



Krajowa Administracja  
Skarbowa

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

Znak Sprawy 3201.ICE.52.43.2022.3

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń**  
**w projekcie nr INT144**  
**Polepszenie transgranicznego zarządzania**  
**populacjami żubra i łosia**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-**  
**Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020**

Szczecin, 8 czerwca 2022 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 12.04.2022 r. do 08.06.2022 r. u Partnera Projektu:

**Zachodniopomorskie Towarzystwo Przyrodnicze**

**ul. Wąska 13**

**71-415 Szczecin**

**NIP 8521400870**

Audyt dotyczył wydatków Partnera Projektu w projekcie nr INT144 pt. „Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia”, realizowanego w ramach Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020. Badaniem objęto raport partnera nr PP\_2.4.1 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 18.389,36 EUR.

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Magdalena Koziar	starszy ekspert skarbowy	*	*

- Audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, ul. Raclawicka 3-5, 75-620 Koszalin na podstawie dokumentacji udostępnionej w systemie eMS, a także przedłożonej w formie elektronicznej przez Partnera Projektu.

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 480/2014<sup>1</sup>).**

Projekt objęty audytem dotyczy inicjowania i usprawniania transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia w obszarze objętym programem, zgodnie z gospodarczymi, politycznymi i społecznymi interesami regionu.

Cele szczegółowe projektu to:

1. stworzenie solidnych podstaw wiedzy i podejmowania decyzji dotyczących rozmieszczenia i wymagań siedliskowych żubrów i łosi w obu krajach;
2. opracowanie i zainicjowanie opcji wspólnego i transgranicznego zarządzania w celu zapewnienia współistnienia żubrów i łosi w sytuacji niskiego poziomu konfliktów;

<sup>1</sup> 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

3. uzyskanie akceptacji poprzez zaangażowanie zainteresowanych stron i podmiotów, jak również edukację i komunikację w zakresie ochrony środowiska w regionie objętym projektem.

W badanym obszarze w ramach złożonego Raportu partnera nr 4.1 dotyczącego Projektu pn.: „Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia” audytem objęto wydatki poniesione na: wynagrodzenie personelu, zwrot kosztów przejazdu, obsługę księgową, usługę weterynaryjną oraz koszty biurowe i administracyjne.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Projektu pn.: „Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia” nr INT144 złożony przez Partnera Wiodącego Leibniz-Zentrum für Agrarlandschaftsforschung (ZALF) e.V. w dniu 14.06.2018r. wraz z załącznikami;
- Porozumienie partnerskie zawarte w dniu 11.06.2018r. pomiędzy Partnerem Wiodącym LP (PP1) Leibniz-Zentrum für Agrarlandschaftsforschung (ZALF) e.V. a (PP2) Zachodniopomorskim Towarzystwem Przyrodniczym w Szczecinie, (PP3) Ośrodkiem Kultury w Mirosławcu, (PP4) WWF Reinhardtstraße Berlin, (PP5) Humboldt-Universität zu Berlin;
- Umowę o dofinansowanie z EFRR podpisaną przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie w dniu 16.09.2019r. oraz Leibniz-Zentrum für Agrarlandschaftsforschung (ZALF) e.V – Partnera Wiodącego w dniu 12.09.2019r. dla Projektu „LosBonasus – Crossing! Polepszenie transgranicznego zarządzania populacji żubra i łosia” nr INT144 w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), który został zatwierdzony przez Komisję Europejską w dniu 29.09.2015r. pod nr CCI 2014TC16RFCB019;
- Raport partnera (okresowy sprawozdawczy) z dnia 30.06.2021 r. nr 4.1 za okres od 01.12.2020 r. do 31.05.2021 r. z załącznikami;
- deklaracje pracowników Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie z dnia 20.01.2020r. dotyczące zobowiązania do przestrzegania zasad bezstronności przy wykonywaniu czynności wynikających z pełnienia przez Wojewodę Zachodniopomorskiego funkcji Krajowego Kontrolera.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” (Dz. U. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 259);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. w sprawie Europejskiego Funduszu Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylecia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 289);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. 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 20.12.2013r., s. 320 ze zmianami);

- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014r., s. 5);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014r. 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 13.05.2014r., s. 45);
- Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 Nr CCI2014TC16RFCB019 zatwierdzonego decyzją wykonawczą Komisji Europejskiej C(2015)6703 z dnia 25 września 2015r.);
- 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 wg stan na dzień 14 lipca 2016r.;
- Wytycznych nr MliR/2014-2020/32(2) Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 zatwierdzonych w dniu 17 kwietnia 2018r.;
- Wytycznych nr MliR/2014-2020/32(3) Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 zatwierdzonych w dniu 16 kwietnia 2019r.;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska wg stanu na dzień 17.05.2018r. oraz 27.11.2019r.;
- Wzoru porozumienia partnerskiego do projektu regulującego prawa i obowiązki partnerów przy realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska

sprawdzono czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR);
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o przyznanie dofinansowania;

- operacja sfinansowana w ramach badanego Raportu partnera została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie;
- ujęte w Raporcie partnera wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu;
- ujęte w Raporcie partnera wydatki odnoszą się do zrealizowanych usług;
- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie;
- wydatki są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie;
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne dofinansowanie);
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania;
- w badanym Raporcie partnera udział wkładu własnego beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w Umowie;
- w Projekcie/Raporcie partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- została zachowana trwałość Projektu;
- zasady współpracy Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu uregulowano w Umowie partnerskiej;
- zawartość Umowy partnerskiej jest zgodna z minimalnymi wymaganiami.

Obszar w zakresie spełnienia kryteriów wyboru został objęty badaniem w ramach audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.11.2020.10 z 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.33.2020.3 z 9.07.2020 r.

Sprawdzenia faktycznej realizacji przedmiotu dofinansowania w zakresie wykazanym w audytowanym Raporcie partnera dokonano na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych.

W trakcie audytu ustalono, że Projekt realizowany przez Beneficjenta nie podlegał kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (ZUW) – Kontrolera Krajowego.

#### **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 Podsumowania oraz:

- Raport partnera (okresowy) z dnia 30.06.2021 r. nr 4.1 za okres od 01.12.2020 r. do 31.05.2021 r. wraz z załącznikami;
- dokumentacją dołączoną do Listy płac nr LP 2020-12/001: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 18.12.2020 r. – wynagrodzenie za 12/2020 (szt. 3), dokument PKO BP Przelew do ZUS z dnia 30.12.2020 r., dokument PKO BP Przelew do US VAT z dnia 30.12.2020 r., dokument księgowy LP2020-12/001 z dnia 18.12.2020 r. – zapisy w księdze handlowej,
- dokumentacją dołączoną do Listy płac nr LP 2021-01/001: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 26.01.2021 r. – wynagrodzenie za 01/2021 (szt. 3), dokument PKO BP

Przelew do ZUS z dnia 26.01.2021 r., dokument PKO BP Przelew do US VAT z dnia 26.01.2021 r., dokument księgowy LP2021-01/001 z dnia 26.01.2021 r. – zapisy w księdze handlowej,

- dokumentacją dołączoną do Listy płac nr LP 2021-02/001: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 25.02.2021 r. – wynagrodzenie za 2/2021 (szt. 3), dokument PKO BP Przelew do ZUS z dnia 15.03.2021 r., dokument PKO BP Przelew do US VAT z dnia 15.03.2021 r., dokument księgowy LP2021-02/001 z dnia 25.02.2021 r. – zapisy w księdze handlowej,
- dokumentacją dołączoną do Listy płac nr LP 2021-03/001: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 25.03.2021 r. – wynagrodzenie za 3/2021 (szt. 3), dokument PKO BP Przelew do ZUS z dnia 25.03.2021 r., dokument PKO BP Przelew do US VAT z dnia 25.03.2021 r., dokument księgowy LP2021-03/001 z dnia 25.03.2021 r. – zapisy w księdze handlowej,
- dokumentacją dołączoną do Listy płac nr LP 2021-04/001: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 27.04.2021 r. – wynagrodzenie za 4/2021 (szt. 3), dokument PKO BP Przelew do ZUS z dnia 27.04.2021 r., dokument PKO BP Przelew do US VAT z dnia 27.04.2021 r., dokument księgowy LP2021-04/001 z dnia 27.04.2021 r. – zapisy w księdze handlowej,
- dokumentacją dołączoną do Listy płac nr LP 2021-05/001: dokument PKO BP Przelew jednorazowy z dnia 27.05.2021 r. – wynagrodzenie za 5/2021 (szt. 3), dokument PKO BP Przelew do ZUS z dnia 02.06.2021 r., dokument PKO BP Przelew podatkowy z dnia 02.06.2021 r., dokument księgowy LP2021-05/001 z dnia 27.05.2021 r. – zapisy w księdze handlowej,
- dokumentacją dołączoną do Ewidencji przebiegu pojazdu prywatnego nr 3/INT/2021/RC, 2/INT/2021/RC, 1/INT/2021/RC: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 29.04.2021 r. (szt. 3),
- dokumentacją dołączoną do FV 91/5/2021 z 31.05.2021 r.: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 31.05.2021 r.,
- dokumentacją dołączoną do FV 70/4/2021 z 30.04.2021 r.: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 21.05.2021 r.,
- dokumentacją dołączoną do FV 51/3/2021 z 31.03.2021 r.: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 16.04.2021 r.,
- dokumentacją dołączoną do FV 30/2/2021 z 25.02.2021 r.: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 25.02.2021 r.,
- dokumentacją dołączoną do FV 11/1/2021 z 30.01.2021 r.: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 04.02.2021 r.,
- dokumentacją dołączoną do FV 2/2021 z 31.12.2020 r.: dokument PKO BP Przelew jednorazowy z dnia 12.01.2021 r.,
- dokumentacją dołączoną do FV 77/12/2020 z 29.12.2020 r.: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 04.02.2021 r.,
- dokumentacją dołączoną do FV 50/11/2020 z 30.11.2020 r.: dokument PKO BP Przelew z rachunku z dnia 16.12.2020 r.,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu partnera nr 4.1 za okres od 01.12.2020 r. do 31.05.2021 r.:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT144 pt. „Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia” audyt operacji 2019-2020 Program Współpracy Interreg V A 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 kwalifikowalne w PLN	Koszty kwalifikowalne w EUR kurs 4,3212
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	LP 2020-12/001 z dnia 18.12.2020 r.	Zachodniopomorskie Towarzystwo Przyrodnicze ul. Wąska 13 71-415 Szczecin NIP 8521400870	wynagrodzenie za grudzień 2020 r. 3 pracowników	63.132,79	0,00	63.132,79	21.432,71 dokument przelew do ZUS z dnia 30.12.2020 r.  2.607,27 2.607,27 2.825,70 dokument przelew z rachunku z dnia 18.12.2020 r. (szt. 3)	8.923,66	1.989,00
2	LP 2021-01/001 z 26.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r.	66.623,01	0,00	66.623,01	22.307,81 dokument przelew do ZUS z dnia 26.01.2021 r.  2.997,50 2.887,80 3.106,22 dokument przelew z rachunku z dnia 26.01.2021 r. (szt. 3)	10.058,98	2.242,05
3	LP 2021-02/001 z 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r.	72.808,87	0,00	72.808,87	24.687,88 dokument przelew do ZUS z dnia 15.03.2021 r.  2.997,50 2.887,80 3.106,22 dokument przelew z rachunku z dnia 25.02.2021 r. (szt. 3)	10.058,98	2.242,05
4	LP 2021-03/001 z 25.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r.	66.479,61	0,00	66.479,61	21.369,43 dokument przelew do ZUS z dnia 25.03.2021 r.  2.997,50 2.887,80 3.106,22 dokument przelew z rachunku z dnia 25.03.2021 r. (szt. 3)	10.058,98	2.242,05

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT144 pt. „Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia” audyt operacji 2019-2020 Program Współpracy Interreg V A 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 kwalifikowalne w PLN	Koszty kwalifikowalne w EUR kurs 4,3212
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	LP 2021-04/001 z dnia 27.04.2021 r.		wynagrodzenie za kwiecień 2021 r.	70.948,52	0,00	70.948,52	23.919,77 dokument przelew do ZUS z dnia 27.04.2021 r.  2.997,50 2.887,80 3.106,22 dokument przelew z rachunku z dnia 27.04.2021 r. (szt. 3)	10.058,98	2.242,05
6	LP 2021-05/001 z dnia 27.05.2021 r.		wynagrodzenie za maj 2021 r.	72.561,46	0,00	72.561,46	25.534,08 dokument przelew do ZUS z dnia 02.06.2021 r.  2.997,50 2.887,80 3.106,22 dokument przelew jednorazowy z dnia 27.05.2021 r. (szt. 3)	10.058,98	2.242,05
7	3/INT/2021/RC z dnia 1.04.2021 r.		zwrot kosztów przejazdu	1.342,29	0,00	1.342,29	1.342,29 dokument przelew z rachunku z 29.04.2021 r.	1.342,29	299,18
8	2/INT/2021/RC z dnia 1.03.2021 r.		zwrot kosztów przejazdu	1.287,97	0,00	1.287,97	1.287,97 dokument przelew z rachunku z 29.04.2021 r.	1.287,97	287,07
9	1/INT/2021/RC z dnia 1.02.2021 r.		zwrot kosztów przejazdu	1.719,24	0,00	1.719,27	1.719,24 dokument przelew z rachunku z 29.04.2021 r.	1.719,24	383,20
10	FV 91/5/2021 z dnia 31.05.2021 r.	Centrum Księgowości Sp. z o.o. ul. Złocieniecka 23/21 78-500 Drawsko Pomorskie 2530342991	obsługa księgowa projektu INT 144	1.361,00	254,50	1.106,50	1.361,00 dokument przelew z rachunku z 31.05.2021 r.	1.361,00	303,35



Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT144 pt. „Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia” audyt operacji 2019-2020 Program Współpracy Interreg V A 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 kwalifikowalne w PLN	Koszty kwalifikowalne w EUR kurs 4,3212
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	FV 70/4/2021 z dnia 30.04.2021 r.	Centrum Księgowości Sp. z o.o. ul. Złocieniecka 23/21 78-500 Drawsko Pomorskie 2530342991	obsługa księgową projektu INT 144	1.361,00	254,50	1.106,50	1.361,00 dokument przelew z rachunku z 21.05.2021 r.	1.361,00	303,35
12	FV 51/3/2021 z dnia 31.03.2021 r.	Centrum Księgowości Sp. z o.o. ul. Złocieniecka 23/21 78-500 Drawsko Pomorskie 2530342991	obsługa księgową projektu INT 144	1.361,00	254,50	1.106,50	1.361,00 dokument przelew z rachunku z 16.04.2021 r.	1.361,00	303,35
13	FV 30/2/2021 z dnia 25.02.2021 r.	Centrum Księgowości Sp. z o.o. ul. Złocieniecka 23/21 78-500 Drawsko Pomorskie 2530342991	obsługa księgową projektu INT 144	1.361,00	254,50	1.106,50	1.361,00 dokument przelew z rachunku z 25.02.2021 r.	1.361,00	303,35
14	FV 11/1/2021 z dnia 30.01.2021 r.	Centrum Księgowości Sp. z o.o. ul. Złocieniecka 23/21 78-500 Drawsko Pomorskie 2530342991	obsługa księgową projektu INT 144	1.361,00	254,50	1.106,50	2.722,00 dokument przelew z rachunku z 04.02.2021 r.	1.361,00	303,35
15	FV 2/2021 z dnia 31.12.2020 r.	Gabinet Weterynaryjny lek. wet. Roman Lizoń ul. M. Konopnickiej 9 78-600 Wałcz 7650009699	Usługa weterynaryjna zgodnie z umową nr 4/INT/2020	5.856,06	433,78	4.422,28	5.856,06 dokument przelew jednorazowy z 12.01.2021 r.	5.856,06	1.305,26
16	FV 77/12/2020 z dnia 29.12.2020 r.	Centrum Księgowości Sp. z o.o. ul. Złocieniecka 23/21 78-500 Drawsko Pomorskie 2530342991	obsługa księgową projektu INT 144	1.361,00	254,50	1.106,50	2.722,00 dokument przelew z rachunku z 04.02.2021 r.	1.361,00	303,35
17	FV 50/11/2020 z dnia 30.11.2020 r.	Centrum Księgowości Sp. z o.o. ul. Złocieniecka 23/21 78-500 Drawsko Pomorskie 2530342991	obsługa księgową projektu INT 144	1.361,00	254,50	1.106,50	1.361,00 dokument przelew z rachunku z 16.12.2020 r.	1.361,00	303,35
<b>Razem:</b>								<b>78.951,12</b>	<b>17.597,41</b>
18	Wydatki rozliczane ryczałtowo – koszty biurowe i administracyjne – 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu (13.199,25 x 6%)								791,95
<b>Razem:</b>									<b>18.389,36</b>

- mail z 02.07.2021 r. Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Wydziału Infrastruktury Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Oddział Europejskiej Współpracy Terytorialnej skierowany do Zachodniopomorskiego Towarzystwa Przyrodniczego z siedzibą w Szczecinie w sprawie przekazania brakujących dokumentów i wyjaśnień wraz z odpowiedzią z dnia 05.07.2021 .r;
- Aneks do umowy o pracę z dnia 01.07.2019 r. zawarty pomiędzy Zachodniopomorskim Towarzystwem Przyrodniczym z siedzibą w Szczecinie a pracownikiem Zachodniopomorskiego Towarzystwa Przyrodniczego z siedzibą w Szczecinie;
- Aneks do umowy o pracę z dnia 04.01.2021 r. zawarty pomiędzy Zachodniopomorskim Towarzystwem Przyrodniczym z siedzibą w Szczecinie a pracownikiem Zachodniopomorskiego Towarzystwa Przyrodniczego z siedzibą w Szczecinie;
- Zakres obowiązków dla Pracownika naukowego w ramach projektu: INT144” Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia”;
- Umowa o pracę z dnia 28.06.2019r. zawarta pomiędzy Zachodniopomorskim Towarzystwem Przyrodniczym z siedzibą w Szczecinie a pracownikiem Zachodniopomorskiego Towarzystwa Przyrodniczego z siedzibą w Szczecinie;
- Aneks do umowy o pracę z dnia 04.01.2021 r. zawarty pomiędzy Zachodniopomorskim Towarzystwem Przyrodniczym z siedzibą w Szczecinie a pracownikiem Zachodniopomorskiego Towarzystwa Przyrodniczego z siedzibą w Szczecinie;
- Zakres obowiązków dla Pracownika ds. żubra i łosia w ramach projektu: INT144” Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia”;
- Aneks do umowy o pracę z dnia 30.09.2019r. zawarty pomiędzy Zachodniopomorskim Towarzystwem Przyrodniczym z siedzibą w Szczecinie a pracownikiem Zachodniopomorskiego Towarzystwa Przyrodniczego z siedzibą w Szczecinie;
- Aneks do umowy o pracę z dnia 04.01.2021 r. zawarty pomiędzy Zachodniopomorskim Towarzystwem Przyrodniczym z siedzibą w Szczecinie a pracownikiem Zachodniopomorskiego Towarzystwa Przyrodniczego z siedzibą w Szczecinie;
- Zakres obowiązków dla Współpracownika naukowego w ramach projektu: INT144” Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia”;
- Umowa użytkowania osobowego samochodu pracownika do celów służbowych zawarta 4.01.2021 r. pomiędzy ZTP w Szczecinie a Pracownikiem;
- Oświadczenia o kwalifikowalności VAT w okresie od 01.12.2020 r. do 31.05.2021 r.;
- Oświadczenie w sprawie zaangażowania zawodowego personelu projektu z dnia 05.07.2021 r.;
- Oświadczenie o braku podwójnego finansowania wydatków w projektach współfinansowanych ze środków EFS/EFRR – oświadczenie do wniosku o płatność nr 4.

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych zweryfikowano w oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, weryfikując, 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 (pomiędzy 1 stycznia 2014r. a 30 czerwca 2022r.), z uwzględnieniem zapisów Umowy o dofinansowanie,

- poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- należycie udokumentowane,
- odpowiednio zaksięgowane,
- wykazane w Raporcie partnera;
- koszty personelu zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów;
- sposób rozliczenia i udokumentowania kosztów personelu jest zgodny z wybraną formą zatrudnienia pracownika, tzn. zatrudnieniem:
  - w pełnym wymiarze godzin,
  - w niepełnym wymiarze godzin – stała ilość godzin w miesiącu,
  - w niepełnym wymiarze godzin – zmienna ilość godzin w miesiącu;
- 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,
    - pracodawca nie może ubiegać się o ich zwrot;
- łączne zaangażowanie zawodowe pracownika, którego koszty wynagrodzenia są rozliczane w ramach Projektu, przekracza 276 godzin miesięcznie;
- 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;
- przedstawione koszty podróży i zakwaterowania zostały poniesione przez osoby zatrudnione bezpośrednio przez PP lub osoby związane z PP na podstawie innej dopuszczalnej prawnie formy działalności;
- koszty te są bezpośrednio związane z realizacją projektu (są niezbędne do osiągnięcia celu projektu);
- wydatki ograniczone są wyłącznie do następujących elementów:
  - bilety na autobus, pociąg, samolot i inne środki lokomocji,
  - ubezpieczenie podróżne,
  - w przypadku korzystania z samochodu osobowego: ubezpieczenie, paliwo, kilometrówka, opłaty za przejazd, opłaty za miejsce parkingowe,
  - koszty wyżywienia (pod warunkiem, że nie są wypłacane diety),

- wydatki przedstawione do refundacji w ramach kategorii "Ekspertyzy i usługi zewnętrzne" dotyczą obszarów kwalifikowalnych wymienionych poniżej:
  - księgowość finansowa (poza własną instytucją),
  - inne wymagane w projekcie ekspertyzy i usługi (np. inne materiały zużywalne na użytek 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:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania )	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Obsługa księgowo i kadrowa projektu INTERREG 144” Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia” zapytanie ofertowe 3/INT/2020 Usługa	35.439,08 zł netto	rozeznanie rynku	---	<b>48.850,20 zł brutto</b> Umowa nr 3/INT/2020 z 03.04.2020 r. zawarta z Centrum księgowości Sp. z o.o. w Drawsku Pomorskim	9.527,00 zł 2.123,45 euro Raport 4.1 poz. 10-14, 16-17
2	Obsługa weterynaryjna i farmakologiczna immobilizacji żubrów i łosi zapytanie ofertowe nr 4/INT/2020 Usługa	153.109,99 zł netto	zasady konkurencyjności	poniżej progów UE	<b>167.316,00 zł brutto</b> Umowa nr 4/INT/2020 z 18.09.2020 r. zawarta z Romanem Lizoń Gabinet Weterynaryjny Roman Lizoń w Wałczu	5.856,06 zł 1.305,26 euro Raport 4.1 poz. 15

### 1. **Obsługa księgowo i kadrowa projektu INTERREG 144” Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia” - zapytanie ofertowe 3/INT/2020**

- Protokół nr 3 z posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 05.03.2020 r. w celu oszacowania wartości zamówienia na obsługę księgową w ramach projektu INT144;
- Zapytanie ofertowe zgodnie z rozeznaniem rynku na obsługę księgową i kadrową Projektu opublikowane w dniu 18.03.2020 r. na stronie <http://dzika-zagroda.pl/?p=3455>;
- Oferta z dnia 25.03.2020 r. Centrum Księgowości Sp. z o.o., ul. Złocieniecka 23/21, 78-500 Drawsko Pomorskie (data wpływu 26.03.2020 r. godz. 10:05);
- Protokół z zapytania ofertowego nr 3/INT/2020;
- Oświadczenia członków komisji przetargowej oraz biegłego z 27.03.2020 r.;
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu 3/INT/2020 zgodnie z rozeznaniem rynku na obsługę księgową i kadrową Projektu opublikowane na stronie <http://dzika-zagroda.pl/?p=3466>;
- Pismo Zamawiającego z dnia 30.03.2020 r. skierowane do Wykonawcy z informacją o wyborze najkorzystniejszej oferty;
- Umowa nr 3/INT/2020 z 3.04.2020 r. zawarta z Centrum Księgowości Sp. z o.o., ul. Złocieniecka 23/21, 78-500 Drawsko Pomorskie

dokonując sprawdzenia, czy została zachowana zasada przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania.

## **2. Obsługa weterynaryjna i farmakologiczna immobilizacji żubrów i łosi zapytanie ofertowe nr 4/INT/2020**

- Protokół nr 4 z posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 03.08.2020 r. w celu oszacowania wartości zamówienia na obsługę weterynaryjną i farmakologiczną immobilizacji żubrów i łosi w ramach projektu INT144;
- Zapytanie ofertowe zgodnie z zasadą konkurencyjności na obsługę weterynaryjną i farmakologiczną immobilizacji żubrów i łosi opublikowane w dniu 25.08.2020 r. na stronie <http://dzika-zagroda.pl/?p=3567> wraz z załącznikami:
- Formularzem ofertowym – załącznik nr 1,
  - Wzór umowy – załącznik nr 2,
  - Oświadczenie RODO – załącznik nr 3,
  - Oświadczenie RODO – załącznik nr 4;
- wydruk ze strony internetowej:  
<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/1311>  
data publikacji 25.08.2020 r. dokumentujący zamieszczenie Zaproszenia ofertowego 4/INT/2020 – nr ogłoszenia 2020-1561-1311;
- Oferta z 01.09.2020 r. złożoną przez Gabinet Weterynaryjny lek. wet. Roman Lizoń, ul. M. Konopnickiej 9, 78-600 Wałcz (data wpływu 01.09.2020 r.);
- Oświadczenia kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej z 14.09.2020 r.;
- Protokół z zapytania ofertowego nr 4/INT/2020;
- wydruk ze strony internetowej:  
<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/1311>  
z 14.09.2020 r. informujący o wyborze oferty - Zaproszenie ofertowe – nr ogłoszenia 2020-1561-1311;
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczone na stronie Beneficjenta <http://dzika-zagroda.pl> oraz przekazane wykonawcy 14.09.2020 r.;
- Umowę Nr 4/INT/2020 z 18.09.2020 r. zawartą z Gabinetem Weterynaryjnym lek. wet. Roman Lizoń w Wałczu

dokonując sprawdzenia, czy:

- Zamawiający dokonał szacowania zamówienia z należytą starannością;
- zapytanie ofertowe zostało prawidłowo upublicznione;
- zapytanie ofertowe zawiera wszystkie wymagane elementy;
- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony w formie pisemnej i zawiera wszystkie wymagane elementy;
- ocena ofert została przeprowadzona zgodnie z ogłoszonymi kryteriami;
- została wybrana najkorzystniejsza oferta spośród złożonych ofert spełniająca warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny;
- informacja o wyniku postępowania została we właściwy sposób upubliczniona oraz zawiera nazwę wybranego wykonawcy jego siedzibę oraz cenę zamówienia;
- umowa została podpisana z wykonawcą wybranym zgodnie z kryteriami oceny, który otrzymał największą ilość punktów;
- jeżeli zostały dokonane istotne zmiany postanowień umownych, zostały spełnione następujące warunki:

- zmiany zostały przewidziane w zapytaniu ofertowym,
- zmiany dotyczą realizacji dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych od dotychczasowego wykonawcy po spełnieniu łącznie wymaganych warunków,
- zmiany nie prowadzą do zmiany charakteru umowy po spełnieniu łącznie wymaganych warunków,
- wykonawcę, któremu zamawiający udzielił zamówienia ma zastąpić nowy wykonawca,
- zmiana nie prowadzi do zmiany charakteru umowy.

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

Obszar został objęty badaniem podczas audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.11.2020.10 z 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.33.2020.3 z 9.07.2020 r.

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

Obszar został objęty badaniem podczas audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.11.2020.10 z 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.33.2020.3 z 9.07.2020 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto: W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w punkcie A.1 i A1.1 Podsumowania ustaleń
- oraz
- „zrzut z ekranu” ze strony internetowej: dzika-zagroda.pl;
  - zdjęcie plakatu informującego o realizacji projektu INT144.

W oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r.;
- rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych (Dz. Urz. UE L 223 z 29.07.2014r., s. 7);
- Wytycznych Ministra Rozwoju i Finansów nr MR/H 2014-2020/15(2)/11/2016 z dnia 3 listopada 2016r. w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów dla Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska wg stanu na dzień 17 listopada 2017r. oraz 17 maja 2018r.;
- Strategii komunikacji Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska wg stanu na dzień 17 listopada 2017r.

dokonano weryfikacji, czy:

- miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone;
- zostały spełnione wymogi dotyczące publikacji na stronie internetowej Projektu oraz w mediach drukowanych informacji o źródle wsparcia;
- w przypadku projektów o całkowitej wartości dofinansowania poniżej 500.000 EUR spełniono obowiązek umieszczenia w dobrze widocznym miejscu plakatu informującego o źródle wsparcia;
- Beneficjent zapewnił odpowiednią formę promocji, odpowiadającą charakterowi projektu, tak aby stanowiło to gwarancję, że grupy docelowe zostaną odpowiednio poinformowane o realizacji Projektu w ramach Programu, który jest współfinansowany z EFRR;
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne Beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację, za pomocą:
  - symbolu UE, zgodnego z warunkami technicznymi ustanowionymi w akcie wykonawczym przyjętym przez KE na podstawie art. 115 ust. 4, wraz z odniesieniem do UE,
  - odniesienie do EFRR wspierającego operację,
  - informacji o Projekcie;
  - działania informacyjne i promocyjne podkreślają i wyjaśniają kontekst transgraniczny działań podejmowanych w ramach Projektu.

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

Obszar został objęty badaniem podczas audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.11.2020.10 z 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.33.2020.3 z 9.07.2020 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:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	PP_2 4.1	18.389,36	18.389,36

dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1. i A.1.1. Podsumowania ustaleń

oraz

- Umowę Zarządu Zachodniopomorskiego Towarzystwa Przyrodniczego Nr 101 z 25 czerwca 2019 r. w sprawie aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości oraz

wprowadzenia Procedury udzielania zamówień i Regulaminu realizacji projektu INT144 z załącznikiem Polityka rachunkowości Zachodniopomorskiego Towarzystwa Przyrodniczego;

- Dokument – Opinia Bankowa PKOBP z dnia 23.03.2018r.;
- Zestawienie zapisów kont analityczne:
  - 500-14-402 – KDS Interreg Usługi obce;
  - 500-14-404 – KDS Interreg Wynagrodzenia;
  - 500-14-405 – KDS Interreg Ubezpieczenia Społeczne;
  - 500-14-409 – KDS Interreg (kilometrówka).

Zadeklarowane wydatki sprawdzono w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta sprawdzając, 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 (np. 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,
- 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 1303/2013<sup>2</sup>— 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 podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie Projektu z EFRR dla projektu „Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia” podpisanej w dniu 16.09.2019 r. przez Leibniz-Zentrum für Agrarlandschaftsforschung (ZALF) e.V (Partner Wiodący) oraz w dniu 12.09.2019r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Schwerin (instytucja przyznająca dofinansowanie) nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu 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.

---

<sup>2</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006



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

Obszar nie podlega badaniu. Audyt przeprowadzony był u Partnera Projektu.

**B) USTALENIA**

**1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A 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 umową o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner wiodący – Leibniz-Zentrum für Agrarlandschaftsforschung (ZALF) e.V. złożył Wniosek o przyznanie dofinansowania;
- operacja sfinansowana w ramach badanego Raportu partnera nr 4.1 jest realizowana i jest zgodna z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia” nr INT144;
- ujęte w Raporcie partnera nr 4.1 wydatki dotyczące kosztów personelu, kosztów przejazdu, nabycia usług oraz kosztów biurowych i administracyjnych zostały uwzględnione w budżecie Projektu;
- ujęte w Raporcie partnera nr 4.1 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 realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie z EFRR;
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy Unii Europejskiej lub innych źródeł; na dokumentach źródłowych zawarto informację o poniesieniu wydatków w ramach projektu INT144;
- poziom dofinansowania określony w Umowie o dofinansowanie wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych, tj. 1.096.177,48 EUR (1.289.620,58 EUR x 85%); w Raporcie partnera nr 4.1 poziom dofinansowania wynosił 85%, tj. 15.630,95 EUR (18.389,36 EUR x 85%);
- w Umowie o dofinansowanie określono wysokość wkładu własnego dla Partnera projektu w kwocie 35.810,10 EUR (238.734,00 EUR x 15%); w Raporcie partnera udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie – 2.758,41 EUR (18.389,36 EUR x 15%);

- w badanym Raporcie partnera występują wydatki (wydatki biurowe i administracyjne) rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków – 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu.;
- Projekt jest w trakcie realizacji;
- zasady współpracy Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim;
- Porozumienie partnerskie jest zgodne ze *Wzorem porozumienia partnerskiego do projektu, regulującego prawa i obowiązki partnerów przy realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.*

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

- W wydatki zostały poniesione w okresie od 16.12.2020 r. do 02.06.2021 r.;
- wydatki zostały poniesione przez Zachodniopomorskie Towarzystwo Przyrodnicze z siedzibą w Szczecinie;
- wydatki zostały:
  - faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności (01.01.2014r. – 30.12.2022r.),
  - poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
  - dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
  - udokumentowane i zaksięgowane,
  - wykazane w Raporcie partnera nr 4.1,
  - przeliczone na EUR po kursie 4,4865 PLN/EUR, z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do Kontrolera tj. czerwiec 2021 r.;
- w ramach Projektu zatrudniono trzech pracowników:

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	28.06.2019 r.	na czas nieokreślony	Pracownik ds. Żubrów	1	1/2 INT 144	1.830,00 zł	1/2 INT 144	bez daty
						1/2 POIS	1.650,00 zł		
		04.01.2021 r.	na czas nieokreślony	Pracownik ds. Żubrów	1	1/2 INT 144	2.029,00 zł	1/2 INT 144	
						1/2 POIS	2.029,00 zł		
2.	Pracownik 2	01.07.2019 r.	na czas nieokreślony	Współpracownik naukowy	1	3.660,00 zł	1	bez daty	
		04.01.2021 r.	na czas nieokreślony	Współpracownik naukowy	1	4.213,00			

3.	Pracownik 3	30.09.2019 r.	na czas nieokreślony	Współpracownik naukowy	1	1/2 INT 144	1.985,00 zł	1/2 INT 144	bez daty
						1/2 POIS	1.985,00 zł		
	04.01.2021 r.	na czas nieokreślony	Współpracownik naukowy	1	1/2 INT 144	2.184,00	1/2 INT 144		
					1/2 POIS	2.184,00			

- koszty personelu wykazane w Raporcie partnera 4.1 zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów – List 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 PP2 - Zachodniopomorskie Towarzystwo Przyrodnicze w Szczecinie;
- wydatki (koszty personelu) dotyczą:
  - kosztów związanych z czynnościami, które nie powstałyby u Partnera projektu, gdyby Projekt nie był realizowany,
  - wynagrodzeń ustalonych w Umowie i Aneksach do umów 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;
- Beneficjent złożył oświadczenie w sprawie zaangażowania zawodowego personelu projektu INT144 Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia, w którym oświadczył, że łączne zaangażowanie zawodowe każdej z osób wykazanych w Raporcie 4.1 w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów nie przekracza 276 godzin miesięcznie;
- koszty biurowe i administracyjne zostały rozliczone według stawki ryczałtowej – 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu;
- sposób rozliczenia kosztów biurowych i administracyjnych jest zgodny ze sposobem wybranym przez Partnera projektu na początku realizacji Projektu;
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, w odniesieniu do wydatków ujętych w badanym Raporcie partnera nr 4.1, 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;

- Beneficjent złożył oświadczenie do raportu nr 4 o braku podwójnego finansowania wydatków w projektach współfinansowanych ze środków EFS/EFRR.

### **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- Obsługę księgową i kadrową projektu INTERREG 144” Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia” zgodnie z rozeznaniem rynku i potwierdzono że wydatki zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny;
- Obsługę weterynaryjną i farmakologiczną immobilizacji żubrów i łosi zgodnie z zasadą konkurencyjności i potwierdzono, że:
  - prawidłowo upublicznił zapytanie ofertowe,
  - zapytanie ofertowe zawierało wszystkie wymagane elementy,
  - protokół z postępowania został sporządzony w formie pisemnej i zawierał wszystkie wymagane elementy,
  - ocena ofert została przeprowadzona zgodnie z ogłoszonymi kryteriami,
  - została wybrana najkorzystniejszą oferta spośród złożonych ofert spełniająca warunki udziału w postępowaniu,
  - informacja o wyniku postępowania została we właściwy sposób upubliczniona i zawiera nazwę wybranego wykonawcy jego siedzibę oraz cenę zamówienia,
  - umowa została podpisana z wykonawcą wybranym zgodnie z kryteriami oceny (cena – 60%, doświadczenie osoby wyznaczonej do realizacji zamówienia w immobilizacji dużych dzikich ssaków – 40%), który otrzymał największą ilość punktów.

### **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

Obszar został objęty badaniem podczas audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.11.2020.10 z 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.33.2020.3 z 9.07.2020 r.

Opisane zagadnienie dotyczące ochrony środowiska nie uległo zmianie.

### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

Obszar został objęty badaniem podczas audytu operacji Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.11.2020.10 z 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.33.2020.3 z 9.07.2020 r.

Opisane zagadnienie dotyczące pomocy publicznej nie uległo zmianie

### **1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

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

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie w Biurze projektu Jabłonowo 42, gmina Mirosławiec plakatu informacyjnego o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach INTERREG VA, logo Programu i emblemat Unii Europejskiej.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono że wydatki są zgodne z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia

Projekt nie ma wpływu na równość szans w regionie przygranicznym oraz nie ma wpływu na równość kobiet i mężczyzn. Partnerzy projektu będą jednak przywiązywać wagę do zrównoważonego udziału kobiet i mężczyzn w projekcie.

**2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport partnera nr 4.1 wymienionych w punkcie A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń;
- wydatki zadeklarowane w badanym Raporcie partnera zostały poniesione przez Zachodniopomorskie Towarzystwo Przyrodnicze z siedzibą w Szczecinie, tj. podmiot, który podpisał Porozumienie partnerskie, w ramach Umowy o dofinansowanie nr INT144;
- wielkość wydatków zadeklarowana w badanym Raporcie partnera wynika z dowodów potwierdzających poniesienie wydatków (listy płac), FV 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-144 Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia”,

- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE — ustalone 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, 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) ustalono, że:**

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie Projektu z EFRR dla projektu „Polepszenie transgranicznego zarządzania populacjami żubra i łosia” podpisanej Leibniz-Zentrum für Agrarlandschaftsforschung (ZALF) e.V – Partnera Wiodącego w dniu 12.09.2019 r. oraz w dniu 16.09.2019 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Schwerin (instytucja przyznająca dofinansowanie) nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu 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) **Nie przeprowadzono czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) z uwagi na to, że audyt dotyczył Partnera Projektu.**

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr raportu z realizacji projektu	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) w raporcie z realizacji projektu (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) w raporcie z realizacji projektu (EUR)		
Raport 4.1	0	n/d	n/d
	0		
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)		
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
-	0	n/d	n/d
	0		
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/

