



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.52.75.2022.3

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr INT190
MoRE Modelowy Region Energii
Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-
Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020

Szczecin, 31 sierpnia 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 01.07.2022 r. do 30.08.2022 r. u Partnera Projektu:

Gmina Międzyzdroje
ul. Książąt Pomorskich 5
72-500 Międzyzdroje
NIP 9860157042

Audyt dotyczył wydatków Partnera Projektu w projekcie nr INT190 pt. „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin”, realizowanego w ramach Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020. Badaniem objęto raport partnera nr PP_4.1.1 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3.800,08 EUR.

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Partnera Projektu	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Magdalena Koziar	starszy ekspert skarbowy	30.08.2022 r.	*

*/ 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 programu operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020, 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).**

Projekt jest realizowany w części polskiej i niemieckiej wysp Uznam i Wolin. Jest to projekt nie inwestycyjny, którego celem jest intensyfikacja polsko-niemieckiej współpracy instytucjonalnej w zakresie zagadnień energetycznych i planistycznych, podniesienie świadomości dot. tematyki odnawialnych źródeł energii w ujęciu transgranicznym terenów Polski i Niemiec.

W badanym obszarze w ramach złożonego Raportu partnera nr 1.1 dotyczącego Projektu pn.: „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” audytem objęto

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

wydatki poniesione na: wynagrodzenie personelu (6 os.) oraz koszty biurowe i administracyjne.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Uchwałę nr XIII/143/19 Rady Miejskiej w Międzyzdrojach z 30.09.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie do Porozumienia partnerskiego w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska pn. „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam”;
- 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.: „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” nr INT190 złożony przez Partnera Wiodącego Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie 23.10.2019 r. wraz z załącznikami (wersja 1);
- 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.: „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” nr INT190 złożony przez Partnera Wiodącego Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie 28.08.2020 r. (wersja 2);
- 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.: „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” nr INT190 złożony przez Partnera Wiodącego Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie 02.10.2020 r. (wersja 3);
- 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.: „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” nr INT190 złożony przez Partnera Wiodącego Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie 11.01.2021 r. (wersja 4);
- 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.: „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” nr INT190 złożony przez Partnera Wiodącego Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie 23.04.2021 r. (wersja 5);
- 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.: „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin”

nr INT190 złożony przez Partnera Wiodącego Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie 18.06.2021 r. (wersja 6);

- 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.: „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” nr INT190 złożony przez Partnera Wiodącego Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie 31.01.2022 r. (wersja 7);
- Porozumienie partnerskie zawarte 18.10.2019 r. pomiędzy Partnerem Wiodącym LP (PP1) Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie a (PP2) Zachodniopomorskim Uniwersytetem Technologicznym w Szczecinie, (PP3) Gminą Miasto Świnoujście, (PP4) Gminą Międzyzdroje, (PP5) Ministerstwem Energii, Infrastruktury i Cyfryzacji Kraju Związkowego Meklemburgia – Pomorze Przednie Schwerin;
- Umowę o dofinansowanie z EFRR podpisaną przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie 09.11.2020 r. oraz Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie – Beneficjenta Wiodącego 21.10.2020 r. dla Projektu „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” nr INT190 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 25.09.2015 r. pod nr CCI 2014TC16RFCB019;
- 1. zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 9.11.2020 r. podpisaną 25.03.2021 r.;
- 2. zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 9.11.2020 r. w wersji umowy zmieniającej z dnia 25.03.2021 r. podpisaną 31.05.2021 r.;
- 3. zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 30.01.2019 r. w wersji umowy zmieniającej z dnia 25.03.2021 oraz 31.05.2021 r. podpisaną 19.07.2021 r.;
- 4. zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 9.11.2020 r. w wersji umowy zmieniającej z 25.03.2021, 31.05.2021 oraz 19.07.2021 podpisaną 11.03.2022 r.;
- Deklarację bezstronności Kontrolera Krajowego z 20.12.2021 r. (szt. 5)
- Raport partnera (okresowy sprawozdawczy) z 2.12.2021 r. nr 1.1 za okres od 01.10.2020 r. do 31.03.2021 r. z załącznikami;
- listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność, sporządzoną przez dwóch pracowników WIRiRR 18.01.2022 r., zatwierdzoną w dniu 18.01.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego, zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych objętych Raportem 3.800,08 euro;
- Pismo Krajowego Kontrolera z 18.01.2022 r., znak IR-4.804.198.2021.RM, że zakończyła się procedura weryfikacji administracyjnej Raportu partnera nr 1.1 z realizacji projektu nr INT190. Przedmiotowy Raport został zatwierdzony w systemie eMS, poświadczona kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 3.800,08 EUR wraz z certyfikatem z art. 23.

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 uchylenia 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 20.12.2013 r., s. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 5);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 45);
- Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 Nr CCI2014TC16RFCB019 zatwierdzonego decyzją wykonawczą Komisji Europejskiej C(2015)6703 z dnia 25 września 2015 r.);
- 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(3) Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 zatwierdzonych w dniu 16 kwietnia 2019 r.;
- Wytycznych nr MliR/2014-2020/32(4) Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 zatwierdzonych w dniu 5 sierpnia 2020 r.;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;

- 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 określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Niemcy / Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska 2014-2020;
- 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.

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 02.12.2021 r. nr 1.1 za okres od 01.10.2020 r. do 31.03.2021 r. wraz z załącznikami;
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu partnera nr 1.1 za okres od 01.10.2020 r. do 31.03.2021 r.:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT190 pt. „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin”
w ramach prowadzonego audytu operacji 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 4,6962
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.	Urząd Miejski Międzyzdroje ul. Książąt Pomorskich 5, 72-500 Międzyzdroje 9860157042	wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 5	1.131,56	0,00	1.131,56	3.152,23 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	1.131,56	240,95
2	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 3	258,69	0,00	258,69	3.447,37 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	258,69	55,08
3	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 4	100,00	0,00	100,00	6.739,95 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	100,00	21,29
4	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 5	100,00	0,00	100,00	3.152,23 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	100,00	21,29
5	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 3	175,89	0,00	175,89	3.447,37 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	175,89	37,45
6	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 4	97,64	0,00	97,64	6.739,95 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	97,64	20,79
7	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 5	97,63	0,00	97,63	3.152,23 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	97,63	20,78
8	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.	Urząd Miejski Międzyzdroje ul. Książąt Pomorskich 5, 72-500 Międzyzdroje 9860157042	wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 6	1.027,04	0,00	1.027,04	5.600,00 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	1.027,04	218,69
9	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 2	227,75	0,00	227,75	3.658,06 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	227,75	48,49

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT190 pt. „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin”
w ramach prowadzonego audytu operacji 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 4,6962
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.	Urząd Miejski Międzyzdroje ul. Książąt Pomorskich 5, 72-500 Międzyzdroje 9860157042	wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 4	149,68	0,00	149,69	6.739,95 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	149,68	31,87
11	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 5	200,00	0,00	200,00	3.152,23 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	200,00	42,58
12	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 4	750,12	0,00	750,12	6.739,95 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	750,12	159,72
13	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 4	799,12	0,00	799,12	6.739,95 zł przelew z rachunku 25.02.2021 r. PKO BP	799,12	170,16
14	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 5	1334,14	0,00	1.334,14	3.575,47 zł przelew z rachunku 25.02.2021 r. PKO BP	1.334,14	284,08
15	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 1	402,88	0,00	402,88	2.913,06 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	402,88	85,78
16	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.	wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 1	228,82	0,00	228,82	228,82		48,72	

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT190 pt. „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin”
w ramach prowadzonego audytu operacji 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 4,6962
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 2	303,95	0,00	303,95	3.657,06 zł przelew z rachunku 25.02.2021 r. PKO BP	303,95	64,72
18	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 2	100,00	0,00	100,00		100,00	21,29
19	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 2	227,75	0,00	227,75		227,75	48,49
20	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 3	163,28	0,00	163,28	3.447,37 zł przelew z rachunku 25.02.2021 r. PKO BP	163,28	34,76
21	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 3	100,00	0,00	100,00		100,00	21,29
22	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 4	100,00	0,00	100,00		6.739,95 zł przelew z rachunku 25.02.2021 r. PKO BP	100,00
23	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.	Urząd Miejski Międzyzdroje ul. Książąt Pomorskich 5, 72-500 Międzyzdroje 9860157042	wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 1	351,35	0,00	351,35	2.913,06 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	351,35	74,81
24	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 3	400,00	0,00	400,00	3.447,37 zł przelew z rachunku 25.02.2021 r. PKO BP	400,00	85,17

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT190 pt. „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin”
w ramach prowadzonego audytu operacji 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 4,6962
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
25	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.	Urząd Miejski Międzyzdroje ul. Książąt Pomorskich 5, 72-500 Międzyzdroje 9860157042	wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 4	63,84	0,00	63,84	6.739,95 zł przelew z rachunku 25.02.2021 r. PKO BP	63,84	13,59
26	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 4	54,50	0,00	54,50		54,50	11,60
27	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 4	200,00	0,00	200,00		200,00	42,58
28	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 5	741,69	0,00	741,69	3.575,47 zł przelew z rachunku 25.02.2021 r. PKO BP	741,69	157,93
29	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 5	100,00	0,00	100,00		100,00	21,29
30	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 5	50,00	0,00	50,00		50,00	10,64
31	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.		wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 5	308,87	0,00	308,87		308,87	65,77
32	LP 2/M/2021 z dnia 25.02.2021 r.	wynagrodzenie za luty 2021 r. pracownik 6	1.001,59	0,00	1.001,59	5.553,63 zł przelew z rachunku 25.02.2021 r. PKO BP	1.001,59	213,27	

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT190 pt. „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin”
w ramach prowadzonego audytu operacji 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 4,6962
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
33	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.	Urząd Miejski Międzyzdroje ul. Książąt Pomorskich 5, 72-500 Międzyzdroje 9860157042	wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 1	281,90	0,00	281,90	2.913,06 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	281,90	60,02
34	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 2	303,95	0,00	303,95	3.658,06 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	303,95	64,72
35	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 1	100,00	0,00	100,00	2.913,06 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	100,00	21,29
36	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 6	616,00	0,00	616,00	5.600,00 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	616,00	131,16
37	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 2	104,15	0,00	104,15	3.868,63 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	104,15	22,17
38	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 2	50,00	0,00	50,00		50,00	10,64
39	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 2	227,75	0,00	227,75		227,75	48,49
40	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 4	419,22	0,00	419,00	6.739,95 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	419,22	89,26

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT190 pt. „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin”
w ramach prowadzonego audytu operacji 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 4,6962
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
41	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.	Urząd Miejski Międzyzdroje ul. Książąt Pomorskich 5, 72-500 Międzyzdroje 9860157042	wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 5	577,44	0,00	577,44	3.575,48 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	577,44	122,95
42	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 3	147,06	0,00	147,06	3.420,68 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	147,06	31,31
43	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 4	50,00	0,00	50,00	6.739,95 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	50,00	10,64
44	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 5	577,44	0,00	577,44	3.575,48 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	577,44	122,95
45	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 3	228,70	0,00	228,70	3.447,37 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	228,70	48,69
46	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 3	50,00	0,00	50,00	3.420,68 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	50,00	10,64
47	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.	Urząd Miejski Międzyzdroje ul. Książąt Pomorskich 5, 72-500 Międzyzdroje 9860157042	wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 3	200,00	0,00	200,00	3.420,68 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	200,00	42,58
48	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 4	30,00	0,00	30,00	6.739,95 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	30,00	6,38

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT190 pt. „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin”
w ramach prowadzonego audytu operacji 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 4,6962
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
49	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.	Urząd Miejski Międzyzdroje ul. Książąt Pomorskich 5, 72-500 Międzyzdroje 9860157042	wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 5	30,00	0,00	30,00	3.575,48 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	30,00	6,38
50	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 4	30,00	0,00	30,00	6.739,95 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	30,00	6,38
51	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 5	20,00	0,00	20,00	3.575,48 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	20,00	4,25
52	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 4	200,00	0,00	200,00	6.739,95 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	200,00	42,58
53	LP 3/M/2021 z dnia 29.03.2021 r.		wynagrodzenie za marzec 2021 r. pracownik 5	308,87	0,00	308,87	3.575,48 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	308,87	65,77
54	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 4	120,02	0,00	120,02	6.739,95 zł przelew z rachunku 29.03.2021 r. PKO BP	120,02	25,55
55	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 5	436,77	0,00	436,77	3.152,23 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	436,77	93,00
56	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.	wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 1	280,35	0,00	280,35	2.913,06 zł przelew z rachunku 29.01.2021 r. PKO BP	208,35	59,69	

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 4,6962
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
57	LP 1/M/2021 z dnia 28.01.2021 r.		wynagrodzenie za styczeń 2021 r. pracownik 2	100,00	0,00	100,00		100,00	21,29
Razem:								16.765,40	3.584,99
Wydatki rozliczane ryczałtowo – koszty biurowe i administracyjne – 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu (3.584,99 x 6%)									215,09
Razem:									3.800,08

- Przelew do US VAT – szczegóły transakcji zrealizowanej – PIT4R 21M2 z 18.03.2021 r.;
- Przelew do US VAT – szczegóły transakcji zrealizowanej – PIT4R 21M1 z 17.02.2021 r.;
- Przelew do ZUS – szczegóły transakcji zrealizowanej – Rozliczenie za II 2021 z 18.03.2021 r.;
- Przelew do ZUS – szczegóły transakcji zrealizowanej – Rozliczenie za I 2021 z 25.02.2021 r.;
- Pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z 20.12.2021 r., znak IR-4.804.198.2021.RM skierowane do Burmistrza Międzyzdrojów w sprawie przekazania brakujących dokumentów i wyjaśnień;
- Pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z 11.01.2022 r., znak IR-4.804.198.2021.RM skierowane do Burmistrza Międzyzdrojów w sprawie przekazania brakujących dokumentów i wyjaśnień;
- Pismo Burmistrza Międzyzdrojów z 14.01.2022 r., znak SGK.3053.1.2022.PŚ – odp.;
- Zarządzenie nr 81/SEK/2018 Burmistrza Międzyzdrojów z 25.05.2018 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach;
- Zarządzenie nr 81/SEK/2019 Burmistrza Międzyzdrojów z 11.04.2019 r. w sprawie zmian w Regulaminie Wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Międzyzdrojach;
- Umowa o pracę z 2.11.1993 r. zawarta pomiędzy Urzędem Miasta w Międzyzdrojach a Pracownikiem 1 na czas nieokreślony;
- Aneks do umowy o pracę - porozumienie zmieniające z 02.04.2020 r.;
- Oddelegowanie pracownika 1 z 31.12.2020 r. do prac w projekcie „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” w terminie od 1.01.2021 r. do 30.06.2021 r. w zakresie 10% etatu;
- Umowa o pracę z 20.07.2007 r. zawarta pomiędzy Urzędem Miasta w Międzyzdrojach a Pracownikiem 2 na czas nieokreślony;
- Oddelegowanie pracownika 2 z 31.12.2020 r. do prac w projekcie „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” w terminie od 1.01.2021 r. do 30.06.2021 r. w zakresie 10% etatu;
- Umowa o pracę z 28.08.2013 r. zawarta pomiędzy Urzędem Miasta w Międzyzdrojach a Pracownikiem 3 na czas nieokreślony;
- Oddelegowanie pracownika 3 z 31.12.2020 r. do prac w projekcie „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” w terminie od 1.01.2021 r. do 30.06.2021 r. w zakresie 10% etatu;

- Umowa o pracę z 31.12.2018 r. zawarta pomiędzy Urzędem Miasta w Międzyzdrojach a Pracownikiem 4 na czas nieokreślony;
- Oddelegowanie pracownika 4 z 31.12.2020 r. do prac w projekcie „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” w terminie od 1.01.2021 do 30.06.2021 r. w zakresie 12% etatu;
- Umowa o pracę z 11.09.2019 r. zawarta pomiędzy Urzędem Miasta w Międzyzdrojach a Pracownikiem 5 na czas określony;
- Umowa o pracę z 30.10.2020 r. zawarta pomiędzy Urzędem Miasta w Międzyzdrojach a Pracownikiem 5 na czas określony;
- Umowa o pracę z 29.01.2021 r. zawarta pomiędzy Urzędem Miasta w Międzyzdrojach a Pracownikiem 5 na czas nieokreślony;
- Oddelegowanie pracownika 5 z 31.12.2020 r. do prac w projekcie „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” w terminie od 1.01.2021 do 30.06.2021 r. w zakresie 45% etatu;
- Pismo Burmistrza Międzyzdrojów nr KDR.2122.71.2019 z 31.10.2019 r. w sprawie zmiany warunków miesięcznego wynagrodzenia brutto Pracownika 6;
- Oddelegowanie pracownika 6 z 31.12.2020 r. do prac w projekcie „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” w terminie od 1.01.2021 do 30.06.2021 r. w zakresie 11% etatu;
- Oświadczenia o kwalifikowalności VAT w Projekcie INT190;
- Deklaracje ZUS P DRA 01.01.2021 i 01.02.2021;
- Oświadczenie w sprawie zaangażowania zawodowego personelu projektu z 24.08.2022 r.;
- Oświadczenie o braku podwójnego finansowania wydatków w projektach współfinansowanych ze środków EFRR w związku z realizacją projektu INT190.

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 2014 r. a 30 grudnia 2022 r.), 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 Raplocie 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;
 - 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 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;
 - 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
Brak postępowań prowadzonych na podstawie pzp, Brak postępowań prowadzonych na podstawie zasady konkurencyjności.						

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

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

W badanym obszarze audytem objęto wniosek o dofinansowanie projektu nr INT190 oraz umowę o dofinansowanie wraz z aneksami.

W oparciu o zapisy:

- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L 26 z 28.01.2012 r., s.1 ze zm.),
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniająca dyrektywę nr 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L124 z 25.04.2014 r., s.1),
- dyrektywy Rady nr 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz. U. UE. L 206 z 22.07.1992r., s. 7 ze zm.),
- ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2373 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019 r., poz. 1839 z późn. zm.),

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

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

W badanym obszarze audytem objęto wnioski o dofinansowanie projektu oraz umowę o dofinansowanie projektu nr INT190.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. L 187/1 z 26.06.2014r.),
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.),

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1 i A1.1 Podsumowania ustaleń

oraz

- Stronę internetową <https://miedzysdroje.pl/katalog/interreg>;
- zdjęcia plakatów informujących o realizacji projektu INT190.

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

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie projektu i były integralnie związane z realizacją projektu,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone,
- działania informacyjne i komunikacyjne Partnera Projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia dla realizowanego projektu z funduszy polityki spójności,
- Partner Projektu poinformował opinię publiczną o otrzymanej pomocy z Unii Europejskiej.

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

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

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	PP_4 1.1	3.800,08	3.800,08

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

oraz

- Umowę rachunku bieżącego PKO BP z 27.11.2020 r.;
- Umowę kompleksowa na wykonanie obsługi bankowej budżetu Gminy Międzyzdroje i jej jednostek organizacyjnych PKO BP z 27.11.2020 r.;
- Zestawienie stanów kont 43-Jednostka Modelowy Region Energii Odnawialnych wysp Uznam-Wolin:
 - 402-900-90095-4307-01 – 409-900-90095-442901
 - 130-900-90095-2057-01 - 130-900-90095-4429-01

Zadeklarowane wydatki sprawdzono w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta sprawdzając, czy:

- Partner 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 1303/2013²— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

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

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

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

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 wybrana do dofinansowania spełnia kryteria określone dla osi priorytetowej IV współpraca transgraniczna - Celu szczegółowego: Intensyfikacja współpracy instytucji w kontekście transgranicznym;
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner Wiodący – Województwo Zachodniopomorskie – Regionalne Biuro Gospodarki Przestrzennej Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie złożył Wniosek o przyznanie dofinansowania;
- operacja sfinansowana w ramach badanego Raportu partnera nr 1.1 jest realizowana i jest zgodna z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie

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

z EFRR dla Projektu „MoRE Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” nr INT190;

- ujęte w Raporcie partnera nr 1.1 wydatki dotyczące kosztów personelu oraz kosztów biurowych i administracyjnych zostały uwzględnione w budżecie Projektu;
- ujęte w Raporcie partnera nr 1.1 wydatki odnoszą się do zrealizowanych usług;
- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie z EFRR;
- wydatki były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z 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 INT190;
- prawidłowo ustalono dofinansowanie, a udział wkładu własnego beneficjenta pomocy przyznanej w ramach projektu INTERREG V A w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy;
- w badanym Raporcie partnera występują wydatki (wydatki biurowe i administracyjne) rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków – 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu;
- Projekt zakończony 30.06.2022 r., badany Raport 1.1 nie jest raportem końcowym;
- 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.

- wydatki zostały poniesione w okresie od 29.01.2021 r. do 29.03.2021 r.;
- wydatki zostały poniesione przez Gminę Międzyzdroje;
- wydatki zostały:
 - faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności (01.10.2020 r. – 30.06.2022 r.),
 - 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 1.1,

- przeliczone na EUR po kursie 4,6962 PLN/EUR, z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do Kontrolera tj. grudzień 2021 r.;
- koszty personelu wykazane w Raporcie partnera 1.1 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 PP4 w Gminie Międzyzdroje;
- wydatki (koszty personelu) dotyczą:
 - kosztów związanych z czynnościami, które nie powstałyby u Partnera projektu, gdyby Projekt nie był realizowany,
 - wynagrodzeń ustalonych w Umowie o pracę, aneksów do umów o pracę oraz oddelegowania pracownika, które odpowiadają zadaniom wyznaczonym osobom zatrudnionym w ramach Projektu,
 - 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;
- Partner Projektu złożył oświadczenie w sprawie zaangażowania zawodowego personelu projektu INT190, w którym oświadczył, że łączne zaangażowanie zawodowe każdej z osób wykazanych w Raporcie 1.1 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 1.1, tj. nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danych wydatków dwa razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych. Opis dokumentów odzwierciedlających poniesienie wydatku wykazanych w badanym Raporcie partnera jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatku ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.
- Beneficjent złożył oświadczenie o braku podwójnego finansowania wydatków w projektach współfinansowanych ze środków EFRR.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

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

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Badane wydatki nie są objęte pomocą publiczną:

- projekt jest dofinansowany środkami z EFRR w ramach programu Interreg VA,
- transfer zasobów publicznych jest selektywny,
- transfer środków skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- w efekcie transferu zasobów publicznych nie nastąpi zakłócenie konkurencji, ponieważ produkty projektu nie będą stanowiły oferty rynkowej,
- projekt nie ma wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W 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, na stronie internetowej umieszczono informację o projekcie, miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie w Referacie Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miejskiego Międzyzdroje plakatu informacyjnego o współfinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej 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.

We Wniosku o przyznanie dofinansowania Partner Wiodący wskazał, że zarówno lider projektu, jak i współpracujący partnerzy projektu i interesariusze podejmą odpowiednie kroki w celu zapobiegania wszelkim formom dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną podczas przygotowania i wdrażania projektu. W procesie przygotowywania i

wdrażania projektu lider projektu oraz współpracujący partnerzy wezmą w szczególności pod uwagę zapewnienie dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, np. podczas organizacji warsztatów, posiedzeń, konferencji i wydarzeń promujących.

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 Raport partnera nr 1.1 wymienionych w punkcie I.1 i I.1.1 Protokołu;
- wydatki zadeklarowane w badanym Raporcie partnera zostały poniesione przez Gminę Międzyzdroje, tj. podmiot, który podpisał Porozumienie partnerskie, w ramach Umowy o dofinansowanie nr INT190;
- wielkość wydatków zadeklarowana w badanym Raporcie partnera wynika z dowodów potwierdzających poniesienie wydatków (listy płac) 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: „Modelowy Region Energii Odnawialnych Wysp Uznam i Wolin” INT190.

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

4) 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 1.1	0	n/d	n/d
	0		
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)		
0	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/