



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.52.59.2022.3

Podsumowanie ustaleń
dokonanych w projekcie nr INT179
pn. „Model transgranicznego monitoringu –
innowacyjne sposoby pozyskiwania danych
w Regionie Metropolitalnym Szczecina”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/
Meklemburgia – Pomorze Przednie/
Brandenburgia – Polska 2014-2020

Szczecin, 8 czerwca 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 13.04.2022 r. do 06.06.2022 r. u Beneficjenta:

Województwo Zachodniopomorskie
Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej
Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie
Pl. Kilińskiego 3
70-414 Szczecin
NIP 851-28-71-498

w zakresie:

nazwa projektu: Model transgranicznego monitoringu – innowacyjne sposoby pozyskiwania danych w Regionie Metropolitalnym Szczecina

numer projektu: INT179

numery wniosków o płatność: LP_1 1.1

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Miłosz Podraszko	główny ekspert skarbowy	01.06.2022 r.	Audyt przeprowadzono na podstawie dokumentacji otrzymanej od KK oraz wygenerowanej z systemu eMS

Audyt dotyczył następujących obszarów:

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

Głównym celem projektu jest intensyfikacja współpracy instytucji w Transgranicznym Regionie Metropolitalnym Szczecina poprzez wspólne dostarczenie rzetelnych dowodów na temat powiązań i trendów rozwojowych w Regionie, włączenie grup interesariuszy we wspólną

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

dyskusję o potrzebach Regionu, polepszenie współpracy sieciowej instytucji, wdrożenie systemowej koordynacji działań i wymiany informacji o Regionie Metropolitalnym Szczecina, spójną identyfikację wizualną skutkującą rozpowszechnieniem wiedzy i rozpoznawalności Transgranicznego Regionu Metropolitalnego Szczecina.

Głównym rezultatem projektu będzie wspólne uzgodnienie planu działań dot. wdrożenia transgranicznego monitoringu. Plan będzie określał zadania dla uczestniczących stron, koszty, horyzont czasowy i źródła dofinansowania w kolejnej perspektywie UE po 2020. Tym samym będzie stanowił gotowy produkt wdrożeniowy dla kolejnych planowanych inwestycji realizujących wyniki projektu. Pierwotny czas trwania projektu: 01.05.2020 – 30.04.2022 r. W dniu 18.05.2022 r. Komitet Monitorujący, na wniosek Beneficjenta, podjął decyzję o wyrażeniu zgody na wydłużenie okresu realizacji projektu do dnia 31.10.2022 r.

W projekcie bierze udział siedmiu partnerów:

(LP_1 partner wiodący); Województwo Zachodniopomorskie; (PP_2 Niemcy) Gemeinsame Landesplanungsabteilung der Länder Berlin Brandenburg - Wspólny Wydział Planowania Krajów Związkowych Berlina i Brandenburgii; (PP_3) Stowarzyszenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego; (PP_4) Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania; (PP_5); Województwo Zachodniopomorskie - Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego - Wydział Zarządzania Strategicznego; (PP_6) Amt Gartz; (PP_7) Staatskanzlei des Landes Mecklenburg-Vorpommern - Geschäftsstelle für die Metropolregion Stettin - Büro des Parlamentarischen Staatssekretärs für Vorpommern / Kancelaria Stanu Meklemburgii-Pomorza Przedniego - Biuro ds. Metropolitalnego Regionu Szczecina.

W projekcie bierze także udział jedenastu partnerów stowarzyszonych (bez udziału finansowego): 1. Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie; 2. Amt für Raumordnung und Landesplanung Vorpommern (Niemcy); 3. Bundesinstitut für Bau-, Stadt- und Raumforschung (Niemcy); 4. Ministerium der Finanzen und für Europa des Landes Brandenburg (Niemcy); 4. Gmina Miasto Szczecin; 5. Kommunalgemeinschaft Europaregion Pomerania e.V. (Niemcy); 5. Gmina Miasto Świnoujście; 6. Centrum Inicjatyw Gospodarczych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego; 7. Geodeta Województwa Zachodniopomorskiego; 8. Ministerium für Energie, Infrastruktur und Digitalisierung Mecklenburg-Vorpommern Abteilung Energie und Landesentwicklung (Niemcy); 9. Urząd Statystyczny w Szczecinie; 10. Landkreis Vorpommern-Greifswald (Niemcy); 11. Regionale Planungsgemeinschaft Uckermark-Barnim (Niemcy).

W trakcie audytu badaniem objęto wydatki zadeklarowane przez lidera projektu: Województwo Zachodniopomorskie - Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie (LP_1) w złożonym w dniu 11.02.2021 r. częściowym raporcie partnera nr LP_1_1.1 za okres od 01.05.2020 do 31.10.2020 r. (pierwotny raport złożono w dniu 05.01.2021 r.), wydatki kwalifikowalne ogółem: 27.897,28

EUR dotyczące wynagrodzeń personelu projektu, kosztów biurowych i administracyjnych (ryczałt 6% kosztów personelu), delegacji, druku materiałów informacyjnych oraz kosztów organizacji spotkania on-line.

W badanym obszarze audytem objęto:

- porozumienie partnerskie z dnia 29.04.2019 r. zawarte w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu pn. „Model transgranicznego monitoringu – innowacyjne sposoby pozyskiwania danych w Regionie Metropolitalnym Szczecina”, podpisane przez Województwo Zachodniopomorskie - Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie (w dniu 28.04.2019 r.); Wspólny Wydział Planowania Krajów Związkowych Berlina i Brandenburgii (w dniu 26.04.2019 r.); Stowarzyszenie Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego (w dniu 03.05.2019 r.); Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania (w dniu 16.04.2019 r.); Województwo Zachodniopomorskie - Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego - Wydział Zarządzania Strategicznego (w dniu 30.04.2019 r.) i Urząd Związku Gmin w Gartz (w dniu 31.04.2019 r.);
- aneks nr 1 z dnia 17.01.2020 r. do porozumienia partnerskiego którym do partnerów projektu INT 179 dodano Kancelarię Stanu Meklemburgii-Pomorza Przedniego - Biuro ds. Metropolitalnego Regionu Szczecina;
- wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) projektu pn.: „Model transgranicznego monitoringu – innowacyjne sposoby pozyskiwania danych w Regionie Metropolitalnym Szczecina” złożony przez partnera wiodącego w dniu 07.05.2019 r.; całkowity koszt kwalifikowalny budżetu: 491 230,68 EUR wraz z pisemnym potwierdzeniem złożenia wniosku w systemie eMS w dniu 07.05.2019 r.;
- uchwałę nr 1 Komitetu Monitorującego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska z dnia 26.11.2019 r. dotyczącą realizacji projektu INT 179, zatwierdzone dofinansowanie z EFRR do kwoty 417 546,06 EUR;
- pismo Kierownika Wspólnego Sekretariatu Technicznego Programu Współpracy Interreg V A z dnia 17.04.2020 r. do partnera wiodącego – informacja o zwiększeniu dofinansowania EFRR dla projektu INT179 o 71.230,00 Euro dla nowego partnera projektu PP_7 (Staatskanzlei des Landes Mecklenburg-Vorpommern - Geschäftsstelle für die Metropolregion Stettin). Budżet projektu z uwzględnieniem budżetu nowego partnera wynosi 491 230,68 EUR, co odpowiada wsparciu z EFRR w maksymalnej wysokości 417 546,06 EUR;
- umowę o dofinansowanie z EFRR dla projektu „Model transgranicznego monitoringu – innowacyjne sposoby pozyskiwania danych w Regionie Metropolitalnym Szczecina (INT 179), podpisaną w dniu 09.11.2020 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale (instytucję przyznającą dofinansowanie) oraz Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie (partnera wiodącego).

Zgodnie z umową partnerowi wiodącemu przyznano na realizację projektu w wysokości do 417 546,06 EUR (85% wydatków kwalifikowalnych projektu – 491 230,68 EUR). Dofinansowanie przyznano na okres od 08.05.2019 r. do 30.09.2022 r. – a wszystkie wydatki należy uregulować do dnia 30.04.2022 r.;

- pismo partnera wiodącego z dnia 20.05.2020 r. do Kierownika Wspólnego Sekretariatu Technicznego Programu Współpracy Interreg VA dotyczące zmiany wniosku o dofinansowanie projektu o koszty zakupu sprzętu do obsługi telekonferencji;
- pismo partnera wiodącego z dnia 25.05.2020 r. do Kierownika Wspólnego Sekretariatu Technicznego Programu Współpracy Interreg VA dotyczące zmian we wniosku o dofinansowanie projektu związane z COVID19;
- złożony przez Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie w dniu 05.01.2021 r. raport partnera nr LP_1 1.1 za okres od 01.05.2020 r. do 31.10.2020 r. wydatki kwalifikowalne ogółem: 27.897,28 EUR;
- złożony przez Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie w dniu 11.02.2021 r. raport partnera nr LP_1 1.1 za okres od 01.05.2020 r. do 31.10.2020 r. wydatki kwalifikowalne ogółem: 27.897,28 EUR;
- sporządzoną w dniu 18.02.2021 r. przez Panią Małgorzatę Bielecką i Panią Anitę Romańczyk listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność dotyczącą projektu INT179, nr wniosku: LP_1 1.1;
- złożone przez pracowników kontrolera krajowego oświadczenia o bezstronności przy wykonywaniu czynności;
- pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie z dnia 18.02.2021 r. (znak: IR-4.804.5.2021.1.MB) do Regionalnego Biura Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie – informacja o zakończeniu weryfikacji administracyjnej raportu partnera nr 1.1 z realizacji projektu INT179 oraz informujące o zatwierdzeniu raportu w systemie eMS – poświadczona kwota wydatków kwalifikowalnych: 27.887,61 EUR;
- wydany przez kontrolera krajowego (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie), na podstawie art. 23 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013, certyfikat dotyczący poprawności zadeklarowanych we wniosku o płatność wydatków - deklarowane wydatki: 27 897,28 EUR; certyfikowane wydatki: 27 887,61 EUR; różnica: 9,67 EUR.

Na podstawie zapisów:

- 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. ze zm.);

- Strategii komunikacji Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska;
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 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 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.);
- 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.);
- 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 zm.);
- Wspólnych wytycznych kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w okresie wsparcia 2014-2020;
- Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020;
- Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;

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 Beneficjent 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 Projektu w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy;
- w raporcie Partnera Projektu występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- została zachowana trwałość projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego podsumowania ustaleń oraz:

- zarządzenie nr 30/16 z dnia 14.11.2016 r. wydane przez Dyrektora Regionalnego Biura Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników;
- zarządzenie nr 5/17 z dnia 27.01.2017 r. wydane przez Dyrektora Regionalnego Biura Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników;
- listę płac 03-05/2020 z dnia 26.05.2020 r. sporządzoną przez Beneficjenta za maj 2020 r. dotyczącą wynagrodzeń: pracownika nr 1; pracownika nr 2 i pracownika nr 3, łącznie koszty osobowe: 12.732,46 PLN;
- listę płac 02-06/2020 z dnia 26.06.2020 r. sporządzoną przez Beneficjenta za czerwiec 2020 r. dotyczącą wynagrodzeń: pracownika nr 1; pracownika nr 2 i pracownika nr 3, łącznie koszty osobowe: 15.319,32 PLN;
- listę płac 04-07/2020 z dnia 27.07.2020 r. sporządzoną przez Beneficjenta za lipiec 2020 r. dotyczącą wynagrodzeń: pracownika nr 4; pracownika nr 1; pracownika nr 5; pracownika nr 2; pracownika nr 3 oraz pracownika nr 6, łącznie koszty osobowe: 20.157,91 PLN;
- listę płac 03-08/2020 z dnia 27.08.2020 r. sporządzoną przez Beneficjenta za sierpień 2020 r. dotyczącą wynagrodzeń: pracownika nr 4; pracownika nr 1; pracownika nr 5; pracownika nr 2; pracownika nr 3 oraz pracownika nr 6, łącznie koszty osobowe: 20.964,00 PLN;
- listę płac 03-09/2020 z dnia 24.09.2020 r. sporządzoną przez Beneficjenta za wrzesień 2020 r. dotyczącą wynagrodzeń: pracownika nr 4; pracownika nr 1; pracownika nr 5; pracownika nr 2; pracownika nr 3 oraz pracownika nr 6, łącznie koszty osobowe: 21.086,81 PLN;
- listę płac 02-10/2020 z dnia 28.10.2020 r. sporządzoną przez Beneficjenta za październik 2020 r. dotyczącą wynagrodzeń: pracownika nr 4; pracownika nr 1; pracownika nr 5; pracownika nr 2; pracownika nr 3 oraz pracownika nr 6; łącznie koszty osobowe: 24.787,89 PLN;

- umowę o pracę zawartą w dniu 28.08.2019 r. pomiędzy Regionalnym Biurem Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego i pracownikiem nr 2 na czas nieokreślony; stanowisko asystent; pełen etat; wynagrodzenie zasadnicze 3.400,00 PLN; aneks do umowy z dnia 02.12.2019 r. zmieniający wynagrodzenie zasadnicze do 3.500,00 PLN; aneks do umowy z dnia 04.05.2020 r. przyznanie dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 175,00 PLN; zakres obowiązków z dnia 04.05.2020 r.; pismo Beneficjenta z dnia 03.04.2020 r. którym przyznano dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań na okres od 01.04.2020 r. do 30.06.2020 r. w wysokości: 350,00 PLN; pismo Beneficjenta z dnia 01.07.2020 r. którym przyznano dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań na okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. w wysokości: 350,00 PLN; pismo Beneficjenta z dnia 05.10.2020 r. którym przyznano dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań na okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. w wysokości: 350,00 PLN; sporządzony przez Beneficjenta w dniu 30.04.2020 r. dokument dotyczący oddelegowania pracownika nr 2 do prac w projekcie INT179 na okres od 01.05.2020 r. do 31.10.2020 r. w zakresie 50% etatu; wydruk historii z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „PKO Bank Polski” SA z dnia 04.01.2021 r. (nr rachunku 39 1020 4795 0000 9102 0121 1762) – potwierdzenie wypłaty wynagrodzenia pracownikowi nr 2 za miesiące 05-10-2020 r.;
- aneks z dnia 01.09.2014 r. do umowy o pracę pomiędzy Beneficjentem a pracownikiem nr 1; rodzaj umówionej pracy: główny specjalista; aneks z dnia 01.07.2019 r. do umowy o pracę – zmiana wysokości wynagrodzenia zasadniczego na: 5.100,00 PLN i dodatek stażowy: 816,00 PLN; aneks z dnia 07.01.2020 r. którym przyznano dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w wysokości: 1.020,00 PLN na okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.; aneks z dnia 01.07.2020 r. którym przyznano dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w wysokości 1.020,00 PLN na okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r.; aneks z dnia 05.10.2020 r. którym przyznano dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w wysokości: 2.250,00 PLN na okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r.; pismo Beneficjenta z dnia 30.04.2020 r. oddelegowanie pracownika nr 1 do prac w projekcie INT179 w okresie od 01.05.2020 r. do 31.10.2020 r. w zakresie 100% etatu i powierzenie funkcji koordynatora projektu; sporządzony w dniu 20.04.2020 r. zakres czynności pracownika nr 1; wydruk historii z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „PKO Bank Polski” SA z dnia 04.01.2021 r. (nr rachunku 39 1020 4795 0000 9102 0121 1762) – potwierdzenie wypłaty wynagrodzenia pracownikowi nr 1 za miesiące 05-10-2020 r.;
- umowę o pracę z dnia 31.05.2006 r. zawartą pomiędzy Beneficjentem i pracownikiem nr 3; rodzaj umówionej pracy: starszy asystent; wymiar czasu pracy: pełen etat; aneks do umowy o pracę z dnia 01.07.2019 r. którym przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości: 5.100,00 PLN i dodatek stażowy: 765,00 PLN; aneks z dnia 30.04.2020 r. którym przyznano dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych na okres od 01.05.2020 r. do 30.06.2020 r. w wysokości: 1.020,00 PLN; aneks z dnia 05.10.2020 r. którym przyznano dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych na

okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. w wysokości: 2.250,00 PLN; wydruk historii z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „PKO Bank Polski” SA z dnia 04.01.2021 r. (nr rachunku 39 1020 4795 0000 9102 0121 1762) – potwierdzenie wypłaty wynagrodzenia pracownikowi nr 3 za miesiące 05-10-2020 r.;

- pismo Beneficjenta z dnia 04.08.2016 r. – porozumienie zmieniające warunki płacy i pracy pracownikowi nr 4; umowa na czas nieokreślony; rodzaj umówionej pracy: starszy asystent; aneks z dnia 02.12.2019 r. którym przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości: 4.700,00 PLN i dodatek stażowy: 235,00 PLN, pismo z dnia 30.06.2020 r. oddelegowanie pracownika do prac przy projekcie INT179 na okres od 01.07.2020 r. do 31.10.2020 r. w zakresie 25% etatu; aneks do umowy o pracę z dnia 01.07.2020 r. którym przyznano pracownikowi nr 4 dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań m.in. w projekcie INT179 na okres od 01.08.2020 r. do 30.09.2020 r. w wysokości: 940,00 PLN; aneks do umowy o pracę z dnia 05.10.2020 r. którym przyznano ww. dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań m.in. w projekcie INT179 na okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. w wysokości: 2.250,00 PLN; sporządzony w dniu 01.07.2020 r. zakres obowiązków pracownika; wydruk historii z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „PKO Bank Polski” SA z dnia 04.01.2021 r. (nr rachunku 39 1020 4795 0000 9102 0121 1762) – potwierdzenie wypłaty wynagrodzenia pracownikowi nr 4 za miesiące 07-10-2020 r.;

- pismo Beneficjenta z dnia 01.07.2019 r. aneks do umowy o pracę którym przyznano pracownikowi nr 5 wynagrodzenie zasadnicze w wysokości: 5.000,00 PLN i dodatek stażowy w wysokości: 950,00 PLN; pismo Beneficjenta z dnia 02.06.2020 r. informacja o zmianie wysokości dodatku stażowego do: 1.000,00 PLN; pismo Beneficjenta z dnia 30.06.2020 r. do pracownika nr 5 - oddelegowanie pracownika do pracy w projekcie INT179 w okresie od 01.07.2020 r. do 31.10.2020 r.; zakres etatu: 25%; pismo Beneficjenta z dnia 01.07.2020 r. do pracownika nr 5 którym przyznano ww. dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań m.in. w projekcie INT179 na okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. w wysokości: 1.000,00 PLN; pismo Beneficjenta z dnia 05.10.2020 r. którym przyznano ww. dostatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań m.in. w projekcie INT 179 na okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. w wysokości: 1.250,00 PLN; wydruk historii z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „PKO Bank Polski” SA z dnia 04.01.2021 r. (nr rachunku 39 1020 4795 0000 9102 0121 1762) – potwierdzenie wypłaty wynagrodzenia pracownikowi nr 5 za miesiące 05-10-2020 r.;

- umowę o pracę z dnia 29.11.2002 r. zawartą pomiędzy Beneficjentem i pracownikiem nr 6; rodzaj umówionej pracy: asystent; wymiar czasu pracy: pełen etat; umowa na czas nieokreślony; aneks do umowy o pracę z dnia 01.07.2019 r. stanowisko: główny projektant; wynagrodzenie zasadnicze: 5.100,00 PLN i dodatek stażowy: 867,00 PLN; pismo Beneficjenta z dnia 30.06.2020 r. oddelegowanie pracownika do prac przy projekcie INT179 o okresie od 01.07.2020 r. do 31.10.2020 r. w zakresie 25%; aneks z dnia 01.07.2020 r. którym przyznano dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych na okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. w wysokości: 1.020,00 PLN; aneks z dnia 05.10.2020 r.

którym przyznano dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych na okres od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r. w wysokości: 2.250,00 PLN; wydruk historii z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „PKO Bank Polski” SA z dnia 04.01.2021 r. (nr rachunku 39 1020 4795 0000 9102 0121 1762) – potwierdzenie wypłaty wynagrodzenia pracownikowi nr 6 za miesiąc 07-10-2020 r.;

- umowę o pracę z dnia 29.04.2010 r. zawartą pomiędzy Beneficjentem i pracownikiem nr 7; rodzaj umówionej pracy: asystent; wymiar czasu pracy: pełen etat; umowa na czas nieokreślony; wynagrodzenie zasadnicze: 2.250,00 PLN; zakres czynności pracownika z dnia 02.11.2009 r.;
- złożone przez ww. pracowników Beneficjenta oświadczenia zgodnie z którymi ich łączne zaangażowanie zawodowe w realizację projektu INT179 nie przekroczy 276 godzin miesięcznie w okresie rozliczeniowym od maja do końca października 2020 r.;
- pełnomocnictwo nr 61/20 udzielone przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego Panu Leszkowi Jastrzębskiemu do reprezentowania Województwa Zachodniopomorskiego jako partnera wiodącego projektu INT179;
- dokument w postaci rozliczenia wyjazdu służbowego nr 8 z dnia 28.08.2020 r. – osoba delegowana: pracownik nr 8, cel delegacji: organizacja warsztatów INT 179 Turystyka w Świnoujściu;
- dokument w postaci rozliczenia wyjazdu służbowego nr 9 z dnia 28.08.2020 r. – osoba delegowana: pracownik nr 1, cel delegacji: organizacja warsztatów INT179 Turystyka w Świnoujściu;
- dokument w postaci rozliczenia wyjazdu służbowego nr 10 z dnia 28.08.2020 r. – osoba delegowany: pracownik nr 3, cel delegacji: organizacja warsztatów INT179 Turystyka w Świnoujściu;
- dokument w postaci rozliczenia wyjazdu służbowego nr 12 z dnia 01.09.2020 r. – osoba delegowana: pracownik nr 7, cel delegacji: organizacja warsztatów INT179 Turystyka w Świnoujściu;
- dokument w postaci rozliczenia wyjazdu służbowego nr 11 z dnia 28.08.2020 r. – osoba delegowana: pracownik nr 6, cel delegacji: organizacja warsztatów INT179 Turystyka w Świnoujściu;
- wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „PKO Bank Polski” SA (nr rachunku 39 1020 4795 0000 9102 0121 1762) – potwierdzenie dokonania wpłat na rachunek Urzędu Skarbowego tytułem zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników za okres od 05.2020 r. do 10.2020 r. (PIT-4);
- wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „PKO Bank Polski” SA (nr rachunku 39 1020 4795 0000 9102 0121 1762) – potwierdzenie dokonania wpłat na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych tytułem składek społecznych, zdrowotnych oraz wpłat na fundusz pracy za okres od 05.2020 r. do 10.2020 r.;
- fakturę VAT nr FAS/86/07/2020 z dnia 15.07.2020 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Spółkę jawną „Druk24.Szczecin.PL Paweł Gracz, Andrzej Kostrzewa” (NIP 8522609187)

dotyczącą wydruku roll-up projektu INT179; wartość netto przedmiotu sprzedaży: 317,07 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 72,93 PLN, brutto: 390,00 PLN wraz z wyciągiem z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta - potwierdzeniem dokonania zapłaty należności wynikających z faktury w dniu 22.07.2020 r.;

- fakturę VAT nr 369/2020 z dnia 15.10.2020 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Pana Wojciecha Wyrwickiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „wSzczecinie.pl” (NIP 9552076939) dotyczącą realizacji streamingu polsko-niemieckich warsztatów regionalnych INT179, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 2.900,00 PLN i podatek od towarów i usług(23%): 667,00 PLN, brutto: 3.567,00 PLN wraz z wyciągiem z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta – potwierdzeniem dokonania zapłaty należności wynikających z faktury w dniu 23.10.2020 r.;
- fakturę VAT nr 11/10/2020 z dnia 27.10.2020 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Spółkę z o.o. „United Translations & Consulting LCC” (NIP 1080019596) dotyczącą tłumaczenia pisemnego z języka polskiego na język niemiecki, wartość netto/brutto przedmiotu sprzedaży: 1.131,00 PLN wraz z wyciągiem z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta – potwierdzeniem dokonania zapłaty należności wynikających z faktury w dniu 30.10.2020 r.;
- oświadczenie Beneficjenta o braku podwójnego finansowania wydatków w projekcie INT179;
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu partnera nr LP_1.1:

Lp.	Nazwa dokumentu /Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	VAT w PLN	Kwota netto w PLN	Dowód zapłaty/kwota w PLN	Koszty kwalifikowane w PLN	Koszty kwalifikowane w EUR kurs 4,5565
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: zarządzanie projektem									
1.1	Lista płac 03-05/2020 z dnia 26.05.2020	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Wynagrodzenia: pracownik 1; pracownik 2; pracownik 3.	12 732,46	0,00	12 732,46	WB/ 27.05.2020 r.	12 732,46	2 794,35
Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: harmonizacja i publikacja danych istotnych dla ukierunkowania rozwoju Regionu Metropolitalnego Szczecina									
1.2	Lista płac 02-06/2020 z dnia 26.06.2020	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Wynagrodzenia: pracownik 1; pracownik 2; pracownik 3.	15 319,32	0,00	15 319,32	WB/ 26.06.2020 r.	15 319,32	3 362,08
1.3	Lista płac 04-07/2020 z dnia 27.07.2020	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Wynagrodzenia: pracownik 4; Pracownik 1, pracownik 5; pracownik 2;	20 157,91	0,00	20 157,91	WB/ 27.07.2020 r.	20 157,91	4 423,98

Podsumowanie ustaleń dokonanych w dokonanych w projekcie INT179 „Model transgranicznego monitoringu – innowacyjne sposoby pozyskiwania danych w Regionie Metropolitalnym Szczecina” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia – Polska 2014-2020

Lp.	Nazwa dokumentu /Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	VAT w PLN	Kwota netto w PLN	Dowód zapłaty/kwota w PLN	Koszty kwalifikowane w PLN	Koszty kwalifikowane w EUR kurs 4,5565
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			pracownik 3; pracownik 6						
Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: komunikacja									
1.4	Lista płac 03-08/2020 z dnia 27.08.2020	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Wynagrodzenia: pracownik 4; pracownik 1; pracownik 5; pracownik 2; pracownik 3; pracownik 6	20 964,00	0,00	20 964,00	WB/ 27.08.2020 r.	20 964,00	4 600,89
Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: harmonizacja i publikacja danych istotnych dla ukierunkowania rozwoju Regionu Metropolitalnego Szczecina									
1.6	Lista płac 03-09/2020 z dnia 24.09.2020	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Wynagrodzenia: pracownik 4; pracownik 1; pracownik 5; pracownik 2; pracownik 3; pracownik 6	21 086,81	0,00	21 086,81	WB/ 25.09.2020 r.	21 086,81	4 627,85
Kategoria kosztów: koszty biurowe i administracyjne; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.									
1.7	Lista płac 02-10/2020 z dnia 28.10.2020	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Wynagrodzenia: pracownik 4; pracownik 1; pracownik 5; pracownik 2; pracownik 3; pracownik 6	24 787,89	0,00	24 787,89	WB/ 27.10.2020 r.	25 787,89	5 440,11
2.1		Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	stawka zryczałtowania 6%	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	494,06*
Kategoria kosztów: koszty biurowe i administracyjne; pakiet roboczy: harmonizacja i publikacja danych istotnych dla ukierunkowania rozwoju Regionu Metropolitalnego Szczecina									
2.2		Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Stawka zryczałtowania 6%	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	744,83**
Kategoria kosztów: koszty biurowe i administracyjne; pakiet roboczy: komunikacja									
2.3		Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa	Stawka zryczałtowania 6%	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	276,05***

Podsumowanie ustaleń dokonanych w dokonanych w projekcie INT179 „Model transgranicznego monitoringu – innowacyjne sposoby pozyskiwania danych w Regionie Metropolitalnym Szczecina” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia – Polska 2014-2020

Lp.	Nazwa dokumentu /Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	VAT w PLN	Kwota netto w PLN	Dowód zapłaty/kwota w PLN	Koszty kwalifikowane w PLN	Koszty kwalifikowane w EUR kurs 4,5565
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Zachodniopomorski							
Kategoria kosztów: koszty podróży i zakwaterowania; pakiet roboczy: harmonizacja i publikacja danych istotnych dla ukierunkowania rozwoju Regionu Metropolitalnego Szczecina									
3.1	DL 8 z dnia 03.09.2020	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Rozliczenie wyjazdu służbowego – pracownik 8	15,00	0,00	15,00	WB 10.09.2020 r. 15,00 PLN	15,00	3,29
3.2	DL 9 z dnia 03.09.2020	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Rozliczenie wyjazdu służbowego – Pracownik 1	15,00	0,00	15,00	WB 10.09.2020 r. 15,00 PLN	15,00	3,29
3.3	DL 10 z dnia 03.09.2020	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Rozliczenie wyjazdu służbowego – pracownik 3	15,00	0,00	15,00	WB 10.09.2020 r. 15,00 PLN	15,00	3,29
3.4	DL 12 z dnia 03.09.2020	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Rozliczenie wyjazdu służbowego – pracownik 7	15,00	0,00	15,00	WB 15.09.2020 r. 15,00 PLN	15,00	3,29
3.5	DL 11 z dnia 28.08.2020	Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego	Rozliczenie wyjazdu służbowego – pracownik 6	15,00	0,00	15,00	WB 15.09.2020 r. 15,00 PLN	15,00	3,29
Kategoria kosztów: koszty ekspertów i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: komunikacja.									
4.1	FV FAS/86/07/20 20 z dnia 15.07.2020	„DRUK24 Szczecin.PL” Spółka jawna	Druk materiałów informacyjnych	390,00	72,93	317,07	WB/ 22.07.2020 r. 390,00 PLN	390,00	85,59
Kategoria kosztów: koszty ekspertów i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: harmonizacja i publikacja danych istotnych dla ukierunkowania rozwoju Regionu Metropolitalnego Szczecina									
4.2	FV 369/2020 z dnia 15.10.2020	wszczecinie.pl Wojciech Wirwicki	Realizacja streamingu (pol-niem warsztaty regionalne INT 179	3 567,00	667,00	2 900,00	WB/ 23.10.2020 r. 2 900,00 PLN	3 567,00	782,83
Kategoria kosztów: koszty ekspertów i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: komunikacja									

Lp.	Nazwa dokumentu /Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	VAT w PLN	Kwota netto w PLN	Dowód zapłaty/kwota w PLN	Koszty kwalifikowane w PLN	Koszty kwalifikowane w EUR kurs 4,5565
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.3	FV 11/10/2020 z dnia 27.10.2020	„United Translations” Sp. z o.o.	Tłumaczenie pisemne	1 131,00	0,00	1 131,00	WB/ 30.10.2020 r. 1 131,00 PLN	1 131,00	248,21
Suma									27 897,28

* stawka ryczałtowa kosztów personelu (zarządzanie projektem) - poz. 1.1. (2 794,35 EUR) plus poz. 1.7. (5 440,11 EUR) x 6% = 8 234,46 EUR x 6% = 494,06 EUR.

** stawka ryczałtowa kosztów biurowych i administracyjnych (harmonizacja i publikacja danych istotnych dla ukierunkowania rozwoju Regionu Metropolitalnego Szczecina) – poz. 1.2. (3 362,08 EUR) plus poz. 1.3. (4 423,98 EUR) plus poz. 1.6. (4 627,85 EUR) x 6% = 12 413,91 x 6% = 744,83 EUR;

*** stawka ryczałtowa kosztów personelu (komunikacja) – poz. 1.4. 4 600,89 EUR x 6% = 276,05 EUR;

**** odnośnie poz. 1.1 zestawienia wydatków – Kontroler Krajowy ustalił, iż wynagrodzenie jednego z pracowników wymienionych w liście płac zostało zawyżone o 41,59 PLN (9,13 EUR), oraz w konsekwencji został zawyżony ryczałt dotyczący kosztów biurowych i administracyjnych o 0,54 EUR. W dniu 18.02.2021 r. Wojewoda Zachodniopomorski poinformował Beneficjenta o poświadczeniu wydatków kwalifikowalnych na kwotę: 27.887,61 EUR.

Wyżej wymienioną dokumentacją sprawdzono pod kątem przestrzegania zasad kwalifikowalności kosztów o których mowa w zapisach:

- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska, stan redakcyjny z 27.11.2019 r.;
- Wspólnych wytycznych kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska, stan redakcyjny z 27.11.2019 r.;
- załącznika nr 2 do Wspólnych wytycznych kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w ramach programu Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska na lata 2014-2020 o nazwie Zasady kwalifikowalności wydatków i udzielania zamówień obowiązujące polskich beneficjentów, wersja z 14.07.2016 r.

w zakresie sprawdzenia, czy:

- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi;
- wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta lub podmiot upoważniony przez Beneficjenta;
- wydatki spełniają wszystkie poniższe warunki, tzn. zostały: faktycznie poniesione, poniesione w okresie kwalifikowalności, 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; należycie udokumentowane, odpowiednio zaksięgowane, wykazane w raporcie partnera;
- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi;

- koszty personelu zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów;
- sposób rozliczenia i udokumentowania kosztów personelu jest zgodny z wybraną formą zatrudnienia pracownika;
- wydatki dotyczą personelu pracującego na rzecz projektu zatrudnionego bezpośrednio u partnera projektu;
- wydatki uznane za kwalifikowane dotyczą:
 - kosztów związanych z czynnościami, które nie powstałyby u partnera projektu, gdyby projekt nie był realizowany;
 - wynagrodzeń/pensji, ustalonych w dokumencie zatrudnienia lub na mocy prawa, które odpowiadają zadaniom wyznaczonym danemu pracownikowi w opisie stanowiska pracy w ramach projektu;
 - wszystkich innych kosztów związanych bezpośrednio ze zobowiązaniami powstałymi po stronie pracodawcy i opłaconymi przez niego wypłatami wynagrodzeń/pensji, takimi jak podatki od wynagrodzenia i składki na ubezpieczenie społeczne wraz ze składkami emerytalnymi, zgodnie z rozporządzeniem nr 883/2004, pod warunkiem, że zostały ustalone w dokumencie zatrudnienia lub ustalone na mocy prawa, a pracodawca nie może ubiegać się o ich zwrot;
- koszty biurowe i administracyjne zostały rozliczone:
 - jako koszty faktyczne (zgodnie z faktycznie poniesionymi wydatkami);
 - według stawki ryczałtowej;
- sposób rozliczenia kosztów biurowych i administracyjnych jest zgodny ze sposobem wybranym przez partnera projektu na początku realizacji projektu;
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowane, dotyczące kosztów tzw. podwójnego finansowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 i A.1.1 niniejszego podsumowania ustaleń oraz:

- zarządzenie nr 1/17 Dyrektora Regionalnego Biura Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie zasad realizacji zamówień wyłączonych z obowiązków stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych;

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość umowy podpisanej z wykonawcą (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowania przetargowe							
1	Usługi realizacji streamingu na potrzeby organizacji warsztatów regionalnych „Turystyka w	3 000,00 PLN netto 702,69 EUR	Rozeznanie rynku	----	2 900,00 PLN netto 3 567,00 PLN brutto	3 567,00 PLN	Postępowania objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość umowy podpisanej z wykonawcą (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Postępowania przetargowe							
	Regionie Metropolitalnym Szczecina w dniu 15 października 2020 r.						
2	Tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski (tłumaczenia pisemne i ustne, konsekwentne i symultaniczne)	48 000,00 PLN netto	Zapytanie ofertowe	----j	1. Tłumaczenia ustne max 20.000,00 PLN brutto 2. Tłumaczenia pisemne max 28.000,00 PLN	1 131,00 PLN	
3	Wydruk roll-up projektu INT179, materiały promocyjne i informacyjne	Nie szacowano	Rozeznanie rynku (email)	----	390,00 PLN brutto	390,00 PLN	

ad.1. Usługi realizacji streamingu na potrzeby organizacji warsztatów regionalnych

W badanym obszarze audytem objęto:

- pismo Beneficjenta z dnia 09.10.2020 r. (znak: ZPWIM.0611.002.19.JMI) - notatka służbowa dotycząca szacowania wartości przedmiotu zamówienia usługi realizacji streamingu na potrzeby organizacji warsztatów regionalnych „Turystyka w Regionie Metropolitalnym Szczecina” w dniu 15 października 2020 r. oraz wyboru wykonawcy usługi; wyboru wykonawcy dokonano na podstawie zapytań telefonicznych skierowanych do trzech potencjalnych wykonawców – jako najkorzystniejsza, w oparciu o kryterium ceny, została wybrana oferta złożona przez Pana Wojciecha Wyrwickiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „wSzczecinie.pl” cena netto: 3.000,00 PLN i podatek od towarów i usług(23%): 667,00 PLN, brutto: 3.567,00 PLN.

ad.2. Tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski (tłumaczenia pisemne i ustne, konsekwentne i symultaniczne).

W badanym obszarze audytem objęto:

- zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta <http://bip.rbgp.pl/zamowienia-publiczne-w-dniu-14.09.2020> r. zaproszenie do złożenia oferty na wykonanie usługi tłumaczeniowej z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski w trybie zasad realizacji zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych ustalonych Zarządzeniem Dyrektora Regionalnego Biura Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego Nr 1/17 z dnia 2.01.2017 r. - usługa realizowana w ramach projektu „INT 179 Model transgranicznego monitoringu – innowacyjne

sposoby pozyskiwania danych w Regionie Metropolitalnym Szczecina” współfinansowanego z środków Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska;

- zamieszczone na stronie <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl> pod nr 2020-1644-5160 ogłoszenie o zamówieniu jak wyżej;
- notatkę służbową z dnia 25.09.2020 r. (znak: ZPWIM.0611.002.19.JM) – załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 1/17 Dyrektora RGPWZ z dnia 09.01.2017 r. dotyczącą zamówienia, którego udzielenie wyłączone jest z obowiązku stosowania ustawy PzP. Przedmiot zamówienia: wykonanie usługi tłumaczeniowej z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski; szacunkowa wartość zamówienia: 48.000,00 PLN netto wraz z ofertami złożonymi przez: „Open Abramowicz Świątecka” Spółka jawna z siedzibą w Tychach, „Skrivanek” Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie, „Groy Group Media Growecka-Wierchowska z siedzibą w Katowicach, „AGIT Agnieszka Rydz” z siedzibą w Lublinie, „PEGASUS Małgorzata A. Korzeb z siedzibą w Szczecinie, „United Translations & Consulting LCC” Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie, „Nauka i Tłumaczenia Projekt-Deutsch Dariusz Raczek” z siedzibą w Jeleniej Górze;
- zamieszczone w dniu 25.09.2020 r. na stronie internetowej Beneficjenta ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty cenowej po przeprowadzeniu postępowania dotyczącego wykonania usługi tłumaczeniowej z języka polskiego na niemiecki i języka niemieckiego na polski w ramach projektu INT179;
- umowę świadczenia usług zawartą w dniu 28.09.2020 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim (usługobiorcą) a Spółką z o.o. „United Translations & Consulting LCC” (usługodawca). Przedmiotem umowy jest świadczenie usług polegających na wykonywaniu tłumaczeń z języka polskiego na niemiecki i z języka niemieckiego na język polski obejmująca tłumaczenia pisemne do 1800 stron obliczeniowych – zwykłe i pilne. Umowa została zawarta na okres od dnia jej podpisania do 30 kwietnia 2022 r. Wynagrodzenie dla usługodawcy określono następująco: a) tłumaczenia pisemne polsko-niemieckie i niemiecko-polskie (cena z 1 stroną do 1800 stron obliczeniowych tekstu po przetłumaczeniu (tryb zwykły – termin realizacji powyżej 5 dni, netto: 29,00 PLN; b) tłumaczenia pisemne polsko-niemieckie i niemiecko-polskie (cena za 1 stroną do 1800 stron obliczeniowych tekstu po przetłumaczeniu (tryb pilny – termin realizacji krótszy niż 5 dni, maksymalne zlecenie obejmuje 15 stron) netto: 34,00 PLN;
- umowę świadczenia usług zawartą w dniu 28.09.2020 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim (usługobiorcą) a Panią Małgorzatą Anną Korzeb prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „PEGASUS Biuro Tłumaczeń i Nauki Języków Obcych Małgorzata Anna Korzeb (usługodawca). Przedmiotem umowy jest świadczenie usług polegających na tłumaczeń z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski obejmująca tłumaczenia ustne konsekwentne i symultaniczne. Umowa została zawarta na okres od dnia jej podpisania do 30 kwietnia 2022 r. Wynagrodzenie dla usługodawcy określono następująco: a) tłumaczenia polsko-niemieckie i niemiecko-polskie ustne,

konsekwentne (cena za jednostkę rozliczeniową 60 min) netto: 145,00 PLN; b) tłumaczenia polsko-niemieckie i niemiecko-polskie ustne, symultaniczne (cena za jednostkę rozliczeniową 60 min.) netto: 180,00 PLN; c) stawka za czas pozostawiania do dyspozycji tłumaczenia 50% ceny tłumaczenia konsekwentnego za jednostkę rozliczeniową 60 min, tj. netto: 72,50 PLN – całkowita wartość umowy nie może przekroczyć kwoty 20.000,00 PLN brutto.

ad.3. Wydruk roll-up projektu INT179, materiały promocyjne i informacyjne

W badanym obszarze audytem objęto:

- pismo Beneficjenta (email) z dnia 02.07.2020 r. – zapytanie ofertowe dotyczące przekazania oferty cenowej na wykonanie roll-up zgodnie z projektem skierowane do trzech potencjalnych oferentów wraz z odpowiedziami;

w zakresie sprawdzenia, czy wydatki zadeklarowane w raporcie partnera nr LP_1 1.1 są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Wyżej wyszczególnione wydatki zbadano pod kątem przestrzegania przez zamawiających zasad udzielania zamówień określonych w zapisach:

- podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska;
- wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska;
- załącznika nr 2 do Wspólnych wytycznych kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w ramach programu Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska na lata 2014-2020 o nazwie Zasady kwalifikowalności wydatków i udzielania zamówień obowiązujące polskich beneficjentów;
w szczególności zbadano, czy wydatki w ramach projektu zostały poniesione zgodnie z zasadami gospodarności, efektywności i skuteczności.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 niniejszego podsumowania ustaleń.

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. ze zm.);
- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniającej dyrektywę nr 2011/52/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L124/1 z 25.04.2014 r.);

- 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 22.07.1992 r. 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 2022 r. poz. 1029);
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019 r., poz. 1839 ze zm.), sprawdzono, czy badane wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta w audytowanym raporcie 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 punkcie A.1 i A. 2 niniejszego podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w punkcie A.1 niniejszego podsumowania ustaleń oraz:

- art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE. C 202/1 z dnia 7 czerwca 2016 r.);
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2021 r. ze zm.);
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 818);
- 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. UE L 187/1 z 26.06.2014 r. ze zm.);

zweryfikowano, czy objęte badaniem 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 niniejszego podsumowania ustaleń oraz:

- informacje zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta <http://rbgp.pl/trms-model-transgranicznego-monitoringu>; stronę internetową Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania <https://www.pomerania.org.pl/site/-model-transgranicznego-monitoringu-innowacyjne-sposoby-pozy>;
- tablicę informacyjną zamieszczoną na miejscu realizacji projektu (w siedzibie Beneficjenta); dokonując sprawdzenia czy:
- czy wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie projektu i były integralnie związane z jego realizacją;
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone;
- 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 od Unii Europejskiej pomocy. Powyższe zweryfikowano w oparciu o zapisy:

- Załącznika nr XII do Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.
- Strategii komunikacji Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska;

W dniu 01.06.2022 r. zweryfikowano oznakowanie miejsca realizacji projektu w siedzibie Beneficjenta. Wykonane zdjęcia załączono do protokołu z czynności prowadzonych u Beneficjenta, znak sprawy 3201-ICE.52.59.2022.2.

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 punkt 1 i 2 podsumowania ustaleń w zakresie sprawdzenia, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia, zgodnie z:

- art. 7 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.,
- wytycznymi Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasadami równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 nr MR/2014-2020/16(02) z dnia 5 kwietnia 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 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego podsumowania ustaleń.

L.p.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	LP_1 1.1	27 887,61 EUR	27 887,61 EUR

Zadeklarowane wydatki sprawdzono w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami źródłowymi przechowywanymi przez Beneficjenta.

W oparciu o zapisy aktów prawnych wymienionych w części A.1 podsumowania ustaleń sprawdzono zadeklarowane wydatki w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi ustalono czy:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających raport partnera;
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez partnera projektu, który podpisał umowę partnerstwa, w ramach umowy o dofinansowanie podpisanej przez LP z instytucją przyznającą dofinansowanie;
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (przelewy, wyciągi bankowe);
- wydatki zostały faktycznie poniesione;
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana właściwa część wydatku, odnosząca się do projektu;
- listy płac/faktury/dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w raporcie partnera 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).

Obszar nie został objęty badaniem, ponieważ w stosunku do Beneficjenta (partnera projektu) – w budżecie projektu, załączonym do wniosku o dofinansowanie projektu, ustalono wsparcie w formie refundacji poniesionych wydatków kwalifikowalnych oraz stawek ryczałtowych.

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).

W badanym obszarze audytem objęto:

- pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie z dnia 18.02.2021 r. (znak: IR-4.804.5.2021.1.MB) do Regionalnego Biura Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie – informacja o zakończeniu weryfikacji administracyjnej raportu partnera nr 1.1 z realizacji projektu INT179;

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

- wydany przez kontrolera krajowego (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie), na podstawie art. 23 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013, certyfikat dotyczący poprawności zadeklarowanych we wniosku o płatność wydatków - deklarowane wydatki: 27 897,28 EUR; certyfikowane wydatki: 27 887,61 EUR; różnica: 9,67 EUR;
 - wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Bank Polski PKO” SA (nr rachunku 45 1020 4795 0000 9702 04475216) z dnia 11.03.2021 r. – potwierdzenie uznania rachunku kwotą: 39.654,60 EUR oraz kwoty 66,08 EUR w dniu 11.03.2021 r., nadawca przelewu: Landesforderinstitut Mecklenburg- Vorpommern, tytuł przelewu: INT179 Modell eines grenzübergreifenden Monitorings;
- w zakresie sprawdzenia, czy:
- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
 - Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych w terminie określonym w umowie o dofinansowanie;
 - dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku;
 - dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

B) USTALENIA

- 1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Niemcy / Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze potwierdzono, że:

- projekt spełnia kryteria wyboru określone dla Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2014 – 2020;
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim partner wiodący złożył wniosek o przyznanie dofinansowania;
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu partnera nr LP_1 1.1 jest realizowana i jest zgodna z wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie z EFRR;
- ujęte w raporcie partnera nr LP_1 1.1 wydatki dotyczące kosztów personelu oraz kosztów podróży i zakwaterowania oraz koszty ekspertów i usług zewnętrznych zostały uwzględnione w budżecie projektu;
- ujęte w raporcie partnera nr 1.1 wydatki odnoszą się do zrealizowanych usług;

- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w umowie o dofinansowanie z EFRR;
- wydatki były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją;
- nie stwierdzono aby przedstawione do refundacji wydatki zostały wcześniej zrefundowane z funduszy Unii Europejskiej lub innych źródeł; na dokumentach źródłowych zawarto informację o poniesieniu wydatków w ramach projektu;
- poziom dofinansowania określony w umowie o dofinansowanie oraz raporcie partnera nr 1.1 wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych;
- udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych wykazany w raporcie 1.1. jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie (15%);
- w badanym raporcie partnera występują wydatki rozliczane ryczałtowo;
- projekt jest w trakcie realizacji – Beneficjent złożył wniosek o przedłużenie terminu zakończenia projektu – badany raport partnera nie jest raportem końcowym;
- zasady współpracy partnera wiodącego z partnerami projektu zostały uregulowane w porozumieniu partnerskim;
- porozumienie partnerskie jest zgodne ze wzorem porozumienia partnerskiego przewidzianym dla projektu, regulującego prawa i obowiązki partnerów przy realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia Pomorze Przednie/ Brandenburgia/Polska.

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

W badanym obszarze potwierdzono, że:

- wydatki zostały poniesione w okresie od 01.05.2020 r. do 31.10.2020 r.;
- wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- wydatki zostały poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji;
- zostały dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
- zostały należycie udokumentowane i zaksięgowane na koncie oznaczonym: Model monitoringu INT179;
- wydatki zostały wykazane w raporcie partnera nr LP_1 1.1;
- zostały przeliczone na EUR po kursie 4,5565 PLN/EUR, z wykorzystaniem miesięcznego kursu obrachunkowego wymiany stosowanego przez komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera tj. styczeń 2021 r.;
- w raporcie partnera nr LP_1 1.1. zadeklarowano wydatki dotyczące wynagrodzeń sześciu pracowników Beneficjenta:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w dokonanych w projekcie INT179 „Model transgranicznego monitoringu – innowacyjne sposoby pozyskiwania danych w Regionie Metropolitalnym Szczecina” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.p.	Pracownik	Data zawarcia umowy o pracę/ aneksu	Okres na jaki zawarto umowę o pracę	Stanowisko	wymiar czasu pracy	Wynagrodzenie z umowy	Część etatu rozliczona w projekcie	Zakres obowiązków (data)
1.	Pracownik 1	30.03.2004 r./aneks 01.07.2019 r.	Czas nieokreślony	Główny specjalista	100%	5 100,00	25%	01.07.2020 Koordynacja prac związanych z realizacją projektu INT179
2.	Pracownik 2	28.08.2019 r./ aneks 02.12.2019 r.	Czas nieokreślony	asystent	100%	3 500,00	50%	30.04.2020 współpraca w zakresie pakietu roboczego Komunikacja w projekcie INT179
3.	Pracownik 3	Umowa z dnia 31.05.2006 r.	Czas nieokreślony	główny projektant	100%	5 100,00	55%	30.04.2020 podział zadań/ kontrola budżetu projektu/ współpraca w zakresie bieżącej ewaluacji i sprawozdawczości
4.	Pracownik 4	Umowa z dnia 04.01.2016 r. na czas określony/aneks z dnia 04.08.2016 r.	Czas nieokreślony	projektant	100%	4 700,00	25% w okresie od 01.07.2020 r. do 31.10.2020 r.	01.07.2020 r. współpraca w zakresie opracowania metodyki harmonizacji i publikacji danych, opracowanie merytoryczne wkładu w zakresie zagadnień dotyczących transportu regionalnego i mobilności
5.	Pracownik 5	Aneks do umowy o pracę z dnia 01.06.2012 r. i z dnia 01.07.2019 r.	Czas nieokreślony	główny projektant	100%	5 000,00	25%	Współpraca w zakresie opracowania metodyki harmonizacji i publikacji danych
6.	Pracownik 6	29.11.2002 r./ aneks 01.07.2019 r.	Czas nieokreślony	główny projektant	100%	5 100,00	25%	Przygotowanie autorskiej propozycji w zakresie delimitacji obszarów analiz i jej prezentacja podczas

L.p.	Pracownik	Data zawarcia umowy o pracę/ aneksu	Okres na jaki zawarto umowę o pracę	Stanowisko	wymiar czasu pracy	Wynagrodzenie z umowy	Część etatu rozliczona w projekcie	Zakres obowiązków (data)
								warsztatów i konferencji

- koszty personelu wykazane w raporcie partnera LP_1 1.1 zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów – listy płac;
- koszty personelu zostały rozliczone i udokumentowane zgodnie z wybraną formą zatrudnienia pracowników tj. umowa o pracę, zatrudnienie w pełnym wymiarze godzin bądź w niepełnym wymiarze godzin - stała ilość godzin w miesiącu;
- wydatki dotyczą personelu pracującego na rzecz projektu i zatrudnionego bezpośrednio u Beneficjenta;
- wydatki (koszty personelu) dotyczą:
 - kosztów związanych z czynnościami, które nie powstałyby u partnera projektu, gdyby projekt nie był realizowany;
 - wynagrodzeń ustalonych w umowie o pracę, które odpowiadają zadaniom wyznaczonym osobom zatrudnionym w ramach projektu i określonych w zakresie czynności;
 - innych kosztów związanych bezpośrednio ze zobowiązaniami powstałymi po stronie pracodawcy i opłaconymi przez niego wypłatami wynagrodzeń, które zostały ustalone w umowie o pracę, a pracodawca nie może ubiegać się o ich zwrot;
 - w badanym wniosku o płatność zadeklarowano koszty biurowe i administracyjne rozliczane według stawki ryczałtowej (6%);
 - została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, w odniesieniu do wydatków ujętych w badanym Raporcie partnera nr LP_1 1.1, tj. nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danych wydatków dwa razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych. Opis dokumentów odzwierciedlających poniesienie wydatku wykazanych w badanym raporcie partnera jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatku ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym raporcie partnera nr LP_1 1.1 ujęto wydatki dotyczące nabycia:

- usługi tłumaczenia pisemnego i ustnego z języka polskiego na język niemiecki i języka niemieckiego na polski, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy Pzp.

W celu wyboru wykonawcy Beneficjent dokonał zapytania ofertowego oraz zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w bazie konkurencyjności. Wybrano oferty najkorzystniejsze cenowo.

- usługi realizacji streamingu na potrzeby organizacji warsztatów regionalnych „Turystyka w Regionie Metropolitalnym Szczecina w dniu 15 października 2020 r. do której nie miały zastosowania przepisy ustawy PzP. W celu wyboru wykonawcy Beneficjent dokonał

rozeznania rynku (email) – skierował zapytanie do trzech potencjalnych wykonawców. Wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo.

- usługi wydrukowania roll-up projektu INT179 oraz materiałów promocyjnych i informacyjnych do której nie miały zastosowania przepisy ustawy PzP. W celu wyboru wykonawcy Beneficjent dokonał rozeznania rynku (email) – skierował zapytania do trzech potencjalnych oferentów. Wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki w ramach Projektu zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

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 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko - art. 3 ust. 1 pkt 13 (t.j. Dz.U z 2022 r., poz. 1029 ze zm.).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W projekcie występuje transfer zasobów publicznych, który jest selektywny – uprzywilejowuje określony podmiot lub wytworzenie określonych dóbr.

Projekt skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe.

W efekcie transferu zasobów pieniężnych nie występuje zakłócenie konkurencji, ponieważ produkty Projektu nie będą stanowiły oferty rynkowej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono wywiązywanie się przez Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

- w badanym raporcie zadeklarowano wydatków związanych z promocją projektu dotyczące wydrukowania roll-up projektu INT179; druku materiałów promocyjnych i informacyjnych;
- partner projektu wypełniał obowiązki informacyjne i promocyjne zamieszczając na dokumentacji związanej z realizacją projektu odpowiednią informację o dofinansowaniu projektu INT179;
- informacje o projekcie zostały zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta informacje zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta <http://rbgp.pl/trms-model-transgranicznego-monitoringu>; stronie internetowej Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania <https://www.pomerania.org.pl/site/-model-transgranicznego-monitoringu-innowacyjne-sposoby-pozy>;

- plakat informacyjny dotyczący projektu został zamieszczony na miejscu jego realizacji (w siedzibie Beneficjenta), co udokumentowano zdjęciami stanowiącymi załącznik nr 1 do protokołu z czynności przeprowadzonych u Beneficjenta;
- partner projektu poinformował opinię publiczną o otrzymanej z Unii Europejskiej pomocy.

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

Projekt ma pozytywny wpływ na realizację zasady równości szans i niedyskryminacji. We wniosku o dofinansowanie projektu wskazano, iż przy organizacji działań w projekcie partnerzy będą przestrzegać zasady równego traktowania kobiet i mężczyzn, nie będą tworzyć sytuacji nierówności, gorszego traktowania czy też wykluczenia z określonej części projektu ze względu na płeć.

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 badanym obszarze potwierdzono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających raport partnera nr 1.1 wymienionych w punkcie A.1 niniejszego podsumowania ustaleń;
- wydatki zadeklarowane w badanym raporcie partnera zostały poniesione przez Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie, tj. podmiot, który podpisał porozumienie partnerskie, w ramach umowy o dofinansowanie nr INT179;
- wielkość wydatków zadeklarowana w badanym raporcie partnera wynika z dowodów potwierdzających poniesienie wydatków (listy płac, delegacje, faktury VAT) oraz z dowodów zapłaty (wyciągi bankowe);
- wydatki zostały faktycznie poniesione, co dokumentują przedstawione w toku audytu wyciągi bankowe;
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- wydatki objęte audytem odnosiły się w całości do współfinansowanego projektu;
- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków w ramach badanego raportu partnera umieszczono informację zawierającą numer i nazwę projektu „INT-179”.

3) W zakresie objętym audytem beneficjent nie zadeklarował Komisji wydatków ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013.

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w umowie o dofinansowanie projektu nie przewidziano wsparcia w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013

z dnia 17.12.2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W toku audytu ustalono, że:

- w dniu 18.02.2021 r. Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie (kontroler krajowy) poinformował Beneficjenta o zakończeniu procedury administracyjnej raportu partnera nr 1.1 z realizacji projektu nr INT179 i poświadczeniu wydatków kwalifikowalnych w wysokości: 27.887,61 EUR oraz wydał, na podstawie art. 23 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013, certyfikat dotyczący poprawności zadeklarowanych we wniosku o płatność wydatków kwotę 27.887,61 EUR – kwota wydatku z poz. 1.1 raportu została pomniejszona o 9,13 EUR w wyniku błędnego jej obliczenia przez Beneficjenta i w konsekwencji została pomniejszona wysokość ryczału dotyczącego kosztów administracyjnych i biurowych;
- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez instytucję przyznającą dofinansowanie,
- Beneficjent otrzymał płatność (refundacja) w dniu 11.03.2021 r. na rachunek bankowy prowadzony dla niego przez „Bank Polski PKO” SA nr rachunku: 45 1020 4795 0000 9702 0447 5216 nazwa rachunku: WZS MODEL TRANS MONIT DOCH EU; kwota przelewu: 39.720,68 EUR – zgodnie z wyjaśnieniami Pani Julity Miłosz-Augustowskiej w kwocie tej zawarte zostały także środki dotyczące wydatków innych partnerów, które są następnie im przekazywane;
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych w terminie określonym w umowie o dofinansowanie;
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku;
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

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)		
Raport 1.1	0,00	n/d	n/d
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych)		

podziale na wnioski o płatność	we wniosku o płatność (EUR)		
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
Raport 1.1	0,00	n/d	n/d
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
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/