Partnera PP_4 4.1 wykazano wydatki poniesione z tytułu zatrudnienia pracowników na podstawie umów o pracę,
- koszty personelu wykazane w audytowanych raportach zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów – list płac wynagrodzeń, dowodów potwierdzających wypłatę środków (ROR, US, ZUS),
- koszty biurowe i administracyjne zostały rozliczone według stawki ryczałtowej – 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu, i jest to zgodne ze sposobem wybranym przez Partnera projektu na początku realizacji projektu;

W wyniku audytu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Do wydatków kwalifikowanych w raporcie zostały zaliczone składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zatrudnionych u Partnera (stowarzyszenie) trzech osób. Składka na FGŚP nie jest obowiązkową dla osób prawnych podlegających obowiązkowi wpisu do rejestru stowarzyszeń, a zgodnie z zapisami rozdziału 3.2.1 Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska koszty składek i opłat fakultatywnych, niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa krajowego są niekwalifikowane. W związku z powyższym, wartość wydatków niekwalifikowanych ustalona z tego tytułu w badanym raporcie wynosi 7,30 EUR. Kwota kosztów biurowych i administracyjnych rozliczanych stawką ryczałtową winna zostać stosownie pomniejszona: $7,30 \text{ EUR} \times 6\% = 0,44 \text{ EUR}$.

Łączna wartość wydatków niekwalifikowanych wynosi zatem **7,74 EUR, w tym wkład EFRR 6,58 EUR.**

2. W okresie od 14.04.2022 r. do 30.04.2022 r. wystąpiły podwójne wydatki na zatrudnienie kierownika projektu. Wynikały one z faktu pozostawiania przez dotychczasowego kierownika w dwutygodniowym okresie wypowiedzenia i jednoczesnego zatrudnienia na tym stanowisku innej osoby. Zakresy obowiązków obu osób są tożsame.

W złożonym do wniosku o dofinansowanie załączniku, 'wyjaśnienia budżetowe' (załącznik nr 66), Fundacja Kreator Wiedzy uwzględniła zatrudnienie jednego pracownika administracyjnego, w wymiarze pełnego etatu w danym miesiącu.

Rozwiązanie z dotychczasowym kierownikiem umowy o pracę z dwutygodniowym okresem wypowiedzenia oznacza, że zakończył on pracę na tym stanowisku z chwilą upływu terminu wypowiedzenia. W związku z tym, niekwalifikowane są wydatki związane z równoległym pełnieniem w ww. okresie funkcji kierownika przez nową osobę.

Wartość wydatków niekwalifikowanych winna zatem być obliczona w oparciu o wynagrodzenie nowozatrudnionej osoby, z okresu nakładania się zatrudnienia (po odjęciu składki na FGŚP, zaliczonej do wydatków niekwalifikowanych jak powyżej), z uwzględnieniem stosownej korekty na kosztach biurowych i administracyjnych:

a) koszt wynagrodzenia po potrąceniu składki na FGŚP w kwietniu: $2835,43 - 2,35 = 2833,08$ PLN.

b) Wartość wydatku niekwalifikowanego z tyt. wynagrodzenia wynosi 2833,08 PLN, tj. **598,67 EUR**,

c) Wartość wydatków niekwalifikowalnych na koszty biurowe i administracyjne: $598,67 \times 6\% = 35,92$ EUR,

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Obszar nie podlegał badaniu. W audytowanym raporcie nie wystąpiły zamówienia publiczne.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Badana operacja jest przedsięwzięciem nieinfrastrukturalnym. Przedmiotowy projekt, ze względu na swój charakter, nie jest objęty przepisami dotyczącymi ochrony środowiska.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym zakresie ustalono, iż projekt nie jest objęty pomocą publiczną, to znaczy:

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

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W badanym raporcie nie wykazano wydatków dotyczących działań informacyjnych i promocyjnych, a odnośnie wypełnienia obowiązków w zakresie informacji i promocji projektu ustalono, iż:

- informacja o realizacji projektu znajduje się na stronie internetowej Partnera projektu: <https://kreatorwiedzy.pl/projekt-energia-technologie-szkola-zawod-technologie-energii-odnawialnej-w-szkolach-dla-wykwalifikowanych-pracownikow-przyszlosci/>,
- strona projektu zawiera między innymi informacje ogólne o projekcie, informację o dofinansowaniu projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, logiem Unii Europejskiej, z odniesieniem słownym do Unii, logiem i nazwą Interreg Mecklenburg Vorpommern/ Brandenburg/Polska, a logotyp znajduje się na górze strony,
- w trakcie oglądu miejsca realizacji inwestycji potwierdzono, że miejsce realizacji projektu zostało oznakowane poprzez umieszczenie tablicy informacyjnej, na której znajdują się: tytuł projektu, cel projektu, informacja o dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, logo Unii Europejskiej, z odniesieniem słownym do Unii, logo i nazwa Interreg Mecklenburg-Vorpommern/Brandenburg/Polska.
- Partner w wytwarzanych dokumentach informował uczestników projektu o wsparciu finansowym przez Unię Europejską (między innymi na plakatach konkursowych znajdują się informacje mówiące o wsparciu z EFRR).

1.6 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.

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie projekt ma wyrównywać szanse młodych ludzi poprzez wspieranie przedmiotów przyrodniczych i technicznych w edukacji. Wyniki projektu (narzędzia edukacyjne dla nauczycieli) będą dostępne dla wszystkich uczestników projektu online. Co zapewni równy dostęp do powstałych materiałów. Projekt podejmuje wszelkie dostępne środki w celu uniknięcia wszelkiej dyskryminacji i przyznaje wszystkim osobom takie same możliwości uczestnictwa.

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 posiada dokumenty wspierające badany raport nr PP_4 4.1:
 - listy płac,
 - wyciągi bankowe,
 - wydruki z kont księgowych, prowadzonych na potrzeby projektu,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera projektu, który podpisał Porozumienie partnerskie, w ramach umowy o dofinansowanie projektu nr INT205,
- wydatki zostały poniesione z rachunku bankowego Partnera,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie Partnera jest zgodna z zapisami księgowymi i przechowywanymi dokumentami dowodowymi,
- ewidencja księgowa związana z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od ewidencji księgowej Partnera projektu,

- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera w sposób umożliwiającą ich identyfikację,
- nie wystąpiły wydatki odnoszące się częściowo do współfinansowanego projektu.

3. W zakresie sprawdzenia, czy 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 i art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014 ustalono, że:

W umowie o dofinansowanie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. i art. 14 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1304/2013.

4. W zakresie sprawdzenia czy wkład publiczny został wypłacony Partnerowi wiodącemu zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014) ustalono, że:

Fundacja Kreator Wiedzy jest Partnerem projektu. Wkład publiczny jest wypłacany Liderowi projektu, którym w audytowanym projekcie jest Hochschule Stralsund, dlatego obszar ten nie został objęty badaniem.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
PP_4 4.1	7,74 EUR	8.9 - Inne wydatki niekwalifikowalne	1
	n/d		
PP_4 4.1	634,59 EUR	8.9 Inne wydatki niekwalifikowalne	2
	n/d		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)		
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
PP_4 4.1	642,33 EUR	8.9 Inne wydatki niekwalifikowalne	1 i 2
	n/d		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	<p>Wydatki na pokrycie składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych płaconej przez Partnera, wykazane w badanym raporcie PP_4 4.1, zostały w całości uznane przez zespół audytowy za niekwalifikowalne. Razem 34,54 zł, tj. 7,30³ EUR w tym 6,21 EUR z EFRR.</p> <p>Zwiększono także kwotę kosztów biurowych i administracyjnych rozliczanych stawką ryczałtową od powyższego wydatku.</p> <p>7,30 EUR x 6% = 0,44 EUR w tym 0,37 EUR z EFRR.</p> <p>łącznie wydatek niekwalifikowalny to 7,74 EUR, w tym 6,58 EUR z EFRR.</p>

³ Do wycień zastosowano kurs 1 EUR = 4,7323 zł, który automatycznie dodawany jest w systemie eMS.

2	<p>Partner projektu zadeklarował jako wydatek kwalifikowalny koszty zatrudnienia dwóch pracowników na stanowisku kierownika projektu przez okres od 14.04.2022 r. do 30.04.2022 r. Biorąc pod uwagę zapisy umowy oraz wniosku o dofinansowanie uznano wynagrodzenie drugiego kierownika projektu jako niekwalifikowalne.</p> <p>Wydatek powinien zostać pomniejszony o: 2835,43 zł – 2,35 zł (składka FGŚP uwzględniona jako niekwalifikowalna w pierwszym podpunkcie) = 2 833,08, t.j. 598,67 EUR w tym 508,87 EUR z EFRR.</p> <p>W związku z powyższym, kwota kosztów biurowych i administracyjnych rozliczanych stawką ryczałtową winna zostać pomniejszona:</p> <p>598,67 EUR x 6% = 35,92 EUR, w tym 30,53 EUR z EFRR.</p> <p>Łącznie wydatek niekwalifikowalny to 634,59 EUR, w tym 539,40 EUR z EFRR.</p>
---	---

Naczelnik Wydziału Audytu
Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

w/z Kamila Bryś
Główny ekspert skarbowy
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/