



Krajowa Administracja
Skarbowa

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

Znak sprawy: 3201-ICE.521.34.2024.2

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr STHB.01.02.00-22-S201/21
pn. „Baltic Sea Cycle Route – Development of Baltic Sea
Route (Euro Velo 10) by supporting Small&Medium Sized
Enterprises providing services in the area of cycle tourism”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy Interreg V A Polska-Dania-Niemcy-
Litwa-Szwecja (Południowy Bałtyk) 2014-2020

Szczecin, 9 maja 2024 r.

A. ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 25.03.2024 r. do 7.05.2024 r. wobec Partnera:

Zachodniopomorska Regionalna Organizacja Turystyczna (ZROT)

ul. Partyzantów 1

70-222 Szczecin

NIP: 8512745138

w zakresie:

nazwa projektu: Baltic Sea Cycle Route – Development of Baltic Sea Route (Euro Velo 10) by supporting Small&Medium Sized Enterprises providing services in the area of cycle tourism (acronym Seed Money for Baltic Sea Cycle Route)

numer projektu: STHB.01.02.00-22-S201/21 (Partner 2)

numer wniosku o płatność: STHB.01.02.00-22-S201/21-001-02-P02

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Kamila Bryś	główny ekspert skarbowy	-	-

Audyt przeprowadzono na skanach dokumentów źródłowych wygenerowanych z systemu SL2014 oraz skanach dokumentów przekazanych przez Partnera oraz Krajowego Kontrolera (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie).

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent 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 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).

Celem III naboru wniosków Seed Money jest ułatwienie procesu przygotowania projektów do realizacji i finansowania, a także stymulowanie rozwoju wysokiej jakości projektów w ramach regularnych naborów wniosków w ramach programu Interreg Południowy Bałtyk 2021-2027.

Wniosek został opracowany w ramach celu szczegółowego 1.2 poprawa transferu innowacji na korzyść MŚP z niebieskiego i zielonego sektora poprzez wspólne działania transgraniczne.

Badany projekt Seed Money for Baltic Sea Cycle Route (BSCR) pozwoli na stworzenie przestrzeni do prowadzenia konsultacji/spotkań z Partnerami, wychodząc naprzeciw ich potrzebom i oczekiwaniom, a planowane działania zwiększą możliwości MŚP z regionu Morza

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

Bałtyckiego do prowadzenia wspólnych działań transgranicznych przyczyniających się do ich rozwoju. Seed Money jest jednym z nielicznych instrumentów pozwalających na planowanie działań na rzecz rozwoju BSCR na wielu poziomach; omówione zostaną np.: konkretne narzędzia wsparcia MŚP, działania w zakresie cyfryzacji usług, innowacyjne pilotażowe projekty inwestycyjne itp.

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie w ramach projektu zaplanowano podjęcie następujących aktywności:

- zarządzanie projektami i komunikacja wewnętrzna,
- uczestnictwo w spotkaniach on-line,
- komunikacja i spotkania z potencjalnymi partnerami,
- wspólne warsztaty/spotkanie na miejscu,
- przygotowanie koncepcji projektu,
- konferencja zamykająca.

Partner projektu rozliczył wszystkie wydatki bezpośrednio w ramach projektu metodami uproszczonymi, tj. w oparciu o kwoty ryczałtowe. Projekt został zakończony (okres realizacji projektu 1.04.2022 r. – 31.07.2022 r.).

Operacja wybrana do audytu polegała na realizacji zadań obejmujących:

- zadanie 1: dokument koncepcyjny projektu (kwota ryczałtowa 4.250,00 zł, wydatki kwalifikowalne 5.000,00 zł),
- zadanie 2: warsztaty transgraniczne na miejscu (kwota ryczałtowa 2.762,50 zł, wydatki kwalifikowalne 3.250,00 zł).

ZROT jest Partnerem projektu, realizowanego przez Partnera wiodącego Pomorską Regionalną Organizację Turystyczną oraz pozostałych Partnerów: Asocjacja "Klaipėdos regionas" (Litwa) oraz European Cyclists' Refedarion Asbl. (Belgia).

W badanym obszarze audytem objęto:

- applications form a project under the programme no STHB.01.02.00-22-S201/21 together with all the appendices, as approved by the Programme Monitoring Committee on 7.02.2022, zwany dalej wnioskiem o dofinansowanie (wniosek został podpisany przez lidera projektu 4.11.2021 r.),

budżet Partnera 2 (ZROT)

wydatki kwalifikowalne 8.250,00 EUR

dofinansowanie 7.012,50 EUR

stanowiące 85 % wydatków kwalifikowalnych

wkład własny 1.237,50 EUR

należne dofinansowanie obejmuje zwrot wydatków kwalifikowalnych w formie kwot ryczałtowych

lump sum 1 – project concept paper

lump sum 2 - on-site cross border workshop

- project Partner 2 declaration (wniosek został podpisany przez ZROT 3.11.2021 r.),
- informację o przyznaniu dofinansowania dla projektu Baltic Sea Cycle Route w wysokości 33.125 EUR – pismo Wspólnego Sekretariatu z 10.02.2022 r.,

- informację na stronie <https://southbaltic.eu/-/3rd-seed-money-call-projects-have-been-selected-for-funding> zawierającą informację o projektach wybranych do dofinansowania,
- subsidy contract no STHB.01.02.00-22-S201/21-00 on implementation of the project Baltic Sea Cycle Route – Development of Baltic Sea Cycle Route (EuroVelo 10) by supporting Small&Medium-Sized Enterprises providing services in the area of cycle tourism in accordance with the decision of the Monitoring Committee dated 7.02.2022, umowa została podpisana pomiędzy Instytucją Zarządzającą programem Interreg V-A Poland – Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) 2014-2020 (to jest Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej) a liderem projektu (Pomorską Regionalną Organizacją Turystyczną) zwaną dalej umową o dofinansowanie,

date of starting the factual activities in the project 1.04.2022

date of ending the factual activities in the project 31.07.2022

the project co-financing amounts to no more than 33.125 EUR

- Partnership agreement within the framework of the Interreg VA Poland – Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) Programme 2014-2020 for the implementation of the project no STHB.01.02.00-22-S201/21 titled Baltic Sea Cycle Route – Development of Baltic Sea Cycle Route (EuroVelo 10) by supporting Small&Medium-Sized Enterprises providing services in the area of cycle tourism between Pomorskie Tourist Board (Lead Partner) and Zachodniopomorska Regionalna Organizacja Turystyczna (Project Partner 2), with all the appendices, zwaną dalej umową Partnerską,
- częściowy wniosek za okres od 2022-04-01 do 2022-07-31 (wniosek o refundację nr STHB.01.02.00-22-S201/21-001-02-P02) rozliczający wydatki kwalifikowalne w wysokości 8.250,00 EUR i wnioskujący o dofinansowanie w wysokości 7.012,50 EUR (wydatki rozliczane ryczałtowo), wraz z dokumentami potwierdzającymi realizację rzeczową projektu:
 - Baltic Biking UPGRADE (3rd Seed Money Call) – Project Concept Paper Final,
 - agenda – project Partners and stakeholders meeting,
 - list of participants on workshop 9.06.2022,
- informację od Krajowego Kontrolera o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej końcowego wniosku o płatność i zatwierdzeniu w systemie SL kwoty wydatków kwalifikowalnych w wysokości 8.250,00 EUR (pismo nr IR-4.804.179.2022.AJ Wojewody Zachodniopomorskiego z 30.11.2022 r.),
- listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność zatwierdzoną 30.11.2022 r.

Dokonano sprawdzenia, czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami określonymi dla Programu Interreg V-A, które zostały szczegółowo określone w Terms of Reference – to jest:
 - wsparcie przeznaczone dla Partnerstw które mają na celu rozwój projektów odpowiadających na konkretne wyzwania obszaru Programu Interreg Południowy Bałtyk 2021-2027,
 - aplikacje muszą być opracowane w ramach jednego ze wskazanych celów szczegółowych,
 - planowane działania muszą przyczynić się do przygotowania dwóch obowiązkowych produktów (dokument koncepcyjny projektu, warsztaty transgraniczne),

- projekt musi być realizowany przez co najmniej dwóch Partnerów z dwóch różnych krajów - obszarów kwalifikowalnych objętych programem,
- Partnerzy projektu muszą podpisać umowę Partnerską,
- dofinansowanie zostanie przyznane zatwierdzonym Partnerstwom na okres realizacji projektu trwający do 4 miesięcy, pod warunkiem, że data zakończenia projektu nie będzie późniejsza niż 31 października 2022 r.,
- okres realizacji projektu może rozpocząć się po decyzji Komitetu Monitorującego w sprawie projektu,
- wielkość przyznanego dofinansowania określona została w sposób zgodny z zapisami Terms of Reference (wysokości kwot ryczałtowych dla dwóch obowiązkowych produktów i stawka dofinansowania – 85 % dla polskiego Partnera),
- operacja sfinansowana w ramach badanego wniosku została faktycznie wykonana i czy jest zgodna z umową, w zakresie uwzględnionym w budżecie,
- zastosowano prawidłowy poziom dofinansowania oraz wkładu własnego, zapewniając montaż finansowy projektu określony we wniosku o dofinansowanie.

Powyższe zbadano 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. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r.),
- 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 Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r. ze zmianami),
- rozporządzenia delegowanego Komisji 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138/5 z 13.05.2014 r. ze zmianami),
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r. ze zmianami),
- ustawy z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz.U. z 2020r. poz. 818 ze zmianami),
- Cooperation programmes under the European territorial cooperation goal Interreg V-A PL-DK-DE-LT-SE-Poland-Denmark-Germany-Lithuania-Sweden (SOUTH BALTIC)

zatwierdzonego decyzją Komisji Europejskiej nr CCI 2014TC16RFCB013 z 23 września 2015 r.,

- General principles of first level control Interreg South Baltic Programme 2014-2020 z 6 czerwca 2016 r.,
- Programme Manual Interreg South Baltic Programme 2014-2020 zatwierdzonego przez Komitet Monitorujący (wersja 9.0 z 20.04.2021 r.),
- Terms of Reference Interreg South Baltic 3rd Seed Money Facility,
- wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014-2020 (wersja z 5.08.2020 r., oraz 8.12.2021 r.).

W toku audytu ustalono ponadto, że badany projekt nie był objęty kontrolą Krajowego Kontrolera.

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

W oparciu o akty prawne wyszczególnione w punkcie A.1 podsumowania ustaleń, dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do wydatków objętym badaniem mają zastosowanie przepisy w zakresie kwalifikowalności określone w dokumentach programowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w punkcie A.1 podsumowania ustaleń, pod kątem sprawdzenia czy audytowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

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

W badanym obszarze audytem objęto umowę o dofinansowanie oraz wnioski o dofinansowanie, szczegółowo opisane w punkcie A.1 podsumowania ustaleń, pod kątem sprawdzenia czy badane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska. Niniejsze zbadano w oparciu o zapisy:

- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L 26 z 28.01.2012r. ze zmianami),
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z 16 kwietnia 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 124 z 28.01.2012 r. s.1),
- ustawy z 3 października 2008 r. o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz ocenach oddziaływania na środowisko (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 2373),
- rozporządzenia Rady Ministrów z 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2019 r., poz.1839).

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

W badanym obszarze audytem objęto umowę o dofinansowanie oraz wnioski o dofinansowanie, szczegółowo opisane w punkcie A.1 podsumowania ustaleń, pod kątem sprawdzenia czy przyznane dofinansowanie jest zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej. Niniejsze zbadano w oparciu o zapisy:

- art. 107 i 108 Traktatu funkcjonowania Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE C 326 z dnia 26 października 2012 r., s. 47),
- 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. UE L 187 z 26.06.2014 r., s. 1 ze zmianami) wraz ze sprostowaniem (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014 r., s. 1),
- ustawy z 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 708).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu oraz umowę Partnerską, szczegółowo opisane w punkcie A.1 podsumowania ustaleń,
- wydruk ze strony internetowej [//oldzrot.pl/659-projekt-baltic-sea-cycle-route](http://oldzrot.pl/659-projekt-baltic-sea-cycle-route),
- email z 7.05.2024 r. od Pana Stanisława Prusiewicza – pracownika ZROT.

W oparciu o zapisy:

- załącznika XII do rozporządzenia nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.,
- wytycznych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 z 3 listopada 2016 r.,
- Programme Manual Interreg South Baltic Programme 2014-2020,

dokonano weryfikacji, czy Partner projektu poinformował opinię publiczną o otrzymanej pomocy z Unii Europejskiej.

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 punkcie A.1. podsumowania ustaleń, dokonując sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Powyższe zbadano 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., s. 22),
- dyrektywy 2006/54/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie wprowadzenia w życie zasady równości szans oraz równego traktowania kobiet i mężczyzn w dziedzinie zatrudnienia i pracy (wersja preredagowana) (Dz. Urz. UE. L 204 z 26.07.2006 r.),
- wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie realizacji zasad równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnością oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 z 5.04.2018 r.

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 pkt. 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	STHB.01.02.00-22-S201/21-001-02-P02	8.250,00	8.250,00

W oparciu o akty prawne wyszczególnione w punkcie A.1 podsumowania ustaleń, dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do wydatków objętym badaniem mają zastosowanie przepisy dotyczące weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej i ścieżki audytu.

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 rozporządzenia) nr 480/2014).

Na podstawie dokumentów oraz przepisów wskazanych w punkcie A.1 podsumowania ustaleń dokonano sprawdzenia, czy:

- właściwa instytucja będąca stroną umowy zobowiązała Beneficjenta w umowie o dofinansowanie do przedstawienia dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu,
- czy działania zadeklarowane przez Beneficjenta zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie, a wskaźniki produktu lub rezultatu osiągnięte,
- zachodzi zgodność dostarczonych produktów lub zrealizowanych usług/działań z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu,
- w przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników produktu lub rezultatu objętych kwotą ryczałtową, dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną.

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 na poziomie Partnera projektu.

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

B. USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg V A Polska-Dania-Niemcy-Litwa-Szwecja (Południowy Bałtyk) 2014-2020, 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 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg V A Polska-Dania-Niemcy-Litwa-Szwecja (Południowy Bałtyk) 2014-2020 dla projektów typu seed money, szczegółowo określonych w Terms of Reference Interreg South Baltic 3rd Seed Money Facility,
- operacja sfinansowana w ramach badanego wniosku o płatność została faktycznie wykonana, a Partner projektu przedstawił dokumenty potwierdzające uzyskanie obowiązkowych produktów, zakres zrealizowanej operacji jest zgodny z umową, a rozliczone we wniosku o płatność stawki zostały określone w budżecie projektu,
- zastosowano prawidłowy poziom dofinansowania oraz wkładu własnego Partnera, zapewniając montaż finansowy projektu określony we wniosku o dofinansowanie.

1.1 W zakresie czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych, ustalono, iż:

Wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały rozliczone za pomocą kwot ryczałtowych. Refundacja projektów seed money, zgodnie z Terms of Reference, została dokonywana w oparciu o dwie kwoty ryczałtowe (a nie od faktycznie poniesionych wydatków). W związku z powyższymi zasadami rozliczeń poniesione wydatki nie zostały zweryfikowane pod kątem zasad kwalifikowalności.

Szczegółowe zasady realizacji i rozliczenia projektu zostały zbadane i opisane w punkcie B.3 podsumowania ustaleń.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Refundacja projektów seed money, zgodnie z Terms of Reference, będzie dokonywana w oparciu o dwie kwoty ryczałtowe (a nie od faktycznie poniesionych wydatków). W tym przypadku przepisy dotyczące zasady konkurencyjności nie mają zastosowania.

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.

Refundacja projektów seed money, zgodnie z Terms of Reference, została dokonywana w oparciu o dwie kwoty ryczałtowe (a nie od faktycznie poniesionych wydatków). W oparciu o zapisy punktu 2.5 Terms of Reference zasady dotyczące pomocy publicznej nie mają zastosowania.

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, Partner projektu informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności, w szczególności na stronie internetowej Partnera projektu przedstawiono informacje dotyczące projektu wraz z odpowiednimi logotypami.

Zgodnie z zapisami Terms of Reference projekt nie musi wprowadzać działań promocyjnych związanych z komunikacją rezultatów czy monitorowaniem oddziaływania projektu. Jest także zwolniony z obowiązku przedstawiania historii sukcesu i udziału w wydarzeniach programu.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są neutralne dla zasady eliminującej nierówność, oraz dla zasad promujących równość kobiet i mężczyzn, a także neutralne dla zasady zrównoważonego rozwoju. W trakcie badania nie stwierdzono naruszenia tych zasad.

2. W zakresie 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 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono iż:

Refundacja projektów seed money, zgodnie z Terms of Reference, będzie dokonywana w oparciu o dwie kwoty ryczałtowe (a nie od faktycznie poniesionych wydatków). W tym przypadku zasady dotyczące księgowości oraz ścieżki audytu nie mają zastosowania.

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, 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 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).

Wydatki wykazane w badanym wniosku o płatność zostały rozliczone za pomocą kwot ryczałtowych. Refundacja projektów seed money, zgodnie z Terms of Reference, zostaje dokonana w oparciu o dwie kwoty ryczałtowe, to są:

- zadanie 1: dokument koncepcyjny projektu (kwota ryczałtowa 4.250,00 zł, kwalifikowalne 5.000,00 zł),
- zadanie 2: warsztaty transgraniczne na miejscu (kwota ryczałtowa 2.762,50 zł, wydatki kwalifikowalne 3.250,00 zł).

W zakresie objętym audytem potwierdzono, iż:

- IZ zobowiązała Partnera w umowie o dofinansowanie do przedstawienia dokumentacji potwierdzającej wykonanie produktów zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu,
- Partner projektu składając badany częściowy wniosek o płatność załączył dokumenty potwierdzające realizację dwóch założonych we wniosku o dofinansowanie produktów:

- Baltic Biking UPGRADE (3rd Seed Money Call) – Project Concept Paper FINAL, potwierdzający realizację zadania nr 1
- Agenda – project Partners and stakeholders meeting,
- List of participants on workshop 09.06.2022, potwierdzające realizację zadania nr 2
- działania zadeklarowane przez Partnera zostały zrealizowane, potwierdzono wykonanie dwóch produktów,
- potwierdzono zgodność dostarczonych produktów z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu.

Jednocześnie odstąpiono od badania metodyki uproszczonego rozliczania kosztów, ponieważ została ona zweryfikowana podczas audytu operacji przez Izbę Administracji Skarbowej w Gdańsku w zakresie projektu nr STHB.02.01.00-DE-S204/21 pn. „MariEx - Creating new kinds of maritime experience points for land tourists” prowadzonego na podstawie upoważnienia nr 2201-ICE.52.110.2022.7 (próba II, rok obrachunkowy 2022/2023). Uznano, że metodyka rozliczania kosztów została oparta na rzetelnej, sprawiedliwej i weryfikowalnej metodzie obliczeń, a wyniki oceny metodyki zostały szczegółowo przedstawione w podsumowaniu ustaleń nr 2201-ICE.521.67.2023 z 27 października 2023 r. wydanym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku.

Ponadto w zakresie badanego projektu ustalono, iż zweryfikowana metodyka nie uległa zmianie/aktualizacji od czasu jej weryfikacji.

4. W zakresie czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014) ustalono, iż:

ZROT jest Partnerem projektu. Nie przeprowadzono badania w tym zakresie.

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)		
STHB.01.02.00-22-S201/21-001-02-P02	0,00		
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)		
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
STHB.01.02.00-22-S201/21-001-02-P02	0,00		
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

Karolina Rosochacka

Kierownik Działu 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/