



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

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

Znak Sprawy 3201-ICE.521.66.2024.3

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT157 pn. „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V A Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Szczecin, 9 września 2024 roku

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 31.07. do 6.09.2024 wobec Partnera wiodącego:

Gmina Police
ul. Stefana Batorego 3
72-010 Police
NIP: 851-10-00-695

w zakresie:

nazwa projektu: Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP

numer projektu: INT 157

numer raportu: LP_1 5.1

Audyt przeprowadziły pracownice Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Lidera	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Kamila Bryś	Główny ekspert skarbowy	20.08.2024	-
Małgorzata Przybylak	Główny ekspert skarbowy	20.08.2024	-

Audyt przeprowadzono na skanach dokumentów źródłowych wygenerowanych z systemu EMS oraz przekazanych przez Kontrolera Krajowego – Wojewodę Zachodniopomorskiego, a także na dokumentach pozyskanych od Partnera wiodącego projektu (PW).

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/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 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).**

Projekt pn. „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” realizowany jest w ramach osi priorytetowej I Natura i kultura priorytet inwestycyjny Zachowanie i ochrona środowiska oraz promowanie (wspieranie) efektywnego gospodarowania zasobami Programu Współpracy Interreg V-A Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska.

Celem badanego projektu jest zwiększenie transgranicznych możliwości przeżywania wspólnego dziedzictwa kulturowego i naturalnego dzięki budowie infrastruktury nad akwenami wodnymi w miastach Police, Pełczyce i Pasewalk oraz stworzeniu atrakcyjnej oferty

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 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

turystycznego 4 UP poprzez opracowanie specjalnych tematycznych ofert edukacyjnych i doznań. Gmina Police (Partner wiodący projektu) jest odpowiedzialna za realizację pakietu roboczego pn. zagospodarowanie terenu nad rzeką Łarpią w Policach. Przedmiotem tej części projektu jest zagospodarowanie terenów nad rzeką Łarpią w Policach na cele rekreacji, sportu i turystyki na powierzchni 8061,86 ha, oświetlenie oraz wyposażenie terenu. Partnerami badanego projektu 4 UP są także Gmina Pełczyce oraz Miasto Pasewalk.

Wysokość całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu zgodnie z obowiązującą umową o dofinansowanie dla PW (Gmina Police) wynosi 718.340,63 €, dofinansowanie do kwoty ze środków EFRR wynosi 610.589,51 € i stanowi nie więcej niż 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych. Projekt jest zakończony, a Partner wiodący jest zobowiązany zgodnie z zasadą trwałości projektu do zachowania rezultatów projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.

Projekt był objęty audytem przeprowadzonym przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w zakresie raportu nr LP_1 2.1, co udokumentowano w podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.56.2022.3 z 26.05.2022.

W ramach bieżącego audytu badaniem objęto wydatki poniesione przez PW zadeklarowane w raporcie nr LP_1 5.1. Są to wydatki dotyczące kategorii:

- koszty personelu,
- koszty biurowe i administracyjne (będące kosztami pośrednimi, rozliczane stawką ryczałtową stanowiącą 6% kwalifikowalnych wydatków na koszty personelu),
- koszty podróży i zakwaterowania,
- koszty ekspertów i usług zewnętrznych,
- koszty robót budowlanych i infrastruktury.

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- wyszczególnione w podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.56.2022.3 z 26.05.2022,
- wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska w ramach celu Europejska Współpraca Terytorialna EFRR złożony 17.10.2018 r. na realizację projektu INT 157 wraz z załącznikami oraz zmianami:

zgodnie z zapisami wniosku projektowego nr 6, obowiązującego w momencie składania badanego raportu:

<i>początek projektu</i>	<i>16.06.2020, zakończenie projektu</i>	<i>31.12.2022</i>
<i>kwalifikowalny budżet całkowity dla projektu:</i>		<i>2.461.781,94 €</i>
<i>kwalifikowalny budżet całkowity dla Gminy Police:</i>		<i>800.000,00 €</i>
	<i>w tym dofinansowanie z EFRR 85 %:</i>	<i>680.000,00 €</i>

- porozumienie partnerskie zawarte 29.04.2016 r. w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska pomiędzy Partnerem wiodącym Gminą Police, a partnerami projektu: Gminą Pełczyce, Miastem Ueckermunde, oraz Miastem Pasewalk na realizację projektu 4UP,
- umowę o dofinansowanie z EFRR podpisaną 28.07.2020 na realizację projektu nr INT 157 „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” zawartą pomiędzy Gminą Police (Partnerem wiodącym) a Landesforderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale (Instytucją przyznającą dofinansowanie), określającą między innymi następujące warunki realizacji projektu:

<i>okres na który jest przyznane wsparcie:</i>	18.10.2018 – 30.11.2022
<i>projekt należy zrealizować do:</i>	30.06.2022
<i>plan wydatków Partnera wiodącego:</i>	
<i>koszty osobowe:</i>	23.760,00 €
<i>koszty biurowe i administracyjne:</i>	1.425,60 €
<i>koszty podróży i zakwaterowania:</i>	468,00 €
<i>koszty ekspertyz i usług zewnętrznych:</i>	32.500,00 €
<i>koszty budowlane i infrastruktury:</i>	741.846,40 €
<i>łącznie:</i>	800.000,00 €
<i>poziom dofinansowania:</i>	85%

- umowę z 6.01.2022 zmieniającą do umowy o dofinansowanie z EFRR dla projektu INT 157, zakres zmian:
okres na który jest przyznane wsparcie: 18.10.2018 – 31.05.2023
projekt należy zrealizować do: 31.12.2022
- umowę z 12.05.2022 zmieniającą do umowy o dofinansowanie z EFRR dla projektu INT 157, zakres zmian zakres zmian nie dotyczy Partnera wiodącego,
- umowę z 16.08.2022 zmieniającą do umowy o dofinansowanie z EFRR dla projektu INT 157, zmiana dotyczyła zwiększenia liczby pracowników projektu z 3 do 5 na/przez okres 12 miesięcy w związku z opóźnieniami w realizacji projektu oraz ograniczeniami spowodowanymi pandemią przy zachowaniu zaplanowanych wydatków w kategorii kosztów „koszty osobowe”,
- umowę z 6.02.2023 zmieniającą do umowy o dofinansowanie z EFRR dla projektu INT 157, zakres zmian:
okres na który jest przyznane wsparcie: 18.10.2018 – 31.08.2023
projekt należy zrealizować do: 31.03.2023
- umowę z 21.07.2023 zmieniającą do umowy o dofinansowanie z EFRR dla projektu INT 157, zakres zmian:
plan wydatków Partnera wiodącego:

<i>koszty osobowe:</i>	22.581,40 €
<i>koszty biurowe i administracyjne:</i>	1.354,88 €
<i>koszty podróży i zakwaterowania:</i>	615,80 €
<i>koszty ekspertyz i usług zewnętrznych:</i>	27.792,24 €
<i>koszty budowlane i infrastruktury:</i>	665.996,31 €
<i>łącznie:</i>	718.340,63 €
<i>poziom dofinansowania:</i>	85%
- pismo Landesforderinstitut M-V do PW z 30.10.2023 informujące o przedłużeniu okresu na który przyznano wsparcie do 27.10.2023; jednocześnie zmiana umowy w formie aneksu zostanie dokonana w oparciu o kontrolę dowodu wykorzystania środków przez dopasowanie terminu okresu na który przyznano wsparcie,
- umowę z 18.04.2024 zmieniającą do umowy o dofinansowanie z EFRR dla projektu INT 157, zakres zmian nie dotyczy Partnera wiodącego,
- raport Partnera wiodącego nr 5.1 za okres od 16.06.2022 do 15.12.2022, szczegółowo opisany w części A pkt 1.1 podsumowania,
- listę sprawdzającą do kontroli ex-post zamówień publicznych dla postępowania nr TI-272.17.2022, zatwierdzoną 28.02.2023,
- zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego (28.03.2023 zakończono inwestycję zagospodarowanie terenu nad rzeką kanał Łarpia w Policach na odcinku od ul. Goleniowskiej do istniejącej miejskiej przystani żeglarskiej na cele sportu, turystyki i rekreacji),

- zarządzenie nr 153/2023 Burmistrza Polic z 13 czerwca 2023 w sprawie przekazania ternu będącego w dyspozycji Gminy Police do administrowania Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Policach,
- protokół zdawczo-odbiorczy sporządzony 21.06.2023 w sprawie formalnego i technicznego wydania przez Gminę Police ternu będącego w dyspozycji Gminy Police do administrowania Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Policach.

Obszar dotyczący zgodności projektu z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Niemcy / Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska 2014-2020 został objęty badaniem w ramach poprzedniego audytu operacji, udokumentowanego w podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.56.2022.3 z 26.05.2022. Potwierdzono, iż operacja została wybrana zgodnie z określonymi kryteriami wyboru, a także nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim PW złożył wniosek o przyznanie dofinansowania.

W ramach bieżącego audytu sprawdzono, czy:

- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z umową o dofinansowanie,
- ujęte w raporcie wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania, a udział wkładu własnego Partnera w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy,
- w raporcie występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- została zachowana trwałość projektu,
- zmiany dokonane we wniosku o dofinansowanie nie miały wpływu na ocenę projektu.

Powyższe zbadano w oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z 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 20.12.2013 r., str. 259 ze zmianami),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z 17 grudnia 2013 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., str. 289 ze zmianami),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 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 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, s. 5),

- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 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, s. 45),
- Programu Współpracy Interreg V-A Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), CCI 2014TC16RFCB019 zatwierdzonego przez Komisję Europejską decyzją wykonawczą C(2015)6703 z 25.09.2015,
- 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; MFiPR/2014-2020/32(4) wersja od 8 grudnia 2021,
- wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020; (MliR/2014-2020/32(3)) wersja od 14.08.2020 do 21.12.2022,
- podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska, stan redakcyjny z 31.03.2021.

W badanym obszarze czynnościami objęto również faktyczną realizację przedmiotu dofinansowania. Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie oglądu przeprowadzonego 20.08.2024 w miejscu realizacji projektu, co udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik do protokołu oględzin nr 3201-ICE.521.66.2024.2. Inwestycja zagospodarowanie terenów nad rzeką Łarpią w Policach usytuowana jest na zachodnim brzegu rzeki Łarpii pomiędzy mostem przy ul. Goleniowskiej a Miejską Przystanią Żeglarską.

Ustalono również, że projekt nie podlegał kontroli na miejscu. W zakresie zadeklarowanych w badanym raporcie wydatków Kontroler Krajowy (KK – Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki) przeprowadził kontrolę ex-post postępowania nr TI-272.17.2022, która została udokumentowana za pomocą listy sprawdzającej, zatwierdzonej 28.02.2023. Zamówienie zostało ocenione pozytywnie.

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

W ramach zagadnienia zbadano dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 podsumowania oraz:

- raport Partnera wiodącego nr LP_1 5.1 za okres od 16.06.2022 do 15.12.2022, złożony w systemie eMS 20.02.2023, wraz z dokumentami poświadczającymi wydatki ujęte w „zestawieniu wydatków” zamieszczonym poniżej,

wydatki ogółem:	168.466,62 €
wydatki kwalifikowalne ogółem:	168.466,62 €
wkład Partnera:	25.270,00 €

- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT złożone 19.10.2021 oraz oświadczenie złożone 19.05.2023,
- listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność nr 5.1, zatwierdzoną 6.03.2023,
- certyfikat z art. 23 wydany przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w roli kontrolera,

<i>całkowity budżet Partnera</i>	800.000,00 €
<i>certyfikowane wydatki ogółem:</i>	168.466,62 €
<i>certyfikowane wydatki kwalifikowalne ogółem:</i>	168.466,62 €
- pismo Wojewody Zachodniopomorskiego znak IR-4.804.67.2023.3.AB z 6.03.2023 informujące o zakończeniu weryfikacji administracyjnej raportu Partnera nr 5.1 z realizacji projektu nr INT157 i zatwierdzeniu raportu na kwotę 168.466,62 €,
- dokumenty poświadczające wydatki, ujęte w poniższym zestawieniu wydatków rozliczanych w ramach badanego raportu Partnera wiodącego:

LP	Numer rachunku	Data rachunku	Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej	Kurs przeliczenia	Wydatki zadeklarowane w euro
1	DODA/10010-69/VI/2022	27.06.2022	27.06.2022	Urząd Miejski w Policach	lista płac - dodatki specjalne za czerwiec 2022	7 071,61	0,00	6 641,10	4,71	1 409,91
2	DODE/10010-70/VI/2022		30.06.2022		WB 0015/2022	lista płac - dodatki specjalne za czerwiec 2022	1 270,88	0,00	1 171,98	4,71
3	DODA/10010-70/VII/2022	27.07.2022	27.07.2022	Urząd Miejski w Policach	lista płac - dodatki specjalne za lipiec 2022	7 071,61	0,00	6 641,10	4,71	1 409,91
4	DODE/10010-71/VII/2022		29.07.2022		WB 0018/2022	lista płac - dodatki specjalne za lipiec 2022	1 270,88	0,00	1 171,98	4,71
5	DODA/10010-57/VIII/2022	26.08.2022	26.08.2022	Urząd Miejski w Policach	lista płac - dodatki specjalne za sierpień 2022	7 071,61	0,00	6 641,10	4,71	1 409,91
6	DODE/10010-58/VIII/2022		31.08.2022		WB 0026/2022	lista płac - dodatki specjalne - sierpień 2022	1 270,87	0,00	1 171,98	4,71
7	DODA/10010-56/IX/2022	27.09.2022	27.09.2022	Urząd Miejski w Policach	lista płac - dodatki specjalne za wrzesień 2022	7 071,61	0,00	6 641,10	4,71	1 409,91
8	DODE/10010-57/IX/2022		30.09.2022		WB 0031/2022	lista płac - dodatki specjalne za wrzesień 2022	1 270,88	0,00	1 171,98	4,71
9	DODA/10010-63/X/2022	27.10.2022	27.10.2022	Urząd Miejski w Policach	lista płac - dodatki specjalne za październik 2022	7 071,61	0,00	6 641,10	4,71	1 409,91
10	DODE/10010-63/X/2022		31.10.2022		WB 0036/2022	lista płac - dodatki specjalne za październik 2022	1 270,88	0,00	1 171,98	4,71
11	DODA/10010-52/XI/2022	25.11.2022	25.11.2022	Urząd Miejski w Policach	lista płac - dodatki specjalne za listopad 2022	7 071,61	0,00	6 641,10	4,71	1 409,91
12	DODE/10010-53/XI/2022		30.11.2022		WB 0040/2022	lista płac - dodatki specjalne za listopad 2022	1 270,88	0,00	1 171,98	4,71
13	DODA/10010-103/XII/2022	27.12.2022	27.12.2022	Urząd Miejski w Policach	lista płac - dodatki specjalne za grudzień 2022	7 071,61	0,00	6 641,10	4,71	1 409,91
14	DODE/10010-104/XII/2022		30.12.2022		WB 0048/2022	lista płac - dodatki specjalne za grudzień 2022	1 270,88	0,00	1 171,98	4,71
15	Stawka zryczałtowana									696,66

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT157 pn. „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V A Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020

LP	Numer rachunku	Data rachunku	Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej	Kurs przeliczenia	Wydatki zadeklarowane w euro
16	Polecenie wyjazdu służbowego 107/2022	03.08.2022	12.08.2022 WB 0024/2022	Urząd Miejski w Policach	delegacja	76,00	0,00	76,00	4,71	16,13
17	Polecenie wyjazdu służbowego 105/2022	03.08.2022	12.08.2022 WB 0024/2022	Urząd Miejski w Policach	delegacja	259,88	0,00	259,88	4,71	55,17
18	Polecenie wyjazdu służbowego 175/2022	13.09.2022	22.09.2022 WB 0030/2022	Urząd Miejski w Policach	delegacja	462,21	0,00	462,21	4,71	98,12
19	Polecenie wyjazdu służbowego 174/2022	13.09.2022	22.09.2022 WB 0030/2022	Urząd Miejski w Policach	delegacja	462,21	0,00	462,21	4,71	98,12
20	Polecenie wyjazdu służbowego 173/2022	13.09.2022	22.09.2022 WB 0030/2022	Urząd Miejski w Policach	delegacja	560,00	0,00	560,00	4,71	118,88
21	faktura VAT nr 3/08/2022	06.08.2022	11.08.2022 WB 0023/2022	Bursztynowa sp. z o.o. Pełczyce, ul. Pełczyk 1	usługa hotelowa koszt delegacji	1 080,00	80,00	1 080,00	4,71	229,28
22	faktura VAT nr 220206473	01.12.2022	08.12.2022 WB 0045/2022	Hotel Dobosz Justyna Dobosz ul. Wróblewskiego 1, 72-010 Police	wynajem sali konferencyjnej, nocleg uczestników konferencji	1 800,00	189,23	1 800,00	4,71	382,14
23	faktura VAT nr 1/12/2022	01.12.2022	09.12.2022 WB 0046/2022	Spółdzielnia Socjalna Pożyteczni ul. Janusza Korczaka 57, 72-010 Police	poczęstunek dla uczestników warsztatów	732,00	252,00	732,00	4,71	155,40
24	faktura VAT nr 4/11/2022	30.11.2022	08.12.2022 WB 0045/2022	Restauracja Nad Zalewem spółka cywilna A.Ziarkiewicz, G.Ziarkiewicz, ul. Spacerowa 15, 72-020 Trzebież	usługa gastronomiczna	2 925,00	216,67	2 925,00	4,71	620,97
25	faktura VAT nr 177/2022	12.12.2022	08.12.2022 WB 0045/2022	AM Firma Reklamowa Maria Albrecht, ul. Cynowa 9B, 70-722 Szczecin	pojemniki turystyczne i kubki termiczne	3 969,78	742,32	3 969,78	4,71	842,78
26	faktura VAT nr 17/09/2022	20.09.2022	22.09.2022 WB 0030/2022	Przewozy Pasażerskie NORBIS Ireneusz Norbis ul. Andrzeja Małkowskiego 15, 70-306 Szczecin	usługa transportowa: przewóz osób	980,00	42,96	980,00	4,71	208,05
27	faktura VAT nr 3/9/2022	12.09.2022	22.09.2022 WB 0030/2022	Petersen spółka z o.o. ul.Cynamonowa 37/4 72-003 Bezrzecze	4UP gra planszowa	26 518,80	4 958,80	26 518,80	4,71	5 629,95
28	faktura VAT nr 36/11/2022	30.11.2022	08.12.2022 WB 0045/2022	Przewozy Pasażerskie NORBIS Ireneusz Norbis, ul. Andrzeja Małkowskiego 15, 70-306 Szczecin	usługa transportowa: Police- Zalesie-Trzebież- Police	1 200,00	8,89	1 200,00	4,71	254,76
29	faktura VAT nr 5/11/2022	02.11.2022	03.11.2022 WB 0038/2022	Blue Box Agencja Reklamowa Izabela Baranowska, ul. Zamenhofa 12/2 72-010 Police	materiały reklamowe - ulotki	9 600,00	1 795,12	9 600,00	4,71	2 038,08
30	faktura VAT nr 04/10/2022	25.10.2022	09.11.2022 WB 0039/2022	Stowarzyszenie Czas Przestrzeń Tożsamość, ul. Księcia Józefa Poniatowskiego 33 d	organizacja spotkania grup roboczych Ambasadorzy 4UP	3 000,00	0,00	3 000,00	4,71	636,90

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT157 pn. „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V A Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020

LP	Numer rachunku	Data rachunku	Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej	Kurs przeliczenia	Wydatki zadeklarowane w euro
31	faktura VAT nr 8/11/2022	29.11.2022	01.12.2022 WB 0042/2022	WIPMEDIA MONIKA HAŁGAS ul. Siedlecka 3f/8, 72-010 Police	produkcja filmu 4UP	9 600,00	795,12	9 600,00	4,71	2 038,08
32	faktura VAT nr 8/08/2022	08.08.2022	10.08.2022 WB 0022/2022	Przewozy Pasażerskie NORBIS Ireneusz Norbis, ul. Andrzeja Małkowskiego 15, 70-306 Szczecin	Usługa transportowa Police - Pełczyce- Police	950,00	0,37	950,00	4,71	201,68
33	faktura VAT nr 4/08/2022	19.08.2022	25.08.2022 potwierdzenie operacji	Spółdzielnia Socjalna Pozyteczni ul. J.Korczaka 57, 72-010 Police	Usługa cateringowa	464,40	34,40	464,40	4,71	98,59
34	faktura VAT nr 176/22	19.08.2022	29.08.2022 WB 0027/2022	Sprint Bar Mała Gastronomia Danuta Najda, 72-010 Police ul. Asfaltowa 18b	usługa cateringowa	2 000,00	148,15	2 000,00	4,71	424,60
35	faktura VAT nr 1/8/2022	02.08.2022	09.08.2022 WB 0021/2022	Petersen spółka z o.o. ul.Cynamonowa 37/4 72-003 Bezrzecze	rollup 4UP	2 343,15	438,15	2 343,15	4,71	497,45
36	faktura VAT nr 082/TO/F/12/2022	21.12.2022	27.12.2022 WB 0031/2022	Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej TRANS - NET S.A. POLICE, ul. Tanowska 8, 72-010 Police	roboty budowlane	666 572,42	124 643,62	666 572,42	4,71	141 513,79
SUMA								790 944,07		168 466,62

poz. 1-16 zestawienia badanych wydatków:

- pismo Burmistrza Polic z 21.01.2022 przyznające E.Ch. dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych obowiązków związanych z realizacją projektu „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” w okresie od 1.01.2022 do 31.12.2022 w ilości 20 godzin miesięcznie,
- pismo Burmistrza Polic z 21.01.2022 przyznające A.K. dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych obowiązków związanych z realizacją projektu „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” w okresie od 1.01.2022 do 31.12.2022 w ilości 20 godzin miesięcznie,
- pismo Burmistrza Polic z 21.01.2022 przyznające K.K. dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych obowiązków związanych z realizacją projektu „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” w okresie od 1.01.2022 do 31.12.2022 w ilości 20 godzin miesięcznie,
- pismo Burmistrza Polic z 21.01.2022 przyznające A.Z. dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych obowiązków związanych z realizacją projektu „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” w okresie od 1.01.2022 do 31.12.2022 w ilości 20 godzin miesięcznie,
- pismo Burmistrza Polic z 21.01.2022 przyznające U.L. dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych obowiązków związanych z realizacją projektu „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko -

niemieckiej współpracy 4 UP” w okresie od 1.01.2022 do 31.12.2022 w ilości 20 godzin miesięcznie,

- umowę o pracę zawartą 31.03.2020 pomiędzy Urzędem Miejskim w Policach a A.Z.,
- porozumienie z 14.01.2022 zmieniające warunki pracy i płacy umowy zawartej z A.Z.,
- umowę o pracę zawartą 31.12.2019 pomiędzy Urzędem Miejskim w Policach a U.L.,
- porozumienie z 14.01.2022 zmieniające warunki pracy i płacy umowy zawartej z U.L.,
- umowę o pracę zawartą 2.10.2006 pomiędzy Urzędem Miejskim w Policach a E.Ch.,
- pismo zmieniające warunki umowy o pracę z 10.01.2022 podpisanej z E.Ch.,
- umowę o pracę zawartą 31.12.2008 pomiędzy Urzędem Miejskim w Policach a A.K.,
- pismo zmieniające warunki umowy o pracę z 10.01.2022 podpisanej z A.K.,
- umowę o pracę zawartą 28.06.2002 pomiędzy Urzędem Miejskim w Policach a K.K.,
- pismo zmieniające warunki umowy o pracę z 10.01.2022 podpisanej z K.K.,
- zakresy obowiązków w/w pracowników wraz ze wskazaniem ilości godzin w projekcie miesięcznie,
- listy płac nr: DODA/10010-69/VI/2022, DODE/10010-70/VI/2022, DODA/10010-70/VII/2022, DODE/10010-77/VII/2022, DODA/10010-57/VIII/2022, DODE/10010-58/VIII/2022, DODA/10010-56/IX/2022, DODE/10010-57/IX/2022, DODA/10010-62/X/2022, DODE/10010-63/X/2022, DODA/10010-52/XI/2022, DODE/10010-53/XI/2022, DODA/10010-103/XII/2022, DODE/10010-104/XII/2022,
- regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Miejskim w Policach oraz Straży Miejskiej w Policach stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 127/09 Burmistrza Polic z 12.06.2009, zmieniony Zarządzeniem nr 292/2021 z 19.11.2021,
- zawiadomienie Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe z 21.03.2021 za okres rozliczeniowy od 1.04.2021 do 31.03.2022 oraz z 20.03.2022 za okres rozliczeniowy od 1.04.2022 do 31.03.2023,
- oświadczenia złożone przez personel zaangażowany w realizację projektu – łączne zaangażowanie nie przekracza 276 godzin miesięcznie,
- wyjaśnienia Partnera wiodącego z 28.08.2022,

poz. 15-20 zestawienia badanych wydatków:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 107/2022 z 3.08.2022 wraz z rozliczeniem kosztów podróży,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 105/2022 z 3.08.2022 wraz z rozliczeniem kosztów podróży,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 175/2022 z 13.09.2022 wraz z rozliczeniem kosztów podróży,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 174/2022 z 13.09.2022 wraz z rozliczeniem kosztów podróży,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 173/2022 z 13.09.2022 wraz z rozliczeniem kosztów podróży,
- listę obecności na warsztatach w Pełczycach,
- listę obecności na konferencji w Pasewalku,

poz. 21 zestawienia badanych wydatków:

- pismo Gminy Police z 3.08.2022 skierowane do „Bursztynowa” Sp. z o.o. w Pełczycach dotyczące rezerwacji 3 pokoi jednoosobowych wraz z wyżywieniem w terminie 5-6 sierpień 2022 za wynagrodzenie w wysokości 1.080,00 zł brutto,
- listę obecności na warsztatach w Pełczycach,
- wyjaśnienia Partnera wiodącego z 20.08.2024 dotyczące osób, których dotyczył wydatek,
- wyjaśnienia Partnera wiodącego z 22.08.2024 dot. zakresu usługi hotelowej,

poz. 22 zestawienia badanych wydatków:

- zlecenie Gminy Police z 24.11.2022 skierowane do Hotelu „Dobosz” w Policach na przygotowanie sali konferencyjnej w dniach 30.11.2022 oraz 1.12.2022 oraz noclegów dla 9 osób; cena za usługę nie przekroczy 1.900,00 zł brutto, w tym wynajem sali 495,00 zł, noclegi 1.305,00 zł,
- listę obecności na warsztatach w Policach,
- wyjaśnienia Partnera wiodącego z 20.08.2024 dotyczące osób, których dotyczył wydatek,

poz. 23 zestawienia badanych wydatków:

- zlecenie Gminy Police z 24.11.2022 skierowane do Spółdzielni Socjalnej „Pozyteczni” w Policach na przygotowanie poczęstunku dla uczestników warsztatów 1.12.2022; cena za usługę 732,00 zł brutto, w tym bułki 480,00 zł, ciasto 252,00 zł,
- listę obecności na warsztatach w Policach,

poz. 24 zestawienia badanych wydatków:

- zlecenie Gminy Police z 25.11.2022 skierowane do Restauracji Nad Zalewem S.C. w Trzebieży na przygotowanie obiadu dwudaniowego, ciasta, kawy, herbaty, zimnych napojów dla 60 osób na dzień 30.11.2022; cena za usługę nie przekroczy 2.925,00 zł brutto,
- listę obecności na warsztatach w Policach,

poz. 25 zestawienia badanych wydatków:

- umowę nr FP.59.2022 zawartą 24.11.2022 pomiędzy Gminą Police a AM Firmą Reklamową Maria Albrecht z siedzibą w Szczecinie przy ul. Cynowej 9B, przedmiotem której jest zakup pojemników turystycznych i kubków termicznych do dnia 29.11.2022 dla uczestników warsztatów realizowanych w ramach projektu, na łączną kwotę 3.969,78 zł brutto, w tym:
 - pojemnik COUPLE 960 ml – 38 szt. – 1.461,66 zł
 - pojemnik TOGO 700 ml+700 ml – 17 szt. – 705,71 zł
 - kubek termiczny – 55 szt. – 1.802,41 zł,

poz. 26 zestawienia badanych wydatków:

- zlecenie Gminy Police z 1.09.2022 skierowane do Przewozy Pasażerskie NORBIS w Szczecinie na przewóz 20 osób do Pasewalku w terminie 15.09.2022 godz. 9:00, planowana godzina powrotu 18:00; cena za usługę nie przekroczy 980,00 zł brutto,
- listę obecności na konferencji w Pasewalku,

poz. 27 zestawienia badanych wydatków:

- notatkę służbową sporządzoną 11.04.2022 z przeprowadzonego rozeznania rynku na opracowanie i wydanie gry planszowej w ramach projektu oraz ustalenia na tej podstawie

szacunkowej wartości zamówienia na kwotę ok 52.000-56.000 zł brutto (tj. poniżej 50.000 zł netto),

- zapytanie ofertowe wysłane 9.05.2022 na adresy mailowe do 3 wykonawców: wiesieksikora@gmail.com, marcin@idruk.pl, petersen.limited@gmail.com, na opracowanie i wydanie gry planszowej w ramach projektu, w formie papierowej, minimum 480 szt. oraz w formie elektronicznej do zamieszczenia w internecie do wydruku; termin wykonania: do 3 miesięcy od podpisania umowy; kryteria wyboru ocen: cena ofert 80%, liczba wydanych gier planszowych (poza wersją elektroniczną) 20%, termin składania ofert: 17.05.2022 godz. 9:00, z załącznikami:
 - formularzem ofertowym,
 - oświadczeniem o braku powiązań osobowych lub kapitałowych,
 - ewentualnym pełnomocnictwem,
- formularz ofertowo-cenowy z 13.05.2022 złożony przez Petersen Sp. z o.o. z siedzibą w Bezzdrowiu na kwotę 53.037,60 zł i liczbę gier planszowych 490 (data wpływu na kopercie 13.05.2022 godz. 14:35),
- formularz ofertowo-cenowy z 12.05.2022 złożony przez Dekostall Wiesław Sikora Usługi Reklamowe z siedzibą w Szczecinie na kwotę 58.449,60 zł i liczbę gier planszowych 480 (data wpływu na kopercie 13.05.2022 godz. 14:37),
- formularz ofertowo-cenowy z 13.05.2022 złożony przez Hogben S.C. Marcin Łuczyk, Piotr Wilanowski z siedzibą w Szczecinie na kwotę 57.268,80 zł i liczbę gier planszowych 480 (data wpływu na kopercie 16.05.2022 godz. 10:48),
- protokół z otwarcia ofert w ramach postępowania w trybie zasad realizacji zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych z 17.05.2022,
- umowę nr FP.9.2022 zawartą 17.05.2022 pomiędzy Gminą Police (zamawiający) a Petersen Sp. z o.o. z siedzibą w Bezzdrowiu ul. Cynamonowa 37/4 (wykonawca) na opracowanie i wydanie gry planszowej w formie papierowej 490 szt. oraz w formie elektronicznej (do zamieszczenia w internecie do wydruku); termin realizacji do 17.08.2022; zapłata za zrealizowanie umowy wynosi 53.037,60 zł brutto,

poz. 28 zestawienia badanych wydatków:

- zlecenie Gminy Police z 21.11.2022 skierowane do Przewozy Pasażerskie NORBIS w Szczecinie na przewóz 38 osób na trasie Police-Zalesie-Nowe Warpno-Trzebież-Police w terminie 30.11.2022 godz. 11:00, planowana godzina powrotu 17:00; cena za usługę nie przekroczy 1.200,00 zł brutto,
- listę obecności na warsztatach,

poz. 29 zestawienia badanych wydatków:

- umowę nr FP.50.2022 zawartą 21.10.2022 pomiędzy Gminą Police a Blue-Box Agencja Reklamowa Izabela Baranowska z siedzibą w Policach przy ul. S. Batorego 3, przedmiotem której jest wykonanie do dnia 4.11.2022 10.000 szt. ulotek, za zapłatą w wysokości 9.600,00 zł brutto,

poz. 30 zestawienia badanych wydatków:

- umowę nr FP.51.2022 zawartą 21.10.2022 pomiędzy Gminą Police a Stowarzyszeniem Czas Przestrzeń Tożsamość z siedzibą w Szczecinie przy ul. Poniatowskiego 33d, przedmiotem której jest organizacja spotkania grup roboczych partnerów projektu z przedsiębiorcami

w ramach zadania „Ambasadorzy 4 UP” na terenie kompleksu rekreacyjnego nad łąpią w dniu 25.10.2022; zapłata za zrealizowanie umowy wyniesie 3.000,00 zł brutto,

- listę obecności na spotkaniu,

poz. 31 zestawienia badanych wydatków:

- umowę nr FP.52.2022 zawartą 21.10.2022 pomiędzy Gminą Police a WIPMEDIA Monika Hałas z siedzibą w Policach przy ul. Siedleckiej 3f/8, przedmiotem której jest wykonanie do dnia 30.11.2022 filmu dwuminutowego promującego projekt, za zapłatą w wysokości 9.600,00 zł brutto,

poz. 32 zestawienia badanych wydatków:

- zlecenie Gminy Police z 22.07.2022 skierowane do Przewozy Pasażerskie NORBIS w Szczecinie na przewóz 20 osób do Pełczyc w dniu 5.08.2022 godz. 11, planowana godzina powrotu 18:00; cena za usługę nie przekroczy 950,00 zł brutto,
- listę obecności na warsztatach w Pełczycach,

poz. 33 zestawienia badanych wydatków:

- zlecenie Gminy Police z 11.08.2022 skierowane do Spółdzielni Socjalnej „Pożyteczni” w Policach na przygotowanie poczęstunku (ciasto, bułki) dla uczestników warsztatów 19.08.2022; cena za usługę 464,00 zł brutto,
- listę obecności uczestników na warsztatach w Policach,

poz. 34 zestawienia badanych wydatków:

- zlecenie Gminy Police z 11.08.2022 skierowane do Małej Gastronomii SprintBar w Policach na przygotowanie cateringu dla uczestników warsztatów wraz z obsługą w dniu 19.08.2022 od godz. 14:30 do godz. 18:00; adres dostawy: Przystań przy ul. Dębowej; cena za usługę 2.000,00 zł brutto,
- listę obecności uczestników na warsztatach w Policach,

poz. 35 zestawienia badanych wydatków:

- zlecenie Gminy Police z 21.07.2022 skierowane do Petersen sp. z o.o. z siedzibą w Bezrzeczu ul. Cynamonowa 37/4 na wykonanie 3 szt. roll-up w cenie jednostkowej 719,55 zł oraz projekt roll-up w cenie 184,50 zł – łączne wynagrodzenie 2.343,15 zł brutto,
- załącznik do zlecenia – specyfikacja i wizualizacja roll-upów,

poz. 36 zestawienia badanych wydatków:

- protokół odbioru robót częściowy wykonanych robót w okresie od 7.12-21.12.2002, sporządzony 21.12.2022 (wartość robót 541.928,80 zł), wraz z załącznikiem nr 1.

W oparciu o zapisy aktów prawnych wymienionych w części A pkt 1 podsumowania sprawdzono przestrzeganie zasad kwalifikowalności kosztów, w szczególności weryfikując, czy:

- wydatki zostały faktycznie poniesione w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- datę dokonania wydatku określono zgodnie z przepisami krajowymi,
- wydatki zostały poniesione przez Partnera wiodącego lub podmiot upoważniony przez PW,
- wydatki zostały poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- wydatki zostały dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

- wydatki zostały należycie udokumentowane,
- wydatki zostały odpowiednio zaksięgowane,
- wydatki zostały przeliczone po odpowiednim kursie,

a także zbadano czy:

- wydatki w kategoriach: koszty personelu, koszty podróży i zakwaterowania, ekspertyzy i usługi zewnętrzne oraz infrastruktura i roboty budowlane spełniają wymogi kwalifikowalności,
- wydatki obejmują podatek od towarów i usług,
- wydatki zostały wykazane w badanym raporcie tylko jeden raz,
- wydatki nie zostały objęte podwójnym dofinansowaniem,
- nie zawierają kosztów niekwalifikowalnych.

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

W badanym obszarze badaniem objęto dokumentację z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Lp	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu €	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Dokończenie robót budowlanych związanych z realizacją zadania „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad łąpią”	753.522,15 zł netto / 926.832,25 zł brutto co stanowi 169.193,94 €,	zamówienie z wolnej ręki	wartość poniżej progów UE kurs 4,4536	umowa nr TI.272.17.2022: 1.600.000,00 zł brutto	666.572,42 zł brutto

- oświadczenie z 26.10.2022 skierowane przez zamawiającego – Gminę Police do wykonawcy – APIS POLSKA Sp. z o.o. ul. Hetmańska 10/4, 35-045 Rzeszów, o odstąpieniu od umowy nr TI-272/3/2022 z 28.09.2020 na kompleksową realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad łąpią”,
- dokument pn. Ustalenie wartości zamówienia z 14.11.2022, wartość szacunkowa ustalona na podstawie szczegółowego rozliczenia inwestycji sporządzonego przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego na dzień 26.10.2022 na kwotę 753.522,15 zł netto / 926.832,25 zł brutto, co stanowi 169.193,94 €,
- wniosek z 16.11.2022 skierowany do Burmistrza Polic o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem jest dokończenie robót budowlanych związanych z realizacją zadania „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad łąpią” – z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 1 w zw. z art. 214 ust. 11 ustawy Pzp; wniosek zatwierdzony 16.11.2022,
- wniosek Wydziału Techniczno – Inwestycyjnego z 16.11.2022 skierowany do Burmistrza Polic o wyrażenie zgody na przystąpienie do realizacji zamówienia publicznego o wartości 753.522,15 zł oraz o powołanie komisji przetargowej; wniosek zatwierdzony 16.11.2022,
- oświadczenia członków komisji przetargowej na wniosku z 16.11.2022 o przyjęciu do wiadomości informacji o powołaniu do składu komisji przetargowej oraz przyjęciu obowiązków i odpowiedzialności za powierzone czynności wynikające z zarządzenia

Burmistrza Polic nr 79/2011 w sprawie regulaminu pracy komisji przetargowych, ich składu oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowych,

- oświadczenia o braku skazania za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia, złożone na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy Pzp przez kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej w dniu 16.11.2022,
- ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zamieszczone w BZP 18.11.2022 pod numerem 2022/BZP 00445391 wraz z potwierdzeniem opublikowania,
- zaproszenie Gminy Police skierowane pismem nr TI.7013.5.2022.40.AZ z 23.11.2022 do Przedsiębiorstwa Użyteczności Publicznej „TRANS-NET” S.A. ul. Tanowska 8 w Policach oraz zamieszczone na portalu e-zamówienia 23.11.2022, do negocjacji, których przedmiotem będzie ustalenie szczegółowych warunków zamówienia w trybie z wolnej ręki pn. Dokończenie robót budowlanych związanych z realizacją zadania „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią”,
- Specyfikację Warunków Zamówienia z 23.11.2023 z załącznikami:
 - nr 1 – formularz ofertowy,
 - nr 2 – oświadczenie wykonawcy, że nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu,
 - nr 3 – oświadczenie RODO,
 - nr 4 – tabela inwentaryzacji inwestycji,
- korespondencję zamawiającego z wykonawcą na portalu e-zamówienia w sprawie przesunięcia terminu złożenia ofert i negocjacji na 1.12.2022,
- ofertę wstępną złożoną 1.12.2022 przez Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej „TRANS-NET” S.A. ul. Tanowska 8 w Policach (wykonawca) na wykonanie zamówienia pn. Dokończenie robót budowlanych związanych z realizacją zadania „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią” na cenę oferty 1.892.394,36 zł brutto, wraz z:
 - kosztorysem ofertowym,
 - oświadczeniem dot. spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz przesłanek wykluczenia z postępowania,
 - oświadczeniem z zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO,
 - pełnomocnictwem nr 4/2021 z 13.10.2021,
- raport z przebiegu otwarcia ofert wygenerowany 1.12.2022 na Platformie e-Zamówienia,
- protokół z negocjacji prowadzonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego z wolnej ręki przeprowadzonych 1.12.2022, w wyniku których uzgodniono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.600.000,00 zł brutto,
- oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu złożone na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy Pzp przez kierownika zamawiającego oraz członków komisji przetargowej w dniu 1.12.2022,
- umowę nr TI.272.17.2022 z 7.12.2022 zawartą pomiędzy Gminą Police (zamawiającym), a Przedsiębiorstwem Użyteczności Publicznej „TRANS-NET” S.A. ul. Tanowska 8 w Policach (wykonawcą) na wykonanie zamówienia pn. Dokończenie robót budowlanych związanych z realizacją zadania „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią”, zgodnie z tabelą przedstawiającą zakres robót do wykonania, sporządzoną przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, stanowiącą załącznik nr 1 do umowy, w terminie do 23.12.2022, za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.600.000,00 zł brutto,
- ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone w BZP 16.12.2022 pod numerem 2022/BZP 00499750/01 wraz z potwierdzeniem opublikowania,

- protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki na druku ZP-WR, nr sprawy TI.272.17.2022, zatwierdzony 19.12.2022 przez Burmistrza Polic,
- protokół przekazania terenu i placu budowy wykonawcy 9.12.2022,
- pismo wykonawcy z 19.12.2022 z prośbą o wydłużenie terminu wykonania umowy do 31.03.2023,
- aneks nr 1 z 23.12.2022 dotyczący zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy określonego w §2 ust. 1 na 31.03.2023 z uwagi na niekorzystne warunki atmosferyczne uniemożliwiające wykonania nasadzeń zieleni oraz montażu deski pomostowej (bez zmiany wynagrodzenia),
- ogłoszenie o zmianie umowy zamieszczone w BZP 2.01.2023 pod numerem 2023/BZP 00001753/01 wraz z potwierdzeniem opublikowania,
- ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczone w BZP 12.06.2023 pod numerem 2023/BZP 00253934/01 wraz z potwierdzeniem opublikowania,
- pismo wykonawcy z 28.03.2023 zgłaszające zakończenie prac objętych umową oraz gotowość do odbioru.

Sprawdzono postępowanie pod kątem zgodności jego przeprowadzania w trybie zamówienia z wolnej ręki zgodnie z zapisami ustawy prawo zamówień publicznych z 11 września 2019 (tj. Dz. U. z 2022 poz. 1710 ze zmianami).

Ponadto w zakresie pozostałych wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie sprawdzono czy zostały one poniesione zgodnie z zasadami gospodarności, efektywności oraz skuteczności. Wartość każdego z tych wydatków jest niższa niż 50.000,00 zł netto, która zobowiązywała Partnera wiodącego do stosowania zasady konkurencyjności. Wydatki te zostały także wyłączone z wymogów stosowana powołanej ustawy prawo zamówień publicznych.

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

Obszar objęty był badaniem w ramach audytu prowadzonego przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w okresie od 28.03.2022 do 18.05.2022 w zakresie raportu nr LP_1 2.1, co udokumentowano w podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.56.2022.3 z 26.05.2022. Ustalono, że przedsięwzięcie nie zalicza się do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko, jak również do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z 9 listopada 2010 w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko.

Dodatkowo w ramach przedmiotowego audytu zweryfikowano, czy zmiany w projekcie miały wpływ na dokonane wcześniej ustalenia oraz, czy zadeklarowane w badanym raporcie wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska. Badaniem objęto umowę o dofinansowanie wraz ze zmianami oraz wnioski o przyznanie dofinansowania. Niniejsze zbadano w oparciu o zapisy:

- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z 13 grudnia 2011 w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 26 z 28.01.2012 s.1 ze zmianami),
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z 16 kwietnia 2014 zmieniającej dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 124 z 28.01.2012 s.1),

- ustawy z 3 października 2008 o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 353 ze zmianami),
- rozporządzenia Rady Ministrów z 9 listopada 2010 w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz. U. z 2016 poz. 71).

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

Obszar objęty był badaniem w ramach audytu prowadzonego przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w okresie od 28.03.2022 do 18.05.2022 w zakresie raportu nr LP_1 2.1, co udokumentowano w podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.56.2022.3 z 26.05.2022. W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Dodatkowo w ramach przedmiotowego audytu zweryfikowano, czy zmiany w projekcie miały wpływ na dokonane wcześniej ustalenia oraz, czy zadeklarowane w badanym raporcie wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej. Badaniem objęto umowę o dofinansowanie wraz ze zmianami oraz wnioski o przyznanie dofinansowania. Niniejsze zbadano w oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z 17 czerwca 2014 uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, s. 1 ze zmianami) wraz ze sprostowaniem (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, s. 1),
- ustawy z 30 kwietnia 2004 o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. z 2020 poz. 708).

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

Obszar objęty był badaniem w ramach audytu prowadzonego przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w okresie od 28.03.2022 do 18.05.2022 w zakresie raportu nr LP_1 2.1, co udokumentowano w podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.56.2022.3 z 26.05.2022. Potwierdzono wykonanie przez Partnera wiodącego obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie bieżącego audytu w oparciu o zapisy Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska, stan redakcyjny z 31.03.2021 sprawdzono, czy Partner wiodący wywiązał się z obowiązków informacyjno-promocyjnych określonych w § 9 pkt 22 umowy o dofinansowanie, w trakcie realizacji projektu oraz w okresie trwałości.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A pkt 1 podsumowania oraz wydruk z oficjalnej strony internetowej PW projektu www.police.pl/informator/projekty, a także wydruk ze strony internetowej projektu www.police-pelczyce-pasewalk.eu.

Ponadto 20.08.2024 w miejscu realizacji projektu przeprowadzono ogląd w celu weryfikacji poprawności oznakowania. Z czynności tych sporządzono dokumentację fotograficzną, stanowiącą załącznik nr 1 do protokołu oględzin nr 3201-ICE.521.66.2024.2.

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

Obszar objęty był badaniem w ramach audytu prowadzonego przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie w okresie od 28.03.2022 do 18.05.2022 w zakresie raportu nr LP_1 2.1, co udokumentowano w podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.56.2022.3 z 26.05.2022. Ustalono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Dodatkowo w ramach przedmiotowego audytu zweryfikowano, czy zmiany w projekcie miały wpływ na dokonane wcześniej ustalenia oraz, czy zadeklarowane w badanym raporcie wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn. Badaniem objęto umowę o dofinansowanie wraz ze zmianami oraz wnioskiem o przyznanie dofinansowania.

Powyższe zbadano w oparciu o zapisy:

- dyrektywy Rady 2000/43/WE z dnia 29 czerwca 2000 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 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 ze zmianami),
- powołanego powyżej Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów.

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 i art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014.

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	LP_1 5.1	168 466,62	168 466,62

- dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 podsumowania,
- zarządzenie nr 284/2022 Burmistrza Polic z 30 września 2022 w sprawie zmian w polityce rachunkowości wraz z załączoną polityką rachunkowości według stanu na 30.09.2022,
- wydruki operacji na kontach księgi głównej rachunku: „rachunek kszt.krajobr.-wyd.bież.” za okres 1.01.-31.12.2022: 130-02 „rachunek bieżący wydatki”, 201-01 „rozrachunki z kontrahentami”, 401-01 „zużycie materiałów i energii”, 402-01 „usługi obce”, 404-01 „wynagrodzenia”, 409-01 „pozostałe koszty rodzajowe”, 080-01 „środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

W oparciu o przepisy prawa wymienione w części A pkt 1 podsumowania zbadano zadeklarowane wydatki w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez PW sprawdzając, czy:

- Partner wiodący jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport,
 - wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Partnera wiodącego projektu, w ramach umowy podpisanej z Instytucją przyznającą dofinansowanie,
 - wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie 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,
 - ewidencja księgową związaną z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej PW,
 - w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana właściwa część wydatku, odnosząca się do projektu,
 - dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w raporcie 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 i art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014.**

W badanym obszarze zbadano dokumenty wymienione w części A pkt 1 podsumowania w celu 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 Partnerowi wiodącemu zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- raport Partnera wiodącego nr 5.1 za okres od 16.06.2022 do 15.12.2022 (wydatki kwalifikowalne ogółem 168.466,62 €),
- listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność nr 5.1, zatwierdzoną 6.03.2023,
- certyfikat z art. 23 wydany przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w roli kontrolera, (certyfikowane wydatki kwalifikowalne ogółem 168.466,62 €),
- pismo kontrolera do Gminy Police z 6.03.2023 informujące o zakończeniu weryfikacji administracyjnej raportu PW nr 5.1 i zatwierdzeniu raportu na kwotę 168.466,62 €,

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 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 oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

- pismo z Landesförderinstitut M-V z 21.04.2023 informujące Gminę Police o skontrolowanym przez WS raporcie projektu za okres 16.06.2022 – 15.12.2022 i planowanym na dzień 27.04.2023 zwrocie dofinansowania w kwocie 501.303,36 €, w tym:
LP_1 – 143.196,62 €
PP_2 – 312.860,18 €
PP_3 – 45.246,56 €
- potwierdzenie wykonanej operacji na rachunku bankowym Gminy Police nr 29 1240 3927 1978 0010 6014 3122 uznanie 28.04.2023 w wysokości 456.056,80 €, z czego 143.196,62 € dla PW projektu (85% x 168.466,62 €) i 45.246,56 € dla PP_3.

W oparciu o akty prawne wyszczególnione w części A pkt 1 podsumowania sprawdzono, czy Partner wiodący projektu otrzymał płatność:

- w wysokości zgodnej z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję przyznającą dofinansowanie,
- w terminie określonym w umowie o dofinansowanie,
- która nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku, ani nie została obciążona potrąceniami.

B) USTALENIA

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

Zgodność operacji z kryteriami wyboru (dopuszczalności, administracyjności i wykonalności) określonymi dla osi priorytetowej I Natura i Kultura priorytet inwestycyjny Zachowanie i ochrona środowiska oraz promowanie (wspieranie) efektywnego gospodarowania zasobami Programu Operacyjnego Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) potwierdzono i udokumentowano w podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.56.2022.3 z 26.05.2022.

W trakcie bieżącego audytu ustalono, że:

- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu nr LP_1 5.1 za okres od 16.06.2022 do 15.12.2022 została wykonana zgodnie z wnioskiem o przyznanie dofinansowania oraz z umową o dofinansowanie wraz ze zmianami,
- ujęte w audytowanym raporcie wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu i odnosiły się w całości do kosztów personelu, kosztów biurowych i administracyjnych, kosztów podróży i zakwaterowania, kosztów ekspertów i usług zewnętrznych oraz kosztów robót budowlanych i infrastruktury,
- poziom dofinansowanie rozliczanych wydatków kwalifikowalnych dla Partnera wiodącego projektu wyniósł 85%, a udział wkładu własnego 15%, co jest zgodne z zapisami umowy o dofinansowanie,

- w raporcie Partnera wiodącego występują koszty biurowe i administracyjne, które są rozliczane stawką ryczałtową w wysokości 6%, liczoną od bezpośrednich kosztów personelu, zgodną z Podręcznikiem dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu,
- badany raport nie jest raportem końcowym, na etapie jego rozliczenia biorąc pod uwagę rodzaj określonych wskaźników produktu, ich realizacja nie wskazywała na zagrożenie ich osiągnięcia, projekt został zakończony i jest w okresie trwałości,
- zmiany dokonane we wniosku o dofinansowanie nie miały wpływu na ocenę projektu i decyzję WS o przyznaniu dofinansowania.

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, to znaczy:

- wydatki zadeklarowane w ramach badanego raportu zostały poniesione w okresie od 27.06.2022 do 30.12.2022 tj. w okresie określonym w umowie o dofinansowanie wraz ze zmianami,
- datę dokonania wydatku określono zgodnie z przepisami krajowymi, tj. data wykonania przelewu,
- wydatki zostały poniesione przez Partnera wiodącego projektu – Gminę Police,
- wydatki zostały poniesione w związku z realizacją projektu i były niezbędne do jego realizacji,
- wydatki zostały dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- wydatki zostały należycie udokumentowane,
- wydatki zostały odpowiednio zaksięgowane,
- wydatki zostały przeliczone na EUR po kursie z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji przez Kontrolera Krajowego (zastosowany kurs 4,7103 z lutego 2023),
- zadeklarowane wydatki w kategoriach: koszty personelu, koszty podróży i zakwaterowania, ekspertyzy i usługi zewnętrzne oraz infrastruktura i roboty budowlane spełniają wymogi kwalifikowalności,
- faktycznie poniesiony podatek VAT został zaliczony do wydatków kwalifikowalnych projektu. PW projektu złożył oświadczenie, w którym wskazał uzasadnienie zawierające podstawę prawną (art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług) wskazującą na brak możliwości obniżenia VAT należnego o VAT naliczony,
- wydatki zostały wykazane w badanym raporcie tylko jeden raz,
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania w odniesieniu do wydatków ujętych w badanym raporcie, tj. nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danych wydatków dwa razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych. Opis dokumentów odzwierciedlających poniesienie wydatków wykazanych w badanym raporcie jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatków ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska,
- nie stwierdzono kosztów niekwalifikowalnych.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Gmina Police 26.10.2022 odstąpiła od umowy, której przedmiotem była kompleksowa realizacja zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad łąpią”. Wykonawca pomimo uprzednich pisemnych zastrzeżeń zamawiającego nie wykonywał robót zgodnie z umową oraz w rażący sposób zaniedbał podstawowe zobowiązania umowne, m. in. pozostawił teren budowy niezabezpieczony. W wyniku postępowania egzekucyjnego zostało dokonane zajęcie całości lub części majątku wykonawcy uniemożliwiający wykonanie przedmiotu umowy. Wykonawca mimo wezwania nie sporządził protokołu inwentaryzacji robót i rozliczenia inwestycji, nie przedstawił planu naprawczego, a kontakt był ograniczony. W sytuacji zaangażowania projektu przekraczającego 85% (wg stanu na dzień 30.09.2022) Gmina Police zleciła dokończenie wykonania robót budowlanych w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 1 ustawy w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp „TRANS-NET S.A. – spółce gminnej. PW projektu poprosił o przesunięcie terminu realizacji robót budowlanych do 31.03.2023.

W wyniku badania stwierdzono, iż postępowanie na „Dokończenie robót budowlanych związanych z realizacją zadania „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad łąpią”” zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy, to znaczy:

- potwierdzono przesłankę, o której mowa w art. 214 ust. 1 pkt 12 ustawy pzp,
- PW przeprowadził negocjacje z zaproszonym wykonawcą oraz podpisał z nim umowę,
- zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy w BZP,
- przebieg postępowania został udokumentowany w sporządzonym przez zamawiającego protokole.

Ponadto w zakresie pozostałych wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie potwierdzono, iż zostały one poniesione zgodnie z zasadami gospodarności, efektywności oraz skuteczności.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W odniesieniu do badanych wydatków, a także zmian w projekcie, nie stwierdzono ich wpływu na ustalenia dokonane w poprzednim audycie.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W odniesieniu do badanych wydatków, a także zmian w projekcie, nie stwierdzono ich wpływu na ustalenia dokonane w poprzednim audycie.

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, to znaczy:

- informacja o realizacji projektu znajduje się na stronie internetowej Partnera wiodącego projektu www.police.pl/informator/projekty,
- utworzona została strona internetowa projektu <http://police-pelczyce-pasewalk.eu/>, zawierająca między innymi informacje ogólne o projekcie, a także o partnerach projektu, wraz z informacją o dofinansowaniu projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, logiem Unii Europejskiej, z odniesieniem słownym do Unii, logiem i nazwą Interreg Mecklenburg Vorpommern/ Brandenburg/Polska,

- w trakcie oglądu inwestycji 20.08.2024 potwierdzono, że miejsce realizacji projektu zostało oznakowane poprzez umieszczenie tablicy pamiątkowej, na której znajdują się: tytuł projektu, cel projektu, informacja o dofinansowaniu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, logo Unii Europejskiej, z odniesieniem słownym do Unii, logo i nazwa Interreg Mecklenburg-Vorpommern/Brandenburg/Polska.

Ponadto ustalono, iż w badanym raporcie wykazano wydatki dotyczących działań informacyjnych i promocyjnych (pakiet roboczy komunikacja, wydatki w wysokości 5.210,51 €), które zostały przewidziane w budżecie projektu.

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

W odniesieniu do badanych wydatków, a także zmian w projekcie, nie stwierdzono ich wpływu na ustalenia dokonane w poprzednim audycie.

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 i art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner wiodący projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport, ujętych w tabeli zestawienie wydatków w części A pkt 1.1 podsumowania,
- wydatki zadeklarowane w badanym raporcie zostały poniesione przez Gminę Police, to jest Partnera wiodącego projektu, który był jedną ze stron umowy o dofinansowanie, podpisanej z Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Schwerin – w roli Instytucji przyznającej dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami zapłaty (wyciągami bankowymi),
- wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w badanym raporcie zostały faktycznie poniesione w ujęciu kasowym,
- na podstawie wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, a ewidencja księgowa związana z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony,
- wydatki objęte audytem odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu,
- badany projekt jest częścią inwestycji „Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Łarpią”, która jest finansowana częściowo ze środków Interreg VA oraz częściowo ze środków RPO WZ, w związku z przyjętym sposobem rozliczenia Gmina Police podzieliła zakres prac ze względu na źródła finansowania, a tabela ukazująca zakres rzeczowy projektu wraz z podziałem na wydatki kwalifikowalne w ramach danego programu stanowi załącznik nr 3 do protokołu znak 3201-ICE.52.56.2022.2,
- protokół odbioru robót częściowy wykonanych robót sporządzony 21.12.2022 w rozliczeniu do faktury za roboty budowlane, zawiera tabelę z zakresem i rodzajem robót z podziałem na część finansowaną z programu Interreg oraz z programu RPO,
- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków w ramach badanego raportu umieszczono informację zawierającą numer i nazwę projektu oraz kwotę kwalifikowalną w ramach projektu.

3. W zakresie sprawdzenia, czy 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 i art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014 ustalono, że:

W trakcie audytu ustalono, że w projekcie nie przewidziano wsparcia w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie po zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej raportu nr 5.1 wydał Gminie Police certyfikat z art. 23 na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 168.466,62 €,
- pismem z 21.04.2023 z Landesförderinstitut M-V poinformował Gminę Police o skontrolowanym przez WS raporcie projektu za okres 16.06.2022 – 15.12.2022 i planowanym na dzień 27.04.2023 zwrocie dofinansowania,
- Partner wiodący (Gmina Police) otrzymał płatność (refundację) w dniu 28.04.2023 w wysokości 143.196,62 € (85% x 168.466,62 €) od instytucji przyznającej dofinansowanie,
- płatność ta jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Krajowego Kontrolera i nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku, ani potrąceniami.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
LP_1 5.1	0,00	n/d	n/d
	n/d		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	n/d	n/d
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
0,00	0,00	n/d	n/d
	n/d		

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT157 pn. „Kształtowanie krajobrazu nad akwenami wodnymi w Pasewalku, Pełczycach i Policach w celu intensyfikacji polsko - niemieckiej współpracy 4 UP” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy Interreg V A Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
n/d	n/d

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

w/z Kamila Bryś
Główny ekspert skarbowy
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/