

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

Znak Sprawy: 3201.ICE.521.59.2024.3

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr INT140
pn. „ Ścieżka rowerowa na historycznej kolejce wąskotorowej
Casekow-Penkun-Odra przez gminy Casekow-Penkun-Krackow-
Grambow-Kołbaskowo”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia –
Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Szczecin, 22 sierpnia 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 15.07.2024 r. do 12.08.2024 r. u Beneficjenta:

Gmina Kołbaskowo
ul. Kołbaskowo 106
72-001 Kołbaskowo
NIP: 8512908333

w zakresie:

nazwa projektu: Ścieżka rowerowa na historycznej kolejce wąskotorowej Casekow-Penkun-Odra przez gminy Casekow-Penkun-Krackow-Grambow-Kołbaskowo

numer projektu: INT140 (Partner Wiodący)

numer raportu: 5.1

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Karolina Rosochacka	Naczelnik Wydziału	6.08.2024 r.	-
Ernest Taniukiewicz	Kontroler skarbowy	6.08.2024 r.	-

Audyt przeprowadzono na podstawie dokumentacji udostępnionej w systemie eMS oraz na skanach dokumentów dostarczonych przez Beneficjenta oraz Kontrolera Krajowego – Wojewodę Zachodniopomorskiego i 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).**

Przedmiotem audytowanego projektu była budowa ścieżki rowerowej w miejscu historycznej kolejki wąskotorowej Casekow-Penkun-Oder. Głównym celem projektu był wzrost wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego. Inwestycja przyczyni się do intensyfikacji powiązań między polskimi i niemieckimi sąsiadami na szczeblu lokalnym. Partnerem projektu po stronie Polskiej jest Gmina Kołbaskowo, która występuje jako Partner Wiodący projektu, zaś Partnerami projektu po stronie Niemieckiej są Gmina Krackow, Gmina Grambow i Gmina Casekow. W projekcie występuje również Gmina Penkun, która jest Partnerem stowarzyszonym z Gminą Krackow i nie ponosi wkładu finansowego. W zakres projektu wchodziły następujące pakiety robocze, realizowane przez Partnera Wiodącego:

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

- zarządzanie projektem,
- komunikacja,
- opracowanie mapy i tablic historycznych na szlaku,
- zaprojektowanie i budowa ścieżki rowerowej na historycznej kolejce wąskotorowej CPO na odcinku od granicy państwa w miejscowości Bronisław do miejscowości Będargowo,

i pakiety robocze pozostałych Partnerów:

- budowa ścieżki rowerowej przez Gminę Krackow,
- budowa ścieżki rowerowej przez Gminę Grambow,
- budowa ścieżki rowerowej przez Urząd Związku Gmin Gartz.

Wydatki kwalifikowalne projektu wyniosły 3.026.127,54 EUR, dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego określone na poziomie 85% wydatków kwalifikowalnych wyniosło 2.572.028,32 EUR. Audytowany projekt został zakończony, a jego okres realizacji wyniósł 49 miesięcy, od 1.12.2019 r. do 31.12.2023 r.

Badaniem objęto wydatki poniesione przez Beneficjenta w związku z realizacją projektu, zadeklarowane w raporcie 5.1. Są to wydatki dotyczące zarządzania projektem:

- koszty personelu,
- koszty biurowe i administracyjne, będące kosztami pośrednimi, rozliczane stawką ryczałtową stanowiącą 6% kwalifikowalnych wydatków na koszty personelu.

W badanym obszarze audytem objęto:

- wnioski o dofinansowanie:
 - wniosek wersja 1, złożony 13.06.2018 r. w systemie eMS wraz z załącznikami,

początek projektu:	1.08.2018 r.
zakończenie projektu:	31.08.2020 r.
czas trwania projektu:	25 miesięcy
kwalifikowalny budżet całkowity:	3.050.866,33 EUR
dofinansowanie z EFRR:	2.593.236,36 EUR
 - wniosek wersja 2, złożony 4.09.2018 r. w systemie eMS wraz z załącznikami,

początek projektu:	1.08.2018 r.
zakończenie projektu:	31.08.2020 r.
czas trwania projektu:	25 miesięcy
kwalifikowalny budżet całkowity:	3.050.866,33 EUR
dofinansowanie z EFRR:	2.593.236,36 EUR
 - wniosek wersja 3, złożony 26.05.2020 r. w systemie eMS wraz z załącznikami,

początek projektu:	1.12.2019 r.
zakończenie projektu:	31.12.2021 r.
czas trwania projektu:	25 miesięcy
kwalifikowalny budżet całkowity:	3.063.771,28 EUR
dofinansowanie z EFRR:	2.604.205,57 EUR
 - wniosek wersja 4 złożony 28.10.2020 r. w systemie eMS wraz z załącznikami,

początek projektu:	1.12.2019 r.
zakończenie projektu:	31.12.2021 r.
czas trwania projektu:	25 miesięcy
wydatki kwalifikowalne:	2.975.235,22 EUR
dofinansowanie z EFRR:	2.528.949,92 EUR
 - wniosek wersja 5, złożony 18.02.2021 r. w systemie eMS wraz z załącznikami,

początek projektu:	1.12.2019 r.
zakończenie projektu:	30.06.2022 r.
czas trwania projektu:	31 miesięcy
kwalifikowalny budżet całkowity:	2.975.235,22 EUR

- dofinansowanie z EFRR: 2.528.949,92 EUR
- wniosek wersja 6, złożony 22.07.2022 r. w systemie eMS wraz z załącznikami, aktualny dla audytowanego raportu nr 5.1,
 - początek projektu: 1.12.2019 r.
 - zakończenie projektu: 31.12.2022 r.
 - czas trwania projektu: 37 miesięcy
 - wydatki kwalifikowalne: 2.975.235,22 EUR
 - dofinansowanie z EFRR: 2.528.949,92 EUR
- wniosek wersja 7, złożony 21.12.2022 r. w systemie eMS wraz z załącznikami,
 - początek projektu: 1.12.2019 r.
 - zakończenie projektu: 30.04.2023 r.
 - czas trwania projektu: 41 miesięcy
 - kwalifikowalny budżet całkowity: 2.975.235,22 EUR
 - dofinansowanie z EFRR: 2.528.949,92 EUR
- wniosek wersja 9, złożony 27.09.2023 r. w systemie eMS wraz z załącznikami, będący ostatnim wnioskiem projektowym,
 - początek projektu: 1.12.2019 r.
 - zakończenie projektu: 31.12.2023 r.
 - czas trwania projektu: 49 miesięcy
 - wydatki kwalifikowalne: 3.800.636,83 EUR
 - dofinansowanie z EFRR: 3.230.541,29 EUR
- porozumienie partnerskie z 20.03.2018 r., między Gminami: Kołbaskowo, Penkun, Krackow, Grambow, Casekow, zawierające wymogi prawne partnerstwa, obowiązki partnerów projektu, obowiązki specyficzne dla projektu, podział zadań i właściwości, odpowiedzialność, informacje o wejściu w życie porozumienia, dane Partnerów projektu i osób upoważnionych do ich reprezentowania, oświadczenia Partnerów projektu oraz podpisy przedstawicieli prawnych,
- potwierdzenie do wniosku złożonego elektronicznie z 13.06.2018 r.,
- wyjaśnienia Partnera Wiodącego z 31.08.2018., dotyczące dotrzymania terminu realizacji inwestycji,
- uchwałę nr 1 Komitetu Monitorującego z 4.12.2018 r., dotyczącą wyboru projektu INT140 do dofinansowania,
- decyzję Komitetu Monitorującego z 12.12.2018 r., dotyczącą warunkowego wybrania do dofinansowania projektu INT140,
Zatwierdzone dofinansowanie z EFRR wynosi maksymalnie: 2.288.679,53 EUR.
- uchwałę nr 2 Komitetu Monitorującego z 13.06.2019 r., dotyczącą podwyższenia poziomu dofinansowania:
 - pierwotne dofinansowanie: 2.288.679,52 EUR (75%),
 - dofinansowanie po podwyższeniu: 2.593.236,36 EUR (85%),
- pismo Beneficjenta znak PR.041.9.2019.AWK/OG z 26.05.2020 r., dotyczące zwiększenia budżetu i zatwierdzenia wprowadzonych zmian we wniosku o dofinansowanie,
- pismo Beneficjenta znak PR.041.9.2019.AWK/OG z 19.10.2020 r., dotyczące zmiany w zakresie zmniejszenia liczby miesięcy z 32 do 25 dla kosztów personelu,
- umowę o dofinansowanie z EFRR zawartą 8.12.2020 r., dla projektu pn. „ Ścieżka rowerowa na historycznej kolejce wąskotorowej Casekow-Penkun-Odra przez gminy Casekow-Penkun-Krackow-Grambow-Kołbaskowo”, zawartą pomiędzy Instytucją Zarządzającą Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern, a Gminą Kołbaskowo, określającą:
 - wydatki kwalifikowalne: 2.975.235,22 EUR,

- dofinansowanie z EFRR: 2.528.949,92 EUR,
początek okresu wsparcia: 14.06.2018 r.,
koniec okresu wsparcia: 31.05.2022 r.,
- mail Wspólnego Sekretariatu do Instytucji Zarządzającej z 27.01.2022 r., dotyczący przedłużenia terminu realizacji projektu do 30.06.2022 r.,
 - 1 zmianę do umowy o dofinansowanie z EFRR, zawartą 15.03.2021 r., zmieniającą okres realizacji projektu do 30.06.2022 r. oraz okres na który przyznane jest wsparcie do 30.11.2022 r.,
 - pismo Wspólnego Sekretariatu z 14.04.2022 r., dotyczące zmiany głównego produktu projektu,
 - 2 zmianę do umowy o dofinansowanie z EFRR, zawartą 25.08.2022 r., zmieniającą okres realizacji projektu do 31.12.2022 r. oraz okres na który przyznane jest wsparcie do 31.05.2023 r. Ponadto dokonano zmiany głównego produktu projektu, O.I5.1 „Budowa dwóch odcinków częściowych wzdłuż dawnej trasy kolejki wąskotorowej” dla PP_4 – Gminy Casekow, główny produkt projektu po zmianach przyjmuje wartość 2,59 km,
 - raport Partnera Wiodącego nr 5.1, za okres od 1.12.2021 r. do 31.05.2022 r.,
kwota wydatków zadeklarowanych: 8.331,59 EUR,
kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23: 8.331,59 EUR,
dofinansowanie z EFRR: 7.081,85 EUR,
wkład własny: 1.249,74 EUR,
 - listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność, sporządzoną przez Kontrolera Krajowego 22.09.2022 r.,
 - pismo Wojewody Zachodniopomorskiego, znak IR-4.804.149.2022.RM z 22.09.2022 r. informujące Beneficjenta o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej raportu partnera nr 5.1 z realizacji projektu INT140. Poświadczona kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 8.331,59 EUR,
 - certyfikat z art. 23 – INT140 wystawiony 22.09.2022 r. dla raportu nr 5.1, za okres od 1.12.2021 r. do 31.05.2022 r. poświadczający zgodność z prawem i prawidłowość zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych na kwotę 8.331,59 EUR.
 - pismo Gminy Kołbaskowo znak PR.041.13.2019.AWK/OG z 4.11.2022 r., dotyczące możliwości wydłużenia terminu realizacji do 30.04.2023 r.,
 - pismo Gminy Kołbaskowo z 16.11.2022 r., w którym Beneficjent oświadcza, że wydłużenie okresu realizacji nie będzie rzutowało na wysokość zakontraktowanych środków z EFRR,
 - mail Wspólnego Sekretariatu z 16.12.2022 r., dotyczący wydłużenia okresu realizacji projektu do 30.04.2023 r. WS informuje, że Instytucja Zarządzająca wyraziła zgodę na wydłużenie okresu realizacji do powyższego terminu,
 - pismo Beneficjenta znak PR.042.15.2019.AWK/OG z 24.01.2023 r., w którym Gmina Kołbaskowo wnioskuje o zwiększenie wartości wydatków kwalifikowalnych, z 827.775,50 EUR na 1.102.745,54 EUR,
 - 3 zmianę do umowy o dofinansowanie z EFRR, zawartą 25.01.2023 r., zmieniającą okres realizacji projektu do 30.04.2023 r., oraz okres na który przyznane jest wsparcie do 30.09.2023 r.,
 - uchwałę nr 3 Komitetu Monitorującego z 7.03.2023 r., dotyczącą zwiększenia dofinansowania projektu ze środków EFRR do maksymalnie 2.762.674,46 EUR,
 - pismo Beneficjenta znak PR.042.12.2019.AWK/OG z 20.03.2023 r., dotyczące wydłużenia terminu realizacji projektu do 30.06.2023 r.,

- mail Wspólnego Sekretariatu z 21.03.2023 r., dotyczący wydłużenia terminu realizacji do 30.06.2023 r.,
- pismo WS z 22.03.2023 r., informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu zwiększenia dofinansowania o 233.724,54 EUR,
- pismo Gminy Końbaskowo znak PR.041.14.2019.AWK/OG z 21.06.2023 r., dotyczące wydłużenia realizacji projektu do 31.07.2023 r.,
- pismo IZ z 30.06.2023 r., wzywające Beneficjenta do złożenia wyjaśnień w zakresie dotrzymania terminu zakończenia realizacji projektu,
- pismo Beneficjenta znak PR.041.16.2019.AWK/OG z 10.07.2023 r., dotyczące wyjaśnień w zakresie terminu zakończenia realizacji projektu,
- pismo Instytucji Zarządzającej z 17.07.2023 r., dotyczące wydłużenia okresu realizacji projektu do 10.12.2023 r. Jednocześnie IZ informuję, że dofinansowanie może być wypłacone tylko w przypadku, gdy rachunki zostaną zapłacone przez Beneficjenta do 31.12.2023 r.,
- pismo Gminy Końbaskowo znak PR.041.17.2019.AWK/OG z 24.07.2023 r., w którym Beneficjent wnosi o zwiększenie wartości dofinansowania. Jednocześnie Beneficjent informuje, że dokładną kalkulację we wnioskowanym zakresie przedłoży niezwłocznie po otrzymaniu kosztorysu od wykonawcy,
- pismo Beneficjenta znak PR.041.20.2019.AWK/OG z 1.09.2023 r., dotyczące zwiększenia wartości dofinansowania o 467.886,84 EUR,
- pismo Wspólnego Sekretariatu z 21.09.2023 r., dotyczące zaakceptowania zwiększenia wartości dofinansowania o 467.886,84 EUR oraz wydłużenia okresu realizacji dla PW do 10.12.2023 r.,
- 4 zmianę do umowy o dofinansowanie z EFRR, zawartą 7.11.2023 r., zmieniającą:
 - okres realizacji projektu: 31.12.2023 r.,
 - okres na który przyznane jest wsparcie: 31.01.2024 r.,
 - wydatki kwalifikowalne: 3.800.636,83 EUR,
 - dofinansowanie z EFRR: 3.230.541,29 EUR,
- oświadczenie Gminy Końbaskowo, znak PR.042.17.2019.AWK/OG z 14.12.2023 r., o dokończeniu inwestycji na początku 2024 r., zgodnie z założeniami projektowymi oraz, że koszty inwestycyjne zostaną poniesione ze środków własnych gminy,
- 5 zmianę do umowy o dofinansowanie z EFRR, zawartą 25.06.2024 r., zmieniającą:
 - wydatki kwalifikowalne: 3.026.127,54 EUR,
 - dofinansowanie z EFRR: 2.572.208,32 EUR,5 zmiana do umowy spowodowana była stwierdzeniem podwójnego dofinansowania u PP_2 oraz u PP_3. Ponadto wszyscy Partnerzy projektu nie wykorzystali całości przysługujących im środków.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 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., str. 259 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie

- uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 289 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 320 ze zmianami);
 - rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 5 ze zmianami);
 - rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 45 ze zmianami);
 - 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; MF i PR/2014-2020/32(4) wersja od 05.08.2020 r.;
 - wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020; (MIiR/2014-2020/32(3)) wersja od 14.08.2020 do 21.12.2022 r.;
 - podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska (stan redakcyjny z dnia 31.03.2021 r. Zatwierdzony przez Komitet Monitorujący dnia 31.03.2021r.);

sprawdzono, czy:

- operacja objęta audytem została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), oś I Natura i kultura, cel szczegółowy 1 wzrost atrakcyjności wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego,

- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem oraz z umową o dofinansowanie,
- ujęte w raporcie wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu, oraz zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- ujęte w raporcie wydatki odnoszą się do zrealizowanych robót, usług, oraz dostaw, oraz zostały poniesione w okresie określonym w umowie o dofinansowanie,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania, a udział wkładu własnego partnera w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy,
- w raporcie partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- została zachowana trwałość projektu,
- zasady współpracy partnera wiodącego z pozostałymi partnerami projektu uregulowano w umowie partnerskiej,
- zawartość umowy partnerskiej jest zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi w Podręczniku dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A, Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska.

Kontroler Krajowy nie przeprowadził kontroli na miejscu realizacji projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- załączniki do raportu nr 5.1:
 - pisma z 7.12.2021 r., przyznające dodatek do wynagrodzeń personelu zatrudnionego u Beneficjenta w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków służbowych związanych z realizacją projektu INT140, dla:
 - GJW, pełniącej funkcję specjalisty ds. finansów w wysokości 891,55 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.12.2021 r. do 31.01.2022 r.,
 - OG, pełniącej funkcję koordynatora projektu w wysokości 1746,55 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.12.2021 r. do 31.01.2022 r.,
 - WD, pełniącej funkcję specjalisty ds. finansów w wysokości 891,55 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.12.2021 r. do 31.01.2022 r.,
 - ŻS, pełniącej funkcję specjalisty ds. inwestycji i zamówień publicznych w wysokości 1746,55 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.12.2021 r. do 31.01.2022 r.,
 - pisma z 3.02.2022 r., przyznające dodatek do wynagrodzeń personelu zatrudnionego u Beneficjenta w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków służbowych związanych z realizacją projektu INT140, dla:
 - WD, pełniącej funkcję specjalisty ds. finansów w wysokości 891,55 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.02.2022 r. do 28.02.2022 r.,
 - OG, pełniącej funkcję koordynatora projektu w wysokości 874,00 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.02.2022 r. do 31.03.2022 r.,
 - JK, pełniącego funkcję koordynatora projektu w wysokości 874,00 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.02.2022 r. do 30.06.2022 r.,
 - IT, pełniącej funkcję specjalisty ds. finansów w wysokości 891,55 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.02.2022 r. do 20.06.2022 r.,

- ŻS, pełniącej funkcję specjalisty ds. inwestycji i zamówień publicznych w wysokości 1746,55 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.02.2022 r. do 31.03.2022 r.,
- pismo z 4.03.2022 r., przyznające dodatek do wynagrodzenia w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków służbowych związanych z realizacją projektu INT140 dla WD, zatrudnionej u Beneficjenta, pełniącej funkcję specjalisty ds. finansów w wysokości 891,55 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.03.2022 r. do 30.04.2022 r.,
- pismo z 4.04.2022 r., przyznające dodatek do wynagrodzenia w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków służbowych związanych z realizacją projektu INT140 dla OG, zatrudnionej u Beneficjenta, pełniącej funkcję koordynatora projektu w wysokości 874,00 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.04.2022 r. do 30.04.2022 r.,
- pismo z 26.04.2022 r., przyznające dodatek do wynagrodzenia w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków służbowych związanych z realizacją projektu INT140 dla ŻS, zatrudnionej u Beneficjenta, pełniącej funkcję specjalisty ds. inwestycji i zamówień publicznych w wysokości 1746,55 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.04.2022 r. do 30.04.2022 r.,
- pisma z 9.05.2022 r., przyznające dodatek do wynagrodzeń personelu zatrudnionego u Beneficjenta, w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków związanych z realizacją projektu INT140, dla:
 - OG, pełniącej funkcję koordynatora projektu w wysokości 874,00 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.05.2022 r. do 30.06.2022 r.,
 - WD, pełniącej funkcję specjalisty ds. finansów w wysokości 891,55 zł brutto miesięcznie, na okres od 1.05.2022 r. do 30.06.2022 r.,
 - ŻS, pełniącej funkcję specjalisty ds. inwestycji i zamówień publicznych w wysokości 1746,77 zł brutto na okres od 1.05.2022 r. do 30.06.2022 r.,
- listy płac, dotyczące dodatków dla personelu projektu, nr:
 - 12/21/421 EFRR, za miesiąc obliczeniowy grudzień 2021 r., data wydruku 21.12.2021 r.,

kwota dokumentu brutto:	5.276,20 zł,
kwota składek pracodawcy:	987,81 zł,
kwota wydatków kwalifikowalnych:	6.264,01 zł,
 - 22/EFRR, za miesiąc obliczeniowy styczeń 2022 r., data wydruku 21.01.2021 r.,

kwota dokumentu brutto:	5.276,20 zł,
kwota składek pracodawcy:	987,82 zł
kwota wydatków kwalifikowalnych:	6.264,02 zł,
 - 62/EFRR, za miesiąc obliczeniowy luty 2022 r., data wydruku 24.02.2022 r.,

kwota dokumentu brutto:	5.277,65 zł,
kwota składek pracodawcy:	1.009,94 zł,
kwota wydatków kwalifikowalnych:	6.287,59 zł,
 - 90/DOD.EFRR, za miesiąc obliczeniowy marzec 2022 r., data wydruku 11.03.2022 r.,

kwota dokumentu brutto:	5.227,65 zł,
kwota składek pracodawcy:	1.009,93 zł,
kwota wydatków kwalifikowalnych:	6.287,58 zł,
 - 121/dod.EFRR, za miesiąc obliczeniowy kwiecień 2022 r., data wydruku 26.04.2022 r.,

kwota dokumentu brutto:	4.594,09 zł,
-------------------------	--------------

- kwota składek pracodawcy: 893,05 zł,
- kwota wydatków kwalifikowalnych: 5.487,14 zł,
- 150/dod.EFRR, za miesiąc obliczeniowy maj 2022 r., data wydruku 23.05.2022 r.,
 - kwota dokumentu brutto: 5.543,65 zł,
 - kwota składek pracodawcy: 1.061,94 zł,
 - kwota wydatków kwalifikowalnych: 6.605,59 zł,
- wyciągi bankowe z rachunku pomocniczego nr 12 1240 3927 1111 0011 0579 2104, którego właścicielem jest Gmina Kołbaskowo, potwierdzające poniesienie wydatków zadeklarowanych w raporcie 5.1. Wyciągi nr:
 - 0028/2021, za okres od 7.12.2021 r. do 22.12.2021 r. – wypłata dodatków dla pracowników za grudzień 2021 r., data wykonania przelewów 22.12.2021 r., łączna kwota przelewów 3.723,06 zł,
 - 0029/2021, za okres od 23.12.2021 r. do 30.12.2021 r. – przelew do US oraz ZUS, data wykonania przelewów 30.12.2021 r, łączna kwota przelewów 2.540,95 zł,
 - 0001/2022, za okres od 1.01.2022 r. do 24.01.2022 r. – wypłata dodatków dla pracowników za styczeń 2022 r., data wykonania przelewów 24.01.2022 r., łączna kwota przelewów 3.802,29 zł,
 - 0003/2022, za okres od 1.02.2022 r. do 3.02.2022 r. – przelew do US oraz ZUS, data wykonania przelewów 3.02.2022 r., łączna kwota przelewów 2.461,73 zł,
 - 0004/2022, za okres od 4.02.2022 r. do 24.02.2022 r. – wypłata dodatków dla pracowników za luty 2022 r., data wykonania przelewów 24.02.2022 r., łączna kwota przelewów 3.605,19 zł,
 - 0006/2022, za okres od 1.03.2022 r. do 3.03.2022 r. – przelew do US oraz ZUS, data wykonania przelewów 3.03.2022 r., łączna kwota przelewów 2.682,40 zł,
 - 0008/2022, za okres od 24.03.2022 r. do 24.03.2022 r. – wypłata dodatków dla pracowników za marzec 2022 r., data wykonania przelewów 24.03.2022 r., łączna kwota przelewów 3.605,21 zł,
 - 0011/2022, za okres od 5.04.2022 r. do 5.04.2022 r. - przelew do ZUS, data wykonania przelewu 5.04.2022 r., kwota przelewu 2.143,37 zł,
 - 0012/2022, za okres od 6.04.2022 r. do 14.04.2022 r. – przelew do US, data wykonania przelewu 14.04.2022 r., kwota przelewu 539,00 zł,
 - 0014/2022, za okres od 23.04.2022 r. do 27.04.2022 r. – wypłata dodatków dla pracowników za kwiecień 2022 r., data wykonania przelewów 27.04.2022 r., łączna kwota przelewów 2.991,44 zł,
 - 0016/2022, za okres 1.05.2022 r. do 4.05.2022 r.- przelew do US oraz ZUS, data wykonania przelewów 4.05.2022 r., łączna kwota przelewów 2.495,70 zł,
 - 0018/2022, za okres 12.05.2022 r. do 25.05.2022 r. – wypłata dodatków dla pracowników za maj 2022 r., data wykonania przelewów 25.05.2022 r., łączna kwota przelewów 3.618,10 zł,
 - 0020/2022, za okres od 1.06.2022 r. do 3.06.2022 r. – przelew do US oraz ZUS, data wykonania przelewów 3.06.2022 r., łączna kwota przelewów 2.987,49 zł,
- umowy o pracę:
 - WD, zawarta 24.11.1988 r.,
 - OG, zawarta 11.12.2019 r.,
 - GJW, zawarta 31.11.2011 r.,
 - ŻS, zawarta 1.12.2016 r.,

- porozumienie z 2.01.2012 r., w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z Urzędu Miasta Szczecin do Urzędu Gminy Kołbaskowo, dotyczące JK,
- akt powołania IT na skarbnika Gminy Kołbaskowo, z 1.05.2020 r.,
- oświadczenia dotyczące nie przekroczenia 276 godzin łącznego zaangażowania w realizację wszystkich projektów finansowanych z Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych i innych podmiotów, złożone przez:
 - GJW, z 31.05.2022 r.,
 - OG, z 31.05.2022 r.,
 - JK, z 31.05.2022 r.,
 - WD, z 31.05.2022 r.,
 - IT, z 31.08.2022 r.,
 - ŻS, z 31.09.2022 r.,
- wydruki z kont księgowych nr:
 - 133-2013-1 za grudzień 2023 r.,
 - 130-1999-02-01 za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
 - 130-2104-02-1 za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.,
 - 130-2104-02-1 za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
 - 225-01-01 za okres od grudnia 2021 r. do czerwca 2022 r.,
 - 225-01-01 za okres od grudnia 2021 r. do czerwca 2022 r.,
 - 229-01 za okres od grudnia 2021 r. do czerwca 2022 r.,
 - 229-02 za okres od grudnia 2021 r. do czerwca 2022 r.,
 - 229-03 za okres od grudnia 2021 r. do czerwca 2022 r.,
 - 231-01 za okres od grudnia 2021 r. do maja 2022 r.

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych sprawdzono w oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 podsumowania ustaleń weryfikując, czy:

- wydatek został poniesiony w okresie określonym w umowie o dofinansowanie,
- datę dokonania wydatku określono zgodnie z przepisami krajowymi,
- wydatek został poniesiony przez Beneficjenta lub podmiot upoważniony przez Beneficjenta,
- wydatek spełnia wszystkie poniższe warunki, tzn. został:
 - faktycznie poniesiony,
 - poniesiony w okresie kwalifikowalności, określonym w umowie o dofinansowanie,
 - poniesiony w związku z realizacją projektu i był niezbędny do jego realizacji,
 - dokonany w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - należycie udokumentowany,
 - odpowiednio zaksięgowany,
 - wykazany we wniosku o płatność;

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

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

W oparciu o przepisy unijne i krajowe wymienione w pkt. A.1 podsumowania ustaleń zweryfikowano, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie A.1 oraz A.1.1 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., s.1 ze zmianami),
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniającej dyrektywę nr 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L124 z 25.04.2014 r., s.1),
- dyrektywy Rady nr 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz. U. UE. L 206 z 22.07.1992r., s. 7 ze zmianami),
- 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 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2081, ze zmianami),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 71),

zbadano, czy wydatki wyszczególnione w części A.1 oraz A.1.1 podsumowania ustaleń są zgodne z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części A.1 i A.1.1 podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. L 187/1 z 26.06.2014r.),
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U poz. 1146, ze zmianami),
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r., poz. 362, ze zmianami),

zweryfikowano, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej.

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

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

- informacje zawarte na stronie Beneficjenta <https://kolbaskowo.pl/> dotyczące realizowanego projektu pn. „ Ścieżka rowerowa na historycznej kolejce wąskotorowej Casekow-Penkun-Odra przez gminy Casekow-Penkun-Krackow-Grambow-Kołbaskowo”,
- tablice informacyjne znajdujące się w miejscu realizacji projektu,
- informacje udostępniane przez Beneficjenta, za pośrednictwem portalu społecznościowego Facebook.

Dokonano sprawdzenia, czy Beneficjent wywiązał się z obowiązków informacyjno-promocyjnych określonych w § 9 pkt 22 umowy o przyznanie dofinansowania oraz, czy podczas realizacji dofinansowanego projektu Beneficjent:

- na stronie internetowej wstawił opis projektu, w którym podkreślone zostało wsparcie finansowe przez Unię Europejską. Opis jest współmierny do zakresu wsparcia oraz przedstawia cele i wyniki projektu. Emblemat Unii Europejskiej oraz uwaga dot. Unii Europejskiej pojawiają się bezpośrednio po otwarciu strony internetowej w obrębie ekranu urządzenia cyfrowego, tak aby użytkownik nie musiał scrollować w dół strony; wskazówka dot. funduszu pojawia się na tej samej stronie,
- na tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu zamieścił informacje o projekcie,
- we wszystkich dokumentach informował uczestników projektu o wsparciu finansowym przez Unię Europejską. Wszystkie dokumenty odnoszące się do realizacji projektu i wykorzystywane dla ogółu uczestników, zawierają wskazówkę mówiącą o wsparciu z EFRR.

Zespół Audytowy dokonał sprawdzenia, czy miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone podczas oglądu przeprowadzonego 6.08.2024 r.

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

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

W oparciu o zapisy:

- dyrektywy Rady 2000/43/WE z dnia 29 czerwca 2000 r. wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania osób bez względu na pochodzenie rasowe lub etniczne (Dz. Urz. UE L 180 z 19.07.2000 r.),
- dyrektywy Rady 2004/113/WE z dnia 13 grudnia 2004 r. wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania mężczyzn i kobiet w zakresie dostępu do towarów i usług oraz dostarczania towarów i usług (Dz. Urz. UE L 373 z 13.12.2004 r. ze zmianami),
- powołanego powyżej Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów,

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

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w punkcie A.1 i A.1.1 podsumowania ustaleń oraz:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	5.1	8.331,59	8.331,59

W oparciu o podstawy prawne wymienione w pkt A.1 podsumowania ustaleń sprawdzono zadeklarowane wydatki w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera projektu, weryfikując, czy:

- Partner projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport partnera (faktury, listy płac, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Partnera Wiodącego projektu, który podpisał umowę o dofinansowanie z instytucją przyznającą dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie Partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, listami płac, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- ewidencja księgowa związana z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony do własnej ewidencji księgowej Partnera projektu,
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana właściwa część wydatku, odnosząca się do projektu,
- opis list płac, zestawień wydatków potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w raporcie Partnera jest zgodny z wymogami krajowymi, oraz zawiera 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).

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

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

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 dokumentację wyszczególnioną w części A.1 i A.1.1 podsumowania ustaleń oraz:

- raport z realizacji projektu nr 8.1 przedłożony 15.11.2023 r., skontrolowany przez WS 20.11.2023 r., zawierający:

Lp.	Nazwa partnera (skrót)	Certyfikat z art. 23 (nr i data)	Kwota wydatków scertyfikowanych (EUR)	Kwota dofinansowania z EFRR (EUR)
1	2	3	4	5
1	LP_1	LP_1 5.1 z 22.09.2022 r.	8.331,59	7.081,85
2	LP_1	LP_1 6.1 z 7.04.2023 r.	8.182,17	6.954,84
3	LP_1	LP_1 7.1 z 20.10.2023 r.	2.844,08	2.417,46
4	PP_4	PP_4 6.1 z 8.09.2023 r.	65.142,80	55.371,38
SUMA				71.825,53

- pismo IZ z 27.11.2023 r., dotyczące zwrotu dofinansowania wydatków zadeklarowanych w raporcie projektu 8.1 włącznie z wyrównaniem za raporty projektu 1.1 oraz 4.1 dla LP_1,
 - łączne zadeklarowane wydatki: 97.168,21 EUR,
 - łączny zwrot dofinansowania: 82.592,96 EUR,
 - z tego dla:
 - LP_1: 27.221,58 EUR,
 - PP_4: 55.371,38 EUR,
- wyciąg bankowy nr 0023/2023 za okres od 1.12.2023 r. do 1.12.2023 r., z rachunku nr 80 1240 3927 1978 0000 2099 2013, wskazanego w systemie eMS jako rachunek bankowy Partnera Wiodącego,
- formularz informacji o banku PW z 9.01.2023 r., podpisany przez Małgorzatę Schwarz – Wójta Gminy Kołbaskowo oraz Izabellę Tyszkę – skarbnika Gminy; data wpływu formularza do IZ 16.01.2023 r.

W oparciu o akty prawne wyszczególnione w części A.1 podsumowania ustaleń sprawdzono, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Kontrolera Krajowego,
- płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- płatność nie została obciążona potrąceniami,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia raportu do instytucji przyznającej dofinansowanie.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia /Polska 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, w zakresie o którym mowa w punkcie B.1.1 podsumowania ustaleń operacja nie została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i nie spełniała warunków mających zastosowanie w czasie audytu dotyczących jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja objęta audytem została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), oś I Natura i kultura, cel szczegółowy 1 Wzrost atrakcyjności wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego,
- 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,
- operacja jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- ujęte w raporcie wydatki poniesione na koszty personelu oraz koszty biurowe i administracyjne zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- wydatki zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- ujęte w raporcie wydatki odnoszą się do faktycznie wypłaconych dodatków dla pracowników Partnera oraz do kosztów biurowych i administracyjnych oraz zostały poniesione w okresie określonym w umowie o dofinansowanie,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania, a udział wkładu własnego partnera w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jest zgodny z zapisami umowy i wynosi 15% całkowitych kosztów kwalifikowalnych,
- w raporcie partnera występują koszty biurowe i administracyjne, które są rozliczane stawką ryczałtową 6%, liczoną od bezpośrednich kosztów personelu, zgodną z Podręcznikiem dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A, Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska,
- raport partnera objętym audytem nie jest raportem końcowym,
- zasady współpracy Partnera Wiodącego z Partnerem Projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim zawartym 20.03.2018 r.,
- zawartość umowy partnerskiej jest zgodna z minimalnymi wymogami, określonymi w Podręczniku dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A, Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska.

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

- nie zostały poniesione zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- nie zostały poniesione w związku z realizacją projektu.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- wydatki kwalifikowalne zostały poniesione w okresie od 22.12.2021 r. do 3.06.2022 r., tj. w okresie określonym w umowie o dofinansowanie,
- datę dokonania wydatku określono zgodnie z przepisami krajowymi, tj. data wykonania przelewu,
- wydatki zostały poniesiony przez Beneficjenta – Gminę Kołbaskowo z rachunku bankowego nr 12 1240 3927 1111 0011 0579 2104,
- wydatki spełniają wszystkie poniższe warunki (nie dotyczy wydatków niekwalifikowalnych stwierdzonych w toku audytu o których mowa niżej):
 - zostały faktycznie poniesione,
 - zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie z uwzględnieniem zmian wymienionych w pkt. A.1 podsumowania ustaleń,
 - zostały poniesione w związku z realizacją projektu i były niezbędne do jego realizacji,
 - zostały dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - zostały należycie udokumentowane,
 - zostały odpowiednio zaksięgowane,
 - zostały wykazane w audytowanym raporcie.

W wyniku audytu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zawyżenie wydatku kwalifikowalnego dotyczącego dodatku do wynagrodzenia pracownika:
 - na liście płac nr 150/dod.EFRR za maj 2022 r. dodatek do wynagrodzenia wypłacony OG wynosił 1140,00 PLN brutto,
 - zgodnie z pismem z 9 maja 2022 r., dodatek do wynagrodzenia za maj 2022 r. dla OG winien wynosić 874,00 PLN brutto,
 - Beneficjent przedłożył w systemie eMS jako załącznik do potwierdzenia poniesienia wydatku nr 1.1 błędny dokument przyznający dodatek do wynagrodzenia OG. Dokument ten dotyczył innego projektu nr INT160 pn. „Ścieżka rowerowa „Zielona granica”: zamknięcie luki pomiędzy ścieżką rowerową „Odra-Nysa” w pobliżu Staffelde i przejściem granicznym Rosow (Rosówek) wzdłuż pasa granicznego”. W toku audytu audytor wystąpił do Gminy Kołbaskowo o przekazanie dokumentu przyznającego dodatek do wynagrodzenia dla OG w projekcie INT140. Beneficjent przesłał prawidłowe pismo w dn. 25.07.2024 r.

Zespół audytowy stwierdził naruszenie rozdziału 3.2, pkt. e) i g) Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska i **wyliczył wydatki niekwalifikowalne:**

[1 140,00 PLN (dodatek zawyżony) + 222,87 PLN (koszty pracodawcy)] – [874,00 PLN (dodatek przyznany) + 170,87 PLN (koszty pracodawcy)] = (1 362,87 - 1 044,87) PLN = 318,00 PLN

$318,00 + 318,00 \times 6\%$ (PLN - koszty administracyjne i biurowe) =
337,08 PLN, tj. **71,23 EUR³**, w tym 60,55 EUR EFRR

2. Zawyżenie wydatku kwalifikowalnego poprzez nieodliczenie okresu zwolnienia lekarskiego pracownika, któremu przyznano dodatek:

- pismem z dn. 26 kwietnia 2022 r. Partner Wiodący projektu przyznał dodatek do wynagrodzenia w wysokości 1746,55 PLN brutto, za kwiecień 2022 r. dla ŻS, która pełniła funkcję specjalisty ds. inwestycji i zamówień publicznych w audytowany projekcie,
- ŻS w kwietniu 2022 r., przebywała na zwolnieniu lekarskim przez 13 dni, co wynika z listy płac sporządzonej przez Beneficjenta,
- dodatek przyznany ŻS nie został pomniejszony proporcjonalnie, w stosunku do Jej zaangażowania w Projekt, w tym okresie,
- zgodnie z listą płac nr 121/dod. EFRR za dotyczącą dodatków dla personelu za miesiąc obliczeniowy kwiecień 2022, dodatek ŻS wynosił 1746,55 PLN brutto oraz dodatkowo 341,44 PLN stanowiły koszty pracodawcy (1746,55 PLN + 341,44 PLN = 2087,99 PLN),
- dodatek winien wynosić 989,74 PLN brutto, oraz koszty pracodawcy stanowiące 193,49 PLN, co łącznie dają kwotę 1183,23 PLN.

Zespół audytowy stwierdził naruszenie rozdziału 3.2.1, pkt. A. e) Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska i **wyliczył wydatki niekwalifikowalne:**

$[1\ 746,55\ \text{PLN (dodatek zawyżony)} + 341,44\ \text{PLN (koszty pracodawcy)}] - [989,74\ \text{PLN (dodatek należny)} + 193,49\ \text{PLN (koszty pracodawcy)}] = (2\ 087,99 - 1\ 183,23)\ \text{PLN} = 904,76\ \text{PLN}$

$904,76 + 904,76 \times 6\%$ (PLN - koszty administracyjne i biurowe) =
959,05 PLN, tj. **202,66⁴ EUR**, w tym 172,27 EUR EFRR.

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych w raporcie 5.1:

$(71,23 + 202,66)\ \text{EUR} = \mathbf{273,89\ \text{EUR}}$, w tym 232,81 EUR EFRR.

3. Podwójne dofinansowanie wydatku związanego z kosztami personelu oraz kosztami biurowymi i administracyjnymi:

- w raporcie 5.1 rozliczona została lista płac nr 150/dod.EFRR, (Zał. 1)
Kwota wydatków zadeklarowanych w walucie pierwotnej: 6.605,59 PLN,
Wydatki zadeklarowane w EUR: 1.395,85 EUR⁵,
Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23: 1.395,85 EUR,
Koszty biurowe i administracyjne: 396,34 PLN, tj. 83,75 EUR,
- w raporcie 6.1 Lider ponownie przedstawił do rozliczenia listę płac nr 150/dod.EFRR,
Kwota wydatków zadeklarowanych w walucie pierwotnej: 6.605,59 PLN,
Wydatki zadeklarowane w EUR: 1.400,67 EUR⁶,
Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23: 1.400,67 EUR,
Koszty biurowe i administracyjne: 396,34 PLN, tj. 84,04 EUR,

³ Kurs 1 EUR = 4,7323 PLN, automatycznie dodawany w systemie IT eMS.

⁴ Kurs jw.

⁵ Kurs 1 EUR = 4,7323 PLN, automatycznie dodawany w systemie IT eMS.

⁶ Kurs 1 EUR = 4,7160 PLN, automatycznie dodawany w systemie IT eMS.

Zespół audytowy stwierdził naruszenie rozdziału 3.3, Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

Za niekwalifikowalny powinien zostać uznany wydatek z ww. tytułu wykazany w raporcie nr 6.1, gdyż to w tym raporcie został on ponownie w całości wykazany do sfinansowana ze środków pochodzących z Programu.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

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

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem ustalono, że przedsięwzięcie nie znajduje się w grupie I i II przedsięwzięć ujętych w powołanej powyżej dyrektywie nr 2011/92/UE, zmienionej dyrektywą nr 2014/52/UE oraz nie wpisuje się w katalog przedsięwzięć wymienionych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko. W związku z tym Beneficjent nie był zobowiązany przeprowadzić postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko dla przedmiotowego projektu oraz uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

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

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- wstawił opis projektu na swojej stronie internetowej, w którym podkreślone zostało wsparcie finansowanie przez Unię Europejską. Opis jest współmierny do zakresu wsparcia oraz przedstawia cele i wyniki projektu. Emblemat Unii Europejskiej oraz uwaga dot. Unii Europejskiej pojawiają się bezpośrednio po otwarciu strony internetowej w obrębie ekranu urządzenia cyfrowego, tak aby użytkownik nie musiał scrollować w dół strony, znak dotyczący funduszu pojawia się na tej samej stronie,
- na tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu zamieścił informacje o projekcie,
- we wszystkich dokumentach informował uczestników projektu o wsparciu finansowym przez Unię Europejską. Wszystkie dokumenty odnoszące się do realizacji projektu i wykorzystywane dla ogółu uczestników, zawierają wskazówkę mówiącą o wsparciu z EFRR.

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 zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport Partnera, tj.:
 - pism przyznających dodatek dla pracowników,
 - list płac,
 - wyciągów bankowych,
 - wydruków z kont księgowych, prowadzonych na potrzeby projektu,
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Partnera Wiodącego projektu, który podpisał umowę o dofinansowanie z instytucją przyznającą dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie Partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, listami płac oraz wyciągami bankowymi,
- wydatki zostały faktycznie poniesione, z rachunku bankowego Beneficjenta nr 12 1240 3927 1111 0011 0579 2104,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- ewidencja księgowa związana z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony do własnej ewidencji księgowej Partnera projektu,
- nie wystąpiły wydatki odnoszące się częściowo do współfinansowanego projektu,
- opis list płac, zestawień wydatków potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w raporcie Partnera jest zgodny z wymogami krajowymi, oraz zawiera nazwę i numer projektu.

3) W zakresie potwierdzenia, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) ustalono, że:

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Kontrolera Krajowego,
- płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- płatność nie została obciążona potrąceniami,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia raportu do instytucji przyznającej dofinansowanie.

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)		
LP_1 5.1	71,23	7.1 – błędy księgowe i obliczeniowe na poziomie projektu	1
	n/d		
LP_1 5.1	202,66	7.1 – błędy księgowe i obliczeniowe na poziomie projektu	2
	n/d		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	-	-
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
LP_1 5.1	273,89	7.1 – błędy księgowe i obliczeniowe na poziomie projektu	1 i 2
	n/d		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
1	<p>Przyjęto wyższą kwotę dodatku, niż przyznana pracownikowi (dodatek za maj w projekcie INT140 rozliczono w INT160, a w INT160 - dodatek z INT140).</p> <p>Wydatki niekwalifikowalne: $[1\ 140,00\ \text{PLN (dodatek zawyżony)} + 222,87\ \text{PLN (koszty pracodawcy)}] - [874,00\ \text{PLN (dodatek przyznany)} + 170,87\ \text{PLN (koszty pracodawcy)}] = (1\ 362,87 - 1\ 044,87)\ \text{PLN} = 318,00\ \text{PLN}$ $318,00 + 318,00 \times 6\% (\text{PLN - koszty administracyjne i biurowe}) = 337,08\ \text{PLN}$, tj. 71,23 EUR, w tym 60,55 EUR EFRR</p>
2	<p>Nie uwzględniono nieobecności chorobowej pracownika (13 z 30 dni miesiąca, którego dotyczy rozliczenie).</p> <p>Wydatki kwalifikowalne: dzienna kwota dodatku: 1 746,55 PLN (kwota dodatku przyznana pracownikowi na kwiecień 2022/ 30 dni = 58,22 PLN łączna kwota dodatku w okresie zdolności do pracy: 58,22 PLN x 17 dni = 989,74 PLN</p> <p>Wydatki niekwalifikowalne: $[1\ 746,55\ \text{PLN (dodatek zawyżony)} + 341,44\ \text{PLN (koszty pracodawcy)}] - [989,74\ \text{PLN (dodatek należny)} + 193,49\ \text{PLN (koszty pracodawcy)}] = (2\ 087,99 - 1\ 183,23)\ \text{PLN} = 904,76\ \text{PLN}$ $904,76 + 904,76 \times 6\% (\text{PLN - koszty administracyjne i biurowe}) = 959,05\ \text{PLN}$, tj. 202,66 EUR, w tym 172,27 EUR EFRR.</p>

Karolina Rosochacka
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/