



Krajowa Administracja  
Skarbowa

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

**Znak sprawy: 3201-ICE.521.45.2023.3**

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń  
w projekcie nr INT138 pn.:  
„Na dwóch kótkach wokół Zalewu Szczecińskiego  
polsko-niemiecki produkt turystyczny”  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A  
Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska  
2014-2020**

Szczecin, 30 sierpnia 2023 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 30.06.2023 r. do 29.08.2023 r. u Lidera projektu:

### Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego

ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 40

70-421 Szczecin

NIP 851-28-71-498

w zakresie:

*nazwa projektu:* „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny”

*numer projektu:* INT138

*numery wniosków o płatność:* LP\_1 7.1

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia/Polska 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.522.2.2023.1 z dnia 24.04.2023 r.

Audyt przeprowadzili pracownicy Działu Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków Pochodzących z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie (ICE):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji (KK)</i>
Miłosz Podraszko	główny ekspert skarbowy	22 i 25.08.2023 r.	----
Andrzej Ochrymiuk	ekspert skarbowy	22.08.2023 r.	----

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>).**

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie ul. Energetyków 55 oraz na miejscu realizacji projektu (gmina Międzyzdroje).

<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

Audyt przeprowadzono na podstawie dokumentów zamieszczonych w Elektronicznym Systemie Monitoringu Programu Współpracy (eMS) oraz przekazanych przez Beneficjenta, a także przez kontrolera krajowego (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie).

Projekt polega na utworzeniu pierwszego polsko-niemieckiego „rowerowego” produktu turystycznego – trasy rowerowej stanowiącej sieć turystyczną po obu stronach granicy, która ma funkcjonować jako samodzielny, atrakcyjny produkt turystyczny oraz skutecznie i kompleksowo łączyć oferty turystyczne po obu stronach granicy.

W ramach projektu założono stworzenie dużej polsko-niemieckiej trasy rowerowej na terenie Euroregionu Pomerania, o łącznej długości 292,56 km, w tym po stronie polskiej 182,56 km a po stronie niemieckiej 110 km.

Dofinansowany projekt obejmuje następujące działania:

- stworzenie produktu turystycznego „ścieżki rowerowej dookoła Zalewu Szczecińskiego”;
- oznakowanie szlaku z uwzględnieniem dziedzictwa kulturowego i naturalnego;
- organizację cyklicznych imprez jako części produktu;
- stworzenie marki produktu turystycznego na bazie dziedzictwa kulturowego i naturalnego;
- budowę infrastruktury szlaku turystycznego, tzn. budowę poszczególnych odcinków – 6,41 km oraz oznakowanie – 8,24 km (LP\_1);
- rozbudowę międzynarodowego okrężnego szlaku rowerowego wokół Zalewu Szczecińskiego o odcinek Rosenhager Beck – na długości 2,9 km (PP\_2).

W projekcie bierze udział dwóch partnerów: Województwo Zachodniopomorskie (LP\_1 partner wiodący) oraz Powiat Vorpommern-Greifswald (PP\_2 Niemcy).

W projekcie bierze także udział trzech partnerów stowarzyszonych (bez udziału finansowego): Powiat Kamieński, Gmina Międzyzdroje, Gmina Wolin.

Projekt został zakończony w dniu 30.09.2022 r.

W trakcie audytu badaniem objęto wydatki zadeklarowane przez lidera projektu: Województwo Zachodniopomorskie (LP\_1) w złożonym w dniu 21.10.2022 r. (raport partnera złożono do kontroli z art. 23 po raz pierwszy w dniu 22.08.2022 r.) częściowym raporcie partnera nr LP\_1 7.1 za okres od 07.01.2022 r. do 06.07.2022 r., wydatki kwalifikowalne ogółem: 33.260,26 EUR, w tym: dotyczące wynagrodzeń personelu projektu (8.483,51 EUR), koszty biurowe i administracyjne (509,01 EUR - ryczał 6% kosztów personelu), koszty ekspertów i usług zewnętrznych (24.267,74 EUR - opracowanie artykułu prasowego, wydruk plansz informacyjnych, wykonanie materiałów promocyjno-reklamowych, nabycie dostępu do aplikacji elektronicznej, nabycie usług tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki oraz na język angielski, a także zakup usługi zrealizowania rajdu rowerowego i wynajęcie powierzchni wystawienniczej na targach rowerowych).

W badanym obszarze audytem objęto:

- porozumienie partnerskie z dnia 29.04.2016 r. zawarte w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu pn. „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego – polsko-niemiecki produkt turystyczny”, podpisane przez Województwo Zachodniopomorskie (w dniu 11.06.2018 r.) oraz Powiat Vorpommern-Greifswald (w dniu 08.06.2018 r.);

- listy intencyjne z dnia 11.06.2018 r. o przystąpieniu do projektu pn.: „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego – polsko-niemiecki produkt turystyczny” numer INT138 złożone przez Gminę Kamień Pomorski, Gminę Międzyzdroje oraz Gminę Wolin;
- 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.: „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego – polsko-niemiecki produkt turystyczny” złożony przez partnera wiodącego w dniu 14.06.2018 r.;
- umowę o dofinansowanie z EFRR dla projektu „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego – polsko-niemiecki produkt turystyczny” (INT138) podpisaną w dniu 02.04.2020 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale (instytucję przyznającą dofinansowanie) oraz w dniu 27.02.2020 r. Województwo Zachodniopomorskie (partnera wiodącego). Dofinansowanie przyznano na okres od 15.06.2018 r. do 06.11.2021 r. – a wszystkie wydatki należy uregulować do dnia 06.06.2021 r.;
- zmianę do umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 02.04.2020 r. dla projektu INT138 (przedłużenie okresu realizacji umowy do dnia 06.01.2022 r.) podpisaną w dniu 04.02.2021 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie oraz w dniu 26.01.2021 r. przez Beneficjenta;
- zmianę do umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 02.04.2020 r. dla projektu INT138 (podwyższenie dofinansowania o 395.624,06 EUR) podpisaną w dniu 23.09.2021 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie oraz w dniu 10.09.2021 r. przez Beneficjenta;
- umowę zmieniającą do umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 02.04.2020 r. dla projektu INT138 (zmiana terminu realizacji umowy do dnia 30.06.2022 r.) podpisaną w dniu 18.01.2022 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie oraz w dniu 11.01.2022 r. przez Beneficjenta;
- złożony przez Województwo Zachodniopomorskie w dniu 21.10.2022 r. raport partnera nr LP\_1 7.1 za okres od 07.01.2022 r. do 06.07.2022 r., wydatki kwalifikowalne ogółem: 33.260,26 EUR;
- pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie z dnia 21.10.2022 r. (znak: IR-4.804.134.2022.3.AB) do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie – informację o zakończeniu weryfikacji administracyjnej raportu partnera nr 7.1 z realizacji projektu INT138 oraz informujące o zatwierdzeniu raportu w systemie eMS – poświadczona kwota wydatków kwalifikowalnych: 33.260,26 EUR;
- wydany przez kontrolera krajowego (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie), na podstawie art. 23 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013, certyfikat dotyczący poprawności zadeklarowanych we wniosku o płatność wydatków - deklarowane wydatki: 33.260,26 EUR; certyfikowane wydatki: 33.260,26 EUR; różnica: 0,00 EUR;
- pismo Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale (instytucji przyznającej dofinansowanie) z dnia 25.01.2023 r. – informacja o przekazaniu dofinansowania wynikającego z raportu LP\_1 7.1. (28.271,22 EUR) oraz PP\_2 7.1 (451.222,33 EUR);
- wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank Polska” SA (nr rachunku 90 1090 2268 0000 0001 4819 2049) z dnia 03.02.2023 r. – potwierdzenie uznania w dniu 25.11.2022 r. rachunku kwotą: 479.493,55 EUR; nadawca przelewu: Landesforderinstitut Mecklenburg- Vorpommern, tytuł przelewu: INT138 Auf zwei Radern um Stettiner Half Interreg VA-EFRE;

- informację pokontrolną z kontroli nr 19/22/INT-V sporządzoną przez pracowników Kontrolera Krajowego (termin kontroli: 13.12.2022 r. – 21.12.2022 r., zakres kontroli: 5 wniosków o płatność złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu: od 07.01.2019 r. do 30.09.2022 r.).

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” (Dz. U. UE L 347 z 20.12.2013 r. ze zm.);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r. ze zm.);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r. ze zm.);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r. ze zm.);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r. ze zm.);
- Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 Nr CCI2014TC16RFCB019 zatwierdzonego decyzją wykonawczą Komisji Europejskiej C(2015)6703 z dnia 25 września 2015 r.;
- Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 nr MFIPR/2014-2020/32(4) stan redakcyjny z 05.08.2020 r.;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska zatwierdzonego przez Komitet Monitorujący dnia 31.03.2021 r. (stan redakcyjny z 31.03.2021 r.);

dokonano weryfikacji, czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o przyznanie dofinansowania;
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu Lidera Projektu została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie;
- ujęte w raporcie partnera wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu;
- ujęte w raporcie partnera wydatki odnoszą się do zrealizowanych usług;
- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w umowie o dofinansowanie;
- wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie;
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne dofinansowanie);
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania;
- w badanym raporcie partnera udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie /minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie;
- w projekcie/raporcie partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- została zachowana trwałość projektu;
- zasady współpracy partnera wiodącego z pozostałymi partnerami projektu uregulowano w umowie partnerskiej;
- zawartość umowy partnerskiej jest zgodna z minimalnymi wymaganiami.

W trakcie audytu ustalono, że projekt podlegał kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (ZUW) – Kontrolera Krajowego. Kontrolę realizacji projektu Kontroler Krajowy przeprowadził na podstawie dokumentów dotyczących 100% wydatków wykazanych w pięciu wnioskach o płatność złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 07.01.2019 r. do 30.09.2022 r. Kontrolę przeprowadzono w dniach 13.12.2022 r. – 21.12.2022 r. (w tym 19.12.2022 r. oględziny projektu na miejscu). Kontroler Krajowy nie stwierdził nieprawidłowości. Kontrolą objęto m.in. raport partnera LP\_1 7.1.

W dniu 22 sierpnia 2023 r. dokonano wizytacji na miejscu realizacji projektu (Międzyzdroje ul. Wolińska – rondo) z której sporządzono dokumentację fotograficzną stanowiącą załącznik nr 1 do protokołu 3201-ICE.521.45.2023.2 z dnia 25.08.2023 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego podsumowania oraz dokumenty wykazane w raporcie LP\_1 7.1:

Podsumowanie ustaleń w projekcie INT138 pn.: „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze  
Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

Poz. w raporcie	Nazwa dokumentu /Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	VAT w PLN	Kwota netto w PLN	Dowód zapłaty/kwota w PLN	Koszty kwalifikowane w PLN	Koszty kwalifikowane w EUR kurs 4,7908
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
1.1	Lista płac 22050 z dnia 24.01.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 01.2022 r. pracownik nr 2	5 826,31	0,00	5 826,31	WB 31.01.2022 r.	412,10	86,01
1.10	Lista płac 22123 z dnia 21.02.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 02.2022 r. pracownik nr 1	5 283,71	0,00	5 283,71	WB 23.02.2022 r.	1 585,11	330,86
1.11	Lista płac 22123 z dnia 21.02.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 02.2022 r. pracownik nr 4	6 221,28	0,00	6 221,28	WB 23.02.2022 r.	1 555,32	324,64
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: komunikacja</b>									
1.12	Lista płac 22123 z dnia 21.02.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 02.2022 r. pracownik nr 5	8 248,51	0,00	8 248,51	WB 23.02.2022 r.	918,04	191,62
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
1.13	Lista płac 22191 z dnia 23.03.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 03.2022 r. pracownik nr 2	5 826,31	0,00	5 826,31	WB 24.03.2022 r.	412,10	86,01
1.14	Lista płac 22191 z dnia 23.03.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 03.2022 r. pracownik nr 3	9 331,92	0,00	9 331,92	WB 24.03.2022 r.	1 076,76	224,75
1.15	Lista płac 22191 z dnia 23.03.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 03.2022 r. pracownik nr 1	6 120,60	0,0	6 120,60	WB 24.03.2022 r.	1 836,18	383,27
1.16	Lista płac 22191 z dnia 23.03.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 03.2022 r. pracownik nr 4	6 221,28	0,00	6 221,28	WB 24.03.2022 r.	1 555,32	324,64
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: komunikacja</b>									

Podsumowanie ustaleń w projekcie INT138 pn.: „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze  
Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

1.17	Lista płac 22191 z dnia 23.03.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 03.2022 r. pracownik nr 5	8 248,51	0,00	8 248,51	WB 24.03.2022 r.	918,04	191,62
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
1.18	Lista płac 22307 z dnia 20.04.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 04.2022 r. pracownik nr 2	8 401,12	0,00	8 401,12	WB 25.04.2022 r.	601,65	125,58
1.19	Lista płac 22307 z dnia 20.04.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 04.2022 r. pracownik nr 3	8.956,46	0,00	8 956,46	WB 25.04.2022 r.	1 096,76	228,93
1.2	Lista płac 22050 z dnia 24.01.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 01.2022 r. pracownik nr 3	9 331,92	0,00	9 331,92	WB 31.01.2022 r.	1 076,76	224,75
1.20	Lista płac 22307 z dnia 20.04.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 04.2022 r. pracownik nr 1	6 425,18	0,00	6 425,18	WB 25.04.2022 r.	1 927,55	402,34
1.21	Lista płac 22307 z dnia 20.04.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 04.2022 r. pracownik nr 4	6 538,32	0,00	6 538,32	WB 25.04.2022 r.	1 634,58	341,19
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: komunikacja</b>									
1.22	Lista płac 22307 z dnia 20.04.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 04.2022 r. pracownik nr 5	8 437,31	0,00	8 437,31	WB 25.04.2022 r.	945,55	197,36
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
1.23	Lista płac 22432 z dnia 25.05.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 05.2022 r. pracownik nr 2	8 401,12	0,00	8 401,12	WB 26.05.2022	601,65	125,58
1.24	Lista płac 22432 z dnia 25.05.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 05.2022 r. pracownik nr 3	9 680,84	0,00	9 680,84	WB 26.05.2022	1 130,60	235,99
1.25	Lista płac 22432 z dnia 25.05.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa	wynagrodzenia pracowników za 05.2022 r. pracownik nr 1	6 634,42	0,00	6 634,42	WB 26.05.2022	1 990,33	415,44



Podsumowanie ustaleń w projekcie INT138 pn.: „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze  
Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

		Zachodniopomorskiego							
1.26	Lista płac 22432 z dnia 25.05.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 05.2022 r. pracownik nr 4	6 538,32	0,00	6 538,32	WB 26.05.2022	1 634,58	341,19
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: komunikacja.</b>									
1.27	Lista płac 22432 z dnia 25.05.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników za 05.2022 r. pracownik nr 5	8 611,93	0,00	8 611,93	WB 26.05.2022	961,65	200,72
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
1.28	Lista płac 22393 z dnia 19.05.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników – nagrody pracownik nr 2	4 785,60	0,00	4 785,60	WB 20.05.2022	382,85	79,91
1.29	Lista płac 22393 z dnia 19.05.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników – nagrody pracownik nr 3	4 785,60	0,00	4 785,60	WB 20.05.2022	717,84	149,83
1.3	Lista płac 22050 z dnia 24.01.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenie pracowników za 01.2022 r. pracownik nr 1	5 911,38	0,00	5 911,38	WB 31.01.2022 r.	1 773,41	370,16
1.30	Lista płac 22393 z dnia 19.05.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników – nagrody pracownik nr 1	4 747,60	0,0	4 747,60	WB 19.05.2022	1 424,28	297,29
1.31	Lista płac 22393 z dnia 19.05.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników – nagrody pracownik nr 4	3 589,20	0,0	3 589,20	WB 19.05.2022	897,30	187,29
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: komunikacja.</b>									
1.32	Lista płac 22393 z dnia 19.05.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenia pracowników pracownik nr 5	4 239,90	0,0	4 239,90	WB 19.05.2022	508,79	106,20
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
1.33	Lista płac 22512 z dnia 21.06.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	wynagrodzenie pracowników za 06.2022 r. pracownik nr 2	7 520,58	0,0	7 520,58	WB 23.06.2022	567,70	118,49

Podsumowanie ustaleń w projekcie INT138 pn.: „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze  
Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

1.34	Lista płac 22512 z dnia 21.06.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopom orskiego	wynagrodzenie pracowników za 06.2022 r. pracownik nr 3	9 690,84	0,00	9 690,84	WB 23.06.2022	1 065,27	222,35
1.35	Lista płac 22512 z dnia 21.06.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopom orskiego	wynagrodzenie pracowników za 06.2022 r. pracownik nr 1	7 087,99	0,00	7 087,99	WB 23.06.2022	1 939,19	404,77
1.36	Lista płac 22512 z dnia 21.06.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopom orskiego	wynagrodzenie pracowników za 06.2022 r. pracownik nr 4	6 538,32	0,00	6.538,32	WB 23.06.2022	1 549,33	323,39
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: komunikacja.</b>									
1.37	Lista płac 22512 z dnia 21.06.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopom orskiego	wynagrodzenie pracowników za 06.2022 r. pracownik nr 5	8 611,93	0,00	8 611,93	WB 23.06.2022	875,12	182,66
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
1.4	Lista płac 22050 z dnia 24.01.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopom orskiego	wynagrodzenie pracowników za 01.2022 r. pracownik nr 4	6 221,28	0,00	6 221,28	WB 31.01.2022 r.	1 555,32	324,64
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: komunikacja.</b>									
1.5	Lista płac 22050 z dnia 24.01.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopom orskiego	wynagrodzenie pracowników za 01.2022 r. pracownik nr 5	7 648,03	0,00	7 648,03	WB 31.01.2022 r.	846,36	176,66
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
1.6	Lista płac 21A183 z dnia 31.01.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopom orskiego	wynagrodzenie pracowników dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownik nr 2	7 474,48	0,00	7 474,48	WB 31.01.2022 r.	896,94	187,22
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: komunikacja.</b>									
1.7	Lista płac 21A183 z dnia 31.01.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopom orskiego	wynagrodzenie pracowników dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownik nr 5	7 957,82	0,00	7 957,82	WB 31.01.2022 r.	159,16	33,22
<b>Kategoria kosztów: koszty personelu; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									

Podsumowanie ustaleń w projekcie INT138 pn.: „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze  
Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

1.8	Lista płac 22123 z dnia 21.02.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopom orskiego	wynagrodzenie pracowników za 02.2022 r. pracownik nr 2	7 599,53	0,00	7 599,53	WB 23.02.2022 r.	537,52	112,19
1.9	Lista płac 22123 z dnia 21.02.2022 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopom orskiego	wynagrodzenie pracowników za 02.2022 r. pracownik nr 3	9 331,92	0,00	9 331,92	WB 23.02.2022 r.	1 076,76	224,75
<b>Kategoria kosztów: koszty biurowe i administracyjne; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
2.1	----	----	----	----	----	----	----	----	432,21
<b>Kategoria kosztów: koszty biurowe i administracyjne; pakiet roboczy: komunikacja.</b>									
2.2	----	----	----	----	----	----	----	----	76,80
<b>Kategoria kosztów: koszty ekspertyz i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: komunikacja.</b>									
4.1	FV 312/06/2022 z dnia 13.06.2022 r.	Wydawnictwo Prestiż Izabela Marecka ul. Nad Odrą 29/1, 71- 833 Szczecin, NIP: 8512662174	opracowanie artykułu pt. Rowerowy rajd wokół Zalewu Szczecińskiego i opublikowanie go na dwóch stronach czerwcowego wydania Szczecińskiego Magazynu Prestiż.	3 075,00	575,00	2 500,00	WB 01.07.2022 r.	3 075,00	641,85
4.10	FV 112/03/2022 z dnia 21.03.2022 r.	DRUCKER Adam Stec Ustowo 40d 70-001 Szczecin NIP: 9551486842	wydruk plansz na płytach PCV o grubości 3 mm na potrzeby projektu INT 138	1 083,42	202,59	880,83	WB 20.03.2022 r.	1 083,42	52,47
4.11	FV 41/03/2022 z dnia 17.03.2022 r.	GIFT SERWIS Piotr Milewski Madalińskiego 8 70-101 Szczecin NIP: 8521024786	wykonanie i dostarczenie materiałów prom.- reklamowych realizowanych w ramach projektu INT 138 (Część VI zamówienia dotyczącego wykonania i dostarczenia materiałów promocyjno- reklamowych).	45 518,50	8 511,59	37 006,91	WB 29.03.2022 r.	45 518,50	9 501,23
<b>Kategoria kosztów: koszty ekspertyz i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: stworzenie kompletnego produktu turystycznego – trasa rowerowa wokół Zalewu Szczecińskiego,</b>									

Podsumowanie ustaleń w projekcie INT138 pn.: „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze  
Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

4.12	ECS 2021021 z dnia 16.03.2022 r.	European Cyclist's Federartion (ECF) ASBL, Numer VAT: BE 0460439895 Rue de la Charité 22, 1210 SaintJosse -ten-Noode, Bruksela, Belgia	usługa dostępu do aplikacji umożliwiającej certyfikację trasy rowerowej wokół Zalewu Szczecińskiego, a także jej audyt z wykorzystaniem metodologii ECS	29 096,27	5 440,77	23 655,50	WB 06.04.2022 r.	29 096,27	6 073,36
<b>Kategoria kosztów: koszty ekspertyz i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
4.13	FV 43/2022 z dnia 14.03.2022 r.	Biuro Usług Językowych Irena Obstawska ul. Warcisława 25A/11 71-667 Szczecin NIP: 852-117-69-64	Tłumaczenie pisemne zwykłe z języka polskiego na język niemiecki treści „raportów o projekcie” dot. projektu INT 138 (zamówienie tłumaczenia nr 9/2022).	442,80	82,80	360,00	WB 23.03.2022 r.	442,80	92,42
4.14	FV 38/2022 z dnia 08.03.2022 r.	Biuro Usług Językowych Irena Obstawska Warcisława 25A/11 71-667 Szczecin NIP: 852-117-69-64	Tłum. pisemne zwykłe z j. polskiego na j. niemiecki pisma oraz załącznika dot. wprowadz. zmian do budżetu projektu projektu INT138.	393,60	73,60	320,00	WB 17.03.2022 r.	393,60	82,15
<b>Kategoria kosztów: koszty ekspertyz i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: stworzenie kompletnego produktu turystycznego – trasa rowerowa wokół Zalewu Szczecińskiego.</b>									
4.15	F nr 2/II/2022 z dnia 08.02.2022 r.	Agencja tłumaczeń INCONTRA mgr inż. Marian Baranowski ul. Kwiatów Polskich 69 71-499 Szczecin NIP: 85 1-194-87-15	Tłumaczenie polsko-angielskie podczas spotkania on-line na platformie Zoom przedstawiciela mi Europejskiej Federacji Cyklistów, dot. zakupu dostępu do aplikacji pozwalającej na certyfikację trasy rowerowej.	150,00	0,00	150,00	WB 18.02.2022 r.	150,00	31,31
<b>Kategoria kosztów: koszty ekspertyz i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: komunikacja.</b>									
4.2	FA/91/06/2022 z dnia 16.06.2022 r.	Zapol Sobczyk Spółka Jawna Aleja Piastów 42	Usługa poligraficzna polegająca na	8 760,12	1 638,07	7 122,05		8 760,12	1 828,52

Podsumowanie ustaleń w projekcie INT138 pn.: „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze  
Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

		71-062 Szczecin NIP: 8520509412	wydruku ulotki i folderu na potrzeby projektu INT 138.				WB 24.06.2022 r.		
<b>Kategoria kosztów: koszty ekspertyz i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: stworzenie kompletnego produktu turystycznego – trasa rowerowa wokół Zalewu Szczecińskiego.</b>									
4.3	FV 94/2022 z dnia 03.06.2022 r.	Biuro Usług Językowych Irena Obstawska Warciśława 25A/11 71-667 Szczecin NIP: 852-117-69-64	Tłumaczenie pisemne zwykłe z języka niemieckiego na język polski treści dokumentu dot. zamówienia dostępu do interfejsu usługi sieciowej w zakresie POI, na potrzeby projektu INT 138. (zamówienie tłumaczenia nr 23/2022).	147,60	27,60	120,00	WB 15.06.2022 r.	147,00	30,80
4.4	FV 3/2022 z dnia 31.05.2022 r.	Fundacja Szczeciński Klub Rowerowy Gryfus ul. Szczerbcowa 1/U18 70-503 Szczecin NIP: 8513204812	Organizacja XI Rajdu wokół Zalewu Szczecińskiego w terminie 23-24 kwietnia 2022r., celem budowy produktu turystycznego Trasa rowerowa wokół Zalewu Szczecińskiego - dot. projektu INT 138.	25 000,00	4 674,80	20 325,20	WB 13.06.2022 r.	25 000,00	5 218,33
<b>Kategoria kosztów: koszty ekspertyz i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
4.6	FV 71/2022 z dnia 27.04.2022 r.	Biuro Usług Językowych Irena Obstawska Warciśława 25A/11 71-667 Szczecin NIP: 852-117-69-64	Tłum. pisemne zwykłe z j. polskiego na j. niemiecki treści pisma dot. przedłużenia terminu realizacji projektu INT 138.	98,40	18,40	80,00	WB 09.05.2022 r.	98,40	20,53
<b>Kategoria kosztów: koszty ekspertyz i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: komunikacja.</b>									
4.7	Rachunek 370685 z dnia 23.03.2022 r.	Velokonzept GmbH, Straßburger Str. 55, 10405 Berlin Velokonzept GmbH, Geschäftsführer	Wynajęcie przestrzeni wystawienniczej	3 033,41	567,22	2 469,39	WB 05.04.2022 r.	3 033,41	633,17

		innen: U. Saade, H. Bekic und I. Eberlein, HRB 74779, Berlin Charlottenburg							
<b>Kategoria kosztów: koszty ekspertyz i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: stworzenie kompletnego produktu turystycznego – trasa rowerowa wokół FV Zalewu Szczecińskiego.</b>									
4.8	FV 46/2022 z dnia 24.03.2022 r.	Biuro Usług Językowych Irena Obstawska a ul. Warciśława 25A/11 71-667 Szczecin NIP: 852-117-69-64	Tłumaczenie pisemne umowy o korzystanie z praw autorskich z języka polskiego na język niemiecki	98,40	18,40	40,00	WB 04.04.2022 r.	98,40	20,53
<b>Kategoria kosztów: koszty ekspertyz i usług zewnętrznych; pakiet roboczy: zarządzanie projektem.</b>									
4.9	FV 47/2022 z dnia 24.03.2022 r.	Biuro Usług Językowych Irena Obstawska ul. Warciśława 25A/11 71-667 Szczecin NIP: 852-117-69-64	Tłumaczenie pisemne raportu nr 3 z języka polskiego na język niemiecki w ramach projektu INT138	196,80	36,80	160,00	WB 04.04.2022 r.	196,80	41,07

- zarządzenie nr 74/19 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego dnia 30 lipca 2019 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego;
- zarządzenie nr 28/22 Marszałka Województwa Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28 marca 2022 r. zmieniające zarządzenie nr 74/19 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 lipca 2019 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego;
- załącznik nr do Zarządzenia nr 28/22 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28 marca 2022 r. – kwoty maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania;
- załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 28/22 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28 marca 2022 r. – wykaz stanowisk, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego ustalony w kategoriach zaszeregowania oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach dla pracowników;
- tabelaryczną listę płac nr 22050 z dnia 24.01.2022 r. (710 wynagrodzenie 01.2022) sporządzoną przez Beneficjenta za styczeń 2022 r. dotyczącą projektu INT138 zawierającą wynagrodzenia: pracownika nr 4, pracownika nr 2, pracownika nr 1, pracownika nr 5 oraz pracownika nr 3 wraz z wyciągiem z rachunku bankowego („Santander Bank” SA 03 1090 2268 0000 0000 00014817 1887) z dnia 26.01.2022 r. nr 2022009 – potwierdzenie wypłaty wynagrodzeń; wyciągi rachunku bankowego „Santander Bank” SA 53 1090 2268 0000 0001 4816 9920 z dnia 14.02.2022 r. nr 2022/033 – potwierdzenie przekazania środków na PPK; z dnia 21.02.2022 r. nr 2022/038 – potwierdzenie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników; z dnia 07.02.2022 r. nr 2022/028 – potwierdzenie zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń

pracowników; sporządzone przez Beneficjenta zestawienia wynagrodzeń ww. osób dla potrzeb projektu INT138 za styczeń 2022 r.;

- tabelaryczną listę płac nr 22123 (710 wynagrodzenie 02.2022) sporządzoną przez Beneficjenta za luty 2022 r. dotyczącą projektu INT138 zawierającą wynagrodzenia: pracownika nr 4, pracownika nr 2, pracownika nr 1, pracownika nr 5 oraz pracownika nr 3 wraz z wyciągiem z rachunku bankowego („Santander Bank” SA 03 1090 2268 0000 0000 00014817 1887) z dnia 23.02.2022 r. nr 2022019 – potwierdzenie wypłaty wynagrodzeń; wyciągi z rachunku bankowego „Santander Bank” SA 53 1090 2268 0000 0001 4816 9920: z dnia 14.03.2022 r. nr 2022/056 – potwierdzenie przekazania środków na PPK; z dnia 21.03.2022 r. nr 2022/061 – potwierdzenie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników; z dnia 07.03.2022 r. nr 2022/050 – potwierdzenie zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników; sporządzone przez Beneficjenta zestawienia wynagrodzeń ww. osób dla potrzeb projektu INT138 za luty 2022 r.;
- tabelaryczną listę płac nr 22123 (710 wynagrodzenie 03.2022) sporządzoną przez Beneficjenta za marzec 2022 r. dotyczącą projektu INT138 zawierającą wynagrodzenia: pracownika nr 4, pracownika nr 2, pracownika nr 1, pracownika nr 5 oraz pracownika nr 3 wraz z wyciągiem z rachunku bankowego („Santander Bank” SA 03 1090 2268 0000 0000 00014817 1887) z dnia 24.03.2022 r. nr 2022030 – potwierdzenie wypłaty wynagrodzeń; wyciągi z rachunku bankowego „Santander Bank” SA 53 1090 2268 0000 0001 4816 9920 z dnia 12.04.2022 r. nr 2022/077 – potwierdzenie przekazania środków na PPK; wyciąg z dnia 20.04.2022 r. nr 2022/082 – potwierdzenie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników; wyciąg z dnia 05.04.2022 r. nr 2022/072 – potwierdzenie zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników; sporządzone przez Beneficjenta zestawienia wynagrodzeń ww. osób dla potrzeb projektu INT138 za marzec 2022 r.;
- tabelaryczną listę płac nr 22307 (710 wynagrodzenie 04.2022) sporządzoną przez Beneficjenta za kwiecień 2022 r. dotyczącą projektu INT138 zawierającą wynagrodzenia: pracownika nr 4, pracownika nr 2, pracownika nr 1, pracownika nr 5 oraz pracownika nr 3 wraz z wyciągiem z rachunku bankowego („Santander Bank” SA 03 1090 2268 0000 0000 00014817 1887) z dnia 25.04.2022 r. nr 2022042 – potwierdzenie wypłaty wynagrodzeń; wyciągi z rachunku bankowego „Santander Bank” SA 53 1090 2268 0000 0001 4816 9920 z dnia 10.05.2022 r. nr 2022/096 – potwierdzenie przekazania środków na PPK; wyciąg z dnia 20.05.2022 r. nr 2022/105 – potwierdzenie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników; wyciąg z dnia 05.05.2022 r. nr 2022/093 – potwierdzenie zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników; sporządzone przez Beneficjenta zestawienia wynagrodzeń ww. osób dla potrzeb projektu INT138 za kwiecień 2022 r.;
- tabelaryczną listę płac nr 22432 (710 wynagrodzenie 05.2022) sporządzoną przez Beneficjenta za maj 2022 r. dotyczącą projektu INT138 zawierającą wynagrodzenia: pracownika nr 4, pracownika nr 2, pracownika nr 1, pracownika nr 5 oraz pracownika nr 3 wraz z wyciągiem z rachunku bankowego („Santander Bank” SA 03 1090 2268 0000 0000 00014817 1887) z dnia 26.05.2022 r. nr 2022054 – potwierdzenie wypłaty wynagrodzeń; wyciągi z rachunku bankowego „Santander Bank” SA 53 1090 2268 0000 0001 4816 9920 z dnia 14.06.2022 r. nr 2022/123 – potwierdzenie przekazania środków na PPK; wyciąg z dnia 20.06.2022 r. nr 2022/126 – potwierdzenie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników; wyciąg z dnia 06.06.2022 r. nr 2022/116 – potwierdzenie zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń

pracowników; sporządzone przez Beneficjenta zestawienia wynagrodzeń ww. osób dla potrzeb projektu INT138 za maj 2022 r.;

- tabelaryczną listę płac nr 22393 (710 nagrody) sporządzoną przez Beneficjenta za maj 2022 r. dotyczącą projektu INT138 zawierającą nagrody: pracownika nr 4, pracownika nr 2, pracownika nr 1, pracownika nr 5 oraz pracownika nr 3 wraz z wyciągiem z rachunku bankowego („Santander Bank” SA 03 1090 2268 0000 0000 00014817 1887) z dnia 20.05.2022 r. nr 2022054 – potwierdzenie wypłaty wynagrodzeń; wyciągi z rachunku bankowego „Santander Bank” SA 53 1090 2268 0000 0001 4816 9920 z dnia 14.06.2022 r. nr 2022/123 – potwierdzenie przekazania środków na PPK; wyciąg z dnia 20.06.2022 r. nr 2022/126 – potwierdzenie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników; wyciąg z dnia 06.06.2022 r. nr 2022/116 – potwierdzenie zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników; sporządzone przez Beneficjenta zestawienia wynagrodzeń ww. osób dla potrzeb projektu INT138 za maj 2022 r.;

- tabelaryczną listę płac nr 22512 (710 wynagrodzenie 06.2022) sporządzoną przez Beneficjenta za czerwiec 2022 r. dotyczącą projektu INT138 zawierającą wynagrodzenia: pracownika nr 4, pracownika nr 2, pracownika nr 1, pracownika nr 5 oraz pracownika nr 3 wraz z wyciągiem z rachunku bankowego („Santander Bank” SA 03 1090 2268 0000 0000 00014817 1887) z dnia 23.06.2022 r. nr 2022062 – potwierdzenie wypłaty wynagrodzeń; wyciągi z rachunku bankowego „Santander Bank” SA 53 1090 2268 0000 0001 4816 9920 z dnia 17.07.2022 r. nr 2022/144 – potwierdzenie przekazania środków na PPK; wyciąg z dnia 20.07.2022 r. nr 2022/148 – potwierdzenie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników; wyciąg z dnia 05.07.2022 r. nr 2022/137 – potwierdzenie zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników; sporządzone przez Beneficjenta zestawienia wynagrodzeń ww. osób dla potrzeb projektu INT138 za czerwiec 2022 r.;

- tabelaryczną listę płac nr 21A183 (710 dodatkowe wynagrodzenia roczne) sporządzoną przez Beneficjenta za grudzień 2021 r. dotyczącą projektu INT138 zawierającą dodatkowe wynagrodzenie roczne: pracownika nr 4, pracownika nr 2, pracownika nr 1, pracownika nr 5 oraz pracownika nr 3 wraz z wyciągiem z rachunku bankowego („Santander Bank” SA 03 1090 2268 0000 0000 00014817 1887) z dnia 31.01.2022 r. nr 2022010 – potwierdzenie wypłaty wynagrodzeń; wyciągi z rachunku bankowego „Santander Bank” SA 53 1090 2268 0000 0001 4816 9920 z dnia 14.02.2022 r. nr 2022/033 – potwierdzenie przekazania środków na PPK; wyciąg z dnia 21.02.2022 r. nr 2022/038 – potwierdzenie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników; wyciąg z dnia 07.02.2022 r. nr 2022/028 – potwierdzenie zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników; sporządzone przez Beneficjenta zestawienia wynagrodzeń ww. osób dla potrzeb projektu INT138 za grudzień 2021 r.;

- fakturę VAT nr 312/06/2022 z dnia 13.06.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Panią Izabelę Marecką prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Wydawnictwo Prestiż” w Szczecinie (NIP 851-26-62-174) dotyczącą sprzedaży powierzchni reklamowej, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 2.500,00 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 575,00 PLN, brutto: 3.075,00 PLN, wraz z załącznikiem zgodnie z którym przedmiotem sprzedaży było opracowanie artykułu o wskazanej przez Województwo Zachodniopomorskie tematyce i opublikowanie go na dwóch stronach czerwcowego wydania Szczecińskiego Magazynu prestiż na podstawie umowy z dnia 26.05.2022 r. nr 27.GM-III.2022;



- fakturę VAT nr 112/03/2022 z dnia 21.03.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Pana Adama Steca prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „DRUCKER” w Ustowie (NIP 955-148-68-42) dotyczącą wydruku plansz na płytach PCV o grubości 3 mm, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 880,83 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 202,59 PLN, brutto: 1.083,42 PLN, wraz załącznikiem zgodnie z którym usługa została wykonana należycie i odebrana bez zastrzeżeń zgodnie ze zleceniem nr 8A.GM-III.2022 z dnia 04.03.2022 r.;
- fakturę VAT nr FV/41/03/2022 z dnia 17.03.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Pana Piotra Milewskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS” w Szczecinie (NIP 852-10-24-786) dotyczącą wykonania i dostarczenia materiałów promocyjno-reklamowych realizowanych w ramach projektu INT138, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 37.006,91 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 8.511,59 PLN, brutto: 45.518,50 PLN wraz załącznikiem zgodnie z którym usługa została wykonana należycie i odebrana bez zastrzeżeń zgodnie ze zleceniem nr 2.GM.III.2022 z dnia 25.01.2022 r.;
- fakturę VAT nr ECS 2021021 z dnia 16.03.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez „European Cyclist’s Federartion (ECF) ASBL”, Rue de la Charité 22, 1210 SaintJosse-ten-Noode, Bruksela, Belgia, numer VAT: BE 0460439895 dotyczącą usługi dostępu do aplikacji umożliwiającej certyfikację trasy rowerowej wokół Zalewu Szczecińskiego, a także jej audyt z wykorzystaniem metodologii ECS, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 5.000,00 EUR;
- fakturę VAT nr 43/2022 z dnia 14.03.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Panią Irenę Obstawską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Biuro usług językowych” w Szczecinie, NIP 852-117-69-64, dotyczącą pisemnego tłumaczenia raportów w ramach projektu INT138 z języka polskiego na język niemiecki, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 360,00 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 82,80 PLN, brutto: 442,80 PLN – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) - potwierdzenie przelania w dniu 23.03.2022 r. kwoty: 442,80 PLN tytułem ww. faktury VAT;
- fakturę nr 2/II/2022 z dnia 08.02.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Pana Mariana Baranowskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „Agencja tłumaczeń incontra” w Szczecinie, NIP 851-28-71-498, dotyczącą tłumaczenia ustnego z języka polskiego/angielskiego na język angielski/polski 08.02.2022 r. zgodnie z zamówieniem tłumaczenia nr 3/2022 z 07.08.2022 r., wartość netto/brutto: 150,00 PLN – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) - potwierdzenie przelania w dniu 18.02.2022 r. kwoty: 150,00 PLN tytułem ww. faktury;
- fakturę VAT nr FA/91/06/2022 z dnia 13.06.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Spółkę komandytową „ZAPOL Sobczyk” z siedzibą w Szczecinie, NIP 852-050-94-12, dotyczącą wykonania ulotek „trasy rowerowe” oraz folderów „mapa rowerem przez Pomorze Zachodnie”, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 7.122,05 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 1.638,07 PLN, brutto: 8.760,12 PLN – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) potwierdzenie przelania w dniu 24.06.2022 r. kwoty: 8.760,12 PLN tytułem ww. faktury VAT;
- fakturę VAT nr 94/2022 z dnia 03.06.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Panią Irenę Obstawską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Biuro usług językowych” w Szczecinie, NIP 852-117-69-64, dotyczącą pisemnego tłumaczenia dokumentu dotyczącego zamówienia dostępu do interfejsu usługi sieciowej z języka niemieckiego na język polski wg zlecenia, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 120,00 PLN, podatek od towarów

i usług(23%): 27,60 PLN, brutto: 147,60 PLN – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) potwierdzenie przelania w dniu 15.06.2022 r. kwoty: 147,60 PLN tytułem ww. faktury VAT;

- fakturę VAT nr 3/2022 z dnia 31.05.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez „Fundacja Szczeciński Klub Rowerowy Gryfus” z siedzibą w Szczecinie, NIP 851-32-04-812, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 20.325,20 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 4.674,80 PLN, brutto: 25.000,00 PLN. Zgodnie z treścią faktury przedmiotem sprzedaży było „Budowanie produktu turystycznego Trasa rowerowa wokół Zalewu Szczecińskiego wytwarzanego w ramach projektu INT138 „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny” w ramach organizacji i promocji 11 Rajdu rowerowego dookoła Zalewu Szczecińskiego” – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) - potwierdzenie przelania w dniu 13.06.2022 r. kwoty: 25.000,00 PLN tytułem ww. faktury VAT;

- fakturę VAT nr 71/2022 z dnia 27.04.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Panią Irenę Obstawską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Biuro usług językowych” w Szczecinie, NIP 852-117-69-64, dotyczącą pisemnego tłumaczenia pisma w sprawie przedłużenia projektu INT138, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 80,00 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 18,40 PLN, brutto: 98,40 PLN – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) potwierdzenie przelania w dniu 09.05.2022 r. kwoty: 98,40 PLN tytułem ww. faktury VAT;

- rachunek nr 370685 z dnia 23.03.2022 r. wystawiony dla Beneficjenta przez „Velokonzept” GmbH, Straßburger Str. 55, 10405 Berlin Velokonzept GmbH, Geschäftsführerinnen: U. Saade, H. Bekic und I. Eberlein, HRB 74779, Berlin Charlottenburg dotyczący wynajęcia przestrzeni wystawienniczej (zakup usługi kompleksowej dotyczącej stoiska) podczas targów rowerowych VELOBerlin 2022, odbywających się w terminie 09-10.04.2022 r. na terenie dawnego portu lotniczego Berlin-Tempelhof, wartość netto/brutto przedmiotu sprzedaży: 525,00 EUR – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) - potwierdzenie przelania w dniu 05.04.2022 r. kwoty: 2.518,27 PLN tytułem ww. rachunku;

- fakturę VAT nr 46/2022 z dnia 26.03.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Panią Irenę Obstawską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Biuro usług językowych” w Szczecinie (NIP 852-117-69-64) dotyczącą pisemnego tłumaczenia umowy o korzystanie z praw autorskich z języka polskiego na język niemiecki, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 80,00 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 18,40 PLN, brutto: 98,40 PLN – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) - potwierdzenie przelania w dniu 04.04.2022 r. kwoty: 98,40 PLN tytułem ww. faktury VAT;

- zlecenie nr 12.GM-III.2022 r. udzielone przez Beneficjenta Pani Irenie Obstawskiej prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą „Biuro usług językowych” w Szczecinie na wykonanie tłumaczenia pisemnego zwykłego z języka polskiego na język niemiecki treści umowy dotyczącej licencji na korzystanie z autorskich praw majątkowych do POI w celu umieszczenia utworów przez Licencjobiorcę w Bazie Turystycznej Meklemburgii Pomorza Zachodniego w ramach projektu INT138;

- fakturę VAT nr 47/2022 z dnia 24.03.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Panią Irenę Obstawską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Biuro usług językowych”

w Szczecinie, NIP 852-117-69-64, dotyczącą pisemnego tłumaczenia raportu nr 3 z języka polskiego na język niemiecki w ramach projektu INT138, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 160,00 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 36,80 PLN, brutto: 196,80 PLN – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) - potwierdzenie przelania w dniu 04.04.2022 r. kwoty: 196,80 PLN tytułem ww. faktury VAT;

- aneks do umowy o pracę z dnia 30.08.2019 r. zawarty przez Beneficjenta z pracownikiem nr 1, którym określono wynagrodzenie zasadnicze na kwotę: 5.247,00 PLN; aneks nr 1 do zakresu czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z dnia 03.01.2022 r. pracownika nr 1 - inspektora w Biurze Projektów Promocyjno-Informacyjnych, wymiar czasu pracy: pełny etat, funkcja: inspektor merytoryczny, zakres czynności: wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu INT138 w wymiarze 30% czasu pracy; aneks do umowy o pracę z dnia 12.04.2022 r. którym określono wynagrodzenie miesięczne brutto w wysokości: 5.971,85 PLN (wynagrodzenie zasadnicze: 5.687,48 PLN oraz dodatek stażowy: 284,37 PLN);
- umowę o pracę z dnia 17.05.2021 r. zawartą przez Beneficjenta z pracownikiem nr 2 którą określono wynagrodzenie w wysokości: 6.300,00 PLN (wynagrodzenie zasadnicze: 5.200,00 PLN, dodatek stażowy: 364,00 PLN oraz dodatek funkcyjny: 736,00 PLN); wymiar czasu pracy: pełen etat; aneks do umowy o pracę z dnia 12.04.2022 r. którym określono wynagrodzenie miesięczne brutto w wysokości: 7.022,00 PLN (wynagrodzenie zasadnicze: 5.820,37 PLN, dodatek stażowy: 465,63 PLN oraz dodatek funkcyjny: 736,00 PLN); aneks nr 1 do zakresu czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z dnia 03.01.2022 r. pracownika nr 2 - głównego specjalisty w Biurze Projektów Promocyjno-Informacyjnych, wymiar czasu pracy: pełny etat, funkcja: inspektor merytoryczny, zakres czynności: wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu INT138 w wymiarze 8% czasu pracy;
- umowę o pracę z dnia 28.12.2021 r. zawartą przez Beneficjenta z pracownikiem nr 3 którą określono wynagrodzenie w wysokości: 7.800,00 PLN (wynagrodzenie zasadnicze: 5.000,00 PLN, dodatek stażowy: 1.000,00 PLN oraz dodatek funkcyjny: 1.800,00 PLN), aneks do umowy o pracę z dnia 12.04.2022 r. którym określono wynagrodzenie miesięczne brutto w wysokości: 8.100,00 PLN (wynagrodzenie zasadnicze: 5.250,00 PLN, dodatek stażowy: 1.050,00 PLN oraz dodatek funkcyjny: 1.800,00 PLN), aneks nr 1 do zakresu czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z dnia 03.01.2022 r. pracownika nr 3 - kierownika Biura Projektów Promocyjno-Informacyjnych, wymiar czasu pracy: pełen etat, zakres czynności: wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu INT138 w wymiarze 15% czasu pracy;
- umowę o pracę z dnia 29.12.2021 r. zawartą przez Beneficjenta z pracownikiem nr 4 którą określono wynagrodzenie w wysokości: 5.200,00 PLN (wynagrodzenie zasadnicze: 4.905,66 PLN oraz dodatek stażowy: 294,34 PLN), aneks do umowy o pracę z dnia 12.04.2022 r. którym określono wynagrodzenie miesięczne brutto w wysokości: 5.465,00 PLN (wynagrodzenie zasadnicze: 5.155,65 PLN oraz dodatek stażowy: 309,34 PLN), aneks nr 1 do zakresu czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z dnia 03.01.2022 r. pracownika nr 4 - inspektora w Biurze Projektów Promocyjno-Informacyjnych, wymiar czasu pracy: pełen etat, zakres czynności: wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu INT138 w wymiarze 25% czasu pracy;

- umowę o pracę z dnia 30.08.2019 r. zawartą przez Beneficjenta z pracownikiem nr 5 którą określono wynagrodzenie miesięczne brutto w wysokości: 6.659,07 PLN (wynagrodzenie zasadnicze: 5.257,56 PLN, dodatek stażowy: 1.051,51 PLN oraz dodatek specjalny do dnia 31.05.2021 r.: 350,00 PLN), aneks do umowy o pracę z dnia 12.04.2022 r. którym określono wynagrodzenie miesięczne brutto w wysokości: 5.465,00 PLN (wynagrodzenie zasadnicze 5.155,66 PLN oraz dodatek stażowy: 309,34 PLN), aneks nr 1 do zakresu czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z dnia 12.01.2022 r. pracownika nr 5 - głównego specjalisty, wymiar czasu pracy: pełen etat, zakres czynności: wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu INT138 w wymiarze 12% czasu pracy;
- oświadczenia o nieprzekroczeniu łącznego zaangażowania zawodowego w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz działań finansowych z innych źródeł, w tym środków własnych i innych podmiotów ponad 276 miesięcznie złożone przez: pracownika nr 1, pracownika nr 2, pracownika nr 3, pracownika nr 4 oraz pracownika nr 5.

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych sprawdzono w oparciu o przepisy wymienione w części A pkt 1 niniejszego podsumowania ustaleń oraz:

- Wspólne wytyczne kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w okresie wsparcia 2014-2020 (Wersja z dnia 14.07.2016);
- Podręcznik dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska (wersja z dnia 31.03.2021 r.);

weryfikując, czy:

- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w umowie o dofinansowanie;
- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi;
- wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta lub podmiot upoważniony przez Beneficjenta;
- wydatki spełniają wszystkie poniższe warunki, tzn. zostały: faktycznie poniesione, poniesione w okresie kwalifikowalności, poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji, dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; należycie udokumentowane, odpowiednio zaksięgowane, wykazane w raporcie partnera;
- koszty personelu zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów;
- sposób rozliczenia i udokumentowania kosztów personelu jest zgodny z wybraną formą zatrudnienia pracownika;
- wydatki dotyczą personelu pracującego na rzecz projektu zatrudnionego bezpośrednio u partnera projektu;
- wydatki uznane za kwalifikowane dotyczą:
  - ✓ kosztów związanych z czynnościami, które nie powstałyby u partnera projektu, gdyby projekt nie był realizowany;
  - ✓ wynagrodzeń/pensji, ustalonych w dokumencie zatrudnienia lub na mocy prawa, które odpowiadają zadaniom wyznaczonym danemu pracownikowi w opisie stanowiska pracy w ramach projektu;

✓ wszystkich innych kosztów związanych bezpośrednio ze zobowiązaniami powstałymi po stronie pracodawcy i opłaconymi przez niego wypłatami wynagrodzeń/pensji, takimi jak podatki od wynagrodzenia i składki na ubezpieczenie społeczne wraz ze składkami emerytalnymi, zgodnie z rozporządzeniem nr 883/2004, pod warunkiem, że zostały ustalone w dokumencie zatrudnienia lub ustalone na mocy prawa, a pracodawca nie może ubiegać się o ich zwrot;

- koszty biurowe i administracyjne zostały rozliczone:
  - ✓ jako koszty faktyczne (zgodnie z faktycznie poniesionymi wydatkami);
  - ✓ według stawki ryczałtowej;
- sposób rozliczenia kosztów biurowych i administracyjnych jest zgodny ze sposobem wybranym przez partnera projektu na początku realizacji projektu;
- koszty ekspertyz i usług zewnętrznych poniesiono zgodnie z Podręcznikiem Beneficjenta (tj. dotyczą obszarów kwalifikowalnych);
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowane, dotyczące kosztów tzw. podwójnego finansowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w części A pkt 1 i 2 niniejszego podsumowania oraz:

- uchwałę nr 95/21 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad wykonywania ustawy Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego;
- sporządzoną w dniu 21.10.2022 r. przez pracowników Kontrolera Krajowego listę sprawdzającą do kontroli ex-post zamówień publicznych dla projektu INT138 dotyczącą postępowania 2021/BZP 00230432/1 (oznaczenie nadane przez zamawiającego WOIRL.II.272.36.2021.PW) polegającego na wykonaniu oraz dostawie materiałów promocyjno-reklamowych;

L. P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość umowy podpisanej z wykonawcą (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	opracowanie artykułu pt. Rowerowy raj wokół Zalewu Szczecińskiego i opublikowanie go na dwóch stronach czerwcowego wydania Szczecińskiego Magazynu Prestiż.	2 500,00 PLN	rozeznanie rynku	poniżej	3 075,00 PLN brutto Izabela Marecka „Wydawnictwo Prestiż”	3 075,00 PLN
2	wydruk plansz na płytach PCV o grubości 3 mm na potrzeby projektu INT 138	897,42 PLN	rozeznanie rynku	poniżej	1 083,41 PLN brutto „DRUCKER Adam Stec”	1 083,41 PLN

Podsumowanie ustaleń w projekcie INT138 pn.: „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze  
Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

L. P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość umowy podpisanej z wykonawcą (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
3	wykonanie i dostarczenie materiałów prom.-reklamowych realizowanych w ramach projektu INT 138 (Część VI zamówienia dotyczącego wykonania i dostarczenia materiałów promocyjno-reklamowych).	97 544,78 PLN 54 926,42 PLN (zamówienie podstawowe) 42 618,36 PLN (prawo opcji)	tryb podstawowy z możliwością negocjacji	poniżej	75 575,50 PLN brutto 45 518,50 PLN (zamówienie podstawowe) 30.057,00 PLN (prawo opcji) Piotr Milewski „GIFT SERWIS”	45 518,50 PLN
4	usługa dostępu do aplikacji umożliwiającej certyfikację trasy rowerowej wokół Zalewu Szczecińskiego, a także jej audyt z wykorzystaniem metodologii ECS	5 000,00 EUR	bez analizy rynku	poniżej	5 000,00 EUR European Cyclist's Federation (ECF)	29 096,27 PLN
5	WOIRZL.II.272.15.2021.B usługa poligraficzna polegająca na wydruku ulotki i folderu na potrzeby projektu INT 138.	172 053,58 PLN (zamówienie podstawowe) 35 000,00 PLN (prawo opcji)	tryb podstawowy z możliwością negocjacji	poniżej	158 042,50 PLN Zapol Sobczyk Spółka Jawna	8 760,12 PLN
6	budowa produktu turystycznego Trasa rowerowa wokół Zalewu Szczecińskiego w ramach organizacji XI Rajdu wokół Zalewu Szczecińskiego w dniach 23-24 kwietnia 2022 r.	20 325,20 PLN	bez analizy rynku	poniżej	25 000,00 PLN 10 GM-III.2022 GRYPUS	25 000,00 PLN
7	Wynajęcie przestrzeni wystawienniczej (zakup usługi kompleksowej dot. stoiska)	2 466,19 PLN	bez analizy rynku	poniżej	525,00 EUR Velokonzept GmbH Straßburger GmbH	2 518,27 PLN
8	Tłumaczenie pisemne zwykłe z języka polskiego na język niemiecki	---	rozeznanie rynku	poniżej	Biuro Usług Językowych Irena Obstawska	
					442,80 PLN (FV 43/2022)	442,80 PLN (FV 43/2022)
					393,60 PLN (FV 38/2022)	393,60 PLN (FV 38/2022)
					147,60 PLN (FV 94/2022)	147,60 PLN (FV 94/2022)
					98,40 PLN (FV 71/2022)	98,40 PLN (FV 71/2022)

W badanym obszarze audytem objęto:

**Ad.1.** W badanym obszarze audytem objęto:

- sporządzoną przez Beneficjenta w dniu 24.05.2022 r. notatkę służbową dotyczącą zamówienia, którego udzielenie wyłączone jest z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, pn. „Promocja tras rowerowych na Pomorzu Zachodnim”; szacunkowa wartość zamówienia: 2.500,00 PLN netto;
- umowę z dnia 26.05.2022 r. (nr 27.GM-III.2022) zawartą przez Beneficjenta z panią Izabelą Marecką prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Wydawnictwo Prestiż”

w Szczecinie. Przedmiotem umowy jest opracowanie artykułu o wskazanej przez Beneficjenta tematyce i opublikowanie go na dwóch stronach czerwcowego wydania „Szczecińskiego Magazynu Prestiż” do dnia 13 czerwca 2022 r. Wynagrodzenie dla wykonawcy usługi określono na kwotę: 3.075,00 PLN brutto;

- fakturę VAT nr 312/06/2022 z dnia 13.06.2022 r. wystawioną przez Panią Izabelę Marecką prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Wydawnictwo Prestiż”;
- wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 109- 2268 0000 0001 4816 9946) potwierdzenie przełania w dniu 01.07.2022 r. kwoty: 3.075,00 PLN tytułem FV 31/06.2022 r. wystawionej przez „Wydawnictwo Prestiż Izabele Marecka”;
- skan artykułu będącego przedmiotem ww. umowy;  
dokonano sprawdzenia czy ww. postępowanie jest zgodne z zasadami:
- przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania podmiotów gospodarczych;
- efektywności, gospodarności;
- skuteczności i związania z projektem.

**Ad.2.** W badanym obszarze audytem objęto:

- sporządzoną przez Beneficjenta w dniu 04.05.2022 r. notatkę służbową dotyczącą zamówienia, którego udzielenie wyłączone jest z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. zakupu usług poligraficznych polegających na wydruku plansz na płytach PCV; szacowana wartość przedmiotu zamówienia została określona na kwotę: 897,42 PLN netto;
- zlecenie 8A.GM0III.2022 z dnia 04.03.2022 r. na wykonanie usług poligraficznych udzielone „DRUCKER Adam Stec”;
- fakturę VAT nr 112/03/2022 z dnia 21.03.2022 r. wystawioną przez „DRUCKER Adam Stec”;  
dokonano sprawdzenia czy ww. postępowanie jest zgodne z zasadami:
- przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania podmiotów gospodarczych;
- efektywności, gospodarności;
- skuteczności i związania z projektem.

**Ad.3.** W badanym obszarze audytem objęto:

- wniosek Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 2 lutego 2021 r. do Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego o podjęcie uchwały w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego klasycznego prowadzonego w trybie podstawowym o wartości poniżej 214.000,00 PLN pn. „Wykonanie i dostawa materiałów promocyjno-reklamowych” oraz powołania komisji przetargowej. Zamówienie podzielone na 14 części z tego część 6 zamówienia jest finansowana ze środków Unii Europejskiej ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w Euroregionie Pomerania w ramach projektu: INT 138, tytuł projektu: „Na dwóch kórkach wokół Zalewu Szczecińskiego - polsko-niemiecki produkt turystyczny”. Szacunkowa wartość przedmiotu zamówienia została ustalona w wysokości 647.335,53 zł netto, w tym: część VI 97.544,78 netto, co stanowi równowartość 22.847,96 EUR - w tym zamówienie podstawowe zostało ustalone na kwotę 54.926,42 netto co stanowi równowartość 12.865,44 euro a prawo opcji zostało ustalone na kwotę 42.618,36 zł netto co stanowi równowartość 9.982,52 EUR. Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia przeprowadzono w dniu 06.08.2021 r.

na podstawie: danych historycznych, analizy rynku i oferty potencjalnego wykonawcy. Stawka podatku VAT 23%;

- notatkę służbową z dnia 15.09.2021 r. z czynności szacowania wartości zamówienia (załącznik nr 4 do Uchwały nr 95/21 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 27.01.2021 r.) do zamówienia prowadzonego w trybie przetargu na gadżety reklamowe dla Województwa Zachodniopomorskiego w ramach projektu INT138; wartość łączna zamówienia została ustalona na kwotę 97.544,78 PLN netto w tym: wartość zamówienia podstawowego (bez prawa opcji) została ustalona na kwotę 54.926,42 netto i prawo opcji zostało ustalone na kwotę 42.618,36 PLN netto. Zgodnie z treścią notatki ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 06.08.2021 r. na podstawie informacji rynkowych zebranych na podstawie odpowiedzi na zapytania ofertowe od potencjalnych wykonawców, analizy ogólnodostępnych źródeł (stron internetowych) oraz danych historycznych;
- uchwałę Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 1431.21 z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie i dostawa materiałów promocyjno-reklamowych” oraz powołanie komisji przetargowej wraz z wnioskiem z dnia 30.12.2021 r. (znak: WOIRZL.II.272.36.2021.PW) o zmianę składu komisji przetargowej;
- oświadczenia członków komisji przetargowej składane na podstawie art. 56 ust. 4 w zw. z ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie oraz dostawa materiałów promocyjno-reklamowych”;
- plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 (wersja 11) zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.09.2021 pod nr 2021/BZP 00001456/11/P;
- ogłoszenie o zamówieniu dostawy: wykonanie oraz dostawa materiałów promocyjno-reklamowych (ogłoszenie nr 2021/BZP 00230432/01 z dnia 13.10.2021 r.); wartość zamówienia 647.335,53 PLN; przewidziano możliwość składania ofert częściowych (liczba części: 14). Zgodnie z pkt 4.2 część 6 ogłoszenia przedmiotem zamówienia jest wykonanie oraz dostawa materiałów promocyjno-reklamowych na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego; wartość części: 97.544,78 PLN podstawowej oraz szacunkowa wartość opcji o ilości wskazane w SOPZ w kwocie: 42.618,36 PLN; okres realizacji zamówienia: 30 dni. W pkt. 4.3 wskazano kryteria oceny ofert: kryterium 1. Cena – waga 60, kryterium 2. Termin realizacji – waga 40. W ogłoszeniu termin składania ofert określono na dzień: 22.10.2021 r. godz. 10.00;
- specyfikację warunków zamówienia na wykonanie oraz dostawę materiałów promocyjno-reklamowych (nr postępowania WOIRZL.II.272.36.2021.PW)
- potwierdzenie publikacji ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.10.2021 r. pod nr 2021/BZP 00230432/01; oraz na stronie internetowej Beneficjenta (<https://zamowienia.wzp.pl/umwz/public/postepowanie?postepowanie=20561918>);
- pytania wykonawców z dnia 18.10.2021 r. oraz z dnia 19.10.2021 r. i 25.10.2021 r. oraz z dnia 26.10.2021 r.;
- sporządzoną w dniu 21.10.2021 r. informację (znak sprawy: WOIRZL.II.272.36.2021.PW) dla wykonawców oraz modyfikację treści specyfikacji warunków zamówienia zamieszczoną na stronie internetowej Beneficjenta;
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 21.10.2021 r. – zmiana terminu składania ofert na 29.10.2021 r. godz. 10.00 (przed zmianą: 22.10.2021 r. godz. 10); zmiana terminu otwarcia ofert na 29.10.2021 r. godz. 10:15 (przez zmianą 22.10.2021 r. godz. 10:15) – wraz



z potwierdzeniem ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.10.2021 r. pod numerem 2021/BZP 00239852/01 oraz na stronie internetowej Beneficjenta;

- sporządzone w dniu 26.10.2021 r. wyjaśnienia (znak sprawy: WOIRZL.II.272.36.2021.PW) i modyfikacja treści specyfikacji warunków zamówienia – przekazanie treści zapytań wykonawców o wyjaśnienie treści SWZ wraz z wyjaśnieniami Beneficjenta oraz z potwierdzeniem ich opublikowania na stronie internetowej Beneficjenta;
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 26.10.2021 – zmiana terminu składania ofert na 02.11.2021 r. godz. 10:15 (przed zmianą 29.10.2021 r. godz. 10:15); zmiana terminu otwarcia ofert na 02.11.2021 r. godz. 10:15 (przed zmianą 29.10.2021 r. godz. 10:15) – wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.10.2021 r. pod numerem 2021/BZP 00245957/01 oraz na stronie internetowej Beneficjenta;
- sporządzone w dniu 28.10.2021 r. wyjaśnienia (znak sprawy: WOIRZL.II.272.36.2021.PW) i modyfikacja treści specyfikacji warunków zamówienia - przekazanie treści zapytań wykonawców o wyjaśnienie treści SWZ wraz z wyjaśnieniami Beneficjenta oraz z potwierdzeniem ich opublikowania na stronie internetowej Beneficjenta;
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 28.10.2021 r. – zmiana terminu składania ofert na 03.11.2021 r. godz. 10:10 (przed zmianą 02.11.2021 r. godz. 10:10); zmiana terminu otwarcia ofert na 03.11.2021 r. godz. 10:15 (przed zmianą 02.11.2021 r. godz. 10:15) - wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.10.2021 r. pod numerem 2021/BZP 00250268/01 oraz na stronie internetowej Beneficjenta;
- pismo Beneficjenta z dnia 03.11.2021 r. (WOIRZL.II.272.36.2021.PW) informacja o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – część VI 67.559,50 PLN brutto, wraz z potwierdzeniem zamieszczenia informacji na stronie internetowej Beneficjenta;
- sporządzoną przez Beneficjenta w dniu 03.11.2021 r (WOIRZL.II.272.36.2021.PW) informację z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym o wartości poniżej 214.000 EUR pn.: „Wykonanie oraz dostawa materiałów i promocyjno-reklamowych” – wraz z potwierdzeniem umieszczenia informacji w dniu 03.11.2021 r. na stronie internetowej Beneficjenta; na część VI zamówienia wpłynęły trzy oferty;
- ofertę z dnia 02.11.2021 r. złożoną przez Pana Piotr Milewskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS” z siedzibą w Szczecinie – cena ofertowa za część VI zamówienia: 45.518,50 PLN brutto, termin realizacji: do 20 dni kalendarzowych; potwierdzenie wpłaty wadium;
- pismo Zamawiającego z dnia 10.11.2021 r. do Pana Piotr Milewskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS” – wezwanie do złożenia wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny m.in. części VI zamówienia;
- pismo Pana Piotr Milewskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS” z dnia 16.11.2021 r. – wyjaśnienia w zakresie rażąco niskiej ceny m.in. części VI zamówienia;
- pismo Zamawiającego z dnia 18.11.2021 r. do Pana Piotra Milewskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS” – ponowne wezwanie do złożenia wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny dot. m.in. części VI zamówienia;

- pismo Pana Piotra Milewskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS” – uzupełnienie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny;
- pismo Zamawiającego z dnia 26.11.2021 r. – wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych dotyczących m.in. części VI zamówienia;
- pismo Zamawiającego z dnia 30.11.2021 r. do Pana Piotra Milewskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS” wniosek o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz okresu ważności wadium;
- pismo Pana Piotr Milewskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS” z dnia 02.12.2021 r. – informacja o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz okresu ważności wadium;
- pismo Pana Piotr Milewskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS” z dnia 02.12.2021 r. – informacja o prawdziwości i aktualności podmiotowych środków dowodowych; oświadczenie o brak przynależności lub przynależności do tej samej grupy kapitałowej w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu na dostawę pn. „Wykonanie oraz dostawa materiałów promocyjno-reklamowych” (zał. nr 6 do SWZ); oświadczenie o aktualności informacji w zakresie podstaw wykluczenia z postępowaniu (zał. nr 7 do SWZ); wykaz dostaw (zał. nr 5 do SWZ) wraz z referencjami od kontrahentów; informacja z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej RP ([www.firma.gov.pl](http://www.firma.gov.pl)) dotycząca „GIFT SERWIS Piotr Milewski”;
- ofertę z dnia 02.11.2021 r. złożoną przez „XD Gifts Sp. z o. o. z siedzibą w Skórczewie – cena ofertowa za część VI zamówienia: 60.046,14 PLN brutto, termin realizacji: do 20 dni kalendarzowych; potwierdzenie wpłaty wadium;
- ofertę z dnia 03.11.2021 r. złożoną przez Panią Agnieszkę Borowy prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Butterfly Agencja Reklamowa Agnieszka Borowy” z siedzibą w Szczecinie; cena ofertowa za część VI zamówienia: 47.150,00 PLN, termin realizacji: do 20 dni kalendarzowych; potwierdzenie wpłaty wadium;
- pismo Zamawiającego z dnia 10.11.2021 r. do Pani Agnieszki Borowy prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą „Butterfly Agencja Reklamowa Agnieszka Borowy” – wezwanie do złożenia wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny części VI zamówienia;
- pismo Pani Agnieszki Borowy prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą „Butterfly Agencja Reklamowa Agnieszka Borowy” z dnia 16.11.2021 r. - wyjaśnienia w zakresie rażąco niskiej ceny części VI zamówienia;
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w części 2, 6, 8 i 12 dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym o wartości zamówienia poniżej 214.000 EUR pn. „Wykonanie oraz dostawa materiałów promocyjno-reklamowych” (znak sprawy: WOIRZL.II.272.36.2021.PW);
- sporządzoną w dniu 03.12.2021 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w części 2, 6, 8 i 12 w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym o wartości zamówienia poniżej 214.000,00 EUR pn. „Wykonanie oraz dostawa materiałów promocyjno-reklamowych” (znak sprawy: WOIRZL.II.272.36.2021.PW) – wybrany wykonawca Pan Piotr Milewski prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS”;
- pismo Zamawiającego z dnia 03.12.2021 r. (znak: WOIRZL.II.272.36.2021.PW) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w części 2, 6, 8 i 12 w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn.: „Wykonanie oraz dostawa materiałów promocyjno-reklamowych” wraz z potwierdzeniem przekazania do pozostałych oferentów (e-mail) w dniu

03.12.2021 r. oraz potwierdzeniem zamieszczenia informacji na stronie internetowej Zamawiającego;

- umowę z dnia 25.01.2022 r. nr 2.GM.III.2022 zawartą pomiędzy Beneficjentem i Panem Piotrem Milewskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS Piotr Milewski” dotyczącą wykonania i dostarczenia przedmiotu zamówienia w postaci materiałów promocyjno-reklamowych dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach projektu INT138 w części VI zamówienia. Wynagrodzenie dla wykonawcy określono na kwotę: 75.575,50 PLN brutto, w tym: 1. za realizację zamówienia podstawowego: 45.518,50 PLN brutto 2. za realizację prawa opcji: 30.057,00 PLN brutto;
  - fakturę VAT nr FV 41/03/2022 z dnia 17.03.2022 r. wystawioną przez „GIFT SERWIS Piotr Milewski”;
  - protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 17.03.2022 r. w którym Beneficjent i Pan Piotr Milewski prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „GIFT SERWIS” potwierdzają dostarczenie materiałów promocyjnych w ramach umowy 2.GM.III.2022 r. z dnia 31.01.2022 r.;
  - wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) z dnia 29.03.2022 r. nr 2022/006 potwierdzający dokonanie w dniu 29.03.2022 r. zapłaty kwoty: 45.518,50 PLN na rzecz „GIFT SERWIS Piotr Milewski” tytułem FV 112/03/2022;
- dokonano sprawdzenia czy Beneficjent:
- dokonał szacowania wartości przedmiotu zamówienia z należytą starannością;
  - prawidłowo upublicznił ogłoszenie o zamówieniu;
  - czy ogłoszenie o zamówieniu zawiera, co najmniej, jednoznaczny i wyczerpujący opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania; informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny ofert; termin składania ofert oraz termin realizacji umowy;
  - czy protokół z postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony w formie pisemnej i zawiera niezbędne elementy określone w wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
  - czy informacja o wyniku postępowania została upubliczniona we właściwy sposób;
  - czy umowa o wykonanie zamówienia została podpisana z wykonawcą wybranym zgodnie z kryteriami oceny, który otrzymał największą ilość punktów;
  - czy umowa z wykonawcą została zawarta zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ;
  - czy zostały dokonane istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty.

**Ad. 4.** W badanym obszarze audytem objęto:

- notatkę służbową z dnia 30.11.2021 r. z czynności szacowania wartości zamówienia do zamówienia wyłączzonego z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych obejmującego zamówienie o wartości poniżej 130.000,00 PLN netto na „Zawarcie umowy licencyjnej na uprawnienia do korzystania z aplikacji i metodologii ECS w celu wykonywania pomiarów tras EuroVelo lub innych, w tym przeprowadzenie przeglądu trasy rowerowej wokół Zalewu Szczecińskiego”, wartość zamówienia określono na kwotę: 5.000,00 EUR netto. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 12.10.2021 r. na podstawie odpowiedzi na zapytanie cenowe od jedyne go możliwego wykonawcy;

- notatkę służbową z dnia 8 grudnia 2021 r. z wyboru wykonawcy na zawarcie umowy licencyjnej na uprawnienie do korzystania z aplikacji i metodologii ECS, certyfikacji tras EuroVelo w Polsce oraz przeglądu „Trasy rowerowej wokół Zalewu Szczecińskiego”. Zamówienia udzielono wykonawcy: „Europejska Federacja Cyklistów (ECF)” z siedzibą w Brukseli;
- umowę z dnia 15.02.2022 r. nr 7.GM-III.2022 (CRU690) zawartą przez Beneficjenta z „Europejską Federacją Cyklistów (ECF) z siedzibą w Brukseli (wykonawca). Zgodnie z treścią umowy wykonawca zobowiązał się do dostarczenia Beneficjentowi oficjalnej licencji Europejskiego Standardu Certyfikacji (ECS) obejmującej uprawnienie do korzystania z aplikacji i metodologii ECS w celu wykonywania pomiarów tras EuroVelo lub innych w Polsce oraz, w miarę możliwości, certyfikacji tras EuroVelo w Polsce. Licencja jest ważna przez trzy lata. Wartość przedmiotu sprzedaży: 5.000,00 EUR.
- fakturę VAT nr ECS 2021021 z dnia 16.03.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez European Cyclist's Federation (ECF) ASBL, Numer VAT: BE 0460439895 Rue de la Charité 22, 1210 Saint-Josse-ten-Noode, Bruksela, Belgia dotyczącą usługi dostępu do aplikacji umożliwiającej certyfikację trasy rowerowej wokół Zalewu Szczecińskiego, a także jej audyt z wykorzystaniem metodologii ECS, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 5.000,00 EUR;
- wyciąg bankowy z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) potwierdzający obciążenie w dniu 06.04.2022 r. rachunku kwotą: 5.000,00 EUR na rzecz European Cyclist's Federation (ECF);  
dokonano sprawdzenia czy ww. postępowanie jest zgodne z zasadami:
- przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania podmiotów gospodarczych;
- efektywności, gospodarności;
- skuteczności i związania z projektem.

**Ad.5.** W badanym zakresie audytem objęto:

- notatkę służbową z dnia 14 maja 2021 r. z czynności szacowania wartości zamówienia do zamówienia prowadzonego w trybie podstawowym o wartości poniżej 214.000 EUR na „Świadczenie usług poligraficznych na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego”. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 529.788,27 PLN netto, (w tym: zamówienie podstawowe na kwotę 444.788,27 PLN netto oraz zamówienia o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp w wysokości 85.000,00 PLN netto). Zamówienie podzielono na dwie części: zadanie nr 1 – oszacowano na 322.734,69 PLN netto (272.734,69 PLN netto zamówienie podstawowe, 50.000,00 PLN netto zamówienia, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp); zadanie nr 2 – 207.053,58 PLN netto (172.053,58 PLN netto zamówienie podstawowe, 35.000,00 PLN netto zamówienia, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp). Ustalenie wartości zamówienia dokonano w dniu 14.05.2021 r. na podstawie informacji rynkowych zebranych na podstawie odpowiedzi na zapytania cenowe od potencjalnych wykonawców;
- uchwałę nr 1042/21 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Świadczenie usług poligraficznych na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego” oraz powołania komisji przetargowej;
- ogłoszenie o zamówieniu usługi – świadczenie usług poligraficznych na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 27.07.2021 r. (opublikowane w Bazie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00127598/01); wartość zamówienia: 529.788,27 PLN - zamówienie podstawowe: 444.788,27 zł netto (część I: 272.734,69 zł netto);

część II: 172.053,58 zł netto) oraz zamówienia, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP: 85.000 zł netto (część 1: 50.000,00 zł netto, część 2: 35.000,00 zł netto). Przewidziano możliwość składania ofert częściowych (liczba części 2). Zgodnie z pkt 4.4.2 zamówienia jego przedmiotem jest świadczenie usług poligraficznych na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego – część I: usługi poligraficzne realizowane na rzecz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego; część II: usługi poligraficzne realizowane na rzecz Gabinetu Marszałka. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy PzP do łącznej wartości: 85.000,00 PLN netto, w tym: część I: 50.000,00 PLN netto, część II: 35.000,00 PLN netto. Okres realizacja zamówienia: 15 miesięcy. W pkt. 4.3.5 wskazano kryteria oceny ofert: kryterium 1. cena – waga 80, kryterium 2. termin realizacji – waga 20. W ogłoszeniu termin składania ofert określono na dzień: 10.08.2021 r. godz. 10.00;

- potwierdzenie publikacji ogłoszenia o zamówieniu nr 2021/BZP 00127598/01 w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.07.2021 r.;
- specyfikację warunków zamówienia sporządzoną przez Województwo Zachodniopomorskie Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego dla podstępowania o udzielenie zamówienia publicznego klasycznego prowadzonego w trybie podstawowym o wartości poniżej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 214.000 EUR na usługę pn.: „Świadczenie usług poligraficznych na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego” nr postępowania: WOIRZL.II.272.15.2021.PB; wyjaśnienia do treści SWZ z dnia 05.08.2021 r.; modyfikację treści SWZ z dnia 09.08.2021 r.;
- ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z dnia 09.08.2021 r. nr 2021/BZP 00140488/01 – zmiana terminu składania ofert z dnia 10.08.2021 godz. 10.00 na 13.08.2021 r. godz. 10.00 wraz z potwierdzeniem opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.08.2021 r.;
- pismo Zamawiającego z dnia 13.08.2021 r. (znak sprawy: WOIRZL.272.15.2021.PB) informacja o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia;
- ofertę z dnia 12.08.2021 r. złożoną przez „Drukarnia SIL VEG DRUK” Sc. z siedzibą w Lublińcu – cena ofertowa za część II zamówienia (usługi poligraficzne realizowane na rzecz Gabinetu Marszałka): 205.868,00 PLN, termin realizacji: do 5 dni roboczych;
- ofertę z dnia 12.08.2021 r. złożoną przez „Zapol Sobczyk” Sp.j. z siedzibą w Szczecinie – cena ofertowa za część II zamówienia: 158.042,50 PLN, termin realizacji: do 5 dni roboczych;
- ofertę z dnia 12.08.2021 r. złożoną przez „DRUCKER Adam Stec” z siedzibą w Szczecinie – cena ofertowa za część II zamówienia: 199.874,40 PLN, termin realizacji: do 5 dni roboczych;
- ofertę z dnia 12.08.2021 r. złożoną przez „WT PRINT Tomasz Walburg” z siedzibą w Szczecinie – cena ofertowa za część II zamówienia: 179.546,40 PLN, termin realizacji: do 5 dni roboczych;
- informację z otwarcia ofert z dnia 13.08.2021 r. (znak sprawy: WOIRZL.II.272.15.2021.PB) wraz z potwierdzeniem publikacji na stronie internetowej Zamawiającego;
- pisma Zamawiającego z dnia 24.08.2021 do wykonawców – zawiadomienia o poprawieniu oczywistych omyłek rachunkowych;
- pisma Zamawiającego z dnia 24.08.2021 r. do wykonawców – wezwania do złożenia podmiotowych środków dowodowych do dnia 27.08.2021 r.;
- pismo Zamawiającego z dnia 03.09.2021 r. (znak sprawy: WOIRZL.II.272.15.2021.PB) do wykonawców – wnioski o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą;

- odpowiedzi wykonawców na przedłużenie terminu związania ofertą: Drukarnia Sil-Veg-Druk s.c. (06.09.2021 r.), „Zapol Sobczyk” (10.09.2021 r.) oraz „DRUCKER Adam Stec” (07.09.2021 r.);
- pismo Zamawiającego z dnia 24.09.2021 r. (znak sprawy: WOIRZL.II.272.15.2021.PB) – wniosek do Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty;
- wyciąg z protokołu nr 181/21 posiedzenia Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 29.09.2021 r.;
- informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego klasycznego prowadzonego w trybie podstawowym o wartości poniżej 214.000 EUR pn. „Świadczenie usług poligraficznych na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego” (znak sprawy: WOIRZL.II.272.15.2021.PB) – dla części II zamówienia wybrano wykonawcę: „ZAPOL Sobczyk” Spółka jawna – cena brutto: 158.042,50 PLN;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 29.09.2021 r. wraz z potwierdzeniem przekazania jej oferentom (email) w dniu 29.09.2021 r.;
- ogłoszenie o wyniku postępowania pn. „Świadczenie usług poligraficznych na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego” (znak sprawy: WOIRZL.II.272.15.2021.PB) umieszczone na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 22.10.2021 r. pod nr 2021/BZP 00242875/01;
- umowę nr WA-II.273.7.2021 z dnia 11.10.2021 r. zawartą pomiędzy Beneficjentem i Spółką jawną „ZAPOL Sobczyk” dotyczącą cyklicznego świadczenia usług poligraficznych dla potrzeb Gabinetu Marszałka Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego, zgodnie z specyfikacją warunków zamówienia dotyczącą postępowania WOIRZL.II.272.15.2021.B oraz ofertą wykonawcy, maksymalną wartość umowy stanowiącą jednocześnie całkowite wynagrodzenie należne wykonawcy określono na kwotę: 158.042,50 PLN brutto;
- protokół z postępowania z dnia 27.10.2021 r. w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na „Świadczenie usług poligraficznych na potrzeby Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego” (znak sprawy: WOIRZL.II.272.15.2021.PB);
- fakturę VAT nr FA/91/06/2022 z dnia 13.06.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez Spółkę komandytową „ZAPOL Sobczyk” z siedzibą w Szczecinie (NIP 852-050-91-112) dotyczącą wykonania ulotek „trasy rowerowe” oraz folderów „mapa rowerem przez Pomorze Zachodnie”, wartość netto przedmiotu sprzedaży: 7.122,05 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 1.638,07 PLN, brutto: 8.760,12 PLN – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) potwierdzenie przelania w dniu 24.06.2022 r. kwoty: 8.760,12 PLN tytułem ww. faktury VAT;  
dokonano sprawdzenia czy Beneficjent:
  - dokonał szacowania wartości przedmiotu zamówienia z należytą starannością;
  - prawidłowo upublicznił ogłoszenie o zamówieniu;
  - czy ogłoszenie o zamówieniu zawiera, co najmniej, jednoznaczny i wyczerpujący opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania; informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny ofert; termin składania ofert oraz termin realizacji umowy;

- czy protokół z postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony w formie pisemnej i zawiera niezbędne elementy określone w wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- czy informacja o wyniku postępowania została upubliczniona we właściwy sposób;
- czy umowa o wykonanie zamówienia została podpisana z wykonawcą wybranym zgodnie z kryteriami oceny, który otrzymał największą ilość punktów;
- czy umowa z wykonawcą została zawarta zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ;
- czy zostały dokonane istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty.

**Ad.6.** W badanym obszarze audytem objęto:

- notatkę służbową z dnia 23.02.2022 r. z czynności szacowania wartości zamówienia w postaci zlecenia „Fundacji Szczeciński Klub Rowerowy Gryfus” czynności wspierających budowę produktu turystycznego „Trasa rowerowa wokół Zalewu Szczecińskiego” w ramach organizacji XI Rajdu wokół Zalewu Szczecińskiego w dniach 23-24 kwietnia 2022 r. w ramach projektu INT138 wraz z pismem fundacji z dnia 23.02.2022 r. do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego w sprawie organizacji 11 Rowerowego rajdu dookoła Zalewu Szczecińskiego – wniosek o dofinansowanie wydarzenia. Szacowana wartość przedmiotu zamówienia: 20.325,20 PLN netto;
- umowę nr 10 GM-III.2022 z dnia 11.03.2022 r. zawartą przez Beneficjenta i „Fundację Szczeciński Klub Rowerowy Gryfus” z siedzibą w Szczecinie (organizator). Zgodnie z treścią umowy organizator zobowiązał się do budowy produktu turystycznego „Trasa rowerowa wokół Zalewu Szczecińskiego” w ramach organizacji XI Rajdu wokół Zalewu Szczecińskiego w dniach 23-24 kwietnia 2022 r. m.in. poprzez wykonanie czynności szczegółowo opisanych w §3 umowy. Wynagrodzenie wykonawcy określono na kwotę: 25.000,00 PLN brutto;
- notatkę służbową z dnia 23.03.2022 r. z wyłonienia wykonawcy;
- fakturę VAT nr 3/2022 z dnia 31.05.2022 r. wystawioną dla Beneficjenta przez „Fundacja Szczeciński Klub Rowerowy Gryfus” z siedzibą w Szczecinie (NIP 851-32-04-812), wartość netto przedmiotu sprzedaży: 20.325,20 PLN, podatek od towarów i usług(23%): 4.674,80 PLN, brutto: 25.000,00 PLN. Zgodnie z treścią faktury przedmiotem sprzedaży było „Budowanie produktu turystycznego Trasa rowerowa wokół Zalewu Szczecińskiego wytwarzanego w ramach projektu INT138 „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny” w ramach organizacji i promocji 11 Rajdu rowerowego dookoła Zalewu Szczecińskiego” – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) potwierdzenie przelania w dniu 13.06.2022 r. kwoty: 25.000,00 PLN tytułem ww. faktury VAT;  
dokonano sprawdzenia czy ww. postępowanie jest zgodne z zasadami:
  - przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania podmiotów gospodarczych;
  - efektywności, gospodarności;
  - skuteczności i związania z projektem.

**Ad.7. W badanym obszarze audytem objęto:**

- notatkę służbową z dnia 22.03.2022 r. dotyczącą zamówienia, którego udzielenie wyłączone jest z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczącego wynajęcia przestrzeni wystawienniczej (zakup usługi kompleksowej dotyczącej stoiska) dla przedstawicieli Województwa Zachodniopomorskiego podczas targów rowerowych VELOBerlin 2022, odbywających się w terminie 09.04.2022 – 10.04.2022 r. na terenie dawnego portu lotniczego Berlin-Tempelhof. Szacunkowa wartość zamówienia została określona w dniu 22.03.2022 r. na kwotę: 2.466,19 PLN netto.
- notatkę służbową z dnia 22.03.2022 r. dotyczącą wynajęcia przestrzeni wystawienniczej (zakup usługi kompleksowej dot. stoiska) dla przedstawicieli Województwa Zachodniopomorskiego podczas targów rowerowych VELOBerlin 2022, odbywających się w terminie 09.04.2022 – 10.04.2022 r. na terenie dawnego portu lotniczego Berlin-Tempelhof;
- wniosek wyjazdowy nr 14/2022 r. (polecenie wyjazdu służbowego nr 25/Z/2022 oraz 26/Z/2022) z dnia 23.03.2022 r., skład osobowy delegacji: Wanda Nowotarska i Tomasz Kuna, na okres 08.04.2022 – 10.04.2022 r., miejscowość: Berlin, cel wyjazdu: promocja trasy wokół Zalewu Szczecińskiego.
- rachunek nr 370685 z dnia 23.03.2022 r. wystawiony dla Beneficjenta przez „Velokonzept GmbH, Straßburger Str. 55, 10405 Berlin Velokonzept GmbH, Geschäftsführerinnen: U. Saade, H. Bekic und I. Eberlein, HRB 74779, Berlin Charlottenburg dotyczący wynajęcia przestrzeni wystawienniczej (zakup usługi kompleksowej dot. stoiska) podczas targów rowerowych VELOBerlin 2022, odbywających się w terminie 09-10.04.2022 r. na terenie dawnego portu lotniczego Berlin-Tempelhof, wartość netto/brutto przedmiotu sprzedaży: 525,00 EUR – oraz wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank” SA (nr rachunku 30 1090 2268 0000 0001 4816 9946) potwierdzenie przelania w dniu 05.04.2022 r. kwoty: 2.518,27 PLN tytułem ww. rachunku;  
dokonano sprawdzenia czy ww. postępowanie jest zgodne z zasadami:
  - przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania podmiotów gospodarczych;
  - efektywności, gospodarności;
  - skuteczności i związania z projektem.

**Ad.8. W badanym obszarze audytem objęto:**

- notatkę służbową z dnia 08.03.2022 r. dotyczącą zamówienia, którego udzielenie wyłączone jest z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczącego tłumaczenia pisemnego zwykłego z języka polskiego na język niemiecki treści „raportów o projekcie” dotyczącego projektu INT 138 (zamówienie tłumaczenia nr 9/2022). Szacunkowa wartość zamówienia została określona w dniu 08.03.2022 r. na kwotę: 465,32 PLN netto;
- zlecenie nr 30.GM-III.2022 r. udzielone przez Beneficjenta Pani Irenie Obstawskiej prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą „Biuro usług językowych” w Szczecinie na wykonanie tłumaczenia pisemnego zwykłego z języka niemieckiego na język polski treści dokumentu dot. zamówienia dostępu do interfejsu usługi sieciowej w zakresie POI na potrzeby projektu INT 138;
- zlecenie nr 19.GM-III.2022 r. udzielone przez Beneficjenta Pani Irenie Obstawskiej prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą „Biuro usług językowych” w Szczecinie na wykonanie tłumaczenia pisemnego zwykłego z języka polskiego na język niemiecki pisma dotyczącego przedłużenia terminu realizacji projektu INT138;



- zlecenie nr 13.GM-III.2022 r. udzielone przez Beneficjenta Pani Irenie Obstawskiej prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą „Biuro usług językowych” w Szczecinie na wykonanie pisemnego tłumaczenia raportu nr 3 z języka polskiego na język niemiecki w ramach projektu INT18;

dokonano sprawdzenia czy ww. postępowanie jest zgodne z zasadami:

- przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania podmiotów gospodarczych;
- efektywności, gospodarności;
- skuteczności i związania z projektem.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 niniejszego podsumowania ustaleń oraz:

- decyzję nr 344/2020 (znak: BOŚ.6740.274.2020.PK) z dnia 20.07.2020 r. wydaną przez Starostę Kamieńskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla Województwa Zachodniopomorskiego w zakresie „budowy drogi rowerowej pomiędzy ul. Żwirową m. Wicko a ul. Okrągłą w m. Wapnica, gmina Międzyzdroje w ramach zadania „Budowa drogi rowerowej wokół Zalewu Szczecińskiego w ramach programu „Na dwóch kółkach wokół Zalewu”;
- decyzję z dnia 14.02.2018 r. (znak: SGK.6220.2.2019.AC.10) wydaną przez Burmistrza Międzyzdrojów o braku obowiązku przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla planowanego przedsięwzięcia mogącego potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko polegającego na budowie drogi rowerowej od ul. Żwirowej, w pasie ul. Okrągłej i ul. Turkusowej w m. Wapnica oraz w ciągu DP1002Z do m. Łubczewo realizowanego w ramach programu „Na dwóch kółkach wokół Zalewu”;
- postanowienie z dnia 05.06.2020 r. (znak: SGK.6220.2.2020.AC) wydane przez Burmistrza Międzyzdrojów o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. „Budowa drogi rowerowej pomiędzy ul. Żwirową m. Wicko a ul. Okrągłą w m. Wapnica; Gmina Międzyzdroje w ramach programu „Na dwóch kółkach wokół Zalewu”. Odcinkowa korekta trasy;
- postanowienie z dnia 04.02.2019 r. (znak: BIO.6220.2.2019.AS) wydane przez Burmistrza Wolina o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. „Budowa drogi rowerowej od m. Zagórze w ciągu DP 1011Z na odcinku ok. 188 mb oraz odcinka drogi leśnej od drogi powiatowej DP 1011Z do dz. Nr 379/9 ob. Skoszewo realizowanego w ramach programu „Na dwóch kółkach wokół Zalewu”.

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 naturalne (Dz. Urz. UE. L Nr 26 z 28.01.2012 r. str. 1 ze zm.);
- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 26 z 28.01.2012 r. ze zm.);
- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2018 r. poz. 799 ze zm.);
- ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2018 r. poz. 142 ze zm.);

- ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U. z 2018 r. poz. 2081 ze zm.);
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2016 r. poz. 71 ze zm.);

zweryfikowano, czy wydatki zadeklarowane w audytowanym raporcie partnera nr LP\_1 7.1 są zgodne z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 niniejszego podsumowania ustaleń w zakresie sprawdzenia, czy wydatki zadeklarowane w raporcie partnera nr LP\_1 7.1 są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 niniejszego podsumowania ustaleń oraz:

- informacje zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta <https://gabinet.wzp.pl/biuro-promocji/program-wspolpracy-interreg-vanumer-projektu-int-138>;
- tablicę pamiątkową umieszczoną na miejscu realizacji projektu (Międzyzdroje, rondo ul. Wolińska).

W oparciu o podstawy prawne wymienione w części A pkt 1 niniejszego podsumowania ustaleń zweryfikowano, czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie i były integralnie związane z realizacją projektu;
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone;
- zostały spełnione wymogi dotyczące publikacji na stronie internetowej projektu oraz w mediach drukowanych informacji o źródle wsparcia;
- w przypadku projektów o całkowitej wartości dofinansowania poniżej 500 000 EUR spełniono obowiązek umieszczenia w dobrze widocznym miejscu plakatu informującego źródle wsparcia (przynajmniej formatu A3);
- Partner zapewnił odpowiednią formę promocji, odpowiadającą charakterowi projektu, tak aby stanowiło to gwarancję, że grupy docelowe zostaną odpowiednio poinformowane;
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne Partnera zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację za pomocą: symbolu Unii zgodnego z warunkami technicznymi ustanowionymi w akcie wykonawczym przyjętym przez Komisję na podstawie art. 115 ust. 4, wraz z odniesieniem do Unii, odniesienie do EFRR wspierającego operację, informacje o projekcie;
- działania informacyjne i promocyjne podkreślają i wyjaśniają kontekst transgraniczny działań podejmowanych w ramach projektu.

Ponadto w dniu 22 sierpnia 2023 r. dokonano wizytacji na miejscu realizacji projektu z której sporządzono dokumentację fotograficzną stanowiącą załącznik nr 1 do protokołu z dnia 25.08.2023 r. (znak: 3201-ICE.521.45.2023.2).

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

W badanym obszarze audytem dokumentację wskazaną w części A pkt 1 i 2 niniejszego podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Rady 2000/43/WE z dnia 29 czerwca 2000 r. wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania osób bez względu na pochodzenie rasowe lub etniczne (Dz. Urz. UE L 180 z 19.07.2000 r., str. 22);
- Dyrektywy Rady 2004/113/WE z dnia 13 grudnia 2004 r. wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania mężczyzn i kobiet w zakresie dostępu do towarów i usług oraz dostarczania towarów i usług (Dz. Urz. UE L 373 z 13.12.2004 r., str. 37 ze zm.);
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska (wersja z dnia 31.03.2021 r.);

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A pkt 1 i pkt 2 niniejszego podsumowania ustaleń.

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	LP_1 7.1	33 260,26	33 260,26

oraz:

- zarządzenie nr 121/19 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego;
- plan kont na rok 2022 System finansowo-księgowy 3.4 120 UMWZ;
- zarządzenie nr 12/21 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 27 stycznia 2021 r. zmieniające zarządzenie nr 121/19 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego;
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2022 – lipiec 2022 konto: 130-04-17-04 „wydatki – INT 138 Na dwóch kółkach wokół zalewu”;
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2022 – lipiec 2022 konto: 40202 „usługi informatyczne na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego w ramach PW Interreg VA – wydatki bieżące”;

- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2022 – lipiec 2022 konto: 2022 „wynagrodzenia bezosobowe Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego w ramach PW Interreg VA – wydatki bieżące”;
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2022 – lipiec 2022 konto: 40502 „składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń, nagród Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego w ramach PW Interreg VA – wydatki bieżące”;
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2022 – lipiec 2022 konto: 40502 „usługi drukarskie, powielanie, kopiowanie Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego w ramach PW Interreg VA – wydatki bieżące”;
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za okres styczeń 2022 – lipiec 2022 konto: 40502 „usługi drukarskie, powielanie, kopiowanie Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego w ramach PW Interreg VA – wydatki bieżące”.

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

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających raport partnera;
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez partnera projektu, który podpisał umowę partnerstwa, w ramach umowy o dofinansowanie podpisanej przez LP z instytucją przyznającą dofinansowanie;
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (przelewy, wyciągi bankowe);
- wydatki zostały faktycznie poniesione;
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana właściwa część wydatku, odnosząca się do projektu;
- listy płac/faktury/dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w raporcie partnera zawierają nazwę i numer projektu.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji 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 delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.**

Obszar nie został objęty badaniem, ponieważ w stosunku do Beneficjenta (partnera projektu) – w budżecie projektu, załączonym do wniosku o dofinansowanie projektu, ustalono wsparcie w formie refundacji poniesionych wydatków kwalifikowalnych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- pismo Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie z dnia 21.10.2022 r. (znak: IR-4.804.134.2022.3.AB) do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego –

informacja o zakończeniu weryfikacji administracyjnej raportu partnera nr 7.1 z realizacji projektu INT138;

- wydany przez kontrolera krajowego (Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie), na podstawie art. 23 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013, certyfikat dotyczący poprawności zadeklarowanych we wniosku o płatność wydatków - deklarowane wydatki: 33.260,26 EUR; certyfikowane wydatki: 33.260,26 EUR; różnica: 0,00 EUR;
- pismo Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale (instytucji przyznającej dofinansowanie) z dnia 25.01.2023 r. – informacja o przekazaniu dofinansowania wynikającego z raportu LP\_1 7.1. (28.271,22 EUR) oraz PP\_2 7.1 (451.222,33 EUR);
- wyciąg z rachunku bankowego prowadzonego dla Beneficjenta przez „Santander Bank Polska” SA (nr rachunku 90 1090 2268 0000 0001 4819 2049) z dnia 03.02.2023 r. – potwierdzenie uznania w dniu 25.11.2022 r. rachunku kwotą: 479.493,55 EUR; nadawca przelewu: Landesforderinstitut Mecklenburg- Vorpommern, tytuł przelewu: INT138 Auf zwei Radern um Stettiner Half Interreg VA-EFRE.

W oparciu o podstawy prawne wymienione w części A pkt 1 niniejszego podsumowania ustaleń sprawdzono, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych w terminie określonym w umowie o dofinansowanie;
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku;
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

## **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 decyzją zatwierdzającą 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 zakresie objętym audytem potwierdzono, że:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020;
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim partner wiodący złożył wniosek o przyznanie dofinansowania;
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu partnera nr LP\_1 7.1 została zrealizowana zgodnie z wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie z EFRR – badany raport nie jest raportem końcowym;
- ujęte w raporcie partnera nr LP\_1 7.1 wydatki dotyczące kosztów personelu oraz kosztów ekspertów i usług zewnętrznych zostały uwzględnione w budżecie projektu;

- w raporcie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków, dotyczą one kosztów biurowych i administracyjnych rozliczanych ryczałtem – 6% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu;
- ujęte w raporcie partnera nr LP\_1 7.1 wydatki odnoszą się do zrealizowanych usług/dostaw;
- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w umowie o dofinansowanie z EFRR;
- wydatki były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją;
- nie stwierdzono aby przedstawione do refundacji wydatki zostały wcześniej zrefundowane z funduszy Unii Europejskiej lub innych źródeł; na dokumentach źródłowych zamieszczono informację o poniesieniu wydatków w ramach projektu;
- poziom dofinansowania określony w umowie o dofinansowanie oraz raporcie partnera nr LP\_1 7.1 wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych;
- udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych wykazany w raporcie LP\_1 7.1. jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie (15%);
- projekt został zakończony w dniu 30.09.2022 r.;
- zasady współpracy partnera wiodącego z partnerami projektu zostały uregulowane w porozumieniu partnerskim;
- porozumienie partnerskie jest zgodne ze wzorem porozumienia partnerskiego przewidzianym dla projektu, regulującego prawa i obowiązki partnerów przy realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

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

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

W zakresie objętym audytem ustalono, że:

- zostały poniesione w okresie od 07.01.2022 r. do 06.07.2022 r.
- zostały poniesione przez Beneficjenta;
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- zostały poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji;
- zostały dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
- zostały należycie udokumentowane i zaksięgowane na koncie oznaczonym: 130-04-17 „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego”
- zostały wykazane w raporcie partnera nr LP\_1 7.1;
- zostały przeliczone na EUR po kursie 4,7908 PLN/EUR, z wykorzystaniem miesięcznego kursu obrachunkowego wymiany stosowanego przez komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera tj. sierpień 2022 r.;
- w raporcie partnera nr LP\_1 7.1. zadeklarowano wydatki dotyczące wynagrodzeń pięciu pracowników Beneficjenta:

L.p.	Pracownik	Data zawarcia umowy o pracę/ aneksu	Okres na jaki zawarto umowę o pracę	Stanowisko	wymi ar czasu pracy	Wynagrodzenie z umowy	Część etatu rozliczona w projekcie	Zakres obowiązków (data)
1.	pracownik nr 1	aneks 30.08.2019 r.		inspektor	100%	5.247,00 PLN (01.09.2019 r. – 30.03.2022 r.)	30%	wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu INT138, m.in.: sporządzenie planu projektu, wykonywanie czynności zleconych,

Podsumowanie ustaleń w projekcie INT138 pn.: „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny”  
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze  
Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

L.p.	Pracownik	Data zawarcia umowy o pracę/ aneksu	Okres na jaki zawarto umowę o pracę	Stanowisko	wymi ar czasu pracy	Wynagrodzenie z umowy	Część etatu rozliczona w projekcie	Zakres obowiązków (data)
			czas nieokreślony			5.971,85 PLN (od 01.01.2022 r.)		realizacja działań komunikacyjnych, monitorowanie prawidłowości wykonywania umów zawartych z wykonawcami, przygotowywanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, kompletowanie oraz archiwizowanie dokumentacji projektu (03.01.2022 r.)
2.	pracownik nr 2	umowa o pracę 17.05.2021 r.	czas nieokreślony	główny specjalista	100%	6.300,00 PLN (01.01.2022 r. – 30.03.2022 r.) 7.022,00 PLN (od 01.04.2022r.)	8%	wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu INT138, m.in.: sporządzenie planu projektu, wykonywanie czynności zleconych, realizacja działań komunikacyjnych, monitorowanie prawidłowości wykonywania umów zawartych z wykonawcami, przygotowywanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, kompletowanie oraz archiwizowanie dokumentacji projektu (03.01.2022 r.)
3.	pracownik nr 3	umowa o pracę (28.12.2021r.) Aneks 12.04.2022 r.	czas nieokreślony	kierownik biura	100%	7.800,00 PLN (01.01.2022 r. – 30.03.2022 r.) 8.100,00 PLN (od 01.04.2022 r.)	15%	wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu INT138, m.in.: zarządzanie zespołem (4 osoby), nadzór nad realizacją projektu, procedurami, planowaniem i raportowaniem, prowadzenie stałej wewnętrznej kontroli nad projektem (03.01.2022 r.)
4.	pracownik nr 4	umowa o pracę 29.12.2021 r. aneks 12.04.2022 r.	czas nieokreślony	inspektor	100%	5.200,00 PLN (01.01.2022 r. – 30.03.2022 r.) 5.465,00 PLN (od 01.04.2022 r.)	25%	wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu INT138, m.in.: kontrola realizacji budżetu projektu, przygotowywanie wniosków w sprawie zmian w dochodach i wydatkach projektowych, prowadzenie ewidencji księgowej, sporządzenie
5	pracownik nr 5	aneks 30.08.2019 r. aneks 12.04.2022 r.	czas nieokreślony	główny specjalista	100%	6.659,07 PLN (01.01.2022 r. – 30.03.2022 r.) 7.109,07 PLN (od 01.04.2022 r.)	12%	wykonywanie zadań związanych z realizacją projektu INT138, m.in.: wykonywanie projektów graficznych, opracowań związanych z grafiką, przygotowywanie do druku materiałów reklamowych, realizacja działań komunikacyjnych związanych z projektem, monitorowanie jakości produktów wytworzonych przez usługodawców zewnętrznych (03.01.2022 r.)

- koszty personelu wykazane w raporcie partnera LP\_1 7.1 zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów – listy płac;
- koszty personelu zostały rozliczone i udokumentowane zgodnie z wybraną formą zatrudnienia pracowników tj. umowa o pracę, zatrudnienie w pełnym wymiarze godzin;
- wydatki dotyczą personelu pracującego na rzecz projektu i zatrudnionego bezpośrednio u Beneficjenta;
- wydatki (koszty personelu) dotyczą:
  - ✓ kosztów związanych z czynnościami, które nie powstałyby u partnera projektu, gdyby projekt nie był realizowany;

- ✓ wynagrodzeń ustalonych w umowie o pracę, które odpowiadają zadaniom wyznaczonym osobom zatrudnionym w ramach projektu i określonych w zakresie czynności;
- ✓ innych kosztów związanych bezpośrednio ze zobowiązaniami powstałymi po stronie pracodawcy i opłaconymi przez niego wypłatami wynagrodzeń, które zostały ustalone w umowie o pracę, a pracodawca nie może ubiegać się o ich zwrot;
- ✓ w badanym wniosku o płatność zadeklarowano koszty biurowe i administracyjne rozliczane według stawki ryczałtowej (6%);
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, w odniesieniu do wydatków ujętych w badanym Raporcie partnera nr LP\_1 7.1, tj. nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danych wydatków dwa razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych. Opis dokumentów odzwierciedlających poniesienie wydatku wykazanych w badanym raporcie partnera jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatku ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W badanym raporcie partnera nr LP\_1 7.1 ujęto wydatki dotyczące nabycia:

- usługi polegającej na opracowaniu artykułu pod tytułem „Rowerowy raj wokół Zalewu Szczecińskiego” i opublikowaniu go na dwóch stronach czerwcowego wydania Szczecińskiego Magazynu Prestiż. W celu wybrania wykonawcy Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku i wybrał ofertę najkorzystniejszą tj. „Wydawnictwo Prestiż Izabela Marecka”;
- usługi polegającej na wydruku plansz na płytach PCV o grubości 3 mm na potrzeby projektu INT 138. W celu wybrania wykonawcy Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku i udzielił zamówienia wykonawcy tj. „DRUCKER Adam Stec”, który przedstawił ofertę najkorzystniejszą cenowo;
- usługi polegającej na wykonaniu i dostarczeniu materiałów promocyjno-reklamowych realizowanych w ramach projektu INT 138 (część VI zamówienia dotyczącego wykonania i dostarczenia materiałów promocyjno-reklamowych).

W celu wyboru wykonawcy udzielił zamówienia w trybie podstawowym z możliwością negocjacji oraz:

- dokonał szacowania wartości przedmiotu zamówienia z należytą starannością;
- prawidłowo upublicznił ogłoszenie o zamówieniu które zawiera jednoznaczny i wyczerpujący opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełnienia; informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny ofert; termin składania ofert oraz termin realizacji umowy;
- protokół z postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony w formie pisemnej i zawiera niezbędne elementy określone w wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
- informacja o wyniku postępowania została upubliczniona we właściwy sposób;
- umowa o wykonanie zamówienia została podpisana z wykonawcą wybranym zgodnie z kryteriami oceny, który otrzymał największą ilość punktów;
- nie zostały dokonane istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty;



- usługi dostępu do aplikacji umożliwiającej certyfikację trasy rowerowej wokół Zalewu Szczecińskiego, a także jej audyt z wykorzystaniem metodologii ECS.  
Zamówienia udzielono jednemu możliwemu i istniejącemu wykonawcy (właścicielowi licencji do aplikacji) tj. European Cyclist's Federation (ECF);
  - usługi poligraficznej polegającej na wydruku ulotki i folderu na potrzeby projektu INT 138.  
W celu wyboru wykonawcy udzielił zamówienia w trybie podstawowym z możliwością negocjacji oraz:
    - dokonał szacowania wartości przedmiotu zamówienia z należytą starannością;
    - prawidłowo upublicznił zapytanie ofertowe które zawiera jednoznaczny i wyczerpujący opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania; informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny ofert; termin składania ofert oraz termin realizacji umowy;
    - protokół z postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony w formie pisemnej i zawiera niezbędne elementy określone w wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020;
    - informacja o wyniku postępowania została upubliczniona we właściwy sposób;
    - umowa o wykonanie zamówienia została podpisana z wykonawcą wybranym zgodnie z kryteriami oceny, który otrzymał największą ilość punktów;
    - nie zostały dokonane istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty;
  - usługi polegającej na budowie produktu turystycznego - trasa rowerowa wokół Zalewu Szczecińskiego wytwarzanego w ramach projektu INT138 „Na dwóch kółkach wokół Zalewu Szczecińskiego polsko-niemiecki produkt turystyczny” w ramach organizacji i promocji 11 Rajdu rowerowego dookoła Zalewu Szczecińskiego.  
Zamówienia udzielono jednemu możliwemu i istniejącemu wykonawcy (organizatorowi rajdu rowerowego) tj. „Fundacji Szczeciński Klub Rowerowy Gryfus”;
  - usługi wynajęcia przestrzeni wystawienniczej (zakup usługi kompleksowej dotyczącej stoiska) dla przedstawicieli Województwa Zachodniopomorskiego podczas targów rowerowych VELOBerlin 2022.  
Zamówienia udzielono jednemu możliwemu i istniejącemu wykonawcy uprawnionemu do pobierania opłat za przestrzeń wystawienniczą na ww. targach tj. Velokonzept GmbH Straßburger GmbH;
  - usługi tłumaczenia pisemnego zwykłego z języka polskiego na język niemiecki.
- W celu wybrania wykonawcy Beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku i udzielił zamówienia wykonawcy tj. „Biuro Usług Językowych Irena Obstawska”, który przedstawił ofertę najkorzystniejszą cenowo.

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

Projekt nie wypełnia definicji przedsięwzięcia w rozumieniu 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 - art. 3 ust. 1 pkt 13 (t.j. Dz.U z 2023 r., poz. 1094).

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

W projekcie występuje transfer zasobów publicznych, który jest selektywny – uprzywilejowuje określony podmiot.

Projekt skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe.

W efekcie transferu zasobów pieniężnych nie występuje zakłócenie konkurencji, ponieważ produkty projektu nie będą stanowiły oferty rynkowej.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- w badanym raporcie zadeklarowano wydatki związane z promocją projektu;
- partner projektu wypełniał obowiązki informacyjne i promocyjne zamieszczając na dokumentacji związanej z realizacją projektu odpowiednie informacje o otrzymaniu dofinansowania z projektu INT138;
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne Partnera zawierają wskazanie funduszu Unii Europejskiej, z którego przyznane jest wsparcie, tj. EFRR;
- informacje o projekcie zostały zamieszczone na stronie internetowej Beneficjenta <https://gabinet.wzp.pl/biuro-promocji/program-wspolpracy-interreg-vanumer-projektu-int-138>;
- tablica pamiątkowa została zamieszczona na miejscu realizacji projektu (Międzyzdroje ul. Wolińska – rondo) co udokumentowano zdjęciami stanowiącymi załącznik nr 1 protokołu z dnia 25.08.2023 r. (znak: 3201-ICE.521.45.2023.2).

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

Zgodnie z wnioskiem o przyznanie dofinansowania projekt umożliwia wszystkim osobom bez względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę lub pochodzenie etniczne, wyznawaną religię lub światopogląd, orientację seksualną pełne uczestnictwo w korzystaniu z produktów i rezultatów projektu. Sprzyja osobom niepełnosprawnym tworząc infrastrukturę i poprawiając dostępność dóbr kulturowych i naturalnych.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających raport partnera nr 7.1 wymienionych w części A pkt 1 i 2 niniejszego podsumowania ustaleń;
- wydatki zadeklarowane w badanym raporcie partnera zostały poniesione przez podmiot, który podpisał porozumienie partnerskie, w ramach umowy o dofinansowanie nr INT138;
- wielkość wydatków zadeklarowana w badanym raporcie partnera wynika z dowodów potwierdzających poniesienie wydatków (listy płac, faktury VAT, rachunki) oraz z dowodów zapłaty (wyciągi bankowe);

- wydatki zostały faktycznie poniesione, co dokumentują przedstawione w toku audytu wyciągi bankowe;
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- wydatki objęte audytem odnosiły się w całości do współfinansowanego projektu;
- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków w ramach badanego raportu partnera umieszczono informację zawierającą numer i nazwę projektu „INT-138”.

**3) W zakresie objętym audytem nie przewidziano wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w umowie o dofinansowanie projektu nie przewidziano wsparcia w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

**4) 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:

- w dniu 21.10.2022 r. Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie poinformował Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji administracyjnej raportu partnera nr 7.1 z realizacji projektu INT138 (znak pisma: IR-4.804.134.2022.3.AB) oraz wydał, na podstawie art. 23 rozporządzenia (UE) nr 1299/2013, certyfikat dotyczący poprawności zadeklarowanych we wniosku o płatność wydatków – deklarowane wydatki: 33.260,26 EUR - certyfikowane wydatki: 33.260,26 EUR;
- w dniu 25.10.2022 r. Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale (instytucja przyznająca dofinansowanie) poinformował Beneficjenta o przekazaniu dofinansowania wynikającego z raportu LP\_1 7.1. (28.271,22 EUR) oraz PP\_2 7.1 (451.222,33 EUR);
- Beneficjent otrzymał płatność (refundacja) w dniu 25.11.2022 r. na rachunek bankowy prowadzonego dla niego przez „Santander Bank Polska” SA (nr rachunku 90 1090 2268 0000 0001 4819 2049) z dnia 03.02.2023 r. – potwierdzenie uznania w dniu 25.11.2022 r. rachunku kwotą: 479.493,55 EUR; nadawca przelewu: Landesforderinstitut Mecklenburg- Vorpommern, tytuł przelewu: INT138 Auf zwei Radern um Stettiner Half Interreg VA-EFRE;
- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez instytucję przyznającą dofinansowanie,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych w terminie określonym w umowie o dofinansowanie;
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku;
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
LP_1 7.1	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/*