



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

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

Znak sprawy 3201-ICE.52.71.2022.3

**Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr INT 116
pn. „Ochrona przeciwpożarowa
i zapobieganie katastrofom”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-
Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska
2014-2020**

Szczecin, 27 lipca 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 13.07.2022 r. do 26.07.2022 r. u Partnera projektu:

Gmina Nowogródek Pomorski
Ul. Adama Mickiewicza 15
74-304 Nowogródek Pomorski
NIP 5971644837

w zakresie:

nazwa projektu: Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom
numer projektu: INT116
numer raportu partnera: PP_6 4.1

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Karolina Pelak-Miszewska	Naczelnik Wydziału	26.07.2022 r.
Agnieszka Krzemińska	Ekspert skarbowy	13.07.2022 r. – 22.07.2022 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia /Polska, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie 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 projektu jest wzmocnienie współpracy między wszystkimi partnerami dzięki czemu zostanie osiągnięta lepsza koordynacja transgraniczna na wypadek katastrof. Dzięki budowie symulatora pożarowego, ćwiczeniom i szkoleniom zostaną stworzone warunki, które umożliwią wspólne kształcenie wszystkich uczestniczących partnerów w projekcie.

W projekcie uczestniczą partnerzy: LP_1 Amt Oder- Welse, PP_2 Amt Oder-Welse für Gemeinde Pinnow, PP_3 Stadt Angermünde, PP_4 Gmina Banie, PP_5 Gmina Chojna, PP_6 Gmina Nowogródek Pomorski, PP_7 Gmina Tucžno.

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

W ramach złożonego Raportu Partnera projektu nr 4.1 na kwotę 222,80 Euro wystąpiły wydatki poniesione na koszty personelu.

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 pn.: „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom” nr INT116 złożony przez Partnera Wiodącego Amt Oder- Welse w dniu 17.10.2017 r. godz. 13:29:35 wraz z załącznikami, początek projektu 01.03.2018 r., zakończenie projektu 31.12.2020 r., kwalifikowalny budżet całkowity 3.158.810,61 euro, dofinansowanie EFRR 2.684.989,00 euro (wersja 1 wniosku),
- 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 pn.: „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom” nr INT116 złożony przez Partnera Wiodącego Amt Oder- Welse w dniu 30.10.2018 r. godz. 14:55:18 wraz z załącznikami, początek projektu 02.01.2019, zakończenie projektu 31.12.2021 r., kwalifikowalny budżet całkowity 2.735.259,63 euro, dofinansowanie EFRR 2.324.970,67 euro (wersja 2 wniosku),
- 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 pn.: „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom” nr INT116 złożony przez Partnera Wiodącego Amt Oder- Welse w dniu 29.11.2018 r. godz. 13:43:58 wraz z załącznikami, początek projektu 02.01.2019, zakończenie projektu 31.12.2021 r., kwalifikowalny budżet całkowity 2.735.259,63 euro, dofinansowanie EFRR 2.324.970,67 euro (wersja 3 wniosku),
- 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 pn.: „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom” nr INT116 złożony przez Partnera Wiodącego Amt Oder- Welse w dniu 19.09.2019 r. godz. 14:53:49 wraz z załącznikami, początek projektu 02.01.2019, zakończenie projektu 31.12.2021 r., kwalifikowalny budżet całkowity 2.745.156,27 euro, dofinansowanie EFRR 2.333.382,81 euro (wersja 4 wniosku),
- 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 pn.: „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom” nr INT116 złożony przez Partnera Wiodącego Amt Oder- Welse w dniu 12.11.2019 r. godz. 12:42:11 wraz z załącznikami, początek projektu 02.01.2019, zakończenie projektu 31.12.2021 r., kwalifikowalny budżet całkowity 2.819.502,62 euro, dofinansowanie EFRR 2.396.577,20 euro (wersja 5 wniosku),
- 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 pn.: „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom” nr INT116

- złożony przez Partnera Wiodącego Amt Oder- Welse w dniu 18.12.2019 r. godz. 13:41:09 wraz z załącznikami, początek projektu 02.01.2019, zakończenie projektu 31.12.2021 r., kwalifikowalny budżet całkowity 2.819.502,62 euro, dofinansowanie EFRR 2.396.577,20 euro (wersja 6 wniosku),
- 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 pn.: „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom” nr INT116 złożony przez Partnera Wiodącego Amt Oder- Welse w dniu 18.03.2020 r. godz. 13:30:17 wraz z załącznikami, początek projektu 02.01.2019, zakończenie projektu 31.12.2021 r., kwalifikowalny budżet całkowity 2.819.502,62 euro, dofinansowanie EFRR 2.396.577,20 euro (wersja 7 wniosku),
 - 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 pn.: „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom” nr INT116 złożony przez Partnera Wiodącego Amt Oder- Welse w dniu 27.04.2020 r. godz. 11:01:44 wraz z załącznikami, początek projektu 02.01.2019, zakończenie projektu 31.12.2021 r., kwalifikowalny budżet całkowity 2.897.634,19 euro, dofinansowanie EFRR 2.462.989,03 euro (wersja 8 wniosku),
 - 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 pn.: „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom” nr INT116 złożony przez Partnera Wiodącego Amt Oder- Welse w dniu 24.11.2020 r. godz. 15:30:17 wraz z załącznikami, początek projektu 02.01.2019, zakończenie projektu 31.12.2021 r., kwalifikowalny budżet całkowity 2.940.569,03 euro, dofinansowanie EFRR 2.499.483,64 euro (wersja 9 wniosku),
 - 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 pn.: „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom” nr INT116 złożony przez Partnera Wiodącego Amt Oder- Welse w dniu 12.02.2021 r. godz. 09:41:59 wraz z załącznikami, początek projektu 02.01.2019 r., zakończenie projektu 31.12.2021 r., kwalifikowalny budżet całkowity 2.998.216,08 euro, dofinansowanie EFRR 2.548.483,64 euro (wersja 10 wniosku),
 - Partner wiodący w dniu 07.07.2022 r. złożył wniosek o wydłużenie realizacji projektu do końca 2022 roku (31.12.2022 r.), kwalifikowalny budżet całkowity 3.210.461,83 euro, dofinansowanie EFRR 2.692.230,99 euro (wersja 11 wniosku jeszcze nie zatwierdzona),
 - Porozumienie partnerskie zawarte w dniu 10.10.2017r. pomiędzy Partnerem Wiodącym Amt Oder- Welse, PP_2 Amt Oder-Welse für Gemeinde Pinnow, PP_3 Stadt Angermünde, PP_4 Gmina Banie, PP_5 Gmina Chojna, PP_6 Gmina Nowogródek Pomorski, PP_7 Gmina Tuczno,
 - Umowę o dofinansowanie z EFRR podpisaną przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie w dniu 30.01.2019 r. oraz Amt Oder-Welse – Partnera Wiodącego w dniu 22.01.2019 r. dla Projektu „Ochrona przeciwpożarowa

i zapobieganie katastrofom” nr INT116 w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), który został zatwierdzony przez Komisję Europejską w dniu 29.09.2015r. pod nr CCI 2014TC16RFCB019, dofinansowanie do 2 324 970,67 Euro (85% wydatków kwalifikowalnych), wydatki kwalifikowalne 2 735 259,63 Euro, realizacja projektu do 31.12.2021 r.,

- 1. zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 30.01.2019 r. podpisaną 23.07.2019 r.
- 2. zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 30.01.2019 r. w wersji umowy zmieniającej z dnia 23.07.2019 r. podpisaną 06.11.2019 r., dofinansowanie do 2 333 382,81 Euro, wydatki kwalifikowalne 2 745 156,27 Euro,
- 3. zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 30.01.2019 r. w wersji umowy zmieniającej z dnia 23.07.2019 r. oraz 06.11.2019 r. podpisaną 27.12.2019 r., dofinansowanie do 2 396 577,20 Euro, wydatki kwalifikowalne 2 819 502,62 Euro,
- 4. zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 30.01.2019 r. w wersji umowy zmieniającej z dnia 23.07.2019 r. oraz 06.11.2019 r. oraz 27.12.2019 podpisaną 20.05.2020 r., dofinansowanie do 2 462 989,03 Euro, wydatki kwalifikowalne 2 897 634,19 Euro,
- 5. zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 30.01.2019 r. w wersji umowy zmieniającej z dnia 23.07.2019 r. oraz 06.11.2019 r., 27.12.2019 i 20.05.2020 r. podpisaną 28.12.2020 r., dofinansowanie do 2 499 483,64 Euro, wydatki kwalifikowalne 2 940 569,03 Euro,
- 6. zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 30.01.2019 r. w wersji umowy zmieniającej z dnia 23.07.2019 r. oraz 06.11.2019 r. oraz 27.12.2019 i 20.05.2020 r. i 28.12.2020 r., podpisaną 17.03.2021 r. (nie dotyczy badanego Raportu), dofinansowanie do 2 548 483,64 Euro, wydatki kwalifikowalne 2 998 216,08 Euro,
- Raport Partnera projektu (okresowy) nr 4.1 na kwotę 445,60 Euro, złożony w dniu 12.01.2022 r., za okres od 02.07.2020 r. do 01.01.2021 r. z załącznikami,
- Pismo nr IR-4.804.3.2022.RM z dnia 13.01.2022 r. z prośbą o dokonanie korekty Raportu partnera oraz uzupełnienie brakujących dokumentów,
- Korektę Raportu partnera projektu (okresowego) nr 4.1 na kwotę 222,80 Euro, złożoną w dniu 20.01.2022 r. za okres od 02.07.2020 r. do 01.01.2021 r. z załącznikami,
- listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej badanego Raportu, sporządzoną przez dwóch pracowników FLC w dniu 20.01.2022 r., zatwierdzoną w dniu 20.01.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego, zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych objętych Raportem 222,80 euro, wraz z oświadczeniem o bezstronności osób dokonujących oceny,
- Pismo Krajowego Kontrolera nr IR-4.804.3.2022.RM z dnia 20.01.2022 r., że zakończyła się procedura weryfikacji administracyjnej Raportu partnera nr 4.1 z realizacji projektu nr INT116. Przedmiotowy Raport został zatwierdzony w systemie eMS, poświadczona kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 222,80 Euro.
- certyfikat z art. 23 dla projektu INT116 w ramach raportu nr 4.1 potwierdzający certyfikowane wydatki na kwotę 222,80 EUR, wydany przez kontrolera Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (ZUW) 20.01.2022 r.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju

Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 320 ze zm.),

- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 5),
- 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., s. 259 ze zm.),
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 45),
- Programu Współpracy Interreg V-A Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), CCI 2014TC16RFCB019 zatwierdzonego przez Komisję Europejską decyzją wykonawczą C(2015)6703 z 25.09.2015 r.,
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska, stan redakcyjny z 23.05.2018 r. i z 31.03.2021 r.,

sprawdzono czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Niemcy / Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska 2014-2020,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Partner Wiodący złożył wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanego Raportu została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy,
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne 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 projektu z pozostałymi partnerami uregulowano w Umowie partnerskiej.

W trakcie audytu ustalono, że Wojewoda Zachodniopomorski (Kontroler I stopnia) nie przeprowadzał kontroli projektu nr INT116.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 Podsumowania ustaleń.

Ponadto zbadano:

➤ Dokumenty dotyczące personelu projektu:

- Zarządzenie nr 16/2018 Wójta Gminy Nowogródek Pomorski z dnia 21 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Nowogródek Pomorski,
- Oświadczenie Anny Filipiak, że w okresie 01.07.2020 r. – 30.06.2021 r. dodatki służbowe nie przekraczały 40% wynagrodzenia zasadniczego,
- Oświadczenie Anny Filipiak, iż łączne zaangażowanie zawodowe w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów nie przekroczy 276 godzin miesięcznie,
- Pismo RO.2122.19.2020.KB z 08.07.2020 r. – przyznanie dodatku specjalnego w kwocie 1 024,00 zł miesięcznie od 01.07.2020 r. do 31.07.2020 r.,
- Umowa o pracę z 07.08.2009 r. na czas nieokreślony, pełny etat, stanowisko referent ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych i zamówień publicznych wraz z aneksami.

W oparciu o przepisy przywołane w części A pkt 1 Podsumowania ustaleń oraz ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, dokonano sprawdzenia, czy w badanym Raporcie:

- koszty personelu zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów,
- koszty biurowe i administracyjne zostały rozliczone:
 - jako koszty faktyczne (zgodnie z faktycznie poniesionymi wydatkami),
 - według stawki ryczałtowej,
- wydatki obejmują podatek od towarów i usług,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie,
- wydatki zostały poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- wydatki zostały wykazane w badanym Raporcie tylko jeden raz,
- wydatki nie zostały objęte podwójnym dofinansowaniem.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w części A pkt 1 i 2 Podsumowania ustaleń.

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
Brak postępowań prowadzonych na podstawie Pzp oraz w oparciu o zasady konkurencyjności.						

Dokonano sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych określonych w zapisach podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

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

W badanym obszarze audytem objęto wnioski o dofinansowanie projektu nr INT116 oraz umowę o dofinansowanie wraz z aneksami.

W oparciu o zapisy:

- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L 26 z 28.01.2012 r., s.1 ze zm.),
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniająca 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 dnia 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 zm.),
- ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2373 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019 r., poz. 1839 z późn. zm.),

zbadano, czy wydatki wyszczególnione w tabeli w części A pkt 2 Podsumowania ustaleń są zgodne z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto wnioski o dofinansowanie projektu oraz umowę o dofinansowanie projektu nr INT116.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 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 dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.),

sprawdzono, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 Podsumowania ustaleń oraz:

- informacje zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta <https://www.nowogrodekpomorski.pl>.

W oparciu o akty prawne wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie projektu i były integralnie związane z realizacją projektu,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone (dokonano weryfikacji oznakowania miejsca realizacji projektu, co udokumentowano na zdjęciach stanowiącym załącznik nr 1 do Protokołu nr 3201-ICE.52.71.2020.2),
- działania informacyjne i komunikacyjne Partnera projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia dla realizowanego projektu z funduszy polityki spójności,
- partner projektu poinformował opinię publiczną o otrzymanej pomocy z Unii Europejskiej.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówności i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części A pkt 1 i 2 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju nr MR/2014-2020/16(02) z dnia 05.04.2018 r. w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 dokonano sprawdzenia, czy projekt jest zgodny z zasadami równości szans.

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:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE
1	2	3
1	4.1	222,80 euro

- dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 Podsumowania ustaleń,
- zestawienie wydatków bezpośrednio poniesionych przez beneficjenta w ramach badanego Raportu:

Lp.	Nr dokumentu	Wystawca	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto w pln	Kwota dokumentu brutto/ Wydatki kwalifi. w eur**	Data płatności/ kwota płatności w pln
Zarządzanie projektem						
1	Lista płac nr 313	Gmina Nowogródek Pomorski	Dodatek do wynagrodzenia	1024,00	222,80	Potwierdzenie przelewu* 28.07.2020 r. na 722,09 zł 05.08.2020 (ZUS) 17.08.2020 (US)

*nr rachunku GBS Bank 67 8355 0009 0046 8897 2000 0004

**wartości brutto wydatków poniesionych w zł zostały przeliczone na euro według miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję Europejską w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera pierwszego stopnia, tj. kursu ze stycznia 2022 r. który wynosił 1 EURO = 4,596 PLN. Kalkulator na stronie infor euro website: https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl, zgodnie z art. 28 Rozporządzenia 1299/2013.

- Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 01.01.2021 r.,
- Deklaracja ZUS P DRA 01 07 .2020 oraz deklaracja ZUS P RCA 01 07.2020,
- Zarządzenie Nr 99/19 Wójta Gminy Nowogródek Pomorski z dnia 31 grudnia 2019 r. W sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Nowogródek Pomorski związanych z realizacją zadania pod nazwą „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom INT116” współfinansowanego z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie”,
- Załącznik Nr 1 Do Zarządzenia Nr 99/19 Wójta Gminy Nowogródek Pomorski z dnia 31 grudnia 2019 r. - Zakładowy Plan Kont obowiązujący w Urzędzie Gminy Nowogródek Pomorski dla projektu: „Ochrona przeciwpożarowa i zapobieganie katastrofom INT116” w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie”,
- Załącznik Nr 2 Do Zarządzenia Nr 99/19 Wójta Gminy Nowogródek Pomorski z dnia 31 grudnia 2019 r. Organizacja rachunkowości realizowanych projektów,
- zapisy na kontach wydatków zaksięgowanych w programie „SIGID”:
 - 404-F-75412-4017-1 WYNAGR.OCHRONA P.POŻAROWA
 - 404-F-75412-4019-1 WYNAGR.OCHRONA P.POŻAROWA
 - 130-1F-75412-4017-1 DODATEK-OCHR.P.POŻAROWA
 - 130-1F-75412-4019-1 DODATEK-OCHR.P.POŻAROWA

W oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano sprawdzenia czy:

- Partner projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- wydatki zadeklarowane w Raporcie zostały poniesione przez partnera, który podpisał umowę partnerstwa, w ramach umowy o dofinansowanie podpisanej przez Partnera Wiodącego z Instytucją Zarządzającą,
- wielkość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych w Raporcie jest zgodna z zestawieniami wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione (w znaczeniu kasowym jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego Partnera projektu),
- ewidencja księgową związaną z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej Partnera projektu, tj. dla celów projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja analityczna,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
- faktury i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie zawierają numer projektu i kwotę kwalifikowalną w ramach 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).

Obszar nie został objęty badaniem, ponieważ w stosunku do Partnera projektu Gminy Nowogródek Pomorski przewidziano w budżecie projektu załączonym we wniosku o dofinansowanie projektu wsparcie w formie refundacji rzeczywistych wydatków kwalifikowalnych. W związku z powyższym dla Partnera projektu przewidziano wsparcie w formie dotacji, o której mowa w art. 67 ust. 1 lit. a) przedmiotowego rozporządzenia.

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 podlega badaniu. Audyt przeprowadzony był u Partnera projektu, który nie był Partnerem Wiodącym.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Program Współpracy

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu 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

Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia /Polska, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent 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 wybrana do dofinansowania spełnia kryteria określone dla osi priorytetowej IV współpraca transgraniczna - Celu szczegółowego: Intensyfikacja współpracy instytucji w kontekście transgranicznym,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim został złożony wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu partnera została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- ujęty w Raporcie Partnera projektu nr 4.1 wydatek odnosi się do wypłaconego dodatku do wynagrodzenia,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z umową o dofinansowanie,
- przedstawiony do refundacji wydatek został opisany w sposób wskazujący na brak podwójnego dofinansowania,
- prawidłowo ustalono dofinansowanie, a udział wkładu własnego beneficjenta pomocy przyznanej w ramach projektu INTERREG V A w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy,
- w Raporcie Partnera nie występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- projekt jest w trakcie realizacji,
- zasady współpracy Partnera Wiodącego z pozostałymi Partnerami projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim.

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:

- koszty personelu zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów,
- koszty personelu stanowią dodatek specjalny przyznany na okres od 01.07.2020 r. do 31.07.2020 r. w wysokości 1 024,00 zł brutto do wynagrodzenia za zwiększenie zadań związanych z projektem nr INT116 wykonywanych przez pracownika Gminy Nowogródek Pomorski, zatrudnionego na umowę o pracę (zatrudnienie w pełnym wymiarze godzin). Kwota dodatku nie przekroczyła 40% wynagrodzenia zasadniczego, dodatek został przewidziany w regulaminie wynagradzana, do kosztów kwalifikowalnych beneficjent zaliczył wartość brutto dodatku, obejmującą: wartość netto, zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenia społeczne - w tym ubezpieczenia emerytalne i rentowe (w części płaconej przez pracownika) oraz chorobowe i zdrowotne,
- w badanym Raporcie nie wystąpiły koszty biurowe i administracyjne
- badany wydatek nie zawiera podatku od towarów i usług,

- badany wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie,
- badany wydatek został poniesiony w związku z realizacją projektu i jest niezbędny do jego realizacji,
- badany wydatek został uwzględniony w budżecie projektu,
- badany wydatek został wykazany w badanym raporcie tylko jeden raz,
- badany wydatek nie został objęty podwójnym dofinansowaniem.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent nie miał obowiązku stosowania przepisów dotyczących zamówień publicznych do wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Projekt nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS, ponieważ nie polega na wykonaniu prac budowlanych lub innych instalacji lub systemów, czy też na wykonaniu innych interwencji w otoczeniu naturalnym i krajobrazie (art.1 pkt 2 lit. a) dyrektywy). Projekt nie wypełnia również definicji przedsięwzięcia w rozumieniu ustawy z dnia 03.10.2008r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 1405 z późn. zm.) - art. 3 ust. 1 pkt 13.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Badane wydatki nie są objęte pomocą publiczną:

- projekt jest dofinansowany środkami z EFRR w ramach programu Interreg VA,
- transfer zasobów publicznych jest selektywny,
- transfer środków skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- w efekcie transferu zasobów publicznych nie nastąpi zakłócenie konkurencji, ponieważ produkty projektu nie będą stanowiły oferty rynkowej,
- 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 toku audytu ustalono, że:

- w badanym raporcie nie zadeklarowano wydatków poniesionych na działania informacyjne i promocyjne,
- na stronie internetowej beneficjenta <https://www.nowogrodekpomorski.pl/budzet-obywatelski/677-ochrona-przeciwpozarowa-i-zapobieganie-katastrofom> umieszczono opis projektu obejmujący jego cele i wyniki oraz podkreślający wsparcie finansowe ze strony Unii Europejskiej,
- informację o realizacji projektu beneficjent zamieścił na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Nowogrodek Pomorski, plakat zawiera informacje o wsparciu finansowym przez Unię z EFRR, logo Unii Europejskiej, logo programu Interreg,

- umowa o dofinansowanie zawiera informacje o wsparciu finansowym przez Unię z EFRR, logo Unii Europejskiej, logo programu Interreg,
- na badanym etapie realizacji projektu beneficjent nie wytworzył dokumentów dla uczestników.

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

Projekt realizuje zasadę równości szans i niedyskryminacji, równouprawnienie kobiet i mężczyzn oraz zrównoważonego rozwoju.

We wniosku o dofinansowanie beneficjent zadeklarował, że działania projektowe odbędą się zarówno po polskiej jak i niemieckiej stronie. Projekt zakłada wolny dostęp dla wszystkich zainteresowanych. Ponadto zostanie zachowana zasada równości szans oraz niedyskryminowania zgodnie z obowiązującym prawem. Osoby niepełnosprawne będą brały udział w projekcie zgodnie ze swoimi możliwościami i zdolnościami.

Wszystkie działania w ramach projektu są adresowane zarówno do mężczyzn jak i kobiet. Zarówno mężczyźni jak i kobiety będą brali udział w szkoleniach i ćwiczeniach.

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:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany Raport,
- zadeklarowany wydatek został poniesiony przez beneficjenta - Partnera projektu - Gminę Nowogródek Pomorski tj. podmiot, który zawarł umowę partnerską z Partnerem Wiodącym, w ramach umowy o dofinansowanie podpisanej przez Partnera Wiodącego z Instytucją Zarządzającą,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie jest zgodna z zestawieniem wydatków oraz dokumentami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- wydatek jest zaksięgowany w sposób umożliwiający jego identyfikację,
- zadeklarowany wydatek odnosi się w całości do projektu,
- lista płac jest opisana w sposób wskazujący na związek z projektem - zawiera numer, nazwę projektu i kwotę kwalifikowalną oraz informację o dofinansowaniu projektu ze środków UE w ramach programu INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia-Polska.

3. W zakresie objętym audytem nie przewidziano wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

W trakcie audytu ustaliłam, że w projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.

Obszar nie został objęty badaniem, ponieważ w stosunku do Partnera projektu Gminy Nowogródek Pomorski przewidziano w budżecie projektu załączonym we wniosku o dofinansowanie projektu wsparcie w formie refundacji rzeczywistych wydatków

kwalifikowalnych. W związku z powyższym dla Partnera projektu przewidziano wsparcie w formie dotacji, o której mowa w art. 67 ust. 1 lit. a) przedmiotowego rozporządzenia.

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

Obszar nie podlega badaniu. Audyt przeprowadzony był u Partnera projektu, który nie był Partnerem wiodącym.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr raportu	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
4.1	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d
	n/d	n/d			
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
0,00	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d
	n/d	n/d			

Karolina Pelak-Miszewska
Naczelnik Wydziału Audytu
Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/