



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

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

Znak sprawy 3201-ICE.52.68.2022.3

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

w projekcie nr INT 161

pn. „Odkrywanie wspólnego dziedzictwa kulturowego poprzez poznawanie historii regionu – propagowanie wiedzy, wymiana doświadczeń, aktywizowanie mieszkańców pogranicza i podnoszenie atrakcyjności turystycznej” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

Szczecin, 30 sierpnia 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 2.08.2022 r. do 26.08.2022 r. u beneficjenta:

Uniwersytet Szczeciński
Al. Jana Pawła II 22a
70-453 Szczecin
NIP 8510208005

w zakresie:

nazwa projektu: *Odkrywanie wspólnego dziedzictwa kulturowego poprzez poznawanie historii regionu – propagowanie wiedzy, wymiana doświadczeń, aktywizowanie mieszkańców pogranicza i podnoszenie atrakcyjności turystycznej*

numer projektu: INT 161
numer raportu: PP_2 3.1

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Magdalena Misior	główny ekspert skarbowy	2.08.2022-26.08.2022	2.08.2022-29.08.2022
Katarzyna Balicka	główny ekspert skarbowy	2.08.2022-26.08.2022	2.08.2022-29.08.2022

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia /Polska, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).**

W ramach projektu planuje się budowę sieci współpracujących ze sobą instytucji kulturalnych i rozszerzenie oferty kulturalnej i edukacyjnej regionu. Zaangażowane instytucje rozpoczną pracę nad rozwojem wspólnej oferty edukacyjnej oraz oferty turystycznej Partnerem wiodącym projektu (PW) jest Miasto Schwedt/Oder, partnerem projektu (PP2) jest Uniwersytet Szczeciński. W projekcie występuje również 10 partnerów stowarzyszonych z PW

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

i PP (bez udziału finansowego w realizacji projektu). Projekt zakłada realizację następujących zadań:

- aktualizacja/stworzenie stron internetowych obu partnerów
- wprowadzenie wspólnej aplikacji webowej
- imprezy promujące, spotkania partnerów
- prezentacje i sesje
- warsztaty i wystawy
- wycieczki i imprezy plenerowe
- budowę zadania pomnika synagogi
- zakup urządzeń/wyposażenia (stół modułowy, stacja słuchania, pulpit informacyjny, witryna, krzesła) oraz wyposażenia do przeprowadzania konferencji video oraz imprez online,
- odrestaurowanie budynku dworku w Kulicach (dach, okna dachowe, drzwi zewnętrzne, elewacja, oczyszczalnia ścieków),
- prace w kompleksie parkowym (oczyszczenie strumienia, bramy wejściowe, tablice informacyjne)
- stworzenie pomieszczenia sali muzealnej (projekt architektoniczny, koszty budowlane)
- wyposażenie hallu wejściowego, małej Sali konferencyjnej i Sali ogrodowej w systemy prezentacji i oświetlenia.

Audytowana operacja dotyczy wydatków związanych z przygotowaniem projektu:

- koszty podróży – spotkania robocze,
- koszty opracowania dokumentu potwierdzającego zdolność do utrzymania trwałości projektu,

oraz wydatków na zakup sprzętu komputerowego w ramach pakietu *Rozwój wspólnej oferty edukacyjno-turystycznej niemiecko-polskiego obszaru przygranicznego poprzez zestawienie sztuki z nauką*.

Audytorzy zbadali następujące dokumenty:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Numer projektu – INT161, złożony w systemie eMS 18.10.2018 r. o godzinie 14:58, wersja 1 wraz z załącznikami, w tym:
- Porozumienie partnerskie zawarte 18.10.2018 r. pomiędzy Partnerem Wiodącym – (PW) Miastem Schwedt/Oder a Partnerem Projektu (PP2) Uniwersytetem Szczecińskim,
- Pisemne potwierdzenie wniosku złożonego elektronicznie złożone przez beneficjenta do Wspólnego Sekretariatu 26.10.2018 r. (*wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1.1 do Podręcznika dla Wnioskodawców/ stan na 24.07.2017 r.*),
- Uchwałę nr 3 z dnia 13.03.2019 r. Komitetu Monitorującego dotyczącą wyboru projektu nr 161 do dofinansowania; w treści wskazano, że zatwierdzone dofinansowanie z EFRR wynosi maksymalnie 973.238,49 EUR,
- listy sprawdzające do wniosku o dofinansowanie załączone w systemie eMS, lista ogólna (bez daty) oraz lista do pomocy publicznej z 20.02.2019 r.,
- pismo z 21.03.2019 r. Komitetu Monitorującego (Wspólny Sekretariat) do beneficjenta, informujące o przyznaniu dofinansowania dla projektu nr INT161 wraz z informacją o konieczności korekty wniosku o dofinansowanie,

- Wniosek o przyznanie dofinansowania Numer projektu – INT161, wersja 2 opublikowana w systemie eMS 11.12.2019 r. wraz z załącznikami,
- Pismo PW z 23.12.2020 r. – wniosek o zmianę w projekcie – przedłużenie okresu realizacji projektu do 30.06.2022 r. oraz okresu rozliczania do 30.11.2021 r., oraz zmiana sposobu przeprowadzenia wybranych działań (spotkania online z uwagi na sytuację epidemiologiczną),
- Wniosek o przyznanie dofinansowania Numer projektu – INT161, wersja 3 opublikowana w systemie eMS 26.03.2021 wraz z załącznikami; , okres realizacji projektu, (strona 2) to czas od 30.06.2019 r. do 30.06.2022 r. (36 miesięcy),
- Umowę o dofinansowanie projektu zawarta 13.02.2020 r. przyznającą dofinansowanie w wysokości do 973.238,48 EUR, łączne wydatki projektu 1.144.986,46 EUR, data realizacji projektu (data końcowa uregulowania wydatków) 30.06.2021 r.,
- 1 – szą zmianę do umowy o dofinansowanie podpisaną 6.05.2021 r.; przedłużenie terminu realizacji projektu i uregulowania wydatków do 30.06.2022 r.,
- 2 – gą zmianę do umowy o dofinansowanie podpisaną 12.10.2021 r.; przesunięcia w budżecie partnerów,
- Raport partnera nr 3.1 za okres sprawozdawczy 30.06.2020 r. - 29.12.2020 r., złożony 18.08.2021 r. dotyczący wniosku projektowego w wersji nr 3, wydatki deklарowane łącznie 5.208,51 EUR, w tym:
 - aktualny raport (3.1) 3.788,17 EUR (koszty wyposażenia – zakup sprzętu komputerowego)
 - poprzedni raport (0.1) 1.420,34 EUR:
 - koszty usług zewnętrznych 1.287,32 EUR - opracowanie dokumentu potwierdzającego zdolność do utrzymania trwałości projektu,
 - koszty podróży i zakwaterowania 133,02 EUR,
- Raport partnera nr 0.1 za okres sprawozdawczy 1.11.2018 r. – 29.06.2019 r., złożony 10.12.2020 r., dotyczący wniosku projektowego w wersji nr 2, wydatki deklарowane 1.420,34 EUR,
- Oświadczenie o kwalifikowalności VAT z 25.01.2021 r., złożone przez Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego prof. dr hab. Waldemara Tarczyńskiego,
- certyfikat z art. 23 dla projektu INT161 w ramach raportu nr 3.1 potwierdzający certyfikowane wydatki na łączną kwotę 5.208,51 EUR, wydany przez kontrolera Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (ZUW) 8.10.2021 r.
- Decyzję znak SZ.ZUZ.1.4210.103.2021.JA wydaną 20 września 2021 r. przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie w sprawie udzielenia zgody na wyprowadzenie ścieków bytowych pochodzących z Zespołu Dworsko-Parkowego w Kulicach (pozwolenie wodnoprawne).

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego

- rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 320 ze zmianami),
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 5),
 - rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” Dz. U. UE. L 347 z 20.12.2013 r., s. 259 ze zmianami),
 - rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 45),
 - Programu Współpracy Interreg V-A Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), CCI 2014TC16RFB019 zatwierdzonego przez Komisję Europejską decyzją wykonawczą C(2015)6703 z 25.09.2015 r.,
 - Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska, stan redakcyjny z 24.07.2017 r. i z 23.05.2018 r.

sprawdzono, czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Niemcy / Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska 2014-2020,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim beneficjent złożył wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy,
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne dofinansowanie),
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania, a udział wkładu własnego partnera w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy,
- w raporcie partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- została zachowana trwałość projektu.

W dniu 17.08.2022 r. w Międzynarodowym Ośrodku Badań Interdyscyplinarnych Uniwersytetu Szczecińskiego we wsi Kulice, na terenie gminy Nowogard, audytorzy

przeprowadzili oględziny miejsca realizacji projektu oraz zakupionego sprzętu komputerowego. Dokumentacja zdjęciowa stanowi załącznik do protokołu z czynności prowadzonych u beneficjenta. Ponadto ustalono, że projekt nie był dotychczas kontrolowany przez Krajowego Kontrolera.

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

W ramach zagadnienia audytorzy zbadali dokumenty wymienione w cz. A pkt 1 i 2 niniejszego Podsumowania ustaleń. Zbadano przestrzeganie zasad kwalifikowalności kosztów, o których mowa w zapisach Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/ Polska, stan redakcyjny z 23.05.2018 r.

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

W ramach zagadnienia audytorzy zbadali następujące postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1.	Dostawa sprzętu informatycznego : komputery stacjonarne, przenośne, monitory, drukarki, urządzenia wielofunkcyjne, sprzęt sieciowy, zasilacze awaryjne, UPS z podziałem na części, w tym zbadano: Część 2 ZD-P Kulice - zestaw komputerowy stacjonarny, dwa laptopy, projektor, urządzenie wielofunkcyjne na potrzeby projektu pn.: Odkrywanie wspólnego dziedzictwa kulturowego poprzez poznawanie historii regionu - propagowanie wiedzy, wymiana doświadczeń” INT 161-1 etap oznaczenie sprawy DP/371/117/20 (dostawy)	113.608,94 zł (26.610,67 euro)	Przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	17.343,00 zł	17.343,00 zł (3.788,17 euro) badany raport
2.	Opracowanie na potrzeby projektu w ramach Programu Współpracy INTEREG V A Dokumentu potwierdzającego zdolność do utrzymania trwałości przedsięwzięcia (obliczenie rentowności, koncepcja eksploatacji) w okresie 5 lat od zakończenia projektu. (usługi)	Poniżej 50.000,00 zł netto	Zapytanie ofertowe	poniżej progów UE	5.781,00 zł	5.781,00 zł (1.287,32 euro) badany raport (1.287,32 euro) badany raport

Badaniem objęto dokumentację **postępowania na dostawę sprzętu informatycznego: komputery stacjonarne, przenośne, monitory, drukarki, urządzenia wielofunkcyjne, sprzęt sieciowy, zasilacze awaryjne, UPS” oznaczenie sprawy DP/371/117/20** w oparciu o zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych² weryfikując prawidłowość:

- podstawy szacowania wartości przedmiotu zamówienia,
- treści ogłoszenia o zamówieniu oraz wykonania obowiązków w zakresie jego publikacji,

² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz.U. z 2019r., poz. 1843 ze zm.).

- opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu, kryteriów oceny ofert, terminów zastosowanych przez zamawiającego w ogłoszeniu o zamówieniu i SIWZ,
- udostępnienia wykonawcom SIWZ oraz wprowadzonych zmian w treści SIWZ – w tym prowadzących do zmiany ogłoszenia o zamówieniu,
- terminów składania ofert i zgodności dat wpływu ofert z tymi terminami,
- powołania komisji przetargowej,
- oświadczeń o bezstronności złożonych przez pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- spełnienia przez oferentów warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym braku podstaw do wykluczenia z postępowania,
- sposobu oceny i wyboru oferty z SIWZ (zgodność wyboru oferty z ustalonymi kryteriami oceny ofert),
- wykonania obowiązków w zakresie poinformowania oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- podpisania kontraktu,
- wykonania obowiązków w zakresie publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- sposobu udokumentowania postępowania,
- zmian kontraktu

oraz możliwość wystąpienia przesłanek do stwierdzenia nieważności kontraktu podpisanego w wyniku przeprowadzonego postępowania.

W odniesieniu do zamówienia o wartości szacunkowej niższej niż 50.000,00 zł netto sprawdzono, czy wydatki poniesione przez beneficjenta dokonane zostały w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

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

W ramach zagadnienia audytorzy zbadali dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

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

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019 r., poz. 1839),

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

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

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

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. L 187/1 z 26.06.2014 r.),
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U poz. 1146 ze zmianami),
- ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007r. Nr 59, poz. 404, ze zmianami),
- dokumentu Komisji Europejskiej *Zawiadomienie w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej* (Dz. Urz. C 262/01 z 19.07.2016),

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

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

W ramach zagadnienia audytujący zbadali:

- dokumentację wymienioną w pkt 1 nin. Podsumowania ustaleń,
- informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta pod linkiem: <http://kulice.usz.edu.pl/interreg-va-int161/>,
- zaproszenia na wykłady (ulotki),
- oznakowanie miejsca realizacji projektu; w dniu 17.08.2022 r. w Międzynarodowym Ośrodku Badań Interdyscyplinarnych Uniwersytetu Szczecińskiego we wsi Kulice, na terenie gminy Nowogard audytorzy przeprowadzili oględziny miejsca realizacji projektu, dokumentacja zdjęciowa stanowi załącznik do protokołu znak 3201-ICE.52.68.2022.3 z 26.08.2022 r. z czynności prowadzonych u beneficjenta.

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

- na stronie internetowej wstawił opis projektu, w którym podkreślone zostało wsparcie finansowe przez Unię Europejską. Opis jest współmierny do zakresu wsparcia oraz przedstawia cele i wyniki projektu. Emblemat Unii Europejskiej oraz uwaga dot. Unii Europejskiej pojawiają się bezpośrednio po otwarciu strony internetowej w obrębie ekranu urządzenia cyfrowego, tak aby użytkownik nie musiał scrollować w dół strony; wskazówka dot. funduszu pojawia się na tej samej stronie,

- we wszystkich dokumentach informował uczestników projektu o wsparciu finansowym przez Unię. Wszystkie dokumenty odnoszące się do realizacji projektu i wykorzystywane dla ogółu czy uczestników zawierają wskazówkę mówiącą o wsparciu z EFRR,
- w dobrze widocznym miejscu umieścił znacznej wielkości szyld informacyjny (np. tablicę informacyjną budowy). Na nim co najmniej 25% zajmuje nazwa projektu, główny cel projektu, emblemat UE, wskazówka dotycząca Unii oraz funduszu.

W dniu 17.08.2022 r. w Międzynarodowym Ośrodku Badań Interdyscyplinarnych w Kulicach Uniwersytetu Szczecińskiego, Kulice 24, 72-200 Nowogard, audytorzy dokonali oględzin oznakowania miejsca realizacji projektu oraz zakupionego w ramach projektu wyposażenia oraz zweryfikowano prawidłowość oznakowania miejsca realizacji Projektu, co udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik do Protokołu z czynności prowadzonych u beneficjenta.

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

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

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

W ramach zagadnienia audytujący zbadali:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	3.1	5.208,51	5.208,51

- dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 2 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- zestawienie wydatków bezpośrednio poniesionych przez beneficjenta w ramach badanego raportu:

Lp.	Nr dokumentu	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	Kwota netto w PLN	Kwota VAT w PLN	Dowód zapłaty data zapłaty kwota w PLN	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR
1	Polecenie wyjazdu służbowego nr 416/2018 z 6.06.2018 r.	Uniwersytet Szczeciński Al. Papieża Jana Pawła II 31 70-453 Szczecin	Dieta za wyjazd na spotkanie projektowe z partnerem w dn. 18.06.2018 - Kierownik projektu	155,28	155,28	0,00	Potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 36 86 1240 3927 1111 0000 4099 0732 Banku Pekao z dnia	155,28	34,57* (kurs 4,4907)

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 161 pn. „Odkrywanie wspólnego dziedzictwa kulturowego poprzez poznawanie historii regionu – propagowanie wiedzy, wymiana doświadczeń, aktywizowanie mieszkańców pogranicza i podnoszenie atrakcyjności turystycznej” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Operacyjnego Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020

Lp.	Nr dokumentu	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	Kwota netto w PLN	Kwota VAT w PLN	Dowód zapłaty data zapłaty kwota w PLN	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR
			+ Ryczałt za dojazd na miejsce spotkania partnerskiego do miasta Schwedt/O. w dn. 19.06.2018 102 km x 0,8358 = 85,25 PLN				21.08.2018 r. kwota 155,28		
2	Polecenie wyjazdu służbowego nr 415/2018 z 6.06.2018 r.	Uniwersytet Szczeciński Al. Papieża Jana Pawła II 31 70-453 Szczecin	Dieta za wyjazd na spotkanie projektowe z partnerem w dn. 18.06.2018 - Pracownik projektu	70,03	70,03	0,00	Potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 36 86 1240 3927 1111 0000 4099 0732 Banku Pekao z dnia 20.08.2018 r. kwota 70,03	70,03	15,59*
3	Polecenie wyjazdu służbowego nr 764/2018 z 16.11.2018 r.	Uniwersytet Szczeciński Al. Papieża Jana Pawła II 31 70-453 Szczecin	Dieta za wyjazd na spotkanie projektowe z partnerem w dn. 27.11.2018 - Kierownik projektu	70,09	70,09	0,00	Potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 36 86 1240 3927 1111 0000 4099 0732 Banku Pekao z dnia 06.12.2018 r. kwota 70,09	70,09	15,60*
4	Polecenie wyjazdu służbowego nr 763/2018 z 16.11.2018 r.	Uniwersytet Szczeciński Al. Papieża Jana Pawła II 31 70-453 Szczecin	Dieta za wyjazd na spotkanie projektowe z partnerem w dn. 27.11.2018 - Pracownik projektu	69,92	69,92	0,00	Potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 36 86 1240 3927 1111 0000 4099 0732 Banku Pekao z dnia 12.12.2018 r. kwota 69,92	69,92	15,56*
5	Polecenie wyjazdu służbowego nr 612/2018 z dnia 30.08.2018 r.	Uniwersytet Szczeciński Al. Papieża Jana Pawła II 31 70-453 Szczecin	Dieta za wyjazd na spotkanie projektowe z partnerem w dn. 31.08.2018 - Pracownik projektu	70,14	70,14	0,00	Potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 36 86 1240 3927 1111 0000 4099 0732 Banku Pekao z dnia 14.09.2018 r. kwota 70,14	70,14	15,61*
6	Polecenie wyjazdu służbowego nr 611/2018 z dnia 30.08.2018 r.	Uniwersytet Szczeciński Al. Papieża Jana Pawła II 31 70-453 Szczecin	Dieta za wyjazd na spotkanie projektowe z partnerem w dn. 31.08.2018 - Kierownik projektu Ryczałt za przejazd samochodem na spotkanie partnerskie do miasta Schwedt/O. w dn. 31.08.2018 110 km x 0,8358 = 91,94 PLN	162,08	162,08	0,00	Potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 36 86 1240 3927 1111 0000 4099 0732 Banku Pekao z dnia 14.09.2018 r. kwota 162,08	162,08	36,09*
7	Faktura VAT nr FMP 1/10/2018 z dnia 16.10.2018 r.	Consulting Jerzy Puchowicz ul. Sępia 38A 40-679 Katowice	Opracowanie dokumentu potwierdzającego zdolność do utrzymania trwałości projektu	5.781,00	4.700,00	1.081,00	Potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 36 86 1240 3927 1111 0000 4099 0732 Banku Pekao z dnia 14.11.2018 r. kwota 5.781,00	5.781,00	1.287,32*

Lp.	Nr dokumentu	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	Kwota netto w PLN	Kwota VAT w PLN	Dowód zapłaty data zapłaty kwota w PLN	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR
8	Faktura VAT nr 729/2020 z dnia 13.11.2020 r.	El Toro Bobrowski Błatkiewicz Spółka Jawna ul. Raclawicka 23, 73-110 Stargard	Zakup sprzętu komputerowego	17.343,00	14.100,00	3.243,00	Potwierdzenie przelewu z rachunku bankowego nr 36 86 1240 3927 1111 0000 4099 0732 Banku Pekao z dnia 10.12.2020 r. kwota 17.343,00	17.343,00	3.788,17**
łącznie				23.721,54	19.397,54	4.324,00	23.721,54	23.721,54	5.208,51

*miesięczny kurs wymiany 4,4907 z 12.2020 r. - stosowany przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera pierwszego stopnia, zgodnie z Art. 28 Rozporządzenia 1299/2013

** miesięczny kurs wymiany 4,5782 z 8.2021 r. - stosowany przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera pierwszego stopnia, zgodnie z Art. 28 Rozporządzenia 1299/2013

➤ *dokumenty wspierające wydatki wyszczególnione w powyższej tabeli:*

- oświadczenia do podróży służbowych załączone do rachunków kosztów podróży (dotyczące wyżywienia),
- Wydruk ze strony <http://kulice.usz.edu.pl/prezentacja-projektu-osrodka-w-kulicach-z-miastem-schwedt>, potwierdzający udział w prezentacji projektu w dniu 27.11.2018 r. w Schwedt osób delegowanych,
- Umowa z dnia 19.10.2015 r. wraz z aneksem z dnia 13.07.2016 r. zawarta pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim a dr Sławomirem Szafrzańskim zatrudnionym na stanowisku Kierownika Zespołu Dworsko – Parkowego w Kulicach w przedmiocie zgody na używanie przez pracownika do celów służbowych samochodu osobowego stanowiącego własność pracownika o pojemności silnika 1600 cm³,
- Wyjaśnienia beneficjenta dotyczące kwalifikowalności wydatku z faktury VAT nr 1/10/2018 (bez daty sporządzenia),
- Protokół z dnia 16.10.2018 r. spisany przez beneficjenta, dotyczący dokumentu potwierdzającego zdolność do utrzymania trwałości projektu (treść bez uwag),
- Wyjaśnienia z dnia 22.08.2022 r. dot. księgowania delegacji z 2018 r. na koncie księgowym projektu INT161,
- obroty na kontach księgowych beneficjenta wyodrębnionych dla projektu pod nazwą „Odkrywanie wspólnego dziedzictwa kulturowego poprzez poznawanie historii regionu... ”: **za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 r.:**
 - 083-9000-90114025-00170-16 Dokumentacja projektowa, badania, pomiary geodezyjne... - przychody z funduszy międzynarodowych
 - 083-9000-90114025-00170-88 Dokumentacja projektowa, badania, pomiary geodezyjne... udział własny uniwersytetu
 - 083-9000-90114025-41112-16 środki trwałe poniżej 3.500,00 złotych przychody z funduszy międzynarodowych
 - 083-9000-90114025-41112-88 środki trwałe poniżej 3.500,00 złotych udział własny uniwersytetu
 - 083-9000-90164025-41112-16 urządzenia techniczne - środki trwałe poniżej 3.500,00 złotych przychody z funduszy międzynarodowych
 - 083-9000-90164025-41112-88 urządzenia techniczne - środki trwałe poniżej 3.500,00 złotych udział własny uniwersytetu

- 083-9000-90184025-41112-16 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, środki trwałe poniżej 3.500,00 złotych przychody z funduszy międzynarodowych
- 083-9000-90184025-41112-88 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, środki trwałe poniżej 3.500,00 złotych udział własny uniwersytetu
- 083-9000-90114025-46302-16 odkrywanie wspólnego dziedzictwa kulturowego poprzez poznawanie historii regionu... delegacje zagraniczne przychody z funduszy międzynarodowych
- 083-9000-90114025-46302-88 odkrywanie wspólnego dziedzictwa kulturowego poprzez poznawanie historii regionu... delegacje udział własny uniwersytetu
- 130 - 40990732 Konto Podstawowe,

za 2018 r. - księgowanie delegacji na kontach pomocniczych:

- 130-40990732 – konto podstawowe
- 540-9030-320000-46302-26 Pozostała działalność pomocnicza-koszty ogólnozagraniczne podróże służbowe
- 550-9000-900000-46301-01 Dotacje MNISW na dz. Podstawowa-statut
- 550-9000-900000-46302-01 koszty ogólnouczelniane – zagraniczne podróże służbowe p-dotacje MNISW na dz. Podst. statut.

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

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport,
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym instytucja przyznająca dofinansowanie zawarła umowę o dofinansowanie projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raporcie jest zgodna z zestawieniami wydatków oraz dokumentami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- zadeklarowane wydatki odnoszą się w całości do projektu,
- w przypadku, gdy wydatek częściowo odnosił się do projektu beneficjent zadeklarował tylko część wydatku odnoszącą się do audytowanego projektu,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków są opisane w sposób wskazujący na związek z projektem,
- wydatki zadeklarowane w raporcie zostały przeliczone na euro zgodnie z miesięcznym kursem wymiany walut stosowanym przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera pierwszego stopnia³.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013⁴— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca

³ Art. 28 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 1299/2013 z 17. 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu "Europejska współpraca terytorialna".

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).

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

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

Obszar nie podlega badaniu. Audyt przeprowadzony był u Partnera projektu, który nie był Partnerem Wiodącym.

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, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- operacja wybrana do dofinansowania spełnia kryteria określone dla osi priorytetowej I Natura i kultura, celu szczegółowego 1 *Wzrost atrakcyjności wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego*,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim został złożony wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu partnera została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy,
- przedstawione do refundacji wydatki zostały opisane w sposób wskazujący na brak podwójnego dofinansowania,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania, a udział wkładu własnego beneficjenta pomocy przyznanej w ramach projektu INTERREG V A w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy,
- w raporcie partnera nie wystąpiły wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków ani koszty pośrednie,
- audytowany raport nie jest raportem końcowym.

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

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

- zostały poniesione przez beneficjenta z rachunku bankowego nr 36 86 1240 3927 1111 0000 4099 0732 Banku Pekao S.A.,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu,
- zostały poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- zostały poniesione w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- zostały poniesione na wydatki bezpośrednie obejmujące:
 - koszty podróży służbowych (diety) obliczone na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej⁵,
 - koszty podróży służbowych (koszty dojazdu samochodem prywatnym wykorzystanym do celów służbowych) obliczone na podstawie stawki za 1 km w wysokości 0,8358 zł zgodnej z zapisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy⁶,
 - koszty usług zewnętrznych od wykonawców wybranych w wyniku analizy rynku (opracowanie dokumentu potwierdzającego zdolność do utrzymania trwałości projektu) oraz po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego (zakup sprzętu komputerowego),
- nie zawierają kosztów uproszczonych ani pośrednich,
- zawierają podatek VAT, ponieważ zakupy dokonane w ramach projektu nie są związane z działalnością beneficjenta opodatkowaną podatkiem VAT (działalność oświatowa i edukacyjna świadczona nieodpłatnie).

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność poniesionych wydatków z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych. W szczególności ustalono, że:

- w zamówieniu na dostawę sprzętu informatycznego:
 - zastosowano przetarg nieograniczony powyżej progów UE kierując się wartością wszystkich zamówień zawartych w planie zamówień publicznych beneficjenta na 2020 rok,
 - zamówienie zostało podzielone na części, badaniem objęto wydatek dotyczący Części 2 ZD-P Kulice - zestaw komputerowy stacjonarny, dwa laptopy, projektor, urządzenie wielofunkcyjne na potrzeby projektu pn.: Odkrywanie wspólnego dziedzictwa kulturowego poprzez poznawanie historii regionu - propagowanie wiedzy, wymiana doświadczeń” INT 161-1 etap
 - Zamawiający nie przewidywał możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych,

⁵ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej⁵ (Dz.U. z 2013 r., poz. 167).

⁶ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. 2002 Nr 27, poz. 271).

- Ogłoszenie o zamówieniu zostało:
- Opublikowane w dniu 09.09.2020 r. w Suplemencie do Dz.U. Unii Europejskiej <http://ted.europa.eu/TED> pod numerem nr 422214-2020-PL Dz.U./S S175,
- zamieszczone w dniu 09.09.2020 r. na stronie <https://zp.univ.szczecin.pl/?q=node/4492> Platforma zakupowa <https://platformazakupowa.pl/transakcja/375993> (w tym SIWZ, JEDZ),
- Zamawiający udokumentował fakt opublikowania Ogłoszenia o zamówieniu w DUUE podstawie wydruku ze strony internetowej <https://platformazakupowa.pl/transakcja/375993> z 09.09.2020 r.;
- w Ogłoszeniu o zamówieniu zawarto informację dotyczącą terminu składania ofert – 12.10.2020 r. do godziny 11:30,
- Zamawiający nie dokonywał zmiany warunków zamówienia, prowadzących do zmiany Ogłoszenia o zamówieniu,
- w Ogłoszeniu o zamówieniu Zamawiający określił kryteria udzielenia zamówienia;
- Zamawiający ustalił następujące kryteria oceny ofert:

Kryteria	Znaczenie
Cena oferty	60
Termin płatności	40
Razem	100

- w Ogłoszeniu o zamówieniu Sekcja III *Informacje o charakterze prawnym, ekonomicznym, finansowym i technicznym* zawiera warunki udziału w postępowaniu. Sekcja VI zawiera podstawy wykluczenia oraz wykaz niezbędnych oświadczeń; w pkt IV SIWZ *Wykluczenie z postępowania* zamawiający przewidział wykluczenie z postępowania wykonawcy na podstawie art. 24 ust 1 pkt 12-23 oraz art. 24. ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp.
- oświadczenia i dokumenty wymagane przez Zamawiającego były niezbędne do przeprowadzenia postępowania,
- pytanie wraz z udzieloną przez Zamawiającego odpowiedzią zostało udostępnione na stronie internetowej Zamawiającego platformazakupowa.pl,
- zapisy dotyczące opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, opisu warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, a także kryteriów oceny ofert i ich znaczenia zawarte w SIWZ są zgodne i uzupełniają się z treścią Ogłoszenia o zamówieniu,
- Komisja przetargowa została powołana w dniu 31.08.2020 r.,
- osoba wykonujące czynności w postępowaniu oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie składania ofert – do 12.10.2020 r., do godz. 11:30 wpłynęły 2 oferty złożone przez następujących Wykonawców:
 - oferta nr 1 z dnia 12.10.2020 r. złożona przez Radunix Gromniak S.J.
 - oferta nr 2 z dnia 09.10.2020 r. złożona przez El Toro Bobrowski Błatkiewicz S.J.
- Wykonawcy przedłożyli wymagane w SIWZ dokumenty,
- z postępowania o udzielenie zamówienia nie wykluczono Wykonawców,

- Zamawiający dokonał oceny ofert na podstawie kryteriów określonych w SIWZ i Ogłoszeniu o zamówieniu,
- w zakresie Części 2 do dalszej oceny zakwalifikowano 2 oferty spełniające wymogi ważności ofert,
- w zakresie części 2 Zamawiający nie odrzucił ofert,
- w ramach postępowania nie złożono ofert zawierających rażąco niską cenę,
- Zamawiający niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zawiadomił o wynikach postępowania wraz z uzasadnieniem punktacji na Platformie <https://platformazakupowa.pl/pn/usz> oraz <https://zp.univ.szczecin.pl/?q=node/4492>;
- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony i zatwierdzony dnia 20.11.2020 r. wraz z załącznikami dokumentuje ocenę i wybór oferty,
- w ramach postępowania nie wniesiono odwołania,
- Zamawiający w dniu 09.11.2020 r. zawarł Umowę Nr DP/371/117/20 na dostawę zestawu komputerowego stacjonarnego, dwóch laptopów, projektora, urządzenia wielofunkcyjnego na potrzeby projektu pn.: Odkrywanie wspólnego dziedzictwa kulturowego poprzez poznawania historii regionu – propagowanie wiedzy, wymiana doświadczeń” INT 161 – 1 etap,
- Umowa nr DP/374/130/20 została zawarta w formie pisemnej na czas oznaczony przez Zamawiającego, w wymaganym terminie,
- postanowienia Umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ, a zakres świadczenia Wykonawcy wynikający z Umowy jest zgodny z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie
- Zamawiający nie dokonał zmiany do zawartej Umowy z Wykonawcą,
- przedmiot Umowy został zrealizowany w zakresie wynikającym z Ogłoszenia o zamówieniu, SIWZ i Umowy z Wykonawcą).

Podczas wyboru wykonawcy na opracowanie dokumentu potwierdzającego zdolność do utrzymania trwałości przedsięwzięcia zamawiający/beneficjent nie miał obowiązku stosowania ustawy prawo zamówień publiczny oraz zasady konkurencyjności, niemniej jednak ogłoszenie o zamówieniu zamieścił na swojej stronie internetowej.

Wydatki poniesione przez beneficjenta dokonane zostały w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie audytu potwierdzono zgodność wydatków z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska. Projekt zakłada między innymi wymianę oczyszczalni ścieków. Urządzenia do unieszkodliwiania odpadów są wymienione w pkt 11 b załącznika II Dyrektywy OOŚ⁷. W powyższym przypadku⁸ państwa członkowskie ustalają, czy przedsięwzięcie podlega ocenie za pomocą progów lub kryteriów ustalonych przez państwo członkowskie.

W treści Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko⁹ określającego katalog przedsięwzięć, dla których wymagane jest uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, ustawodawca wskazał, że do

⁷ Dyrektywy nr 2011/92/UE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13.12.2011 r. (Dyrektywa OOŚ).

⁸ Zgodnie z zapisami art. 4 ust 2 b dyrektywy OOŚ.

⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko

przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko zalicza się¹⁰, *instalacje do oczyszczania ścieków przewidziane do obsługi liczby mieszkańców większej niż 150 tys. równoważnej liczby mieszkańców (RLM)* – w rozumieniu art. 86 ust. 3 pkt 2 Ustawy z 20 lipca 2017 r. – Prawo wodne. Z kolei do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko (dla których ocena oddziaływania na środowisko może być wymagana) zalicza się,¹¹ *instalacje do oczyszczania ścieków inne niż wymienione w §2 ust. 1 pkt 40, przewidziane do obsługi liczby mieszkańców nie mniejszej niż 400 (RLM)*. Oznacza to, że budowa bądź modernizacja (rozbudowa i przebudowa) instalacji do oczyszczania ścieków, przewidzianych do obsługi poniżej 400 RLM, nie będą się kwalifikowały do przedsięwzięć wymagających decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. Z treści przedłożonej przez beneficjenta decyzji Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie (pozwolenie wodnoprawne) wynika, że dla planowanej oczyszczalni ścieków obciążenie RLM wynosi 24, co oznacza, że projekt nie wymaga uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach¹² określonej w art. 71 ustawy o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko. Projekt nie wymaga także przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na obszar Natura 2000 określonej w art. 96 wspomnianej ustawy. Projekt nie jest realizowany na obszarze Natura 2000 ani w pobliżu, nie oddziałuje na ten obszar. Pozostałe planowane w ramach projektu prace budowlane (zadaszenie synagogi, oczyszczanie potoku poprzez udrożnienie i pogłębienie rowu biegnącego przez park w celu dobrego odpływu wód gruntowych do potoku) nie są objęte zakresem dyrektyw OOŚ, nie wymagają decyzji środowiskowej. Planowane inwestycje wpłyną korzystnie na środowisko.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Badane wydatki nie są objęte pomocą publiczną:

- projekt jest dofinansowany środkami z EFRR w ramach programu Interreg VA,
- transfer środków skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- transfer zasobów publicznych nie jest selektywny (planowane środki mają być udostępnione na zadania służące ogółowi społeczeństwa i dlatego przyniosą korzyści całemu społeczeństwu),
- w efekcie transferu zasobów publicznych nie nastąpi zakłócenie konkurencji, ponieważ projekt obejmuje działania organizowane w sposób niekomercyjny, spełniające cel czysto społeczny i kulturowy o charakterze niegospodarczym,
- projekt nie ma wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE; działania projektu mają czysto lokalny – obszar wsparcia jest ograniczony geograficznie, istnieje niewielkie prawdopodobieństwo przyciągnięcia klientów z innych państw członkowskich, nie można potwierdzić, że wpływ dofinansowania na warunki inwestycji transgranicznych lub przedsiębiorczości transgranicznej będzie większy niż marginalny.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem nie potwierdzono wywiązywania się przez beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

¹⁰ Zgodnie z §2 ust. 1 pkt 40.

¹¹ Zgodnie z §3 ust. 1 pkt 79.

¹² Ustawa 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.

Ustalono, że beneficjent:

- na stronie internetowej wstawił opis projektu, w którym podkreślone zostało wsparcie finansowe przez Unię Europejską wraz ze wskazaniem na fundusz UE (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego),
- opis jest współmierny do zakresu wsparcia oraz przedstawia cele i wyniki projektu; emblemat Unii Europejskiej oraz uwaga dot. Unii Europejskiej pojawiają się bezpośrednio po otwarciu strony internetowej w obrębie ekranu urządzenia cyfrowego, tak aby użytkownik nie musiał scrollować w dół strony; wskazówka dot. funduszu pojawia się na tej samej stronie,
- we wszystkich dokumentach informował uczestników projektu o wsparciu finansowym przez Unię.

Beneficjent w miejscu realizacji projektu, w dobrze widocznym miejscu umieścił tablicę informacyjną, na której widnieje nazwa projektu, główny cel projektu, emblemat UE, wskazówka dotycząca Unii **natomiast na tablicy informacyjnej i ulotkach brak wskazówki dotyczącej funduszu EFRR.**

Powyższe narusza pkt 4.24 Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska, zgodnie z którym wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjentów powinny zawierać poprawne wskazanie na fundusz UE (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego)¹³.

Wskazane uchybienie pozostaje bez wpływu na kwalifikowalność wydatków (stanowi błąd formalny).

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

Audytorzy potwierdzili, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

We wniosku o dofinansowanie beneficjent zadeklarował, że udział w wydarzeniach umożliwiony zostanie wszystkim zainteresowanym. Treści udostępnione zostaną dla osób niesłyszących oraz niewidomych. Ponadto wiele wydarzeń odbywać się będzie na otwartej przestrzeni, dzięki czemu uczestniczyć w nich będą mogły osoby o różnej sprawności.

Do współpracy zostaną zaangażowani artyści i naukowcy obu płci. Również wśród uczestników wydarzeń zachowana zostanie równowaga pomiędzy uczestniczkami i uczestnikami. W treści dyskusji, np. ze studentami, poruszona zostanie tematyka równouprawnienia.

2. W zakresie objętym audytem nie 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 audytorzy potwierdzili, że:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany raport,

¹³ Podręcznik dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska, (strona 74), stan redakcyjny z dnia 23.05.2018 r.

- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez beneficjenta - Partnera Projektu, z którym Instytucja przyznająca dofinansowanie zawarła umowę o dofinansowanie projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie jest zgodna z zestawieniem wydatków oraz dokumentami źródłowymi i dowodami zapłaty,
- zadeklarowane wydatki odnoszą się w całości do badanego projektu,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację na kontach księgowych wyróżnionych skróconą nazwą projektu,
- faktury są opisane w sposób wskazujący na związek z projektem - zawierają numer i nazwę projektu oraz informację o dofinansowaniu projektu ze środków UE w ramach programu INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia-Polska,
- wydatki zadeklarowane w raporcie zostały przeliczone na euro zgodnie z miesięcznym kursem wymiany walut stosowanym przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera pierwszego stopnia; w przypadku wydatków z raportu 0.1 zastosowano miesięczny kurs wymiany 4,4907 z 12.2020 r., raport został przedłożony do weryfikacji 10.12.2020 r. w przypadku raportu nr 3.1 zastosowano miesięczny kurs wymiany 4,5782 z 8.2021 r., raport został przedłożony do weryfikacji 18.08.2021 r.

Ponadto audytujący stwierdzili następujące uchybienia:

- 1. Delegacje nie zawierają opisu wskazującego na jednoznaczny związek z projektem poprzez co najmniej numer projektu i kwotę kwalifikowalną w ramach projektu, co stanowi naruszenie zasad określonych w pkt 3.2 Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska¹⁴, zgodnie z którym, cyt. *„Dokumenty księgowe dotyczące realizacji projektu powinny być tak opisane, aby z opisu jednoznacznie wynikał związek wydatku z projektem. Opis dokumentu powinien zostać sporządzony na oryginale dokumentu księgowego i zawierać co najmniej:*
 - numer projektu,
 - kwotę kwalifikowalną w ramach projektu”.**

Podręcznik zaleca, aby numer projektu umieścić na pierwszej stronie dokumentu. Opis może również występować w formie pieczęci. W przypadku, gdy w trakcie weryfikacji dokumentów przez narodowych kontrolerów lub inne upoważnione instytucje, zostaną ujawnione braki lub błędy w opisie dokumentu księgowego, podręcznik nakazuje wszelkie poprawki dokonywać na oryginale dokumentu księgowego¹⁵.

- 2. Wydatki dotyczące delegacji poniesione w 2018 r. nie są w całości zaksięgowane na koncie projektowym, tylko w 30%.** W piśmie z 22.08.2022 r. beneficjent wyjaśnił, że cyt. *„Rozliczane w raporcie 3.1 koszty delegacji dotyczą okresu przygotowawczego (rok 2018). Wydatek został pierwotnie poniesiony ze środków ogólnouczelnianych i zaksięgowany w koszty ogólnouczelniane. W pierwotnym wniosku aplikacyjnym koszty delegacji, tak jak koszty personelu zostały ustalone na 30% czasu pracy pracowników Ośrodka w Kulicach. Z tego względu po utworzeniu konta księgowego dedykowanego dla projektu (czerwiec*

¹⁴ Podręcznik dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska, (strona 45).

¹⁵ Jw.

2020) prześlęgowano tylko 30% kosztów delegacji za 2018 rok. W toku realizacji projektu zrezygnowano z kosztów personelu (oddelegowanie pracowników). Tym samym przedłożono do rozliczenia koszt całkowity poniesionych delegacji. Z uwagi na niewystąpienie z wnioskiem o prześlęgowanie, nie dokonano prześlęgowania pozostałych kosztów wskazanych delegacji, zostanie to uzupełnione niezwłocznie”.

Brak wyodrębnienia całości wydatków kwalifikowalnych na koncie projektowym stanowi naruszenie obowiązków wynikających z art. 125 ust 4 pkt b rozporządzenia 1303/2013¹⁶, zgodnie z którym instytucja zarządzająca zapewnia, aby beneficjenci uczestniczący we wdrażaniu operacji, których koszty zwracane są na podstawie faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych, prowadzili oddzielny system księgowości lub korzystali z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wynika również z zapisów ustawy o finansach publicznych¹⁷, zgodnie z art. 152 tej ustawy jednostki, którym została udzielona dotacja, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Powyższe uchybienia pozostają bez wpływu na kwalifikowalność wydatków (stanowią błędy formalne).

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

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

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

Obszar nie podlega badaniu. Audyt przeprowadzony był u Partnera projektu, który nie był Partnerem Wiodącym.

¹⁶ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.

¹⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2022.0.1634).

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr raportu	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) w raporcie (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) w raporcie (EUR)		
3.1	0,00	n/d	n/d
	n/d		
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na raporty	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) w raporcie (EUR)		
0,00	0,00	n/d	n/d
	n/d		

Karolina Pelak-Miszewska
Naczelnik Wydziału Audytu
Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/