



Krajowa Administracja  
Skarbowa

## **Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie**

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

Znak sprawy 3201-ICE.521.21.2023.3

**Podsumowanie ustaleń  
w projekcie nr INT 54  
pn. „Przystosowanie mostu europejskiego  
Siekierki – Neurüdnitz do ruchu turystycznego”  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Programu Operacyjnego Program Współpracy  
Interreg V A Meklemburgia-Pomorze  
Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020**

Szczecin, 20 czerwca 2023 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 26.04.2023 r. do 15.06.2023 r. u beneficjenta (Lidera Projektu):

**Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego**  
**ul. Kopalniana 2**  
**70-761 Szczecin**  
**NIP 8513164722**

w zakresie:

nazwa projektu: *Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki – Neurüdnitz do ruchu turystycznego*  
numer projektu: INT 54  
numer raportu: 6.1

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Andrzej Pawluk	główny ekspert skarbowy	10.05.2023 r. 15.06.2023 r.	27-28.04.2023 r. *

\*Otrzymano skany dokumentacji dot. audytowanego Raportu Partnera.

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 programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>).**

Celem projektu jest trwałe udostępnienie Mostu Europejskiego społeczności obszaru wsparcia jako transgranicznej infrastruktury spajającej, unikalnej turystycznej atrakcji przyrodniczej oraz pomnika kultury i świadka historii. W ramach projektu:

<sup>1</sup> Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

- powstał most o łącznej długości 660 m będący transgraniczną ścieżką pieszo-rowerową wchodzącą w skład tworzonych obecnie systemowych tras rowerowych województwa zachodniopomorskiego łącząc polskie trasy z systemem niemieckich i międzynarodowych tras rowerowych, stanowiący jednocześnie taras widokowy,
- wybudowano dwupoziomą platformę widokową nad przęsłem mostu pozwalającą również na podziwianie całości mostu jako zabytku techniki,
- most został wyposażony w infrastrukturę służącą turystom i edukacji, na nasypie (granicy państw) powstała symboliczna wspólna przestrzeń rekreacyjno-wypoczynkowa,
- odrestaurowano przyczółki mostu,
- w trakcie realizacji inwestycji przeprowadzono wspólne warsztaty dla społeczności lokalnej,
- projekt był realizowany w partnerstwie przez Partnera wiodącego (LP-1) Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego oraz Partnera projektu (PP-2) Amt Barnim-Oderbruch Wriezen Niemcy,
- projekt został zakończony.

Audytowana operacja obejmuje koszty personelu projektu, tj. dodatki do wynagrodzeń trzech pracowników Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego, oddelegowanych do realizacji zadań projektowych; koszty podróży i zakwaterowania obejmujące ubezpieczenie i zakup paliwa do pojazdu służbowego wykorzystywanego w projekcie i koszty podróży zagranicznej; koszty ekspertyz i usług zewnętrznych obejmujące usługi prawne, usługi tłumaczenia pisemnego i symultanicznego i usługę przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza oraz koszty biurowe i administracyjne.

W ramach audytu zbadano następujące dokumenty:

- Informację o naborze projektów w ramach Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach osi priorytetowych Oś priorytetowa 1. Natura i kultura w tym: Cel szczegółowy 1 *Wzrost atrakcyjności wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego* oraz Oś priorytetowa III Edukacja, rozpoczęcie naboru od 05.09.2016 od godziny 8:00, zakończenie naboru 02.11.2016 do godz. 16:00, zamieszczoną na stronie programu pod linkiem <https://interreg5a.info/pl/aktualnosci/wiadomosci/128-nowe-konkursy-na-dofinansowanie-projektow-w-ramach-programu-interreg>;
- Informację na temat zakońzonego naboru projektów w ramach Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach osi priorytetowych Oś priorytetowa 1. Natura i kultura w tym: Cel szczegółowy 1 *Wzrost atrakcyjności wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego* oraz Oś priorytetowa III Edukacja, nabór zakończono dnia 02.11.2016, złożono 28 projektów, rozpoczęto ocenę formalną złożonych wniosków, o wyborze i wsparciu projektów zadecyduje Komitet Monitorujący podczas kolejnego posiedzenia w 2017 r., zamieszczoną na stronie programu pod linkiem <https://interreg5a.info/pl/aktualnosci/wiadomosci/136-informacja-na-temat-zakonczonego-naboru-projektow-w-dniu-02-11-2016.html>;
- Porozumienie partnerskie podpisane dnia 23.05.2016 r. przez Partnera Wiodącego - Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego (ZPKWZ) i Partnera Projektu: Amt Barnim - Oderbruch Fienwalder Strasse 48 16269 Wriezen w ramach projektu pt. Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego;

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Projektu pn.: „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” nr INT54 złożony przez Partnera Wiodącego - Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 27.10.2016 r. o godz. 12:52 (wersja elektroniczna);
- Podstawy decyzji dla Komitetu Monitorującego, Projekt nr INT54 – Lista, przyznano łącznie 88 pkt, projekt zatwierdzony do dofinansowania z zastrzeżeniami dot. spełnienia warunków ujętych w pkt 8 i 9 decyzji KM;
- Uchwałę nr 3 z dnia 05.07.2017 r. Komitetu Monitorującego uchwalającą wybór projektu nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” do dofinansowania z zastrzeżeniem spełnienia warunków, określonych w punktach 8 i 9 podstawy decyzji dla projektu nr INT54, koszty całkowite zgodnie z wnioskiem 3 675 038,92 EUR, wnioskowane dofinansowanie z EFRR :3 123 783,08 EUR, zatwierdzone dofinansowanie z EFRR do kwoty 3 028 407,13 EUR;
- Pismo Wspólnego Sekretariatu z dnia 11.07.2017 r. informujące PW ZPKWZ o tym, że Komitet Monitorujący podczas posiedzenia w dniach 03-05.07.2017 r. podjął uchwałę o wyborze projektu nr INT54 „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” do dofinansowania z zastrzeżeniami dot. spełnienia warunków określonych w pkt 8 i 9 decyzji KM, koszty całkowite projektu zgodnie z wnioskiem 3 675 038,92 EUR, wnioskowane dofinansowanie z EFRR 3 123 783,08 EUR, zatwierdzone dofinansowanie może wynieść 3 028 407,13 EUR, podpisanie umowy będzie możliwe z zastrzeżeniem realizacji załączonych warunków zdefiniowanych przez KM, kwalifikowalny budżet całkowity PW nie może przekroczyć 1 751 024,00 EUR w tym dofinansowanie z EFRR maks. 1 488 370,40 EUR natomiast u PP należy zmniejszyć koszty o 106 000,00 EUR do kwoty maks. 1 811 807,92 EUR w tym dofinansowanie z EFRR maks. 1 540 036,73 EUR;
- Pismo – email z dnia 14.07.2017 r. Wspólnego Sekretariatu, informujące PW o wybraniu projektu INT54 do dofinansowania, podpisanie umowy będzie możliwe po spełnieniu warunków zdefiniowanych przez KM, należy dostarczyć kolejne dokumenty przewidziane dla fazy drugiej oraz zaktualizować wniosek za pośrednictwem systemu eMS do dnia 15.01.2018 r.
- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Projektu nr INT54 pn.: „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, złożony przez PW – ZPK WZ w systemie eMS 06.11.2018 r. o godzinie 7:25, wraz z załącznikami – 1 aktualizacja;
- Umowę o dofinansowanie z EFRR projektu pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” podpisaną przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Werkstrasse 213 Schwerin (instytucję przyznającą dofinansowanie) w dniu 22.02.2019 r. oraz przez Partnera Wiodącego Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego zwanego dalej ZPKWZ w dniu 24.01.2019 r. dla Projektu nr INT54 w ramach Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach 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, wartość przyznanego dofinansowania 3 064 468,34EUR, dofinansowanie z EFRR 85%, wkład publiczny 15 % (zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie), zgodnie z § 5 pkt 1 i 2 okres realizacji projektu umowy rozpoczyna się w dniu po dacie elektronicznego złożenia wniosku w elektronicznym systemie monitoringu (eMS) w dniu 28.10.2016 r., okres na który przyznane jest wsparcie kończy się 31.05.2022 r., zgodnie z § 5 pkt 8 do dnia 31.12.2021 r. należy zrealizować projekt i uregulować wszystkie wydatki (okres realizacji);
- Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR projektu pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” nr projektu INT54 z dnia 20.02.2019 r. podpisaną przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Werkstrasse 213 Schwerin w dniu 28.08.2019 r. oraz przez Partnera Wiodącego (PW) ZPKWZ w dniu 19.08.2019 r. (zalecenia dot. szacowania wartości zamówienia, przechowywania dokumentacji projektu oraz zmiany podstaw prawnych dot. partnera niemieckiego);
  - Pismo PW ZPKWZ z dnia 30.04.2019 r. do Landesförderinstitut M-V Werkstrasse 213 Schwerin z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie dwóch zmian w projekcie tj. zmian dotyczących zakupu sprzętu elektronicznego (zakup 3 fotopułapek do monitoringu sztucznych platform lęgowych dla puchacza zamiast aparatu fotograficznego i rzutnika) oraz przesunięcia części kosztów personelu do kosztów ekspertów i usług zewnętrznych (monitoring platform lęgowych puchacza oraz nadzór inwestorski);
  - Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR projektu pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” nr projektu INT54 z dnia 20.02.2019 r. w wersji umowy zmieniającej z dnia 28.08.2019 r. podpisaną przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Werkstrasse 213 Schwerin w dniu 02.10.2019 r. oraz przez PW ZPKWZ w dniu 13.09.2019 r., PW zawniósował i uzasadnił neutralne dla kosztów przesunięcia przyznaných wydatków projektowych pomiędzy kategoriami kosztów: „koszty osobowe”, „koszty ekspertyz i usług zewnętrznych” oraz „koszty wyposażenia”, zmniejszenie kosztów osobowych powoduje również zmniejszenie kosztów biurowych i administracyjnych, w związku z powyższym nastąpiła zmiana kwoty przyznanego dofinansowania do wysokości 3 062 912,59 EUR (zmniejszenie dofinansowania o kwotę 1 555,75 EUR);
  - Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Projektu nr INT54 pn.: „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, złożony przez PW – ZPK WZ w systemie eMS 02.10.2019 r. o godzinie 14:58, wraz z załącznikami – 2 aktualizacja;
  - Uchwałę nr 6 z dnia 27.11.2019 r. Komitetu Monitorującego zatwierdzającą zwiększenie dofinansowania projektu nr INT54 o kwotę 1 686 758,65 EUR, tym samym zatwierdzone dofinansowanie projektu z EFRR wynosi maksymalnie 4 749 671,24 EUR;
  - Pismo Wspólnego Sekretariatu z dnia 04.12.2019 r. informujące PW ZPKWZ o tym, że Komitet Monitorujący podczas posiedzenia w dniach 26/27.11.2019 r. podjął uchwałę w/s zmiany projektu nr INT54 poprzez zwiększenie dotacji z EFRR o 1 686 758,65 EUR, tym samym zatwierdzone dofinansowanie projektu z EFRR wyniesie maksymalnie 4 749 671,24 EUR, w związku z powyższym należy opublikować w systemie eMS nową wersję wniosku o dofinansowanie;
  - Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska

- Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Projektu nr INT54 pn.: „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, złożony przez PW – ZPK WZ w systemie eMS 23.01.2020 r. o godzinie 14:32, wraz z załącznikami – 3 aktualizacja;
- Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR projektu pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” nr projektu INT54 z dnia 20.02.2019 r. w wersji umowy zmieniającej z 28.08.2019 r. i 02.10.2019 r. podpisaną przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Werkstrasse 213 Schwerin w dniu 24.03.2020 r. oraz przez PW ZPKWZ w dniu 16.03.2020 r., PW zawniósł o podwyższenie kwoty dotacji z uwagi na znaczny wzrost kosztów budowlanych projektu oraz przesunięcia pomiędzy kategoriami kosztów w związku z powyższym wysokość przyznanego dofinansowania zostaje określona na nowo do kwoty 4 749 671,24 EUR (zwiększenie dofinansowania o kwotę 1 686 758,65 EUR);
  - Wniosek PW ZPKWZ z dnia 24.06.2020 r. do Landesförderinstitut M-V Werkstrasse 213 Schwerin o zwiększenie wartości dotacji projektu o kwotę 1 000 000,00 EUR dla PP\_2 celem realizacji zaplanowanych zadań;
  - Uchwałę z dnia 02.12.2020 r. Komitetu Monitorującego zatwierdzającą zwiększenie dofinansowania projektu nr INT54 o kwotę 1 000 000,00 EUR ze środków EFRR dla PP\_2 tym samym zatwierdzone dofinansowanie projektu z EFRR wynosi maksymalnie 5 749 671,24 EUR;
  - Pismo Wspólnego Sekretariatu z dnia 07.12.2020 r. informujące PW ZPKWZ o tym, że Komitet Monitorujący podczas procedury obiegowej w dniach 25.11—2.12.2020 r. uchwalił decyzję w/s wniosku o zwiększenie dofinansowania projektu nr INT54 poprzez zwiększenie dofinansowania ze środków EFRR dla PP\_2 o kwotę 1 000 000,00 EUR, tym samym zatwierdzone dofinansowanie projektu z EFRR wyniesie maksymalnie 5 749 671,24 EUR, w związku z powyższym należy opublikować w systemie eMS nową wersję wniosku o dofinansowanie;
  - Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Projektu nr INT54 pn.: „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, złożony przez PW – ZPK WZ w systemie eMS 07.07.2021 r. o godzinie 09:13, wraz z załącznikami – 4 aktualizacja;
  - Wniosek PW ZPKWZ z dnia 11.12.2020 r. do Landesförderinstitut M-V Werkstrasse 213 Schwerin o zwiększenie wartości dotacji projektu o kwotę 300 000,00 EUR dla PP\_2 celem realizacji zaplanowanych zadań;
  - Uchwałę nr 2 z dnia 29.01.2021 r. Komitetu Monitorującego zatwierdzającą zwiększenie dofinansowania projektu nr INT54 o kwotę 300 000,00 EUR ze środków EFRR dla PP\_2 tym samym zatwierdzone dofinansowanie projektu z EFRR wynosi maksymalnie 6 049 671,24 EUR;
  - Pismo Wspólnego Sekretariatu z dnia 02.02.2021 r. informujące PW ZPKWZ o tym, że Komitet Monitorujący podczas procedury obiegowej w dniach 15.01.2021r.—29.01.2021 r. uchwalił decyzję w/s wniosku o zwiększenie dofinansowania projektu nr INT54 poprzez zwiększenie dofinansowania ze środków EFRR dla PP\_2 o kwotę 300 000,00 EUR, tym samym zatwierdzone dofinansowanie projektu z EFRR wyniesie maksymalnie 6 049 671,24 EUR, w związku z powyższym należy opublikować w systemie eMS nową wersję wniosku o dofinansowanie;

- Zmianę do Umowy o dofinansowanie z EFRR projektu pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” nr projektu INT54 z dnia 20.02.2019 r. w wersji umowy zmieniającej z 28.08.2019 r., 02.10.2019 r. i 24.03.2020r. podpisaną przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Werkstrasse 213 Schwerin w dniu 14.09.2021 r. oraz przez PW ZPKWZ w dniu 07.09.2021 r., PW zawnioskował o zwiększenie dofinansowania o kwotę 1 000 000,00 EUR oraz przesunięcie budżetu o kwotę 250 000,00 EUR z LP\_1 na PP\_2 a następnie w imieniu PP\_2 o dalsze zwiększenie dofinansowania o 300 000,00 EUR oraz o przedłużenie okresu trwania projektu do dnia 30.06.2022 r., w związku z powyższym wysokość przyznanego dofinansowania zostaje określona na nowo do kwoty 6 049 607,34 EUR (zwiększenie dofinansowania o kwotę 1 299 936,10 EUR), okres na który przyznane jest wsparcie zostaje przedłużony do dnia 30.11.2022 r., do dnia 30.06.2022 r. należy zrealizować projekt i uregulować wszystkie wydatki;
- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Projektu nr INT54 pn.: „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, złożony przez PW – ZPK WZ w systemie eMS 11.03.2022 r. o godzinie 09:08, wraz z załącznikami – 5 aktualizacja;
- Raport partnera nr 6.1 za okres sprawozdawczy 1.07.2021 - 31.12.2021, złożony 26.01.2021 r., po poprawkach 14.02.2021 r., dotyczący wniosku projektowego w wersji nr 5, wydatki kwalifikowalne ogółem 10 283,83 EUR, w tym:
  - koszty personelu 5 587,89 EUR,
  - koszty biurowe i administracyjne 335,27 EUR (6% kosztów personelu),
  - koszty podróży i zakwaterowania 173,46 EUR,
  - koszty ekspertyz i usług zewnętrznych 4 187,21 EUR,
- Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 24.01.2022 r., złożone przez Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego Pana Ryszarda Mićko do Raportu nr 6.1 za okres 01.07.2021 – 31.12.2021;
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność nr 6.1 (raportu partnera) sporządzoną i zatwierdzoną 29.03.2021 r.;
- Deklaracje bezstronności z dnia 10.05.2019 r. i 26.03.2020 r. podpisane przez pracowników KK dokonujących oceny wniosku;
- Certyfikat z art. 23 dla projektu INT54 w ramach raportu nr 6.1 potwierdzający certyfikowane wydatki na łączną kwotę 10 283,83 EUR, wydany przez Krajowego Kontrolera - Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (ZUW) 29.03.2022 r.;
- Pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 29.03.2022 r., znak IR-4.804.23.2022.DM , informujące Dyrektora ZPK WZ o zakończeniu weryfikacji Raportu nr 6.1 z realizacji projektu nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, zatwierdzeniu wniosku w systemie eMS oraz poświadczeniu kwoty wydatków kwalifikowalnych w wysokości 10 283,83 EUR;
- Raport o projekcie nr INT 54 pn.: „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, dot. Raportu nr 6.1 za okres sprawozdawczy 01.07.2021 – 31.12.2021, złożony przez PW – ZPK WZ w systemie eMS 20.06.2022 r.;
- Pismo Landesförderinstitut M-V Werkstrasse 213 Schwerin z dnia 28.06.2022 r. informujące ZPKWZ, że na podstawie przesłanego dnia 20.06.2022 r. raportu projektowego nr 6.1 za okres 01.07.2021 do 31.12.2021, zweryfikowanego w dniu 22.06.2022 r., zrealizowane i opłacone wydatki projektowe w wysokości 10 283,83 EUR

- zostały uznane za kwalifikujące się do płatności i w dniu 30.06.2022 r. zostanie przekazana dalsza części dofinansowania w wysokości 8 741,25 EUR;
- Informację Pokontrolną z kontroli nr 7/23/INT-V przeprowadzonej w dniach 03.04.2023 – 17.04.2023 w miejscu realizacji projektu nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, podpisaną i zatwierdzoną przez pracowników Kontrolera Krajowego dnia 27.04.2023 r. oraz Beneficjenta Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego dnia 04.05.2023 r.;
  - Listę sprawdzającą do kontroli projektu na miejscu nr kontroli 7/23/INT-V dot. projektu nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” realizowanego przez Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego, podpisaną przez pracowników Krajowego Kontrolera dnia 27.04.2023 r.;
  - Pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 27.04.2023 r., znak IR-4.804.77.2023.DM przekazujące Dyrektorowi ZPK WZ dwa egzemplarze Informacji Pokontrolnej nr 7/23/INT-V z kontroli przeprowadzonej w miejscu realizacji projektu nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” celem zapoznania się z jej treścią, podpisania i odesłania jednego egzemplarza w terminie 14 dni od daty otrzymania dokumentów;
  - Pismo Dyrektora ZPKWZ z dnia 08.05.2023 r., znak II.KS.0811.12023.MW przesyłające podpisany egzemplarz Informacji;
  - E-maile beneficjenta z dnia 12.06.2023 r. i 13.06.2023 r. z wyjaśnieniami dotyczącymi zakwalifikowania zakupu paliwa do grupy wydatków zwolnionych ze stosowania regulaminu zamówień publicznych.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 5);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” Dz. U. UE. L 347 z 20.12.2013 r., s. 259 ze zmianami);



- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 45);
- 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 r.;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska, stan redakcyjny z 23.05.2018 r. i z 31.03.2021 r.;

zbadano, czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Niemcy / Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska 2014-2020,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy,
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne dofinansowanie),
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania, a udział wkładu własnego partnera w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy,
- w raporcie partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- w badanym raporcie partner projektu zadeklarował koszty pośrednie realizacji projektu w ramach linii budżetowej Biuro i administracja obliczane zgodnie z podręcznikiem programu tylko i wyłącznie metodą uproszczoną z zastosowaniem stawki ryczałtowej 6 % kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu, tj. stawki ryczałtowej, o której mowa w art. 68 ust. 1 pkt b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 320 ze zmianami),
- została zachowana trwałość projektu.

W trakcie audytu ustalono, że Projekt realizowany przez Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego podlegał kontroli planowej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (ZUW) – Krajowego Kontrolera – przeprowadzonej w okresie od 03.04.2023 r. do 17.04.2023 r. - Informacja Pokontrolna z kontroli nr 7/23/INT-V z dnia 27.04.2023 r., zatwierdzona dnia 27.04.2018 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wylosowanej próby dokumentów tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w 7 Raportach Partnera złożonych w systemie eMS za okres od 01.10.2015 r. do 30.06.2022 r., w tym również wydatki z Raportu Partnera objętego audytem. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

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

W ramach zaganienia zbadano dokumenty wymienione w cz. A pkt 1 i 2 Podsumowania ustaleń w zakresie przestrzegania zasad kwalifikowalności kosztów, o których mowa w zapisach Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska, stan redakcyjny z 31.03.2021 r.

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

W badanym obszarze wystąpiły niżej wymienione postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania) w PLN	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania w badanym Raporcie partnera w PLN	UWAGI
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej Województwa Zachodniopomorskiego (polisa ubezpieczenia komunikacyjnego dla pojazdu służbowego ZPKWZ)	12 973 062,54 w tym cz. I 1 573 062,54	Przetarg nieograniczony	Powyżej progów UE	Umowa Ubezpieczenia Generalnego nr WA/33/13/2019 z dnia 19.12.2019 r. na kwotę 1 459 548,84	<b>614,30</b>	Postępowanie nie zostało objęte badaniem (odstąpiono od badania)
2.	Zakup paliwa do pojazdu służbowego	poniżej 20 tys. PLN netto	Regulamin zamówień publicznych ZPKWZ	nie dotyczy	Umowa 18/2020 z dnia 14.12.2020 r. o wydanie i używanie kart flotowych	<b>108,40</b>	Nie dotyczy
3.	Usługa na doradztwo prawne w zakresie prawa zamówień publicznych w ramach projektu	powyżej 50 tys. PLN netto	zasady konkurencyjności	poniżej progów UE	Umowa nr 9/2019 z dnia 12.03.2019 r. na kwotę brutto 34 440,00	3 136,50 poz. 23 3 130,35 poz. 26 3 130,35 poz. 27 Razem: <b>9 397,20</b>	Postępowanie zostało objęte badaniem w ramach aktualnie prowadzonego audytu operacji
4.	Usługa tłumaczenia z języka niemieckiego na język polski i z języka polskiego na język niemiecki	poniżej 50 tys. PLN netto	rozeznanie rynku	poniżej progów UE	Umowa nr 17/2019 z dnia 16.04.2019 r. do kwoty brutto 22 386,00	301,35 poz. 24 246,00 poz. 25 Razem: <b>547,35</b>	Postępowanie zostało objęte badaniem w ramach aktualnie prowadzonego audytu operacji
5.	Usługa przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza	poniżej 50 tys. PLN netto	rozeznanie rynku	poniżej progów UE	Umowa o dzieło nr 7/2020 z dnia 05.05.2020 r. na kwotę 18 600,00 brutto	<b>9 300,00</b>	Postępowanie zostało objęte badaniem w ramach aktualnie prowadzonego audytu operacji

W badanym obszarze audytem objęto:

- Zarządzenie nr 1/2017 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Zespole Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 2 stycznia 2017 r. wraz z załącznikiem;

- Zarządzenie nr 7/2017 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie zmiany Zarządzenia 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. wraz z załącznikiem;
- Zarządzenie nr 19/2019 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 7 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Zarządzenia 1/2017 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Zespole Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego wraz z załącznikiem;
- Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność nr 6.1 (Raportu Partnera), sporządzoną i zatwierdzoną 29.03.2021 r.;
- Listę sprawdzającą do kontroli w zakresie spełniania zasady konkurencyjności w celu kontroli zamówień o wartości większej niż 50 tys. PLN netto a mniejszej niż równowartość 30 tys. EUR w przypadku podmiotów obowiązanych do stosowania unijnych lub krajowych przepisów dot. zamówień publicznych dot. postępowania „Doradztwo prawne w zakresie prawa zamówień publicznych w ramach projektu INTERREG VA, sporządzoną i zatwierdzoną 15.10.2019 r.;
- Pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z 15.10.2019 r., znak IR-4.804.140.2019.DM, informujące Dyrektora ZPK WZ o zakończeniu weryfikacji Raportu nr 1.1 z realizacji projektu nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, zatwierdzeniu wniosku w systemie eMS oraz poświadczeniu kwoty wydatków kwalifikowalnych w wysokości 33 457,703 EUR;
- Pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z 16.03.2021 r., znak IR-4.804.49.2021.DM, informujące Dyrektora ZPK WZ o zakończeniu weryfikacji Raportu nr 4.1 z realizacji projektu nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, zatwierdzeniu wniosku w systemie eMS oraz poświadczeniu kwoty wydatków kwalifikowalnych w wysokości 1 758 819,12 EUR;

oraz niżej wymienione postępowania:

**1. Postępowanie przeprowadzone przez Województwo Zachodniopomorskie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 221 000,00 EURO pn. Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2020-2022” część I oraz część II (odstąpiono od badania):**

- Zawiadomienie o wyniku postępowania z dnia 09.12.2019 r. dot. postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego pn. Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2020-2022” część I oraz część II, za najkorzystniejszą dla cz. I zamówienia uznano ofertę nr 3 złożoną przez Wykonawcę: Lider Konsorcjum: Powszechny Zakład Ubezpieczeń Społecznych S.A. , al. Jana Pawła II 24, 00-133 Warszawa oraz parter Konsorcjum: Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji „Warta” S.A., ul. Chmielna 85/87, 00-805 Warszawa;
- Umowę Ubezpieczenia Generalnego nr WA/33/13/2019 z dnia 19.12.2019 r. zawartą pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim oraz Konsorcjum: Powszechny Zakład Ubezpieczeń Społecznych S.A. , al. Jana Pawła II 24, 00-133 Warszawa oraz Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji „Warta” S.A., ul. Chmielna 85/87, 00-805 Warszawa na realizację przedmiotu zamówienia określonego w cz. I rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w drodze przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość 221 000,00 EUR na „Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2020-2022 w zakresie części I zamówienia: ubezpieczenie

odpowiedzialności cywilnej, ubezpieczenie mienia oraz ubezpieczeń komunikacyjnych pojazdów z wyłączeniem ubezpieczenia casco pojazdów szynowych, umowa obejmuje okres od dnia 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r., w przypadku ubezpieczeń komunikacyjnych zamawiający opłaci łączną składkę w wysokości 289 274,94 zł, łączna kwota składek stanowi wartość umowy i wynosi 1 459 548,84 zł wraz z załącznikami w tym: Kalkulacja składki ubezpieczeniowej Cz. I Komunikacja, zawierającymi wszystkie pojazdy objęte ubezpieczeniem w tym samochód służbowy Zespołu Parków Krajobrazowych WZ - Mitsubishi Pajero nr rej. ZS102EN;

- Polisę ubezpieczeń komunikacyjnych (KK) nr 1062620064 z dnia 07.07.2021 r. na samochód służbowy ZPK WZ Mitsubishi Pajero nr rej. ZS102EN, okres ubezpieczenia od 08.07.2021 r. do 07.07.2022 r., składka łączna 6 143,00 zł wraz z oświadczeniem do polisy ubezpieczeń komunikacyjnych (KK) nr 1062620064, polisa ubezpieczeniowa nr 1062620064 do umowy generalnej FKNS7151AS z dnia 07.07.2021 r. za usługę polisa ubezpieczeniowa pakietowa OC/AC samochód służbowy ZPKWZ Mitsubishi Pajero ZS 102EN za okres 08.07.2021 – 07.07.2022 na kwotę 6 143,00 zł płatne do dnia 07.08.2021 r., kwota wydatku 6 143,00 zł, kwalifikowalna kwota wydatku 614,30 zł;
- Wyjaśnienia beneficjenta do weryfikacji administracyjnej raportu nr 6.1 z realizacji projektu nr INT54 „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, zgodnie z budżetem projektu beneficjent do rozliczenia przedstawia 10% rocznej sumy ubezpieczenia pojazdu w związku z powyższym w raporcie przedstawiono kwotę 614,30 zł, która stanowi 10% wartości polisy za rok 2021 (Polisa ubezpieczeniowa na kwotę 6 143,00 zł );

## **2. Zakup paliwa do pojazdu służbowego ZPK WZ podczas podróży służbowych związanych z realizacją projektu (Regulamin zamówień publicznych ZPK WZ):**

- Notatkę służbową pracownika ZPKWZ M. K. z dnia 18.03.2020 r. dot. wyboru Mazowieckiej Instytucji Gospodarki Budżetowej MAZOVIA, ul. Kocjana 3, 01-473 Warszawa, Oddział w Rzeszowie ul. Hr. Wandy Tarnowskiej 4, 35-322 Rzeszów wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców KRS Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy pod nr KRS 0000373652, NIP 5222967596 jako podmiotu, który dostarczy ZPK WZ karty paliwowe umożliwiające tankowanie samochodów służbowych oraz łodzi w obrocie bezgotówkowym w sieci stacji paliwowych o największym zagęszczeniu na obszarze działania ZPK WZ;
- Umowę 18/2020 o wydanie i używanie kart flotowych z dnia 14.12.2020 r. zawartą pomiędzy Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej MAZOVIA, ul. Kocjana 3, 01-473 Warszawa, Oddział w Rzeszowie ul. Hr. Wandy Tarnowskiej 4, 35-322 Rzeszów wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców KRS Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy pod nr KRS 0000373652, NIP 5222967596 – dostawcą a Województwem Zachodniopomorskim – ZPK WZ w Szczecinie, ul. Teofila Starzyńskiego 3-4 na okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 wraz z załącznikami;
- Fakturę VAT nr SCVF/453/06/21/C\_RZE/F z dnia 22.06.2021 r. wystawioną przez Mazowiecką Instytucją Gospodarki Budżetowej MAZOVIA, ul. Kocjana 3, 01-473 Warszawa, na rzecz Województwa Zachodniopomorskiego – ZPK WZ za zakup paliwa na łączną kwotę 740,88 zł brutto (w ramach projektu INT54 -108,40 zł);

## **3. Doradztwo prawne w zakresie prawa zamówień publicznych w ramach projektu INTERREG V A pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”(zasada konkurencyjności):**

- Pełnomocnictwo nr 18/19 udzielone przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego Panu Igorowi Szakowskiemu – pełniącemu obowiązki Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego do wykonywania w imieniu i na rzecz Województwa Zachodniopomorskiego czynności związanych z realizacją i rozliczaniem zadania „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” – Załącznik nr 2 do uchwały nr 91/19 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 16.01.2019 r.;
- Zapytanie o wartość zamówienia z dnia 25.01.2019 r., przedmiot zamówienia: Doradztwo prawne w zakresie prawa zamówień publicznych w ramach projektu INTERREG V A pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej ZPKWZ dnia 25.01.2019 r., termin składania odpowiedzi do dnia 29.01.2019 r.;
- Notatkę służbową z szacowania wartości zamówienia z dnia 30.01.2019 r., na zamieszczone w BIP w dniu 25.01.2019 r. zapytanie ofertowe do dnia 29.01.2019 r. złożono 7 odpowiedzi z cenami usługi netto od 30 000,00 zł do 120 000,00 zł, w oparciu o złożone odpowiedzi wartość zamówienia oszacowano na kwotę 63 085,00 zł (14 631 EURO), kwotę jaka zamawiający przeznaczy na sfinansowanie zamówienia ustalono na 37 800,00 zł brutto;
- Zapytanie ofertowe dla zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 EURO w ramach Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska z dnia 07.02.2019 r., przedmiot zamówienia: Doradztwo prawne w zakresie prawa zamówień publicznych w ramach projektu INTERREG V A pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, w ramach projektu zamawiający przewiduje do realizacji 9 postępowań w zakresie zamówień publicznych w tym 4 postępowania przetargowe na podstawie ustawy Pzp oraz 5 postępowań o wartości poniżej 30 tys. EURO, termin składania ofert do dnia 15.02.2019 r. do godz. 15:30 na adres poczty elektronicznej [sekretariat@zpkwz.pl](mailto:sekretariat@zpkwz.pl), kryteria oceny ofert: najniższa cena – waga 55 pkt, doświadczenie osoby skierowanej do realizacji zamówienia – waga 45 pkt;
- Informację o ogłoszeniu zapytania ofertowego w Bazie konkurencyjności, data publikacji ogłoszenia 07.02.2019 r., nr ogłoszenia 14784, termin składania ofert 15.02.2019 r. do godz. 15:30 na adres poczty elektronicznej [sekretariat@zpkwz.pl](mailto:sekretariat@zpkwz.pl), kryteria oceny ofert: najniższa cena – waga 55 pkt, doświadczenie osoby skierowanej do realizacji zamówienia – waga 45 pkt – wydruk ze strony <https://bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl> z dnia 07.02.2019 r.;
- Pytania i wyjaśnienia do treści zapytania ofertowego z dnia 13.02.2019 r. zamieszczone w Informacji o ogłoszeniu w dniu 13.02.2019 r.;
- Pytania i wyjaśnienia do treści zapytania ofertowego z dnia 15.02.2019 r. zamieszczone w Informacji o ogłoszeniu w dniu 15.02.2019 r., modyfikacja Ogłoszenia, zmiana terminu składania ofert z dnia 15.02.2019 r. do godz. 15:30 na dzień 18.02.2019 r. do godz. 15:30;
- Ofertę z dnia 14.02.2019 r. Wykonawcy – Fundacja „INSTYTUT SPOŁECZNEJ ODPOWIEDZIALNOŚCI ORGANIZACJI”, ul. Moniuszki 9/6, 10-275 Szczecin na kwotę 76 260,00 zł brutto, doświadczenie wykonawcy: 6 zakończonych postępowań przeprowadzonych po 28 lipca 2016 r. na podstawie ustawy Pzp oraz 10 postępowań poniżej kwoty 30 000 EUR w ciągu ostatnich 3 lat wraz z oświadczeniem z 14.02.2019 r. o braku podstaw do wykluczenia z postępowania oraz pełnomocnictwem

- i odpisem z KRS nr 0000332487, stan na 03.01.2019 r., oferta przesłana pocztą elektroniczną, zarejestrowano wpływ oferty dnia 15.02.2019 r. pod Ldz. 78/02/2019;
- Ofertę z dnia 14.02.2019 r. Wykonawcy – Mazurkiewicz Cieszyński Mazuro i Wspólnicy Adwokaci i Radcowie Prawni Spółka Partnerska, ul. Sebastiana Klonowica 30/1, 71-247 Szczecin na kwotę 34 870,50 zł brutto, doświadczenie wykonawcy: 22 zakończonych postępowań przeprowadzonych po 28 lipca 2016 r. na podstawie ustawy Pzp oraz 13 postępowań poniżej kwoty 30 000 EURO w ciągu ostatnich 3 lat wraz z oświadczeniem z dnia 14.02.2019 r. o braku podstaw do wykluczenia z postępowania oraz pełnomocnictwem i odpisem z KRS nr 0000332487, stan na 03.01.2019 r., oferta przesłana pocztą elektroniczną, zarejestrowano wpływ oferty dnia 15.02.2019 r. pod Ldz. 80/02/2019;
  - Ofertę z dnia 15.02.2019 r. Wykonawcy – Kancelaria Prawna Tomasz Siedlecki Radca Prawny, ul. Nowowiejska 10/7, 00-653 Warszawa na kwotę 194 223,15 zł brutto, doświadczenie wykonawcy: 6 zakończonych postępowań przeprowadzonych po 28 lipca 2016 r. na podstawie ustawy Pzp oraz 10 postępowań poniżej kwoty 30 000 EURO w ciągu ostatnich 3 lat wraz z oświadczeniem z dnia 15.02.2019 r. o braku podstaw do wykluczenia z postępowania oraz wydrukiem z CEiIDG i potwierdzeniem referencji z dnia 23.01.2019 r., oferta przesłana pocztą elektroniczną, zarejestrowano wpływ oferty dnia 15.02.2019 r. pod Ldz. 81/02/2019;
  - Ofertę z dnia 15.02.2019 r. Wykonawcy – Wielkopolska Grupa Prawnicza Kozłowski, Maźwa, Sendrowski i Wspólnicy Sp. k., ul. Grudzieniec 64, 60-601 Poznań na kwotę 55 965,00 zł brutto, doświadczenie wykonawcy: 7 zakończonych postępowań przeprowadzonych po 28 lipca 2016 r. na podstawie ustawy Pzp oraz 11 postępowań poniżej kwoty 30 000 EURO w ciągu ostatnich 3 lat wraz z oświadczeniem z dnia 15.02.2019 r. o braku podstaw do wykluczenia z postępowania oraz wydrukiem z CEIDG- oferta przesłana pocztą elektroniczną, zarejestrowano wpływ oferty dnia 15.02.2019 r. pod Ldz. 82/02/2019;
  - Ofertę z dnia 14.02.2019 r. Wykonawcy – Kancelaria Radcy Prawnego Maciej Leszczyński, ul. Marii Konopnickiej 35/2, 71-132 Szczecin na kwotę 34 440,00 zł brutto, doświadczenie wykonawcy: 11 zakończonych postępowań przeprowadzonych po 28 lipca 2016 r. na podstawie ustawy Pzp oraz 13 postępowań poniżej kwoty 30 000 EURO w ciągu ostatnich 3 lat wraz z oświadczeniem z dnia 14.02.2019 r. o braku podstaw do wykluczenia z postępowania oraz wydrukiem z CEIDG- oferta przesłana pocztą elektroniczną, zarejestrowano wpływ oferty dnia 15.02.2019 r. pod Ldz. 83/02/2019;
  - Ofertę z dnia 14.02.2019 r. Wykonawcy Heromiński i Wspólnicy, Sp. k., ul. Nowy Świat 35 lok 1, 00-029 Warszawa, na kwotę 18 450,00 zł brutto, doświadczenie wykonawcy: 6 zakończonych postępowań przeprowadzonych po 28 lipca 2016 r. na podstawie ustawy Pzp oraz 10 postępowań poniżej kwoty 30 000 EURO w ciągu ostatnich 3 lat wraz z oświadczeniem z dnia 14.02.2019 r. o braku podstaw do wykluczenia z postępowania oraz odpisem z KRS stan na dzień 14.02.2019 r., nr KRS 00000685702, oferta przesłana pocztą elektroniczną, zarejestrowano wpływ oferty dnia 15.02.2019 r. pod Ldz. 84/02/2019;
  - Ofertę z dnia 11.02.2019 r. Wykonawcy – SLLEGAL SMOTER ŁĘCZYŃSKI-SMOTER” Kancelaria Radców Prawnych i Adwokatów Spółka partnerska, ul. Śląska 31/9, 70-434 Szczecin na kwotę 68 880,00 zł brutto, doświadczenie wykonawcy: 8 zakończonych postępowań przeprowadzonych po 28 lipca 2016 r. na podstawie ustawy Pzp oraz 10 postępowań poniżej kwoty 30 000 EURO w ciągu ostatnich 3 lat wraz z oświadczeniem z dnia 11.02.2019 r. o braku podstaw do wykluczenia z postępowania, referencjami z dnia

- 17.01.2019 r. i 24.01.2019 r. oraz odpisem z KRS nr 0000762248, stan na 24.01.2019 r., oferta przesłana pocztą elektroniczną dnia 18.02.2019r. o godz. 15:03, zarejestrowano wpływ oferty dnia 18.02.2019 r. pod Ldz. 87/02/2019;
- Ofertę z dnia 15.02.2019 r. Wykonawcy – Jarosław Sobczak, ul. Pirenejska 8, 71-497 Szczecin na kwotę 38 490,00 zł brutto, doświadczenie wykonawcy: 9 zakończonych postępowań przeprowadzonych po 28 lipca 2016 r. na podstawie ustawy Pzp oraz 11 postępowań poniżej kwoty 30 000 EURO w ciągu ostatnich 3 lat wraz z oświadczeniem z dnia 15.02.2019 r. o braku podstaw do wykluczenia z postępowania - oferta przesłana pocztą elektroniczną dnia 18.02.2019 r o godz. 15:16, zarejestrowano wpływ oferty dnia 18.02.2019 r. pod Ldz. 88/02/2019;
  - Ofertę z dnia 18.02.2019 r. Wykonawcy - Kancelarii Radcy Prawnego Justyna Wojciechowska, ul. Olsztyńska 19, 71-042 Szczecin na kwotę 79 000,00 zł brutto, doświadczenie wykonawcy: 7 zakończonych postępowań przeprowadzonych na podstawie ustawy Pzp po 28.07.2016r. oraz 10 postępowań poniżej kwoty 30 000 EURO w okresie 3 ostatnich lat wraz z oświadczeniem z dnia 18.02.2019 r. o braku podstaw do wykluczenia z postępowania - oferta przesłana pocztą elektroniczną na adres Zamawiającego dnia 18.02.2019 r. o godz. 13:42, zarejestrowano wpływ oferty pod Ldz. 89/02/2019;
  - Wezwanie Wykonawcy - Heromiński i Wspólnicy, Sp. k., ul. Nowy Świat 35 lok 1, 00-029 Warszawa z dnia 19.02.2019 r. do udzielenia wyjaśnień w zakresie zaoferowanego wynagrodzenia znacznie odbiegającego od wartości zamówienia (rażąco niskiej ceny) w terminie do dnia 21.02.2019 r. do godz. 12:00 pocztą elektroniczną lub pisemnie w siedzibie Zamawiającego wraz z odpowiedzią Wykonawcy z dnia 21.02.2019 r. – Odpowiedź na wezwanie do udzielenia wyjaśnień w zakresie zaoferowanego wynagrodzenia;
  - Zawiadomienie z dnia 26.02.2019 r. o odrzuceniu oferty Wykonawcy - Heromiński i Wspólnicy, Sp. k., ul. Nowy Świat 35 lok 1, 00-029 Warszawa z powodu jej niedoszacowania, oferta znacznie odbiega od średniej skalkulowanej ceny postępowania co nie pozwala na wykonanie przedmiotu zamówienia z należytą starannością co naruszałoby zasady konkurencyjności i równego traktowania Wykonawców wraz z potwierdzeniem przesłania pocztą elektroniczną dnia 26.02.2019 r. o godz. 15:02 w/w wykonawcy;
  - Notatkę Służbową z badania rynku z dnia 26.02.2019 r. dot. postępowania pn. Doradztwo prawne w zakresie prawa zamówień publicznych w ramach projektu INTERREG V A pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, szacunkowa wartość zamówienia wynosi 63 085 zł netto/14 631,12 EURO netto, VAT 23% 14 509,55 zł , 77 594,55 zł brutto, kwota jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia 37 800 zł brutto, zapytanie ofertowe zamieszczono w dniu 07.02.2019 r. w Bazie Konkurencyjności oraz na stronie BIP ZPKWZ, termin składania odpowiedzi ustalono na 15.02.2019 r. przedłużony do dnia 18.02.2019 r. z uwagi na zapytania Wykonawców, w wyznaczonym terminie wpłynęło 9 ofert, 1 ofertę, odrzucono z powodu rażąco niskiej ceny, po przeprowadzeniu oceny pozostałych 8 ofert w oparciu o kryteria oceny, najkorzystniejszą oferta okazała się oferta Kancelarii Radcy Prawnego Maciej Leszczyński, która uzyskała 100 pkt zgodnie z kryteriami: cena 55 pkt, doświadczenie 45 pkt, ofertę Kancelarii Radcy Prawnego Maciej Leszczyński zarekomendowano Kierownikowi Zamawiającego;
  - Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 26.02.2019 r. dot. postępowania pn. Doradztwo prawne w zakresie prawa zamówień publicznych w ramach projektu

INTERREG V A pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 63 085,00 zł, zapytanie ofertowe zostało upublicznione na stronie internetowej zamawiającego oraz w bazie konkurencyjności w dniu 07.02.2019 r., do upływu terminu składania ofert tj. 18.02.2019 r. godz. 15:30 złożono 9 ofert, oferta Wykonawcy Heromiński i Wspólnicy Spółka komandytowa została odrzucona z powodu rażąco niskiej ceny, pozostałe 8 ofert nie podlegających odrzuceniu poddano ocenie zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny: cena - waga 55 pkt, doświadczenie wykonawcy – 45 pkt, w wyniku przeprowadzonej oceny przedmiotowe zamówienie zostanie udzielone Wykonawcy KANCELARII RADCY PRAWNEGO Maciej Leszczyński, który złożył najkorzystniejszą ofertę, wykonawca nie podlegał wykluczeniu a oferta nie podlegała odrzuceniu i uzyskała maksymalną liczbę punktów -100, wraz z oświadczeniami o braku powiązań wykonawcami z dnia 26.02.2019r. złożonymi przez pracownika Zamawiającego wykonującego w jego imieniu czynności związane z procedurą wyboru wykonawcy i Kierownika Zamawiającego oraz dokumentami źródłowymi z przeprowadzonego postępowania stanowiącymi załączniki do protokołu od nr 1 -20;

- Informację o wyniku postępowania zamieszczoną w Bazie Konkurencyjności funduszy europejskich zawierającą listę podmiotów, które złożyły oferty oraz wybranym wykonawcy wraz z nazwą, adresem i kwota oferty - wydruk ze strony internetowej <https://bazakonkurencyjności.funduszeeuropejskie.gov.pl/>; z dnia 26.02.2019r.;
- Umowę nr 9/2019 z dnia 12.03.2019 r. zawartą pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim reprezentowanym przez Igora Szakowskiego – p.o. Dyrektora ZPKWZ - Zamawiającym a Maciejem Leszczyńskim prowadzącym Kancelarię Radcy Prawnego z siedzibą w Szczecinie przy ul. M. Konopnickiej 35/2 – Wykonawcą na realizację przedmiotu zamówienia - Doradztwo prawne w zakresie prawa zamówień publicznych w ramach projektu INTERREG V A pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” za kwotę 34 440,00 zł brutto w terminie do dnia 12.12.2021 r.;

#### **4. Usługi tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki oraz z języka niemieckiego na język polski dla realizacji potrzeb Zamawiającego w ramach Projektu Interreg VA Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” (rozeznanie rynku):**

- Zapytanie o wartość zamówienia z dnia 04.03.2019 r. o określenie wartości szacunkowej zamówienia polegającego na usłudze tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki i odwrotnie w tym tłumaczenie ustne oraz tłumaczenie pisemne tekstów o tematyce przyrodniczej z języka polskiego na język niemiecki w terminie do 11.03.2019 r. zamieszczone w dniu 04.03.2019 r. na stronie internetowej Zamawiającego [https://bip.zpkwz.pl/images/dokumenty/20190304\\_szacowanie.pdf](https://bip.zpkwz.pl/images/dokumenty/20190304_szacowanie.pdf);
- Odpowiedzi na zapytanie Zamawiającego przesłane pocztą elektroniczną dnia 06.03.2019r. przez oferentów: Biuro Usług Językowych Irena Obstawska, Katarzyna Marszałkowska etłumaczenia, Spektra Sp. z o. o.;
- Notatkę służbową szacowania wartości zamówienia z dnia 12.03.2019 r. na świadczenie usług tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski w ramach Projektu Interreg VA „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, łączna ilość godzin tłumaczenia ustnego 104 h (11 dni po 8 godzin) oraz 170 stron przeliczeniowych, uzyskano 3 oferty z szacunkową wartością zamówienia, tłumaczenie pisemne 5 916,00 zł netto, tłumaczenie ustne



12 893,92 zł, łącznie 18 809,92 zł netto, kwota jaką Zamawiający przeznaczy na sfinansowanie zamówienia wynosi 22 386,00 zł brutto;

- Zapytanie ofertowe z dnia 13 marca 2019 r. na realizację przedmiotu zamówienia tj. usług tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski w ramach Projektu Interreg VA „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, przewidywana łączna ilość godzin tłumaczenia ustnego 104 h (11 dni po 8 godzin) oraz 170 stron przeliczeniowych tłumaczenia pisemnego z języka polskiego na niemiecki, termin realizacji zamówienia od 01.04.2019 r. do 20.12.2019 r., kryterium oceny- najniższa cena –waga 100%, termin składania ofert do dnia 21.03.2019r. pocztą elektroniczną lub faksem wraz z potwierdzeniem zamieszczenia zapytania ofertowego na stronie internetowej Zamawiającego dnia 13.03.2019 r. [https://bip.zpkwz.pl/images/dokumenty/20190313\\_zapytanie.pdf](https://bip.zpkwz.pl/images/dokumenty/20190313_zapytanie.pdf);
- Ofertę z dnia 18.03.2019 r. wykonawcy – Skrivanek Sp. z o. o., ul. Solec 22, 00-410 Warszawa na realizację przedmiotu zamówienia za kwotę 39 064,80 zł brutto w tym: tłumaczenie pisemne 8 364,00 zł i tłumaczenie ustne 30 700,80 zł wraz z oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z dnia 18.03.2019 r. pełnomocnictwem z dnia 20.06.2016r. oraz odpisem aktualnym z Rejestru Przedsiębiorców nr KRS 0000024886, wpływ oferty dnia 19.03.2019 r., Ldz. 157/03/2019;
- Ofertę z dnia 19.03.2019 r. wykonawcy – GROY group, ul. 1Maja 9/4, 40-224 Katowice na realizację przedmiotu zamówienia za kwotę 25 542,18 zł brutto w tym: tłumaczenie pisemne 6 482,10 zł i tłumaczenie ustne 19 060,08 zł wraz z oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z dnia 19.03.2019 r. oraz wydrukiem z CEIDG, wpływ oferty dnia 20.03.2019 r., Ldz. 165/03/2019;
- Ofertę z dnia 20.03.2019 r. wykonawcy – INTEGRA Zofia Dolecka, ul. Dworcowa 58/2, 44-100 Gliwice na realizację przedmiotu zamówienia za kwotę 27 994,80 zł brutto w tym: tłumaczenie pisemne 7 527,60 zł i tłumaczenie ustne 20 467,20 zł wraz z oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z dnia 20.03.2019 r. oraz wydrukiem z CEIDG, wpływ oferty dnia 20.03.2019 r., Ldz. 164/03/2019;
- Ofertę z dnia 20.03.2019 r. wykonawcy - Biuro Usług Językowych Irena Obstawska, ul. Ks. Warciśława 25A/11, 71-667 Szczecin, na realizację przedmiotu zamówienia za kwotę 20 110,50 zł brutto w tym: tłumaczenie pisemne 7 318,50,00 zł i tłumaczenie ustne 12 792,00 zł wraz z oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z dnia 20.03.2019 r. oraz wydrukiem z CEIDG i referencjami z dnia 24.10.2018 r., wpływ oferty dnia 21.03.2019r., Ldz. 167/03/2019;
- Ofertę z dnia 21.03.2019 r. wykonawcy - AGIT Agnieszka Rydz, ul. 3 Maja 16/7, 20-078 Lublin na realizację przedmiotu zamówienia za kwotę 25 461,00 zł brutto w tym: tłumaczenie pisemne 6 273,00 zł i tłumaczenie ustne 19 188,00 zł wraz z oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z dnia 21.03.2019 r. oraz wydrukiem z CEIDG, wpływ oferty dnia 21.03.2019 r., Ldz. 108/03/2019;
- Notatkę służbową z badania rynku z dnia 22.03.2019 r. na świadczenie usług tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski w ramach Projektu Interreg VA „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”, kwota jaką Zamawiający przeznaczy na sfinansowanie zamówienia wynosi 22 386,00 zł brutto, na zapytanie ofertowe z dnia 13.03.2019 r. zamieszczone w BIP w wyznaczonym terminie do 21.03.2019 r. wpłynęło 5 w/w ofert, zarekomendowano Dyrektorowi wybór oferty Biuro Usług Językowych Irena Obstawska, ul. Ks. Warciśława 25A/11, 71-667 Szczecin – najniższa cena;

- Umowę nr 17/2019 zawartą w dniu 16.04.2019 r. pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim reprezentowanym przez Dyrektora ZPK WZ zwanym Zamawiającym a Ireną Obstawską – Biuro Usług Językowych Irena Obstawska zwaną Wykonawcą na wykonanie przedmiotu zamówienia za kwotę 22 386,00 zł brutto w terminie do 20 grudnia 2021 r.;

**5. Usługa przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (Bubo bubo), w tym posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 (rozeznanie rynku):**

- Zapytanie o wartość zamówienia z dnia 13.01.2020 r. o określenie wartości szacunkowej zamówienia polegającego na usłudze przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (Bubo bubo), w tym posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 wraz z załącznikiem Postanowienie RDOŚ w Szczecinie z dnia 3 października 2016 r., - termin składania ofert do dnia 20.01.2020 r., opublikowane dnia 13.10.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego <http://www.zpkwz.pl/bip/index.php/zamowienia-publiczne>;
- Wycenę zamówienia z dnia 19.01.2020 r. polegającego na usłudze przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (Bubo bubo), w lasach przyległych do rzeki Odry w tym na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna sporządzoną przez Ekspertyzy Przyrodnicze Magdalena Bartoszewicz, ul. Szpitalna 2, 66-436 Słońsk, łączne wynagrodzenie za przeprowadzenie monitoringu puchacza 19 400,00 zł netto w tym za rok 2020 w wysokości 9 700,00 zł i za rok 2021 w wysokości 9 700,00 zł, wpływ oferty dnia 20.01.2020 r., Ldz. 24/01/2020;
- E-mail z dnia 19.01.2020 r. godz. 18:45 przesłany przez Cezarego Korkosza w odpowiedzi na zapytanie z dnia 13.01.2020 r., wynagrodzenie za przeprowadzenie monitoringu puchacza w łącznej kwocie 15 217,14 zł netto w tym za rok 2020 w kwocie 7 608,57 zł i za rok 2021 w kwocie 7 608,57 zł, oferta zarejestrowana dnia 20.01.2020 r., Ldz. 25/01/2020;
- E-mail z dnia 20.01.2020 r. godz. 10:31 przesłany przez Marka Kalisińskiego w odpowiedzi na zapytanie z dnia 13.01.2020 r., wynagrodzenie za przeprowadzenie monitoringu puchacza w łącznej kwocie 13 029,18 zł netto w tym za rok 2020 w kwocie 6 514,59 zł i za rok 2021 w kwocie 6 514,59 zł, oferta zarejestrowana dnia 20.01.2020 r., Ldz. 26/01/2020;
- Ofertę firmy LUPAR Ryszard Czeraszewicz, ul. Michałowskiego 2c, 71-343 Szczecin z dnia 20.01.2020 r. na wykonanie monitoringu puchacza w latach 2020-2021 za cenę netto 120 000,00 zł, wpływ oferty dnia 20.01.2020 r., Ldz. 27/01/2020;
- Notatkę służbową szacowania wartości zamówienia z dnia 21.0.2020 r. na świadczenie usługi przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (Bubo bubo), w tym posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 w ramach Projektu Interreg VA Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” na zapytanie ofertowe wpłynęły 4 oferty, szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 41 911,58 zł netto / 9 816,97 EURO;
- e-mail wykonawcy Maciej Wachecki z dnia 22.01.2020 r., godz. 14:59 do Zamawiającego z prośbą o przesłanie orientacyjnej mapki obszaru monitoringu puchacza w ramach przedmiotowego zamówienia wraz z potwierdzeniem przesłania pocztą elektroniczną

przez zamawiającego dnia 23.01.2020 r. o godz. 8:19 orientacyjnej mapki obszaru monitoringu;

- Zapytanie ofertowe z dnia 22.01.2020 r. na złożenie oferty na wykonanie zamówienia polegającego na przeprowadzeniu monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 wraz z załącznikami, termin składania ofert do dnia 06.02.2020 r., kryterium wyboru ofert: najniższa cena – waga 100%, zapytanie ofertowe opublikowane dnia 22.01.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego <http://www.zpkwz.pl/bip/index.php/zamowienia-publiczne>;
- Wyjaśnienia i modyfikacja z dnia 27.01.2020 r. dot. Zapytania ofertowego z dnia 22.01.2020 r. na złożenie oferty na wykonanie zamówienia polegającego na przeprowadzeniu monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 – w odpowiedzi na zapytanie wykonawcy wskazano i doprecyzowano przesłanki odrzucenia ofert, opublikowane dnia 27.01.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego <http://www.zpkwz.pl/bip/index.php/zamowienia-publiczne> oraz przesłane dnia 27.01.2020 r. pocztą elektroniczną do wykonawcy - Tomasz Wielki;
- Wyjaśnienia Zamawiającego z dnia 03.02.2020 r. dot. zapytania wykonawcy odnośnie waloryzacji wynagrodzenia dot. przedmiotu zamówienia wraz z potwierdzeniem publikacji na stronie internetowej Zamawiającego <http://www.zpkwz.pl/bip/index.php/zamowienia-publiczne>;
- Ofertę z dnia 05.02.2020 r. Wykonawcy – Cezary Korkosz, ul. Dębowa 34, 73-110 Stargard na realizację przedmiotu dot. usługi przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym 10 posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 za kwotę 18 600,00 zł brutto, 15 438,00 zł netto w tym: etap I monitoring w roku 2020 za cenę brutto 7 719,00 zł, netto 9 300,00 zł i etap II monitoring za 2021 r. za cenę brutto 7 719,00 zł, netto 9 300,00 zł wraz oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z dnia 05.02.2020r., oferta przesłana pocztą elektroniczną dnia 05.02.2020 r. o godz. 21:11, wpływ oferty zarejestrowany dnia 06.02.2020 r., Ldz. 68/02/2020;
- Ofertę z dnia 06.02.2020 r. Wykonawcy – LUPAR Ryszard Czeraszkiwicz, ul. Michałowskiego 2c, 71-343 Szczecin na realizację przedmiotu dot. usługi przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym 10 posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 za wynagrodzeniem w kwocie 47 585,00 zł brutto, 39 500,00 zł netto za każdy rok monitoringu (2020, 2021), łączne wynagrodzenie 97 170,00 zł brutto, 79 000,00 zł netto wraz oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z dnia 06.02.2020r. oraz wydrukiem z CEIDG z dnia 24.01.2020 r., oferta przesłana pocztą elektroniczną dnia 06.02.2020r. o godz. 21:43, wpływ oferty zarejestrowany dnia 06.02.2020 r., Ldz. 68/02/2020;
- Ofertę z dnia 27.01.2020 r. Wykonawcy – Ekspertyzy Przyrodnicze Magdalena Bartoszewicz, ul. Szpitalna 2, 66-436 Słońsk na realizację przedmiotu dot. usługi przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym 10

- posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 za wynagrodzeniem w kwocie 9 700,00 zł brutto, 9 700,00 zł netto za każdy rok monitoringu (2020, 2021), łączne wynagrodzenie 19 400,00 zł brutto, 19 400,00 zł netto wraz oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z dnia 27.01.2020r. oraz wydrukiem z CEIDG, oferta przesłana pocztą elektroniczną dnia 27.01.2020r. o godz. 08:12, wpływ oferty zarejestrowany dnia 27.01.2020 r., Ldz. 39/01/2020;
- Ofertę z dnia 29.01.2020 r. Wykonawcy – EKO-WASZKA Maciej Wachecki, ul. Gagarina 10/18, 25-031 Kielce na realizację przedmiotu dot. usługi przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym 10 posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 za wynagrodzeniem w wysokości 10 000,00 zł brutto, 10 000,00 zł netto za każdy rok monitoringu (2020, 2021), łączne wynagrodzenie 20 000,00 zł brutto, 20 000,00 zł netto wraz oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z dnia 23.01.2020r. oraz wydrukiem z CEIDG z dnia 30.01.2020 r., oferta przesłana pocztą elektroniczną dnia 30.01.2020r. o godz. 11:57, wpływ oferty zarejestrowany dnia 30.01.2020 r., Ldz. 52/01/2020;
  - Ofertę z dnia 06.02.2020 r. Wykonawcy – Michmar Birds Usługi Przyrodnicze Marek Bebłot, ul. Hetmana Gosiewskiego 3/4, 11-200 Bartoszyce na realizację przedmiotu dot. usługi przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym 10 posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 za wynagrodzeniem w wysokości 14 200,00zł brutto, 14 200,00 zł netto za każdy rok monitoringu (2020, 2021), łączne wynagrodzenie 28 400,00 zł brutto, 28 400,00 zł netto wraz oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z dnia 06.02.2020r. oraz wydrukiem z CEIDG z dnia 06.02.2020 r., oferta przesłana pocztą elektroniczną dnia 06.02.2020r. o godz. 21:13, wpływ oferty zarejestrowany dnia 06.02.2020 r., Ldz. 72/02/2020;
  - Ofertę z dnia 05.02.2020 r. Wykonawcy – Urban Bagiński, Żelkówko, 76-251 Kobylnica na realizację przedmiotu dot. usługi przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym 10 posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 za wynagrodzeniem w wysokości 12 500,00 zł brutto, 12 500,00 zł netto za każdy rok monitoringu (2020, 2021), łączne wynagrodzenie 25 000,00 zł brutto, 25 000,00 zł netto wraz oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia z dnia 05.02.2020r., oferta przesłana pocztą elektroniczną dnia 06.02.2020r. o godz. 21:34, wpływ oferty zarejestrowany dnia 06.02.2020 r., Ldz. 73/02/2020;
  - Notatkę służbową z badania rynku z dnia 10.02.2020 r. na wykonanie zamówienia polegającego na przeprowadzeniu monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021, szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 41 911,58 zł, kwota jaką Zamawiający przeznaczy na sfinansowanie zamówienia wynosi 19 600,00 zł brutto, na zapytanie ofertowe z dnia 22.01.2020 r. zamieszczone na stronie BIP ZPK WZ w wyznaczonym terminie do 06.02.2020 r. wpłynęło

6 w/w ofert, zarekomendowano Dyrektorowi wybór oferty Cezarego Korkosz- najniższa cena;

- Wynik postępowania na wykonanie zamówienia polegającego na przeprowadzeniu monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021, w odpowiedzi na zapytanie ofertowe Zamieszczone w BIP w dniu 22.01.2020 r. wpłynęło 6 ofert, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Cezarego Korkosza- najniższa cena - opublikowany dnia 10.02.2020 r. na stronie internetowej Zamawiającego <http://www.zpkwz.pl/bip/index.php/zamowienia-publiczne>;
- Umowę o dzieło nr 7/2020 z dnia 05.05.2020 r. zawartą pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim – ZPKWZ w Szczecinie – Zamawiającym a Cezarem Korkoszem zam. w Stargardzie przy ul. Dębowej 34 na realizację przedmiotu zamówienia obejmującego monitoring przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 za wynagrodzeniem w wysokości 18 600,00 zł brutto w terminie do 27.11.2020 r. – etap I i do dnia 26.11.2021 r. – etap II;
- Protokół odbioru częściowego z dnia 27.11.2020 r. – potwierdzający odebranie I etapu przedmiotu umowy – 2 egzemplarzy kompletnego sprawozdania z monitoringu puchacza w roku 2020;
- Protokół odbioru kompletnego przedmiotu umowy z dnia 19.11.2021 r. – potwierdzający odebranie II etapu przedmiotu umowy – 2 egzemplarzy kompletnego sprawozdania z monitoringu puchacza w roku 2021, odbiór II etapu stanowi odbiór kompletnego przedmiotu umowy.

W oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń, ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019r. poz. 1843 ze zmianami), zasady dotyczące zamówień publicznych określone w zapisach Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska, stan redakcyjny z 31.03.2021r. oraz zapisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych w ZPK WZ w odniesieniu do zamówień o wartości wyższej niż 50 000,00 zł netto, zweryfikowano czy wydatki poniesione przez Partnera projektu zostały poniesione zgodnie z zasadami konkurencyjności. W odniesieniu do zamówień o wartości niższej niż 50.000,00 zł netto zweryfikowano, czy wydatki poniesione przez Partnera projektu dokonane zostały zgodnie z zasadami gospodarności, efektywności i skuteczności określonymi w Regulaminie wewnętrznym Zamawiającego.

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

W ramach zagadnienia badaniem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 i Podsumowania ustaleń oraz:

- Pismo Dyrektora ZPK WZ z dnia 08.08.2016 r., znak SP.0750.1.2016.KB skierowane do Instytutu Zoologii Uniwersytetu Przyrodniczego w sprawie zakresu działań ochronnych i monitoringu ptaków drapieżnych jakie należy podjąć z związku z realizacją Projektu pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”;

- Pismo Dyrektora ZPK WZ z dnia 10.08.2016 r., znak SP.0750.1.2016.KB skierowane do Prezesa Fundacji Zielonej Doliny Odry i Warty w sprawie zakresu działań ochronnych i monitoringu ptaków drapieżnych jakie należy podjąć z związku z realizacją Projektu pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”;
- Pismo Fundacji Zielonej Doliny Odry i Warty z dnia 30.08.2016 r. skierowane do ZPK WZ zawierające wskazania i opinie dotyczące podjęcia bezinwazyjnych rozwiązań wobec lokalnej ornitofauny podczas realizacji projektu pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”;
- Pismo Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie znak WONS-OŚ.43.49.2016.KK z dnia 07.09.2016 r. wzywające ZPK WZ do złożenia pisemnych wyjaśnień i uzupełnień w przedłożonej karcie informacyjnej przedsięwzięcia (KIP) w/s wydania opinii co do konieczności przeprowadzania postępowania w sprawie oddziaływania na obszary Natura 2000 dla przedsięwzięcia polegającego na przebudowie, ze zmianą użytkowania mostu kolejowego na most pieszo-rowerowy, przebudowie ze zmianą sposobu użytkowania torowiska kolejowego na ścieżkę rowerową oraz budowie platform widokowych na przyczółkach i przęśle mostu na działkach nr 279/7, 278/3 w obrębie Siekierki, gmina Cedynia, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wezwania;
- Pismo Dyrektora ZPK WZ z dnia 22.09.2016 r., znak SP.750.1.2016.KB skierowane do Zachodniopomorskiego Towarzystwa Przyrodniczego w Szczecinie przesyłające w nawiązaniu do ustaleń podjętych podczas spotkania w dniu 25.08.2016 r. uzupełnienie do Karty Informacyjnej Przedsięwzięcia przygotowanej dla planowanego przedsięwzięcia, polegającego na przebudowie wraz ze zmianą użytkowania mostu kolejowego na most pieszo-rowerowy, przebudowie torowiska kolejowego na ścieżkę rowerową oraz budowie platform widokowych na przyczółkach i przęśle mostu na działkach 279/7, 278/3 w obrębie Siekierki, gm. Cedynia wraz z załącznikami;
- Pismo Dyrektora ZPK WZ z dnia 22.09.2016 r., znak SP.750.1.2016.KB skierowane do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie w nawiązaniu do wezwania z dnia 07.09.2016 r. dot. planowanego przedsięwzięcia, polegającego na przebudowie wraz ze zmianą użytkowania mostu kolejowego na most pieszo-rowerowy, przebudowie torowiska kolejowego na ścieżkę rowerową oraz budowie platform widokowych na przyczółkach i przęśle mostu na działkach 279/7, 278/3 w obrębie Siekierki, gm. Cedynia, przesyłające w załączeniu uzupełnienie do przedłożonej w dniu 09.08.2016 r. Karty Informacyjnej Przedsięwzięcia oraz Opinię Fundacji Zielonej Doliny Odry i Warty;
- Pismo Koordynatora Regionu Pomorze Zachodnie Komitetu Ochrony Orłów Pana Cezarego Korkosza z dnia 28.09.2016 r. skierowane do ZPKWZ z rozwiązaniami i zaleceniami dotyczącymi lokalizacji platform lęgowych dla puchacza w związku z realizacją projektu;
- Pismo Dyrektora ZPK WZ z dnia 29.09.2016 r., znak SP.750.1.2016.KB skierowane do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie w nawiązaniu do wezwania z dnia 07.09.2016 r., dot. planowanego przedsięwzięcia, polegającego na przebudowie wraz ze zmianą użytkowania mostu kolejowego na most pieszo-rowerowy, przebudowie torowiska kolejowego na ścieżkę rowerową oraz budowie platform widokowych na przyczółkach i przęśle mostu na działkach 279/7, 278/3 w obrębie Siekierki, gm. Cedynia, przesyłające w załączeniu Opinię Komitetu Ochrony Orłów;
- Postanowienie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie znak WONS-OŚ.43.49.2016.KK z dnia 03.10.2016 r. w/s wydania opinii co do konieczności przeprowadzania postępowania w sprawie oddziaływania na obszary Natura 2000 dla

przedsięwzięcia polegającego na przebudowie, ze zmianą użytkowania mostu kolejowego na most pieszo-rowerowy, przebudowie ze zmianą sposobu użytkowania torowiska kolejowego na ściekę rowerową oraz budowie platform widokowych na przyczółkach i przęśle mostu na działkach nr 279/7, 278/3 w obrębie Siekierki, gmina Cedynia, stwierdzające brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania na obszar Natura dla ww. przedsięwzięcia.

W oparciu o zapisy:

- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L 26 z 28.01.2012 r., s.1 ze zmianami);
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniającej dyrektywę nr 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U. UE. L124 z 25.04.2014 r., s.1);
- dyrektywy Rady nr 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz. U. UE. L 206 z 22.07.1992r., s. 7 ze zmianami);
- ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz. U. z 2016 r., poz. 353, ze zmianami);
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 71);

zbadano, czy wydatki wyszczególnione w 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 dokumentację wykazaną w części A.1 i A.2 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. L 187/1 z 26.06.2014r.);
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U poz. 1146, ze zmianami);
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007r. Nr 59, poz. 404, ze zmianami),

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

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

W ramach zagadnienia badaniem objęto:

- informacje o projekcie zamieszczoną na stronie internetowej beneficjenta pod linkiem <https://www.zpkwz.pl/index.php/projekty/interreg/94-przystosowanie-mostu-europejskiego-siekierki-neuruednitz-do-ruchu-turystycznego>,

- informację o projekcie zamieszczoną na tablicy informacyjnej beneficjenta w miejscu realizacji projektu,
- dokumentację wymienioną w części A pkt 1 Podsumowania ustaleń.

Dokonano sprawdzenia, czy beneficjent wywiązał się i obowiązków informacyjno-promocyjnych określonych w § 9 pkt 22 umowy o przyznanie dofinansowania, polegających na tym, że podczas wszystkich działań z zakresu informacji i komunikacji beneficjent używa logo programu z (normowanym) logo Unii oraz wskazówką dotyczącą Unii Europejskiej oraz funduszu EFRR w wyraźnie widoczny sposób oraz, czy podczas realizacji dofinansowanego projektu beneficjent:

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

Sprawdzenia czy miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone, dokonano podczas przeprowadzonych w dniu 25.05.2023 r. oględzin zrealizowanej inwestycji co udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik nr 1 do Protokołu nr 3201-ICE.521.21.2023.2 z dnia 15.06.2023 r.

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

W ramach zagadnienia audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 Podsumowania ustaleń i sprawdzono czy projekt jest zgodny z zasadami równości szans, o których mowa w zapisach Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska, stan redakcyjny z 23.05.2018 r. i z 31.03.2021 r.

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

W ramach zagadnienia zbadano:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	1.6.1	10 283,83	10 283,83

- dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 podsumowania ustaleń,



## – zestawienie wydatków bezpośrednio poniesionych przez beneficjenta w ramach badanego raportu:

Lp.	Nr i data dokumentu	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	Kwota netto w PLN	Kwota VAT w PLN	Dowód zapłaty data zapłaty kwota w PLN	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR Kurs przeliczenia 4,596*
1	Lista płac nr 51/21 z 23.07.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – K. B., za lipiec 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	WB nr 48/2021 przelew z 23.07.2021 846,29 ROR	1 440,12	313,34
2	Lista płac nr 51/21 z 23.07.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – M.K., za lipiec 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	846,28 ROR WB nr 49/2021 przelew z 27.07.2021	1 440,12	313,34
3	Lista płac nr 51/21 z 23.07.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – I.Sz., za lipiec 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	1 493,49 ZUS 288,00 PIT4 łącznie 4 320,36	1 440,12	313,34
4	Lista płac nr 63/21 z 25.08.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – K.B., za sierpień 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	WB nr 2021/005 przelew z 25.08.2021 846,29 ROR	1 440,12	313,34
5	Lista płac nr 63/21 z 25.08.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – M.K., za sierpień 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	846,29 ROR WB nr 2021/006 przelew z 26.08.2021	1 440,12	313,34
6	Lista płac nr 63/21 z 25.08.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – I.Sz., za sierpień 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	1 493,49 ZUS 288,00 PIT4 łącznie 4 320,36	1 440,12	313,34
7	Lista płac nr 72/21 z 24.09.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – K.B, za wrzesień 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	WB nr 2021/009 przelew z 24.09.2021 846,29 ROR	1 440,12	313,34
8	Lista płac nr 72/21 z 24.09.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – M.K., za wrzesień 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	846,29 ROR 846,28 ROR WB nr 2021/010 przelew z 28.09.2021	1 440,12	313,34
9	Lista płac nr 72/21 z 24.09.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – I.Sz., za wrzesień 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	1 493,50 ZUS 288,00 PIT-4 łącznie 4 320,36	1 440,12	313,34
10	Lista płac nr 79/21 z 22.10.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – K.B, za październik 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	WB nr 2021/012 przelew z 22.10.2021 846,29 ROR	1 440,12	313,34
11	Lista płac nr 79/21 z 22.10.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – M.K., za październik 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	846,29 ROR 846,29 ROR WB nr 2021/013 przelew z 28.10.2021	1 440,12	313,34
12	Lista płac nr 79/21 z 22.10.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – I.Sz., za październik 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	1 493,49 ZUS 288,00 PIT-4 łącznie 4 320,36	1 440,12	313,34
13	Lista płac nr 85/21 z 30.11.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – K.B, za listopad 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	WB nr 2021/018 przelew z 23.11.2021 846,28 ROR	1 440,12	313,34
14	Lista płac nr 85/21 z 30.11.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – M.K., za listopad 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	846,28 ROR 846,29 ROR	1 440,12	313,34

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 54  
pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki – Neurüdnitz do ruchu turystycznego” w ramach prowadzonego audytu operacji  
Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

Lp.	Nr i data dokumentu	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	Kwota netto w PLN	Kwota VAT w PLN	Dowód zapłaty data zapłaty kwota w PLN	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR Kurs przeliczenia 4,596*
15	Lista płac nr 85/21 z 30.11.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – I. Sz., za listopad 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	WB nr 2021/019 przelew z 30.11.2021 1 493,51 ZUS 288,00 PIT-4 łącznie: 4 320,36	1 440,12	313,34
16	Lista płac nr 98/21 z 20.12.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – K. B., za grudzień 2021	1 440,12	1 440,12	0,00	WB nr 2021/027 przelew z 20.12.2021 705,24 ROR 759,29 ROR 846,29 ROR 1 410,52 ZUS 1 150,00 PIT-4 łącznie: 4 871,34 (obejmuje kwotę 791,00 C. Korkosz)	1440,12	313,34
17	Lista płac nr 98/21 z 20.12.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – M.K., za grudzień 2021	1 440,12	1 440,12	0,00		1 440,12	313,34
18	Lista płac nr 98/21 z 20.12.2021	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego	Dodatek specjalny dla pracownika ZPKWZ – I.Sz., za grudzień 2021	1 200,10	1 200,10	0,00		1 200,10	261,11
19	1062620064 z 07.07.2021	Powszechny Zakład Ubezpieczeń S.A. al. Jana Pawła II 24, 00-133 Warszawa	Polisa ubezpieczenia komunikacyjnego dla pojazdu służbowego ZPKWZ wykorzystywanego do wyjazdów służbowych na miejsca prowadzonych zadań w ramach projektu w terenie.	6 143,00	6143,00	0,00		WB nr 51/2021 przelew z 04.08.2021 614,30 WB nr 80/2021 przelew z 04.08.2021 5 528,70 łącznie: 6 143,00	614,30
20	ZPK/8/2021 z 18.08.2021	ZPKWZ Igor Szakowski	Rachunek kosztów podróży zagranicznej w dniu 17.08.2021 r.	74,61	74,61	0,00	WB nr 2021/006 przelew z 26.08.2021 74,61 ROR	74,61	16,23
21	SCVF/453/06 /21/C_RZE/F z 22.06.2021	Mazowiecka Instytucja Gospodarki Budżetowej MAZOVIA, ul. Kocjana 3 01-473 Warszawa	Zakup paliwa do pojazdu służbowego ZPKWZ podczas podróży służbowych związanych z realizacją projektu.	740,88	602,35	138,53	WB nr 46/2021 przelew z 14.07.2021 108,40 WB nr 71/2021 przelew z 14.07.2021 632,48 łącznie: 740,88	108,40	23,58
22	2/12/2021 z 12.12.2021	Kancelaria Radcy Prawnego Maciej Leszczyński, ul. Marii Konopnickiej 35/2, 71-132 Szczecin	Usługa prawna, umowa nr 9/2019 z dnia 12.03.2019 r.	3136,50	2 550,00	586,50	WB nr 2021/025 przelew z 15.12.2021 3 136,50	3136,50	682,24
23	190/2021z 10.12.2021	Biuro Usług Językowych Irena Obstawska, ul. Warcisława 25A/11, 71-667 Szczecin	Usługa tłumaczenia pisemnego dokumentacji z monitoringu puchacza.	301,35	245,00	56,35	WB nr 2021/025 przelew z 15.12.2021 301,35	301,35	65,56
24	181/2021 z 18.11.2021	Biuro Usług Językowych Irena Obstawska, ul. Warcisława 25A/11, 71-667 Szczecin	Usługa tłumaczenia symultanicznego podczas spotkania partnerskiego projektu w dniu 09.11.2021 r.	246,00	200,00	46,00	WB nr 2021/022 przelew z 07.12.2021 246,00	246,00	53,52
25	2/6/2021 z 18.06.2021	Kancelaria Radcy Prawnego Maciej Leszczyński, ul. Marii Konopnickiej 35/2, 71-132 Szczecin	Usługa prawna, umowa nr 9/2019 z dnia 12.03.2019 r	3 130,35	2 545,00	585,35	WB nr 43/2021 przelew z 07.07.2021 3 130,35	3130,35	681,10

Lp.	Nr i data dokumentu	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	Kwota netto w PLN	Kwota VAT w PLN	Dowód zapłaty data zapłaty kwota w PLN	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR Kurs przeliczenia 4,596*
26	2/9/2021 z 14.09.2021	Kancelaria Radcy Prawnego Maciej Leszczyński, ul. Marii Konopnickiej 35/2, 71-132 Szczecin	Usługa prawna, umowa nr 9/2019 z dnia 12.03.2019 r	3130,35	2 545,00	585,35	WB nr 2021/010 przelew z 28.09.2021 3 130,35	3130,35	681,10
27	7/2020 z 25.11.2021	Cezary Korkosz, ul. Dębowa 34, 73-110 Stargard	Usługa przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza.	9 300,00	9300,00	0,00	WB nr 2021/023 przelew z 08.12.2021 8 509,00 (podatek PIT w kwocie 791,00 zapł. w XII – poz. 16-18)	9300,00	2023,49
<b>Suma:</b>				51 885,18	49 887,10	1 998,08	51 885,18	45 724,00 plus 1 540,90 koszty biurowe i administracyjne (stawka zryczałtowana 6 % kosztów personelu) co daje łącznie <b>47 264,90</b>	9 948,56 plus 335,27 koszty biurowe i administracyjne (stawka zryczałtowana 6 % kosztów personelu) co daje łącznie <b>10 283,83</b>

\*miesięczny kurs wymiany ze stycznia 2022 r. - stosowany przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera pierwszego stopnia, zgodnie z art. 28 Rozporządzenia 1299/2013

oraz nw. dokumenty wspierające wydatki wyszczególnione w powyższej tabeli:

- Zarządzenie nr 37/2013 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z 30 grudnia 2013r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego wraz z załącznikiem do zarządzenia:
  - Regulaminem wynagradzania pracowników Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego,
- Zarządzenie nr 2/2016 Dyrektora Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z 25 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników ZPKWZ wprowadzonego Zarządzeniem nr 37/2013 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych z 30 grudnia 2013 r. oraz załącznikami:
  - Załącznik nr 1 – Minimalne i maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
  - Załącznik nr 2 – Wykaz stanowisk pracowniczych, wymagania kwalifikacyjne pracowników oraz minimalne i maksymalne poziomy zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego,
- Zarządzenie nr 18/2017 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z 18 września 2017r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 37/2013 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych z 30 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w ZPKWZ wraz z załącznikiem nr 2:
  - Załącznik nr 2 – Wykaz stanowisk pracowniczych, wymagania kwalifikacyjne pracowników oraz minimalne i maksymalne poziomy zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego,
- Zarządzenie nr 34/2017 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z 28 grudnia 2017r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 37/2013

Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych z 30 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w ZPKWZ wraz z załącznikiem nr 1:

- Załącznik nr 1 – Minimalne i maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- Zarządzenie nr 1/2021 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników ZPKWZ w Szczecinie;
- Zarządzenie nr 13/2021 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 maja 2021 r. w sprawie kolejnej zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników ZPKWZ w Szczecinie;
- Umowę o pracę zawartą 31.01.2014 r. pomiędzy Zespołem Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego a pracownikiem M. K., zakres obowiązków uprawnień i odpowiedzialności pracownika M. K z 31.05.3019 r., zmianę warunków umowy o pracę z 24.09.2019 r. pracownika M.K., pismo pracodawcy z 1.07.2019 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w pracownikowi M.K. w wysokości 1.200,00 zł brutto, na okres od 1.07.2019r. do 31.12.2021 r., w związku z powierzeniem zadań dodatkowych wynikających z realizacji projektu nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”;
- listy obecności pracownika M.K. za okres od lipca 2021 r. do grudnia 2021 r., oświadczenie o zaangażowaniu zawodowym z 10.05.2023 r.;
- Umowę o pracę zawartą 10.10.2012 r. pomiędzy Zespołem Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego a pracownikiem K.B, Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy z dnia 26.01.2016 r. – aneks nr 3 do umowy o pracę z dnia 10.10.2012 r., zakres obowiązków uprawnień i odpowiedzialności pracownika K.B. z 30.04.2019 r., zmianę warunków umowy o pracę z 24.09.2019 r. pracownika K.B., pismo pracodawcy z 1.07.2019 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego w pracownikowi K.B. w wysokości 1.200,00 zł brutto, na okres od 1.07.2019r. do 31.12.2021 r., w związku z powierzeniem zadań dodatkowych wynikających z realizacji projektu nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”;
- listy obecności pracownika K.B. za okres od lipca 2021 r. do grudnia 2021 r., oświadczenie o zaangażowaniu zawodowym z 10.05.2023 r.;
- Umowę o pracę zawartą 6.08.2014 r. pomiędzy Zespołem Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego a pracownikiem I.Sz., Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy z dnia 30.12.2020 r. – aneks nr 9 do umowy o pracę z dnia 6.08.2014 r., zakres obowiązków uprawnień i odpowiedzialności pracownika I.Sz. z 30.08.2019 r., pismo pracodawcy z 4.01.2021 r. w sprawie przyznania dodatku specjalnego pracownikowi I.Sz. w wysokości 1 200,00 zł brutto, na okres od 1.01.2021r. do 31.12.2021 r., w związku z powierzeniem zadań dodatkowych wynikających z realizacji projektu nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego”;
- listy obecności pracownika I.Sz. za okres od lipca 2021 r. do grudnia 2021 r., oświadczenie o zaangażowaniu zawodowym z 10.05.2023 r.;
- Zawiadomienie Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Szczecinie z dnia 21.03.2021 r. o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe płatnika składek ZPKWZ, w roku składkowym obejmującym okres rozliczeniowy od 01.04.2021 do 31.03.2022 stopa procentowa składki wynosi 1,30% jej wymiaru;

- Deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za okres od lipca 2021 do grudnia 2021 pracowników ZPKWZ wraz z imiennymi raportami miesięcznymi o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach ZUS P RCA pracowników ZPKWZ za okres lipiec 2021 – grudzień 2021;
- Protokół odbioru częściowego z dnia 27.11.2020 r. – potwierdzający odebranie I etapu przedmiotu umowy – kompletnego sprawozdania z monitoringu puchacza w roku 2020;
- Protokół odbioru kompletnego przedmiotu umowy z dnia 19.11.2021 r. – potwierdzający odebranie II etapu przedmiotu umowy – kompletnego sprawozdania z monitoringu puchacza w roku 2021, odbiór II etapu stanowi odbiór kompletnego przedmiotu umowy;
- Deklarację rozliczeniową ZUS P DRA za grudzień 2021 pracowników ZPKWZ (korekta);
- Zarządzenie nr 3/2018 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z 1 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego wraz z załącznikiem do zarządzenia:
  - Załącznik nr 1 – Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości (Polityka Rachunkowości),
- Zarządzenie nr 6/2019 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z 07 marca 2019 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) Rachunkowości dla Projektu pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” INT54 wraz z załącznikiem do zarządzenia:
  - Załącznik – Wprowadzenie zasad (polityki) Rachunkowości dla Projektu pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” INT54,
- Zarządzenie nr 16-1/2021 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z 26 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości dla Projektu realizowanego w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska o numerze INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” wraz z załącznikiem do zarządzenia:
  - Załącznik – Wprowadzenie zasad (polityki) Rachunkowości dla Projektu pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” INT54,
- Plan Kont na rok 2021 Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego - wygenerowany dnia 29.08.2022 r. z systemu REKORD FK;
- Obroty na kontach księgowych Beneficjenta wyodrębnionych dla projektu nr INT54 pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” za okres styczeń 2021- Grudzień 2021:
  - 080-03-02-01-WD Inwestycje-INT54 (Most) (WD-środki europejskie) Koszty zarządzania - ogólne,
  - 080-03-02-01- WW Inwestycje-INT54 (Most) (WW-środki krajowe) Koszty zarządzania - ogólne,
  - 080-03-02-02-WD Inwestycje-INT54 (Most) Koszty zarządzania - (WD) Ryczałtowe (Biurowe),
  - 080-03-02-02- WW Inwestycje-INT54 (Most) Koszty zarządzania - (WW) Ryczałtowe (Biurowe),
  - 080-03-03-01-WD Inwestycje – k. ekspertów i usług zewnątrz.-(WD) INT54,

- 080-03-03-01- WW Inwestycje - k. ekspertów i usług zewnątrz.-(WW) INT54,
- 130-02-01-03 Rachunek bankowy –zasilenie INT54,
- 130-02-03-03 Rachunek bankowy – wydatki- INT 54 par. 8 (środki UE),
- 130-02-03-03 Rachunek bankowy – wydatki- INT 54 par. 9 (środki krajowe),
- 130-02-06-03 Rachunek bankowy –Rozliczenia bankowe INT54,
- 402-02-12-03-WD Usługi- Pozostałe Usługi –INT54 (WD),
- 402-02-12-03-WW Usługi- Pozostałe Usługi –INT54 (WW),
- 201-1-0057 Rozrachunki z dostawcami Biuro Usług Językowych,
- 201-1-0375 Rozrachunki z dostawcami MAZOVIA,
- 201-1-0288 Rozrachunki z dostawcami Kancelaria Radcy Prawnego Maciej Leszczyński,
- 223-02-WD-03 Rozliczenie wydatków budżetowych –Projekty INT54,
- 223-02-WW-03 Rozliczenie wydatków budżetowych –Projekty INT54,
- 225-01 Rozrachunki z budżetami – podatek od wynagrodzeń,
- 225-07 Rozrachunki z budżetami-podatek Umowy zlecenia, o dzieło,
- 229-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ZUS- składki pracownika,
- 229-3 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ZUS- składki pracodawcy,
- 229-4 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ZUS- Fundusz Pracy,
- 231-01-01 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 231-01-02 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- umowy zlecenia,
- 234-0015 Pozostałe rozrachunki z pracownikami – Igor Szakowski,
- 240-02-03-0341 Pozostałe rozrachunki z kontrahentami – PZU S.A.,
- 240-03-01-03 Pozostałe rozliczenia między bankami INT54,
- 800-02-03 Fundusz Środków Obrotowych – Zrealizowane wydatki budżetowe.

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

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport,
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym instytucja przyznająca dofinansowanie zawarła umowę o dofinansowanie projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie jest zgodna z zestawieniami wydatków oraz dokumentami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- zadeklarowane wydatki odnoszą się w całości do projektu,
- w przypadku, gdy wydatek częściowo odnosił się do projektu beneficjent zadeklarował tylko część wydatku odnoszącą się do audytowanego projektu,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków są opisane w sposób wskazujący na związek z projektem.

### **3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013<sup>2</sup>— produkty i rezultaty stanowiące**

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

**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).**

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

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

W ramach zagadnienia audytem objęto:

- Raport partnera nr 1.6.1 za okres sprawozdawczy 1.07.2021 – 31.12.2021, wydatki kwalifikowalne ogółem 10 283,83 EUR, w tym dofinansowanie z EFRR w wysokości 85% (8 741,25 EUR), data przedłożenia do KK po poprawkach 14.02.2022 r., data przekazania raportu do instytucji przyznającej dofinansowanie 20.06.2022 r.;
- certyfikat z art. 23 dla projektu INT54 w ramach raportu nr 1.6.1 potwierdzający certyfikowane wydatki na kwotę 10 283,83EUR, wydany przez kontrolera Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (ZUW) w dniu 29.03.2022 r.;
- wyciąg nr 2022/001 z rachunku bankowego nr 12 1090 2268 0000 0001 4819 2095 prowadzonego w SANTANDER BANK POLSKA S.A. dla Województwa Zachodniopomorskiego (dla Zespołu Parków Krajobrazowych – dochody w EUR) potwierdzający wpływ w dniu 30.06.2022 r. dotacji z Landesforderinstitut Mecklenburg - Vorpommern w wysokości 8 741,25 EUR (refundacja wydatków poniesionych w 2021r.);
- wyciągi bankowe z rachunku beneficjenta o nr 75 1020 4795 0000 9702 0340 1080 prowadzonego w Banku Polskim PKO SA potwierdzające wpływ środków z rachunku Województwa Zachodniopomorskiego tytułem zasilenia na wydatki projektu (prefinansowanie) w łącznej kwocie 10 059,09 PLN:
  - WB nr 40/2021 z 30.06.2021 r. kwota 3 130,35 PLN,
  - WB nr 43/2021 z 07.07.2021 r. kwota 1 663,38 PLN,
  - WB nr 45/2021 z 15.07.2021 r. kwota 945,00 PLN,
  - WB nr 47/2021 z 21.07.2021 r. kwota 4 320,36 PLN,
- wyciągi bankowe z rachunku beneficjenta o nr 94 1090 2268 0000 0001 4812 9703 prowadzonego w SANTANDER BANK POLSKA S.A potwierdzające wpływ środków z rachunku Województwa Zachodniopomorskiego tytułem zasilenia na wydatki projektu (prefinansowanie) w łącznej kwocie 38 473,09 PLN:
  - WB nr 2021/001 z 13.08.2021 r. kwota 1 758,25 PLN,
  - WB nr 2021/003 z 20.08.2021 r. kwota 4 320,36 PLN,
  - WB nr 2021/004 z 24.08.2021 r. kwota 74,61 PLN,
  - WB nr 2021/007 z 27.08.2021 r. kwoty 3 130,35 PLN i 3 672,31 PLN (razem 6 802,66 PLN),
  - WB nr 2021/008 z 21.09.2021 r. kwota 648,05 PLN,
  - WB nr 2021/011 z 14.10.2021 r. kwota 3 484,61 PLN,
  - WB nr 2021/016 z 16.11.2021 r. kwota 4 320,36 PLN,
  - WB nr 2021/017 z 22.11.2021 r. kwota 246,00 PLN,

- WB nr 2021/022 z 07.12.2021 r. kwota 9 300,00 PLN,
- WB nr 2021/024 z 14.12.2021 r. kwota 4 080,34 PLN,
- WB nr 2021/025 z 15.12.2021 r. kwota 301,35 PLN,
- WB nr 2021/026 z 16.12.2021 r. kwota 3 136,50 PLN

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

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

## **B) USTALENIA**

**1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu 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 1. Natura i kultura – celu szczegółowego 1 *Wzrost atrakcyjności wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego*;
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim został złożony 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;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy,
- przedstawione do refundacji wydatki zostały opisane w sposób wskazujący na brak podwójnego dofinansowania;
- prawidłowo ustalono i przekazano dofinansowanie, a udział wkładu własnego beneficjenta w pomocy przyznanej w ramach projektu INTERREG V A w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy;
- w raporcie partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków, koszty biurowe i administracyjne wg stawki zryczałtowanej w wysokości 6 % kosztów personelu;
- raport partnera objętym audytem nie jest raportem końcowym;
- projekt został zakończony,
- zasady współpracy Partnera Wiodącego z Partnerem Projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim zawartym 23.05.2016 r.



### **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. Badane wydatki:

- zostały poniesione przez beneficjenta z jego rachunków bankowych,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w warunkach umowy o dofinansowanie projektu,
- zostały poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- zostały poniesione w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- zostały poniesione na wydatki bezpośrednie - dodatki do wynagrodzeń dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu w wysokości wynikającej z obowiązującego regulaminu wynagradzania oraz pozostałe wydatki bezpośrednie w ramach kosztów podróży i zakwaterowania i kosztów ekspertów i usług zewnętrznych,
- zawierają koszty pośrednie - wydatki biurowe i administracyjne w wysokości 6 % kosztów personelu,
- zawierają podatek VAT, który został faktycznie poniesiony przez beneficjenta a beneficjent nie ma prawnej ani potencjalnej możliwości jego odzyskania na gruncie prawodawstwa krajowego (wykazane w raporcie towary i usługi nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu ustawy o podatku VAT),
- zastosowano prawidłowy kurs EURO w wysokości 4,5960 tj. miesięczny kurs wymiany ze stycznia 2022 r. - stosowany przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera pierwszego stopnia, zgodnie z art. 28 Rozporządzenia 1299/2013.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami zamówień publicznych.

Zamawiający - Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie w związku z realizacją projektu nr INT54, w odniesieniu do wydatków występujących w badanym Raporcie Partnera, których wartość nie przekraczała kwot określonych w art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych dokonał wyboru wykonawców w ramach następujących postępowań:

- Doradztwo prawne w zakresie prawa zamówień publicznych w ramach projektu INTERREG V A pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” (wartość szacunkowa postępowania powyżej 50 000,00 zł netto-zasady konkurencyjności);
- Usługi tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki oraz z języka niemieckiego na język polski dla realizacji potrzeb Zamawiającego w ramach Projektu Interreg VA Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego (wartość szacunkowa postępowania poniżej 50 000,00 zł - rozeznanie rynku);
- Usługa przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego

miejsowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 (wartość szacunkowa postępowania poniżej 50 000,00 zł - rozeznanie rynku).

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność zadeklarowanych w Raporcie wydatków na usługę doradztwa prawnego (pierwsze z w/w postępowań) z zasadami zamówień publicznych, w szczególności potwierdzono, że:

- Zamawiający przeprowadził postępowanie na usługę: Doradztwo prawne w zakresie prawa zamówień publicznych w ramach projektu INTERREG V A pn. „Przystosowanie mostu europejskiego Siekierki-Neurüdnitz do ruchu turystycznego” na potrzeby realizacji Projektu w trybie konkurencyjności,
- Zamawiający prawidłowo udokumentował sposób szacowania wartości zamówienia,
- Zamawiający spełnił obowiązki w zakresie publikacji (zapytania ofertowego i informacji o wyniku postępowania) w Bazie Konkurencyjności Funduszy Europejskich,
- zapytanie ofertowe zawierało wszystkie niezbędne elementy,
- prawidłowo opisano przedmiot zamówienia,
- prawidłowo określono warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania,
- w zaproszeniu do składania ofert zamawiający określił wagi punktowe przypisane do poszczególnych kryteriów oceny: najniższa cena - 55 pkt, doświadczenie osoby skierowanej do realizacji zamówienia - 45 pkt.
- termin składania ofert był nie krótszy niż 7 dni od daty ogłoszenia zapytania,
- Zamawiający sporządził Protokół postępowania o udzielenie zamówienia, w którym udokumentował przebieg postępowania oraz wybór najkorzystniejszej oferty,
- ocena ofert została przeprowadzona zgodnie z ogłoszonymi kryteriami,
- Zamawiający wybrał ofertę Wykonawcy - Kancelaria Radcy Prawnego Maciej Leszczyński - Szczecin, którego oferta była najkorzystniejsza i nie podlegała odrzuceniu a wybrany Wykonawca nie podlegał wykluczeniu z postępowania,
- umowa została podpisana z Wykonawcą - Maciejem Leszczyńskim prowadzącym Kancelarię Radcy Prawnego z siedzibą w Szczecinie, którego oferta otrzymała najwyższą liczbę punktów (100,00 pkt),
- nie dokonano zmian umowy zawartej z wybranym Wykonawcą.

W zakresie pozostałych dwóch postępowań objętych audytem tj. Usługi tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki oraz z języka niemieckiego na język polski oraz Usługi przeprowadzenia monitoringu przyrodniczego puchacza (*Bubo bubo*), w tym posadowionych platform lęgowych w sąsiedztwie mostu na Odrze łączącego miejscowości Siekierki-Neurüdnitz oraz na terenach Nadleśnictwa Mieszkowice i Nadleśnictwa Chojna przyległych do rzeki Odry w latach 2020-2021 (postępowania o wartości szacunkowej poniżej kwoty 50 000,00 zł netto), ustalono że Zamawiający:

- prawidłowo oszacował wartość zamówień poprzez zamieszczenie zapytań o wartości zamówienia na swojej stronie internetowej,
- na podstawie uzyskanych ofert z szacunkową wartością zamówień, dokonał szacowania ich wartości, co udokumentował notatkami służbowymi z szacowania wartości zamówień,
- zamieścił zapytania ofertowe na swojej stronie internetowej,
- zebrał oferty od potencjalnych wykonawców w celu ich porównania,
- zebrane oferty poddał analizie,

- wybrał najkorzystniejsze oferty zgodnie z przyjętym kryterium wyboru: cena-100%, wykonawców, którzy nie podlegali wykluczeniu z postępowania a ich oferty nie podlegały odrzuceniu,
- udokumentował proces wyboru ofert,
- podpisał umowy z wybranymi wykonawcami.

W odniesieniu do ww. zamówień poniesione wydatki zostały dokonane w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty z zachowaniem zasad efektywności, gospodarności i skuteczności. Zamawiający przeprowadził wymienione postępowania zgodnie z zasadami udzielania zamówień w projekcie, wymienionymi w Podręczniku dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska, stan redakcyjny z 31.03.2021 r. oraz zgodnie z wewnętrznym regulaminem udzielania zamówień publicznych tj. w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

Odstąpiono od przeprowadzenia badania postępowania przetargowego na „Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2020-2022” przeprowadzonego przez Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego z uwagi na fakt, iż przedmiotowa usługa ubezpieczenia pojazdu, nie jest związana bezpośrednio z przedmiotem i rezultatami audytowanego projektu oraz niski procentowy udział wydatku w wydatkach kwalifikowalnych projektu, który wyniósł 0,0016%.

Zgodnie z regulaminem wewnętrznym ZPK WZ, nie ma obowiązku stosowania procedur określonych w regulaminie do udzielania zamówień, których przedmiotem jest między innymi zakup paliwa do pojazdów służbowych ZPK WZ. Wynika to niskiej kwoty wydatków zaplanowanych w budżecie jednostki na zakup paliwa, która w skali roku nie przekracza progów powyżej, których zastosowanie znajduje ustawa prawo zamówień publicznych jak również zasady konkurencyjności i wynosi ona 20 000,00 zł brutto oraz ze specyfiki funkcjonowania jednostki, której obszary administrowania oddalone są od siebie o wiele kilometrów i często położone poza siecią głównych dróg w terenach leśnych. Z uwagi na powyższe Beneficjent praktykuje zawarcie umowy dot. tzw. „kart flotowych” umożliwiających tankowanie na największej sieci stacji paliw w Polsce tj. PKN Orlen. Takie rozwiązanie należy uznać za uzasadnione w kontekście przepisu art. 44 ust. 3 pkt 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i pozwala na lepszą kontrolę zużycia paliwa i wydatkowanie środków w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad:

- uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

Projekt nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS, nie wpisuje się w rodzaje przedsięwzięć wymienionych załączniku I i II Dyrektywy 2011/92/UE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13.12.2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko, zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16.04.2014 r.

Planowana inwestycja nie kwalifikuje się zatem do przedsięwzięć wymienionych w § 2 i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, w związku z tym nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

W ocenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Szczecinie, wyrażonej w Postanowieniu z dnia 03.10.2016 r., zastosowane przez inwestora rozwiązania i zamierzenia minimalizujące wpływ inwestycji na przedmioty ochrony ze szczególnym uwzględnieniem gatunku ptaka – puchacza, spowodują, że realizacja planowej inwestycji prawdopodobnie nie będzie stanowić zagrożenia dla obszarów Natura 2000 tj. Dolina Dolnej Odry PLB32003 oraz Dolna Odra PLH320037 i nie wystąpi wpływ na spójności i integralność obszarów Natura 2000. Mając na względzie powyższe okoliczności RDOŚ w Szczecinie stwierdził, iż planowana inwestycja nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na obszary Natura 2000.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, przestrzeganie zasad dotyczących 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.

Podczas wszystkich działań z zakresu informacji i komunikacji beneficjent używał logo programu z (normowanym) logo Unii oraz wskazówkę dotyczącą Unii Europejskiej oraz funduszu EFRR w wyraźnie widoczny sposób. Beneficjent:

- na stronie internetowej wstawił opis projektu, w którym podkreślone zostało wsparcie finansowe przez Unię Europejską. Opis jest współmierny do zakresu wsparcia oraz przedstawia cele i wyniki projektu. Emblemat Unii Europejskiej oraz uwaga dot. Unii Europejskiej pojawiają się bezpośrednio po otwarciu strony internetowej w obrębie ekranu urządzenia cyfrowego, tak aby użytkownik nie musiał scrollować w dół strony. Wskazówka dot. funduszu pojawia się na tej samej stronie,
- umowa o dofinansowanie zawiera informacje o wsparciu finansowym przez Unię z EFRR, logo Unii Europejskiej, logo programu Interreg,
- na badanym etapie realizacji projektu beneficjent nie wytworzył dokumentów dla uczestników,
- informację o realizacji projektu beneficjent zamieścił na tablicy informacyjnej w miejscu realizacji projektu, która zawiera informacje o wsparciu finansowym przez Unię z EFRR, logo Unii Europejskiej, logo programu Interreg.

Sprawdzenia czy miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone, dokonano podczas wizytacji przeprowadzonej w dniu 25.05.2023 r. w Siekierkach na moście europejskim przystosowanym do ruchu turystycznego, łączącym Siekierki z Neurüdnitz. Z powyższych czynności sporządzono dokumentację fotograficzną, stanowiącą załącznik nr 1 do Protokołu nr 3201-ICE.521.21.2023.2 z dnia 15.06.2023r. z czynności przeprowadzonych u Beneficjenta.

**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 dofinansowanie beneficjent zadeklarował, że wszyscy odwiedzający Most Europejski będą mogli z niego korzystać oraz z okolicznych atrakcji przyrodniczych i turystycznych bez barier i dyskryminacji. Wydatki bezpośrednie projektu dotyczące dodatków do wynagrodzeń pracowników, zostały przyznane dla każdego z nich na takich samych zasadach.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport,
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez beneficjenta - Partnera Wiodącego, z którym Instytucja przyznająca dofinansowanie zawarła umowę o dofinansowanie projektu,
- wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w badanym raporcie partnera zostały faktycznie poniesione z rachunków bankowych beneficjenta, wyodrębnionych na potrzeby realizacji projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie jest zgodna z zestawieniem wydatków oraz dokumentami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- wydatki zostały zaksięgowane na wyodrębnionych dla projektu kontach księgowych w sposób umożliwiający ich identyfikację z oznaczeniem nr i nazwy projektu przy użyciu systemu finansowo-księgowego beneficjenta - Rekord FK,
- zadeklarowane wydatki odnoszą się w całości do projektu,
- listy płac, polisa ubezpieczeń komunikacyjnych, rachunki i faktury dokumentujące poniesione wydatki są opisane w sposób wskazujący na związek z projektem - zawierają numer i nazwę projektu oraz informację o dofinansowaniu projektu ze środków UE w ramach programu INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska.

**3. W zakresie objętym audytem nie przewidziano wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.**

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada status wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej nie posiadającej osobowości prawnej, co oznacza, iż otrzymuje prefinansowanie z województwa na wszystkie wydatki projektu, oraz przekazuje otrzymane dochody na rachunek województwa;
- wnioskowana kwota dotacji (refundacji) z EFRR w wysokości 8 741,25 EUR – 85% kosztów kwalifikowalnych audytowanego raportu, wpłynęła na konto Beneficjenta z rachunku instytucji przyznającej dofinansowanie - Landesforderinstitut Mecklenburg-Vorpommern 30.06.2022 r.

Płatność jaka została wypłacona beneficjentowi:

- jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Krajowego Kontrolera,
- nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- nie została obciążona potrąceniami.

Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia raportu do instytucji przyznającej dofinansowanie.

**C) ZESTAWIENIE USTALEŃ**

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
LP_1 6.1	0,00	-	-
	0,00		
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)		
0,00	0,00	-	-
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

Karolina Pelak-Miszewska  
Kierownik Działu 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/