

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii
Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
Pochodzących z Pomocy Udzielanej Przez Państwa
Członkowskie EFTA – ICE

Znak Sprawy 3201-ICE.521.47.2024. 2

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

w projekcie nr INT167 o nazwie „Transgraniczna Sieć Centrów
Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej
współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –
Oderland” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu
Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze
Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Szczecin, 29 sierpnia 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 2.08.2024 r. do 26.08.2024 r. u Partnera projektu:

Gmina Miasto Świnoujście, ul. Wojska Polskiego 1/5, 72-600 Świnoujście, NIP 855-10-86-220 (Partner Projektu nr 9)

w zakresie:

nazwa projektu: **Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –Oderland**

numer projektu: **INT 167**

numer Raportu partnera **PP_9 5.1**

Audyt przeprowadziły pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności u instytucji (KK)*
Katarzyna Balicka	główny ekspert skarbowy	-	-
Agnieszka Kowalska	główny ekspert skarbowy	-	-

* dokumentacja związana z realizacją operacji została przedłożona w formie elektronicznej (skany) przez Kontrolera Krajowego – Wojewodę Zachodniopomorskiego

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 przyznanie dofinansowania w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).**

Celem projektu jest stworzenie zrównoważonego transgranicznego środowiska dla działalności gospodarczej oraz wzmocnienie gospodarcze regionu przygranicznego. Centra Usługowo – Doradcze poprzez organizację i realizację różnych wydarzeń, takich jak Polsko-Niemieckie Fora Przedsiębiorców, tematyczne warsztaty graniczne, wydarzenia o tematyce

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

komunalnej, wydarzenia edukacyjne, wyjazdy upowszechniające wiedzę itp. przyczyniają się do łączenia regionu po obu stronach granicy.

Projekt realizowany w partnerstwie przez 9 Partnerów na podstawie Porozumienia Partnerskiego.

Okres realizacji Projektu: 1.01.2021 r. – 31.10.2023 r.

Wysokość przyznanego dofinansowania: do wysokości 1.825.300,78 EUR dla Projektu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR).

Zgodnie z 7 (ostatnią) zmianą do umowy o dofinansowanie projektu podpisaną 15.03.2024 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Kommunalgemeinschaft Euroregion POMERANIA e.V – Partnera Wiodącego w dniu 11.03.2024 r. wysokość przyznanego dofinansowania określono do wysokości 1.894.649,29 EUR. Do dnia 2.11.2023 r. należało zrealizować projekt i uregulować wszystkie wydatki (okres realizacji).

W badanym obszarze audytem objęto faktyczną realizację przedmiotu dofinansowania w zakresie wskazanym przez Partnera w Raporcie nr PP_9 5.1, tj. wydatki poniesione na:

- wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w realizację Projektu - koszty personelu;
- sprzętanie biura CUD, dostęp do Internetu, usługi telekomunikacyjne, zakup i dostawę tuszy, opłaty za lokal CUD (media) – koszty biurowe i administracyjne;
- delegacje pracowników realizujących Projekt związane z wydarzeniami w Projekcie - koszty podróży i zakwaterowania;
- koszty organizacji szkoleń i seminariów, wygłaszanie wykładów podczas seminariów, usługi tłumaczenia - koszty ekspertyz i usług zewnętrznych.

Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie przedłożonej przez Partnera Projektu w formie elektronicznej dokumentacji związanej z realizacją Projektu oraz udostępnionej przez Krajowego Kontrolera – Wojewodę Zachodniopomorskiego w systemie eMS.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Porozumienie partnerskie z 6.05.2019r. zawarte pomiędzy Partnerem Wiodącym LP (PP1) Kommunalgemeinschaft Euroregion POMERANIA e.V. a (PP2) STIC Wirtschaftsfördergesellschaft MOL mbH, (PP3) Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie, (PP4) Gminą Dębno, (PP5) Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie, (PP6) Gminą Miasto Koszalin, (PP7) Gminą Myślibórz, (PP8) Gminą Miasto Szczecin, (PP9) Gminą Miasto Świnoujście;
- Wniosek o przyznanie dofinansowania Projektu pn. „Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland”, nr INT 167, termin dotyczący 9 Partnerów Projektu: Kommunalgemeinschaft Euroregion POMERANIA e.V - Niemcy, STIC Wirtschaftsfördergesellschaft MOL mbH - Niemcy, Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania, Gmina Dębno, Związek Miast i Dorzecza Parsęty z siedzibą w Karlinie, Gmina Miasto Koszalin, Gmina Myślibórz, Gmina Miasto Szczecin, Gmina Miasto Świnoujście, złożony przez Partnera Wiodącego Kommunalgemeinschaft Euroregion POMERANIA e.V. 7.05.2019 r., początek Projektu 1.01.2021 r., zakończenie Projektu: 30.06.2023 r., kwalifikowalny budżet całkowity 2.147.412,72 EUR w tym dofinansowanie

EFRR 1.825.300,78 EUR (85%), wkład publiczny 172.848,41 EUR (8,05 EUR), wkład prywatny 149.263,53 EUR (6,95%) wraz z załącznikami;

- Umowę o dofinansowanie z EFRR dla projektu „Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland”, nr INT 167, podpisaną 20.08.2020 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V – Partnera Wiodącego 19.08.2020 r., przyznane dofinansowanie w wysokości do 1.421.747,04 EUR dla Projektu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), który został zatwierdzony przez Komisję Europejską w dniu 25.09.2015r. pod nr CCI 2014TC16RFCB019;
- 1 zmianę do umowy z podpisaną 26.02.2021 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V – Partnera Wiodącego 23.02.2021 r. – rozszerzenie zakresu świadczeń Partnera Wiodącego;
- 2 zmianę do umowy podpisaną 29.03.2021 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V – Partnera Wiodącego 23.03.2021 r. – rozszerzenie zakresu świadczeń Partnera Wiodącego;
- 3 zmianę do umowy podpisaną 20.01.2022 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V – Partnera Wiodącego 17.01.2022 r. – przedłużenie okresu realizacji Projektu do 31.12.2022 r. i podwyższenie dofinansowania o 410.949,52 EUR, zmieniona wysokość przyznanego dofinansowania: 1.832.696,56 EUR;
- 4 zmianę do umowy podpisaną 2.06.2022 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V – Partnera Wiodącego w dniu 24.05.2022 r. – zredukowanie kosztów i uwolnienie środków EFRR w wysokości 177.469,43 EUR, wysokość przyznanego dofinansowania określona na nowo wynosi 1.655.108,60 EUR;
- Pismo PW z dnia 16.12.2022 r. informujące o podjęciu Uchwały w sprawie wniosku o zmianę z dnia 30.11.2022 r., którym:
 - Zatwierdzono przedłużenie okresu realizacji do 30.06.2023 r.;
 - Dofinansowanie projektu z EFRR zostało zwiększone o maksymalnie 170.212,04 EUR;
- 5 zmianę do umowy podpisaną 25.01.2023 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V – Partnera Wiodącego w dniu 12.01.2023 r. – przedłużenie okresu realizacji do 30.06.2023 r. i zwiększenie budżetu całkowitego o 200.249,49 EUR (170.212,07 EUR z EFRR), wysokość przyznanego dofinansowania określono na nowo do wysokości 1.825.300,78 EUR;
- Raport partnera nr PP_9 5.1 za okres od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r. na kwotę 23.795,09 EUR wraz z załącznikami złożony w dniu 8.08.2023 r. (eMS) przez Partnera Projektu – Gminę Miasto Świnoujście;
- 6 zmianę do umowy podpisaną 11.09.2023 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję

- przyznającą dofinansowanie oraz Kommunalgemeinschaft Euroregion POMERANIA e.V – Partnera Wiodącego w dniu 5.09.2023 r. – przedłużenie okresu realizacji do 31.10.2023 r. i zwiększenie budżetu całkowitego o 116.163,48 EUR (98.738,96 EUR z EFRR), wysokość przyznanego dofinansowania określono na nowo do wysokości 1.941.464,26 EUR;
- 7 zmianę do umowy podpisaną 15.03.2024 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Kommunalgemeinschaft Euroregion POMERANIA e.V – Partnera Wiodącego w dniu 11.03.2024 r. – redukcja środków o 46.814,97 EUR (39.792,72 EUR z EFRR), wysokość przyznanego dofinansowania określono do wysokości 1.894.649,29 EUR;
 - Oświadczenie z 25.04.2019 r. o prowadzeniu działalności Centrum Usług Doradczych na terenie należącym do Gminy Miasto Świnoujście, ul. Piastowska 62 złożone przez Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w imieniu Gminy Miasto Świnoujście;
 - Oświadczenie Beneficjenta z 19.08.2024 r. – informacja, że składka zdrowotna oraz podatek za wykonanie usługi według rachunku nr 1/2023 z 27.04.2023 r. (poz. 4.7-4.9), odprowadzone zostały jednocześnie ze składkami i dodatkiem od wynagrodzeń wszystkich pracowników Urzędu Miasta Świnoujście, w tym pracowników CUD; potwierdzenia zapłaty zostały załączone do Raportu partnera nr 5 w systemie eMS pod wynagrodzenia pracowników CUD;
 - Oświadczenie Prezydenta Miasta Świnoujście o kwalifikowalności VAT z 3.08.2023 r. obejmujące okres od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r.;
 - Załącznik do sprawozdania za okres 1.01.2023 r. – 30.06.2023 r. - potwierdzenie ukazania informacji o seminarium przeprowadzonym 17.02.2023 r. „Jak po Polskim łądzie rozliczyć podatkowo i składkowo rok 2022 – ilość uczestników 56 wraz z potwierdzeniem promocji w mediach na stronie www.sbcud.net, www.wyspiarzniebieski.com, potwierdzenie ukazania informacji o seminarium przeprowadzonym 26.04.2023 r. *Prowadzenie działalności gospodarczej w Niemczech* – ilość uczestników 38 wraz z potwierdzeniem promocji w mediach na stronie www.sbcud.net, www.wyspiarzniebieski.com, potwierdzenie promocji projektu w czasie dyżuru Mobilnego Punktu Informacyjnego Fundusze Europejskie, zdjęcia z Udziału w Targach Pracy w Świnoujściu w dniu 30.03.2023 r., spotkanie informacyjne przeprowadzone 30.06.2023 r. – 40 osób – promocja spotkania *Rozwiń firmę ze wsparciem Funduszy Europejskich, Nowa perspektywa 2021-2027* wraz z potwierdzeniem promocji w mediach na stronie swinoujście.info oraz www.wyspiarzniebieski.com;
 - pismo Kontrolera Krajowego z 12.10.2023 r. znak IR-4.804.126.2023.AJ skierowane do Partnera – informacja na temat zakończenia kontroli administracyjnej Raportu nr 5.1 oraz zatwierdzeniu raportu w systemie eMS na kwotę wydatków kwalifikowalnych 23.795,09 EUR;
 - Listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej Wniosku o płatność przeprowadzonej 18.09.2023 r. i 10.10.2023 r., podpisana 12.10.2023 r. przez 2 pracowników Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego oraz Kierownika Oddziału w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego, zatwierdzoną 12.10.2023 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego;
 - Deklaracje bezstronności w stosunku do kontrolowanego projektu INT 167, Beneficjent: Gmina Miasto Świnoujście (PP9), podpisane 5.10.2021 r., 30.07.2021 r. oraz 7.07.2023 przez Kontrolera Krajowego

oraz

- Certyfikat z art. 23 (dane z eMS) dot. raportu Partnera PP_9 5.1 złożonego 8.08.2023 r. za okres 1.01.2023 r. – 30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 23.795,09 EUR;
- WB nr 15/2023 z dnia 5.12.2023 r. – potwierdzenie wpływu refundacji na rachunek bankowy Gminy Miasto Świnoujście nr 21 1240 6292 1978 0011 1263 6499 refundacji w wysokości 20.225,82 EUR (23.795,09 EUR x 85%).

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., str. 259 ze zmianami);
- 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 uchylecia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 289 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 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 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. str. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., str. 5 ze zmianami);
- 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., str. 45 ze zmianami);
- 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 (MFiPR/2014-2020 (4) z 5 sierpnia 2020 r. oraz MFiPR/2014-2020 (5) z 8 grudnia 2021 r.);

- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska zatwierdzony 31.03.2021 r., stan redakcyjny z 31.03.2021 r.

dokonano weryfikacji, czy:

- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner projektu złożył Wniosek o przyznanie dofinansowania;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu partnera został faktycznie zrealizowany i czy jest zgodny z zatwierdzonym Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie;
- ujęte w Raporcie Partnera wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu i odnoszą się do zrealizowanych usług i dostaw;
- wydatki są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie;
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej refundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne finansowanie);
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania;
- w badanym Raporcie partnera udział wkładu własnego Partnera projektu w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w Umowie;
- w Raporcie partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- została zachowana trwałość Projektu;
- zasady współpracy PW z pozostałymi PP uregulowano w umowie partnerskiej;
- zawartość umowy partnerskiej jest zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi przez IZ.

Sprawdzenia faktycznej realizacji przedmiotu dofinansowania w zakresie wykazanym w audytowanym Raporcie Partnera nr PP 9_5.1 dokonano na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych.

Kontroler Krajowy – Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie na podstawie Upoważnienia Nr 13/2023 z 7.07.2023 r. przeprowadził u Partnera projektu w dniach od 18.07.2023 r. do 10.08.2023 r. kontrolę na zakończenie realizacji Projektu INT 167 pn. *Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –Oderland*”.

Zakres kontroli obejmował:

- realizację harmonogramu rzeczowo-finansowego, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały dostarczone,
- sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, zamówień publicznych, prawa budowlanego i ochrony środowiska, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji,

- sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego,
- sprawdzenia kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód,
- sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych,
- sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wylosowanej próby, tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione we wcześniejszych 4 Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2022 r.

W ramach kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń oraz:

- Umowę najmu zawartą 25.01.2021 r. pomiędzy Towarzystwem Budownictwa Społecznego Lokum Sp. z .o.o., ul. Wyspiańskiego 35c, 72-600 Świnoujście a Gminą Miasto Świnoujście na najem nieruchomości położonej w Świnoujściu przy ul. Piastowskiej 62-62a o łącznej wartości użytkowej 42,97m² z przeznaczeniem na działalność Centrum Usługowo-Doradcze Euroregionu Pomerania w Świnoujściu (zwanego CUD), Najemca płaci czynsz – 383,71 zł brutto miesięcznie, zaliczkę na centralne ogrzewanie 238,36 zł brutto miesięcznie, zaliczkę za energię elektryczną 66,42 zł brutto miesięcznie, zaliczkę na dostawę wody 21,60 zł brutto miesięcznie, podatek VAT, łącznie 725,53 zł brutto miesięcznie oraz udostępnia do wspólnego korzystania pomieszczenia socjalne i sanitarne, z uwzględnieniem waloryzacji;
- Aneks nr 1 do umowy najmu nr LU.503.2.2021/LS z 25.01.2021 r. zawarty 26.05.2021 r. dot. terminów rozliczania płatności;
- Zarządzenie nr 505/2018 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 31.07.2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Świnoujście wraz z załącznikiem nr 1 REGULAMIN WYNAGRADZANIA Pracowników UM Świnoujście z załącznikami;
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu Partnera nr PP_9 5.1 za okres od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r. wyszczególnione w poniższym zestawieniu:



L.P.	Wewnętrzny numer referencyjny	Forma płatności i Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w PLN (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej z podziałem na pakiety robocze T1, T2 i C	Wydatki zadeklarowane w euro wg kursu 4,4113 z 8.08.2023 r.	Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23 w dniu 12.10.2023 r.	L. P. z raportu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	LP/002/01/2023 DWR pracownik 1 z 10.01.2023 r.	Potwierdzenie przelewu o nr zlecenia 1547570368 kwoty 4.357,60 zł w dniu 10.01.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 86 1240 3914 1111 0010 0985 0333 (ROR), na kwotę 1.289.309,05 zł w dniu 6.02.2023 r. (ZUS) w tym 1.093,11 zł, na kwotę 264.762,00 zł w dniu 17.02.2023 r. (US) w tym 662,00 zł.	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	7 485,54	0,00	3 368,49	763,6	763,6	1.1
							3 368,5	763,6	763,6	1.2
							748,55	169,68	169,68	1.3
2	LP/002/01/2023 DWR pracownik 2 z 10.01.2023 r.	Potwierdzenie przelewu o nr zlecenia 1547570271 kwoty 4.207,03 zł w dniu 10.01.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 86 1240 3914 1111 0010 0985 0333 (ROR), na kwotę 1.289.309,05 zł w dniu 6.02.2023 r. (ZUS) w tym 1.182,50 zł, na kwotę 264.762,00 zł w dniu 17.02.2023 r. (US) w tym 658,00 zł.	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	7 540,05	0,00	3 393,02	769,16	769,16	1.4
							3 393,03	769,16	769,16	1.5
							754	170,92	170,92	1.6
3	LP/006/01/2023 Lista podstawowa 01.2023 pracownik 1 z 30.01.2023 r.	Potwierdzenie wykonania transakcji z rachunku nr 34 1240 3914 1111 0010 0965 1158 prowadzonego w Banku Pekao SA na kwotę 4.802,30 zł w dniu 30.01.2023 r. (ROR), na kwotę 1.289.309,05 zł w	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	8 197,94	0,00	3 689,07	836,27	836,27	1.7
							3 689,08	836,27	836,27	1.8
							819,79	185,83	185,83	1.9

Szczecin, 29 sierpnia 2024 r.

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr I N T 1 6 7 o nazwie „Transgraniczna Sieć *Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych* jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –Oderland” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.P.	Wewnętrzny numer referencyjny	Forma płatności i Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w PLN (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej z podziałem na pakiety robocze T1, T2 i C	Wydatki zadeklarowane w euro wg kursu 4,4113 z 8.08.2023 r.	Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23 w dniu 12.10.2023 r.	L. P. z raportu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		dniu 6.02.2023 r. (ZUS), w tym 1.197,14 zł, na kwotę 264.762,00 zł w dniu 17.02.2023 r. (US), w tym 389,00 zł								
4	LP/006/01/2023 Lista podstawowa 01.2023 pracownik 2 z 30.01.2023 r.	Potwierdzenie wykonania transakcji z rachunku nr 34 1240 3914 1111 0010 0965 1158 prowadzonego, w Banku Pekao SA na kwotę 6.148,93 zł w dniu 30.01.2023 r. (ROR), na kwotę 264.762,00 zł w dniu 17.02.2023 r. (US), w tym 491,00 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	1 289,33	0,00	580,2	131,52	131,52	1.10
							580,2	131,52	131,52	1.11
							128,93	29,22	29,22	1.12
5	LP/020/02/2022 Lista podstawowa pracownik 1 z 28.02.2023 r.	Potwierdzenie wykonania transakcji z rachunku nr 34 1240 3914 1111 0010 0965 1158 prowadzonego w Banku Pekao SA na kwotę 5.257,37 zł w dniu 28.02.2023 r. (ROR), na kwotę 599.443,36 zł w dniu 6.03.2023 r. (ZUS) w tym 1.272,95 zł, na kwotę 123.123,00 zł w dniu 20.03.2023 r. (US) w tym 457,00 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	8 905,10	0,00	4 007,29	908,41	908,41	1.13
							4 007,3	908,41	908,41	1.14
							890,51	201,87	201,87	1.15
6	LP/020/02/2022 Lista podstawowa pracownik 2 z 28.02.2023 r.	Potwierdzenie wykonania transakcji z rachunku nr 34 1240 3914 1111 0010 0965 1158 prowadzonego w Banku Pekao SA na kwotę 6.092,75 zł w dniu 28.02.2023 r. (ROR), na kwotę 123.123,00 zł w dniu 20.03.2023 r. (US), w tym 492,00 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	1 418,27	0,00	638,22	144,67	144,67	1.16
							638,23	144,68	144,68	1.17
							141,82	32,14	32,14	1.18

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 1 6 7 o nazwie „Transgraniczna Sieć Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –Oderland” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.P.	Wewnętrzny numer referencyjny	Forma płatności i Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w PLN (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej z podziałem na pakiety robocze T1, T2 i C	Wydatki zadeklarowane w euro wg kursu 4,4113 z 8.08.2023 r.	Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23 w dniu 12.10.2023 r.	L. P. z raportu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
7	LP/033/03/2023 Lista podstawowa pracownik 1	Potwierdzenie wykonania transakcji z rachunku nr 34 1240 3914 1111 0010 0965 1158 prowadzonego w Banku Pekao SA na kwotę 5.280,03 zł w dniu 29.03.2023 r. (ROR), na kwotę 680.954,01 zł w dniu 5.04.2023 r. (ZUS), w tym 1.316,86 zł, na kwotę 121.940,00 zł w dniu 20.04.2023 r. (US) w tym 461,00 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	9 017,74	0,00	4 057,98	919,9	919,9	1.19
							4 057,99	919,9	919,9	1.20
							901,77	204,42	204,42	1.21
8	LP/033/03/2023 Lista podstawowa pracownik 2 z 29.03.2023 r.	Potwierdzenie wykonania transakcji z rachunku nr 34 1240 3914 1111 0010 0965 1158 prowadzonego w Banku Pekao SA na kwotę 6.714,22 zł w dniu 29.03.2023 r. (ROR), na kwotę 680.954,01 zł w dniu 5.04.2023 r. (ZUS), w tym 1.843,18 zł, na kwotę 121.940,00 zł w dniu 20.04.2023 r. (US), w tym 696,00 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	11 752,79	0,00	5 288,76	1198,91	1198,91	1.22
							5 288,76	1198,91	1198,91	1.23
							1 175,27	266,42	266,42	1.24
9	LP/041/04/2023 Lista podstawowa pracownik 1 z 26.04.2023 r.	Potwierdzenie wykonania transakcji z rachunku nr 34 1240 3914 1111 0010 0965 1158 prowadzonego w Banku Pekao SA na kwotę 5.060,88 zł w dniu 26.04.2023 r. (ROR), na kwotę 708.627,97 zł w dniu 5.05.2023 r. (ZUS), w tym 834,01 zł, na kwotę 127.316,00 zł w dniu 19.05.2023 r. (US), w tym 422,00 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	7 817,54	0,00	3 517,89	797,47	797,47	1.25
							3 517,9	797,47	797,47	1.26
							781,75	177,21	177,21	1.27

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr I N T 1 6 7 o nazwie „Transgraniczna Sieć *Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych* jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –Oderland” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.P.	Wewnętrzny numer referencyjny	Forma płatności i Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w PLN (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej z podziałem na pakiety robocze T1, T2 i C	Wydatki zadeklarowane w euro wg kursu 4,4113 z 8.08.2023 r.	Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23 w dniu 12.10.2023 r.	L. P. z raportu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10	LP/041/04/2023 Lista podstawowa pracownik 2 z 26.04.2023 r.	Potwierdzenie wykonania transakcji z rachunku nr 34 1240 3914 1111 0010 0965 1158 prowadzonego w Banku Pekao SA na kwotę 6.459,81 zł w dniu 26.04.2023 r. (ROR), na kwotę 708.627,97 zł w dniu 5.05.2023 r. (ZUS), w tym 1.228,79 zł, na kwotę 127.316,00 zł w dniu 19.05.2023 r. (US), w tym 661,00 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	10 248,15	0,00	4 611,67	1045,42	1045,42	1.28
							4 611,67	1045,42	1045,42	1.29
							1 024,81	232,31	232,31	1.30
11	LP/050/05/2023 Lista podstawowa pracownik 1 z 29.05.2023 r.	Potwierdzenie wykonania transakcji z rachunku nr 34 1240 3914 1111 0010 0965 1158 prowadzonego w Banku Pekao SA na kwotę 5.280,03 zł w dniu 29.05.2023 r. (ROR), na kwotę 715.762,77 zł w dniu 5.06.2023 r. (ZUS), w tym 1.316,86 zł, na kwotę 123.974,00 zł w dniu 19.06.2023 r. (US), w tym 461,00 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	9 017,74	0,00	4 057,98	919,9	919,9	1.31
							4 057,99	919,9	919,9	1.33
							901,77	204,42	204,42	1.34
12	LP/050/05/2023 Lista podstawowa pracownik 2 z 29.05.2023 r.	Potwierdzenie wykonania transakcji z rachunku nr 34 1240 3914 1111 0010 0965 1158 prowadzonego w Banku Pekao SA na kwotę 6.702,22 zł w dniu 29.05.2023 r. (ROR), na kwotę 715.762,77 zł w dniu 5.06.2023 r. (ZUS), w tym 1.843,18 zł, na kwotę 123.974,00 zł w dniu 19.06.2023 r. (US), w tym 708,00 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wynagrodzenie z pochodnymi.	11 752,79	0,00	5 288,76	1198,91	1198,91	1.35
							5 288,76	1198,91	1198,91	1.36
							1 175,27	266,42	266,42	1.37

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr I N T 1 6 7 o nazwie „Transgraniczna Sieć Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –Oderland” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.P.	Wewnętrzny numer referencyjny	Forma płatności i Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w PLN (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej z podziałem na pakiety robocze T1, T2 i C	Wydatki zadeklarowane w euro wg kursu 4,4113 z 8.08.2023 r.	Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23 w dniu 12.10.2023 r.	L. P. z raportu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13	Faktura VAT nr 15/01/2023 z 31.01.2023 r.	WB 0004/2023 z 10.02.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 492,00 zł	DDD-SKI Danuta Śmigielska ul. Matejki 37D/31 72-600 Świnoujście NIP 8551260942	Sprzątanie biura CUD.	492,00	92,00	221,4	50,18	50,18	2.1
							221,4	50,18	50,18	2.2
							49,2	11,15	11,15	2.3
14	Faktura VAT nr 13/02/2023 z 28.02.2023 r.	WB 0009/2023 z 10.03.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 492,00 zł	DDD-SKI Danuta Śmigielska ul. Matejki 37D/31 72-600 Świnoujście NIP 8551260942	Sprzątanie biura CUD.	492,00	92,00	221,4	50,18	50,18	2.4
							221,4	50,18	50,18	2.5
							49,2	11,15	11,15	2.6
15	Faktura VAT nr 12/03/2023 z 31.03.2023 r.	WB 0013/2023 z 12.04.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 492,00 zł	DDD-SKI Danuta Śmigielska ul. Matejki 37D/31 72-600 Świnoujście NIP 8551260942	Sprzątanie biura CUD.	492,00	92,00	221,4	50,18	50,18	2.7
							221,4	50,18	50,18	2.8
							49,2	11,15	11,15	2.9
16	Faktura VAT nr 11/05/2023 z 31.05.2023 r.	WB 0027/2023 z 14.06.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 492,00 zł	DDD-SKI Danuta Śmigielska ul. Matejki 37D/31 72-600 Świnoujście NIP 8551260942	Sprzątanie biura CUD.	492,00	92,00	221,4	50,18	50,18	2.10
							221,4	50,18	50,18	2.11
							49,2	11,15	11,15	2.12
17	Faktura VAT nr 9/04/2023 z 30.04.2023 r.	WB 0019/2023 z 11.05.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 492,00 zł	DDD-SKI Danuta Śmigielska ul. Matejki 37D/31 72-600 Świnoujście NIP 8551260942	Sprzątanie biura CUD.	492,00	92,00	221,4	50,18	50,18	2.13
							221,4	50,18	50,18	2.14
							49,2	11,15	11,15	2.15
18	Faktura VAT nr FA/115/2023 z 31.01.2023 r.	WB 0004/2023 z 10.02.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 140,00 zł	FN-Serwis Spółka Jawna ul. Jana Matejki 13 72-600 Świnoujście NIP 8551575195	Dostęp do internetu.	140,00	26,18	63	14,28	14,28	2.16
							63	14,28	14,28	2.17
							14	3,17	3,17	2.18
19	Faktura VAT nr FA/257/2023 z 28.02.2023 r.	WB 0009/2023 z 10.03.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 140,00 zł	FN-Serwis Spółka Jawna ul. Jana Matejki 13 72-600 Świnoujście NIP 8551575195	Dostęp do internetu.	140,00	26,18	63	14,28	14,28	2.19
							63	14,28	14,28	2.20
							14	3,17	3,17	2.21

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr I N T 1 6 7 o nazwie „Transgraniczna Sieć Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –Oderland” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.P.	Wewnętrzny numer referencyjny	Forma płatności i Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w PLN (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej z podziałem na pakiety robocze T1, T2 i C	Wydatki zadeklarowane w euro wg kursu 4,4113 z 8.08.2023 r.	Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23 w dniu 12.10.2023 r.	L. P. z raportu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20	Faktura VAT nr FA/416/2023 z 31.03.2023 r.	WB 0013/2023 z 12.04.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 140,00 zł	FN-Serwis Spółka Jawna ul. Jana Matejki 13 72-600 Świnoujście NIP 8551575195	Dostęp do internetu.	140,00	26,18	63	14,28	14,28	2.22
							63	14,28	14,28	2.23
							14	3,17	3,17	2.24
21	Faktura VAT nr FA/579/2023 z 29.04.2023 r.	WB 0019/2023 z 11.05.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 140,00 zł	FN-Serwis Spółka Jawna ul. Jana Matejki 13 72-600 Świnoujście NIP 8551575195	Dostęp do internetu.	140,00	26,18	63	14,28	14,28	2.25
							63	14,28	14,28	2.26
							14	3,17	3,17	2.27
22	Faktura VAT nr FA/723/2023 z 31.05.2023 r.	WB 0026/2023 z 12.06.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 140,00 zł	FN-Serwis Spółka Jawna ul. Jana Matejki 13 72-600 Świnoujście NIP 8551575195	Dostęp do internetu.	140,00	26,18	63	14,28	14,28	2.28
							63	14,28	14,28	2.29
							14	3,17	3,17	2.30
23	Faktura VAT nr 144282/1/2023 z 6.02.2023 r.	WB 0006/2023 z 17.02.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 49,20 zł	Telestrada SA Al. Krakowska 22A 02-284 Warszawa NIP 544-10-14-413	Abonament za komórki.	49,20	9,20	44,28	10,03	10,03	2.31
							44,28	10,03	10,03	2.32
							4,92	1,11	1,11	2.33
24	Faktura VAT nr 144282/2/2023 z 6.03.2023 r.	WB 0011/2023 z 20.03.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 49,20 zł	Telestrada SA Al. Krakowska 22A 02-284 Warszawa NIP 544-10-14-413	Abonament za komórki.	49,20	9,20	44,28	10,03	10,03	2.34
							44,28	10,03	10,03	2.35
							4,92	1,11	1,11	2.36
25	Faktura VAT nr 144282/3/2023 z 10.04.2023 r.	WB 0016/2023 z 21.04.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 49,20 zł	Telestrada SA Al. Krakowska 22A 02-284 Warszawa NIP 544-10-14-413	Abonament za komórki.	49,20	9,20	44,28	10,03	10,03	2.37
							44,28	10,03	10,03	2.38
							4,92	1,11	1,11	2.39
26	Faktura VAT nr 144282/4/2023 z	WB 0023/2023 z 24.05.2023 r. z rachunku	Telestrada SA Al. Krakowska 22A	Abonament za komórki.	49,20	9,20	44,28	10,03	10,03	2.40

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 1 6 7 o nazwie „Transgraniczna Sieć Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –Oderland” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.P.	Wewnętrzny numer referencyjny	Forma płatności i Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w PLN (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej z podziałem na pakiety robocze T1, T2 i C	Wydatki zadeklarowane w euro wg kursu 4,4113 z 8.08.2023 r.	Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23 w dniu 12.10.2023 r.	L. P. z raportu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	8.05.2023 r.	bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 49,20 zł	02-284 Warszawa NIP 544-10-14-413				44,28	10,03	10,03	2.41
							4,92	1,11	1,11	2.42
27	Faktura VAT nr 144282/5/2023 z 5.06.2023 r.	WB 0029/2023 z 22.06.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 49,20 zł	Telestrada SA Al. Krakowska 22A 02-284 Warszawa NIP 544-10-14-413	Abonament za komórki.	49,20	9,20	44,28	10,03	10,03	2.43
							44,28	10,03	10,03	2.44
							4,92	1,11	1,11	2.45
28	Faktura VAT nr 022/12/2022/U z 5.12.2022 r.	WB 0065/2022 z 16.12.2022 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 693,32 zł	TBS Lokum sp. z o.o. ul. Stanisława Wyspiańskiego 35C 72-600 Świnoujście NIP 8551600639	Opłata za media biura CUD.	693,32	97,84	106,02	24,03	24,03	2.46
							106,03	24,03	24,03	2.47
							23,56	5,34	5,34	2.48
29	Faktura VAT nr 021/01/2023/U z 5.01.2023 r.	WB 0001/2023 z 20.01.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 727,07 zł	TBS Lokum sp. z o.o. ul. Stanisława Wyspiańskiego 35C 72-600 Świnoujście NIP 8551600639	Opłata za media biura CUD.	727,07	131,59	121,21	27,47	27,47	2.49
							121,22	27,47	27,47	2.50
							26,93	6,1	6,1	2.51
30	Faktura VAT nr 019/02/2023/U z 7.02.2023 r.	WB 0005/2023 z 15.02.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 727,07 zł	TBS Lokum sp. z o.o. ul. Stanisława Wyspiańskiego 35C 72-600 Świnoujście NIP 8551600639	Opłata za media biura CUD.	727,07	131,59	119,68	27,13	27,13	2.52
							119,68	27,13	27,13	2.53
							26,59	6,02	6,02	2.54
31	Faktura VAT nr 019/03/2023/U z 3.03.2023 r.	WB 0010/2023 z 15.03.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 727,07 zł	TBS Lokum sp. z o.o. ul. Stanisława Wyspiańskiego 35C 72-600 Świnoujście NIP 8551600639	Opłata za media biura CUD.	727,07	131,59	97,42	22,08	22,08	2.55
							97,43	22,08	22,08	2.56
							21,64	4,9	4,9	2.57

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT167 o nazwie „Transgraniczna Sieć Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –Oderland” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.P.	Wewnętrzny numer referencyjny	Forma płatności i Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w PLN (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej z podziałem na pakiety robocze T1, T2 i C	Wydatki zadeklarowane w euro wg kursu 4,4113 z 8.08.2023 r.	Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23 w dniu 12.10.2023 r.	L. P. z raportu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
32	Faktura VAT nr 019/04/2023/U z 7.04.2023 r.	WB 0015/2023 z 19.04.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 793,13 zł	TBS Lokum sp. z o.o. ul. Stanisława Wyspiańskiego 35C 72-600 Świnoujście NIP 8551600639	Opłata za media biura CUD.	793,13	143,94	83,82	19	19	2.58
							83,81	18,99	18,99	2.59
							18,62	4,22	4,22	2.60
33	Faktura VAT nr 019/05/2023/U z 9.05.2023 r.	WB 0021/2023 z 18.05.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 793,13 zł	TBS Lokum sp. z o.o. ul. Stanisława Wyspiańskiego 35C 72-600 Świnoujście NIP 8551600639	Opłata za media biura CUD.	793,13	143,94	83,82	19	19	2.61
							83,82	19	19	2.62
							18,62	4,22	4,22	2.63
34	Faktura VAT nr 021/06/2023/U z 9.06.2023 r.	WB 0028/2023 z 19.06.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 793,13 zł	TBS Lokum sp. z o.o. ul. Stanisława Wyspiańskiego 35C 72-600 Świnoujście NIP 8551600639	Opłata za media biura CUD.	793,13	143,94	83,82	19	19	2.64
							83,82	19	19	2.65
							18,62	4,22	4,22	2.66
35	Faktura VAT nr 1448/2023 z 19.06.2023 r.	WB 0030/2023 z 28.06.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 1.623,60 zł	Sigma Joanna Rapała Kolejowa 7 74-500 Chojna NIP 857-184-81-24	Zakup tuszy (4 szt.) i pojemnika na zużyty toner.	1 623,60	303,60	730,62	165,62	165,62	2.67
							730,62	165,62	165,62	2.68
							162,36	36,8	36,8	2.69
36	Polecenie wyjazdu służbowego nr 22/2023/CUD	WB 0011/2023 z 20.03.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 117,48 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wyjazd do Löcknitz - Katarzyna Rówińska Kierownik CUD.	117,48	0,00	52,87	11,98	11,98	3.1
							52,87	11,98	11,98	3.2
							11,74	2,66	2,66	3.3
37	Polecenie wyjazdu służbowego nr 45/23/CUD	WB 0014/2023 z 13.04.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 119,31 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wyjazd do Löcknitz.	119,31	0,00	53,69	12,17	12,17	3.4
							53,69	12,17	12,17	3.5
							11,93	2,7	2,7	3.6
38	Polecenie wyjazdu służbowego nr	WB 0016/2023 z 21.04.2023 r. z rachunku	Urząd Miasta Świnoujścia	Wyjazd do Szczecina.	41,55	0,00	18,7	4,23	4,23	3.7

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT167 o nazwie „Transgraniczna Sieć Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –Oderland” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.P.	Wewnętrzny numer referencyjny	Forma płatności i Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w PLN (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej z podziałem na pakiety robocze T1, T2 i C	Wydatki zadeklarowane w euro wg kursu 4,4113 z 8.08.2023 r.	Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23 w dniu 12.10.2023 r.	L. P. z raportu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	58/23/CUD	bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 41,55 zł	ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście				18,7	4,23	4,23	3.8
							4,15	0,94	0,94	3.9
39	Polecenie wyjazdu służbowego nr 65/23/CUD	WB 0022/2023 z 22.05.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 41,55 zł	Urząd Miasta Świnoujścia ul. Wojska Polskiego 1/5 72-600 Świnoujście	Wyjazd do Szczecina.	41,55	0,00	18,7	4,23	4,23	3.10
							18,7	4,23	4,23	3.11
							4,15	0,94	0,94	3.12
40	Faktura nr FV 114/2/2023 z 22.02.2023 r.	WB 0008/2023 z 3.03.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 2.000,00 zł	Tax Deal Beata Kuśmierk ul. Mieczysława Niedziałkowskiego 47a/4 71-403 Szczecin NIP 8511932298	Szkolenie pt. Jak po Polskim Ładzie rozliczyć podatkowo i składkowo rok 2022 i co dalej?	2 000,00	0,00	400	90,67	90,67	4.1
							1400	317,36	317,36	4.2
							200	45,33	45,33	4.3
41	Faktura nr 9/2/2023 z 21.02.2023 r.	WB 0008/2023 z 3.03.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 480,00 zł	SoftWro Agata Łuszczuk ul. marsz. Józefa Piłsudskiego 74/317c 50-020 Wrocław NIP 9151816862	Obsługa szkolenia online (4 godz. x120,00 zł) .	480,00	0,00	96	21,76	21,76	4.4
							336	76,16	76,16	4.5
							48	10,88	10,88	4.6
42	Rachunek nr 1/2023 z 27.04.2023 r.	WB 0018/2023 z 10.05.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 366,50 zł	Agata Prochotta – Miłek ul. Pegaza 22/2 71-790 Szczecin	Usługa tłumaczenia symultanicznego w dniu 26.04.2023 r. w czasie polsko-niemieckiego webinarium „Prowadzenie działalności gospodarczej w Niemczech”	450,00	0,00	202,5	45,9	45,9	4.7
							202,5	45,9	45,9	4.8
							45	10,2	10,2	4.9
43	Faktura nr FV 1/5/2023 z 2.05.2023 r.	WB 0020/2023 z 16.05.2023 r. z rachunku bankowego Bank Pekao S.A. nr 83 1240 3927 1111 0011 0311 5275 na kwotę 480,00 zł	SoftWro Agata Łuszczuk ul. marsz. Józefa Piłsudskiego 74/317c 50-020 Wrocław NIP 9151816862	Obsługa szkolenia online.	480,00	0,00	96	21,76	21,76	4.10
							336	76,16	76,16	4.11
							48	10,88	10,88	4.12

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr I N T 1 6 7 o nazwie „Transgraniczna Sieć *Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych* jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch –Oderland” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.P.	Wewnętrzny numer referencyjny	Forma płatności i Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w PLN (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej z podziałem na pakiety robocze T1, T2 i C	Wydatki zadeklarowane w euro wg kursu 4,4113 z 8.08.2023 r.	Kwota scertyfikowana przez kontrolera z art. 23 w dniu 12.10.2023 r.	L. P. z raportu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							SUMA	23 795,09	23 795,09	



- dokumentację dotyczącą wydatków w ramach kategorii:

„Koszty personelu”:

- umowę o pracę z dnia 28.02.2017 r. zawartą pomiędzy Prezydentem Miasta Świnoujście a Panem R. K. na stanowisku głównego specjalisty w Wydziale Rozwoju Gospodarczego i Obsługi Inwestorów, na czas nieokreślony od 01.03.2017 r., na pełny wymiar czasu pracy;
- Porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę zawarte z Panem R. K. 2.10.2017 r. w zakresie zmiany miejsca pracy od 1.10.2017 r. na Centrum Usług Doradczych w Wydziale Rozwoju Gospodarczego i Obsługi Inwestorów wraz z zakresem obowiązków podpisanym dnia 2.11.2017 r.;
- zmianę warunków wynagrodzenia Pana R. K. z dniem 1.06.2019 r.;
- zmianę warunków wynagrodzenia Pana R. K. z dniem 1.07.2021 r.;
- zmianę warunków wynagrodzenia Pana R.K. z dniem 1.06.2022 r.;
- zmianę warunków wynagrodzenia Pana R.K. z dniem 1.02.2023 r.;
- umowę o pracę z dnia 8.05.1996 r. zawartą pomiędzy Prezydentem Miasta Świnoujście a Panią K. R. zatrudnioną na czas określony do 31.07.1996 r., na niepełny wymiar czasu pracy wynoszący $\frac{3}{4}$ etatu na stanowisku referent w Wydziale Promocji, Rozwoju i Turystyki;
- Porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę zawarte z Panią K. R. 18.09.2017 r. w zakresie zmiany zajmowanego stanowiska z Naczelnika Wydziału Promocji, Turystyki, Kultury i Sportu na Kierownika Centrum Usług Doradczych w Wydziale Rozwoju Gospodarczego i Obsługi Inwestorów wraz z zakresem obowiązków podpisanym 2.11.2017r.;
- zmianę warunków wynagrodzenia Pani K. R. z dniem 1.06.2019 r.;
- zmianę warunków wynagrodzenia Pani K. R. z dniem 1.07.2021 r.;
- zmianę warunków wynagrodzenia Pani K.R. z dniem 1.06.2022 r.;
- zmianę warunków wynagrodzenia Pani K.R. z dniem 1.02.2023 r.;
- listy obecności Pana R.K i Pani K.R za styczeń 2023 r., luty 2023 r., marzec 2023 r., kwiecień 2023 r., maj 2023 r.;
- deklaracje ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RSA za styczeń 2023 r., luty 2023 r., marzec 2023 r., kwiecień 2023 r., maj 2023 r. obejmujące składki ZUS Pana R.K. i Pani K.R.;
- kartoteka pracownika Pani K.R. obejmująca składki PPK za 2022 r. i 2023 r.;
- wyjaśnienie z 9.08.2024 r. Pani Karoliny Kasperskiej, Z-cy Naczelnika w sprawie przyczyny ujmowania w wynagrodzeniu za styczeń i luty 2023 r. jednego z pracowników zasiłku chorobowego, płaconego przez ZUS wraz z kwotą dot. dodatku za wieloletnią pracę za czas nieobecności pracownika w pracy (§ 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych - Dz.U. z 2021 r. poz. 1960) – za koszt kwalifikowalny została uznana kwota dodatku za wieloletnią pracę;
- oświadczenia złożone przez personel zaangażowany w realizację projektu – łączne zaangażowanie nie przekracza 276 godzin miesięcznie.

„Koszty biurowe i administracyjne”:

- Wydatki ujęte w poz. od 2.1 – 2.15 z tyt. świadczonych usług sprzątnia dot. postępowania nr WRG.272.1.11.2020.KR w którym wybrano wykonawcę DDD-SKI Danuta Śmigielska – proces wyboru wykonawcy w postępowaniu objęto audytem i udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7 czerwca 2023 r.
Dokumentacja objęta badaniem podczas aktualnie prowadzonego audytu:
 - 1) Umowa WRG.272.1.11.2020.KR z dnia 31.12.2020 r. zawarta z firmą DDD-Ski Śmigielska Danuta, ul. Jana Matejki 37D, 72-600 Świnoujście – świadczenie usługi sprzątnia pomieszczeń Centrum Usługowo-Doradczego w Euroregionie Pomerania, przy ul. Piastowskiej 62, umowa podpisana na czas od 01.01.2021 r. do 30.06.2022 r., wartość 492,00 zł brutto za każdy pełny miesiąc trwania umowy, łącznie 7.200,00 zł netto/ 8.856,00 zł brutto, czas realizacji od 1.01.2021 r. do 30.06.2022 r. – zamówienie realizowane w ramach Projektu;
 - 2) Aneks nr 1 do umowy WRG.272.1.11.2020.KR w sprawie świadczenia usług sprzątnia pomieszczeń Centrum Usługowo-Doradczego w Euroregionie Pomerania zawartej 31.12.2020 r. podpisany 9.05.2022 r. - zmiana § 8 ust. 1 w zakresie wynagrodzenia, zmiana na kwotę 9.600,00 zł netto plus podatek VAT w wysokości 2.208,00 zł, łącznie brutto 11.808,00 zł w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2022 r.;
 - 3) Aneks nr 2 do umowy WRG.272.1.11.2020.KR w sprawie świadczenia usługi sprzątnia pomieszczeń Centrum Usługowo-Doradczego w Euroregionie Pomerania zawartej 31.12.2020 r. podpisany 22.12.2022 r. – zmiana § 8 ust. 1 w zakresie wynagrodzenia, zmiana na kwotę 12.000,00 zł netto plus podatek VAT w wysokości 2.760,00 zł, łącznie brutto 14.760,00 zł w okresie od 1.01.2021 r. do 30.06.2023 r.;
 - 4) Aneks nr 3 do umowy WRG.272.1.11.2020.KR w sprawie świadczenia usługi sprzątnia pomieszczeń Centrum Usługowo-Doradczego w Euroregionie Pomerania zawartej 31.12.2020 r. podpisany 21.06.2023 r. – zmiana § 8 ust. 1 w zakresie wynagrodzenia: zmiana na kwotę brutto 16.728,00 zł w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2023 r.;
 - 5) Notatka wyjaśniająca do poz. 2.46-2.48 w sprawie przyczyn ujęcia faktury z 16.12.2022 r. za grudzień 2022 r. w raporcie 5.1 – raport 4.1 obejmował rozliczenie za okres czerwiec-listopad 2022 r.;
 - 6) Rozliczenie mediów sporządzone przez Beneficjenta 14.07.2023 r. „Zaliczki wpłacone XII 2022-VI 2023”.
- Wydatki ujęte w poz. od 2.16 – 2.30 poniesione za dostęp do internetu dot. postępowania nr WRG.272.1.12.2020.RK w którym wybrano wykonawcę: FN-SERWIS Spółka Jawna – proces wyboru wykonawcy w postępowaniu objęto audytem i udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7 czerwca 2023 r.
Dokumentacja objęta badaniem podczas aktualnie prowadzonego audytu:
 1. Umowa nr WRG.272.1.12.2020.RK z dnia 23.12.2020 r. zawarta z firmą „FN-SERWIS” Porębski, Kąkolewski, Siuta Spółka Jawna z siedzibą w Świnoujściu przy ul. Matejki 13, NIP 855-15-75-195 – zapewnienie usługi dostępu do sieci Internet za pośrednictwem łącza stałego do budynku przy ul. Piastowskiej 62 oraz utworzeniu na tym łączu i utrzymaniu stałego połączenia VPN do budynku Urzędu Miasta, ul. Wojska Polskiego

- 1/5 w Świnoujściu, umowa podpisana na czas od 01.01.2021 r. do 30.06.2022 r., wartość 140,00 zł za każdy pełny miesiąc trwania umowy, łącznie 2.520,00 zł;
 2. Aneks nr 1 do umowy nr WRG.272.1.12.2020.RK z dnia 23.12.2020 r. podpisany 9.05.2022 r., którym zmieniono §3 ust 2: umowa abonencka zawarta do dnia 31.12.2022 r. oraz zapis §5 ust. 1: wartość wynagrodzenia 3.360,00 zł brutto w okresie trwania umowy;
 3. Aneks nr 2 do umowy nr WRG.272.1.12.2020.RK z dnia 23.12.2020 r. podpisany 28.12.2022 r., którym zmieniono §3 ust 2: umowa abonencka zawarta do dnia 30.06.2023 r. oraz zapis §5 ust. 1: wartość wynagrodzenia za czas trwania umowy 4.200,00 zł brutto.
- Wydatki ujęte w poz. od 2.31 – 2.45 za abonament za komórki dot. postępowania nr WRG.272.1.14.2020.RK w którym wybrano wykonawcę Telestrada S.A. – proces wyboru wykonawcy w postępowaniu objęto audytem i udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7 czerwca 2023 r.
Dokumentacja objęta badaniem podczas aktualnie prowadzonego audytu:
 1. Umowa nr WRG.272.1.14.2020.RK z dnia 21.12.2020 r. zawarta pomiędzy Telestrada S.A., Al. Krakowska 22A, 02-284 Warszawa a Gminą Miasto Świnoujście, ul. Wojska Polskiego 1/5, 72-600 Świnoujście na świadczenie usług telefonii komórkowej na okres 18 miesięcy od 1.01.2021 r. do 30.06.2022 r. , wynagrodzenie 49,20 zł brutto za każdy miesiąc trwania umowy;
 2. Aneks nr 1 do umowy nr WRG.272.1.14.2020.RK z dnia 21.12.2020 r. podpisany 9.05.2022 r., którym zmieniono pkt 2: czas trwania umowy do 31.12.2022 r., pkt 3: wynagrodzenie w okresie trwania umowy 960,00 zł netto, 1.180,80 zł brutto, płatne w kwocie 49,20 zł brutto za każdy miesiąc trwania usługi telekomunikacyjnej;
 3. Aneks nr 2 do umowy nr WRG.272.1.14.2020.RK z dnia 21.12.2020 r. podpisany 28.12.2022 r., którym zmieniono pkt 2: czas trwania umowy do 30.06.2023 r., pkt 3: wynagrodzenie w okresie trwania umowy 1.200,00 zł netto, 1.476,00 zł brutto, płatne w kwocie 49,20 zł brutto za każdy miesiąc trwania usługi telekomunikacyjnej;
 - Wydatki ujęte w poz. od 2.46 – 2.66 z tyt. opłaty za media biura CUD
Dokumentacja objęta badaniem podczas audytu udokumentowanego w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7 czerwca 2023 r.
 1. Umowa najmu zawarta 25.01.2021 r. pomiędzy Towarzystwem Budownictwa Społecznego Lokum Sp. z .o.o., ul. Wyspiańskiego 35c, 72-600 Świnoujście a Gminą Miasto Świnoujście na najem nieruchomości położonej w Świnoujściu przy ul. Piastowskiej 62-62a o łącznej wartości użytkowej 42,97m2 z przeznaczeniem na działalność Centrum Usługowo-Doradcze Euroregionu Pomerania w Świnoujściu (zwanego CUD), Najemca płaci czynsz – 383,71 zł brutto miesięcznie, zaliczkę na centralne ogrzewanie 238,36 zł brutto miesięcznie, zaliczkę za energię elektryczną 66,42 zł brutto miesięcznie, zaliczkę na dostawę wody 21,60 zł brutto miesięcznie, podatek VAT, łącznie 725,53 zł brutto miesięcznie oraz udostępnia do wspólnego korzystania pomieszczenia socjalne i sanitarne, z uwzględnieniem waloryzacji;
 2. Aneks nr 1 do umowy najmu nr LU.503.2.2021/LS z 25.01.2021 r. zawarty 26.05.2021 r. dot. terminów rozliczania płatności;
 3. Rozliczenie TBS pomocnicze;

4. Koszty mediów za okres VII-XI 2021 budynku przy ul. Piastowskiej 62-62A z 13.01.2022 r.

Dokumentacja objęta badaniem podczas aktualnie prowadzonego audytu:

1. Notatka wyjaśniająca z 8.08.2023 r. dot. przyczyny ujęcia w obecnym raporcie wydatku z 16.12.2022 r. – raport 4.1 obejmujący wcześniejszy okres obejmował rozliczenie mediów za okres od maja 2022 r. do listopada 2022 r.;
 2. Rozliczenie mediów z 2.08.2023 r. sporządzone przez K. K. – główny specjalista;
 3. Rozliczenie za okres grudzień 2022 r. – czerwiec 2023 r. – koszty mediów budynku przy ul. Piastowskiej 62-62A.
- Dokumentacja postępowania WRG 272.2.02.2023 KR (poz. 2.67-2.69) na zakup tuszy i pojemnika na zużyty toner:
 1. Wydruki ze stron internetowych z 24.05.2023 r. – szacowanie wartości zamówienia, wartość zamówienia 401,00 EUR wyliczona zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 3.12.2021 r. wg kursu zł: 4,4536;
 2. Zapytanie ofertowe z 24.05.2023 r. na zakup i dostawę oryginalnych tuszy do urządzenia EPSON WorkForcePro WF-8590, termin złożenia oferty 1.06.2023 r. na adres cud@um.swinoujscie.pl wraz z załączonym wzorem oferty;
 3. potwierdzenie przestania Zapytania ofertowego w dniu 24.05.2023 r. do 4 wykonawców na adresy: dominika@centrumpapieru.pl, dorisb@copydor.pl, sklep@dodrukarki.pl, sklep@drtusz.pl;
 4. Oferty wykonawców:
 - 1) Centrum Papieru Dariusz Jucha, ul. Wolska 2c, 30-663 Kraków, NIP 6761776889, cena netto 1.427,62 zł, cena brutto 1.756,00 zł – mail z 24.05.2023 r.;
 - 2) Sigma Joanna Rapała, ul. Kolejowa 7, 74-500 Chojna, NIP 8571848124, cena netto 1.320,00 zł, cena brutto 1.623,60 zł – mail z 24.05.2023 r.;
 - 3) Dorota Bednarska Copy Dor, ul. Władysława Orkana nr 3, lok. 9, 25-548 Kielce, NIP 9591297573, cena netto 1.340,00 zł, cena brutto 1.648,00 zł - mail z 29.05.2023 r.;
 5. Notatka z rozeznania rynku znak sprawy WRG.272.2.02.2023 KR z 2.06.2023 r. – wybrany wykonawca: Sigma Joanna Rapała z Chojny;
 6. Zlecenie r WRG.272.2.2023 KR wykonanie zamówienia o wartości 1.623,60 zł, tj. wartości mniejszej niż 10.000,00 zł na wkład atramentowy Epson (...) – 4 sztuki i pojemnik konserwacyjny – 1 sztuka.

„Koszty podróży i zakwaterowania”

- dokumentację dotyczącą wydatków w ramach kategorii „koszty podróży i zakwaterowania” (poz. 3.1 do 3.12):
 1. Polecenie wyjazdu służbowego nr 22/2023/CUD z 6.03.2023 r. dla K.R. do Löknitz na czas 7.03.2023 r. w celu spotkanie robocze dot. projektu Interreg VA wraz z załącznikami oraz zaproszenie na spotkanie w dniu 7.03.2023 r. o godz. 10.00 - e-mail z 28.02.2023 r.;
 2. Polecenie wyjazdu służbowego nr 45/2023/CUD z 22.03.2023 r. dla K.R. do Löknitz na czas 30.03.2023 r. w celu spotkanie robocze dot. projektu Interreg VA wraz

- z załącznikami oraz zaproszenie na spotkanie w dniu 30.03.2023 r. o godz. 13.00 - e-mail z 17.03.2023 r.;
3. Polecenie wyjazdu służbowego nr 58/2023/CUD z 12.04.2023 r. dla K.R do Szczecina – na czas 13.04.2023 r. w celu spotkanie robocze dot. projektu Interreg VA wraz z załącznikami;
 4. Polecenie wyjazdu służbowego nr 65/2023/CUD z 5.05.2023 r. dla K.R. do Szczecina – na czas 9.05.2023 r. w celu spotkanie robocze dot. projektu Interreg VA wraz z załącznikami.

„Koszty ekspertów i usług zewnętrznych”

- Dokumentacja postępowania nr WRG 272.2.01.2023 KR (poz. 4.1-4.3) dot. Szkolenie pt. *Jak po Polskim Ładzie rozliczyć podatkowo i składkowo rok 2022 i co dalej?*
 1. ustalenie szacunkowej wartości zamówienia 1.02.2023 r., wartość zamówienia 449,07 EUR wyliczona zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 3.12.2021 r. wg kursu zł: 4,4536;
 2. Zapytanie ofertowe z 8.02.2023 r. na przeprowadzenie szkolenia dla przedsiębiorców pn. „*Jak po Polskim Ładzie rozliczyć podatkowo i składkowo rok 2022 i co dalej?*” w ramach projektu „Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko – niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland” w ramach Interregu VA, termin złożenia oferty 13.02.2023 r. godz. 12.00 na adres cud@um.swinoujscie.pl wraz z załączonym wzorem oferty;
 3. potwierdzenie przesłania zaproszenia do udziału w postępowaniu do 3 wykonawców na adresy: biuro@ebriso.pl, biuro@biurobeaty.com, kancelaria@maja-grzegorzcyk.com - maile z 8.02.2023 r.;
 4. Oferta wykonawcy Tax Deal Beata Kuśmierk, ul. Mieczysława Niedziałkowskiego 47A/4, 71-403 Szczecin, NIP 8511932298, cena brutto/netto 2.000,00 zł – wpływ mail z 13.02.2023 r. wraz z załącznikami;
 5. Notatka z rozeznania rynku z 14.02.2023 r. na przeprowadzenie szkolenia online dla przedsiębiorców w ramach projektu Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko – niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland” w ramach Interregu VA;
 6. Zlecenie nr WRG 272.2.01.2023 RK z 14.02.2023 r. przeprowadzenia szkolenia dla przedsiębiorców w godz. 10.00-13.00, wartość zlecenia 2.000,00 zł;
 7. Lista obecności ze szkolenia przeprowadzonego 17.02.2023 r. potwierdzająca udział 56 osób;
 8. Korespondencja mailowa z Kontrolerem Krajowym w zakresie kwoty kwalifikowalnej ujętej w Raporcie partnera PP_9 5.1 z tytułu kosztów szkolenia – maile z 26.08.2024 r.
- Dokumentacja postępowania nr WRG 272.1.01.2023 KR (poz. 4.4-4.6 i 4.10-4.12) na kompleksową obsługę techniczną wydarzeń online dla mikro, małych i średnich przedsiębiorców organizowanych na platformie zoom przez Centrum Usługowo-Doradcze Euroregionie Pomerania w Świnoujściu w ramach projektu i Powiecie Märkisch-Oderland” w ramach projektu Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko – niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland” w ramach Interregu VA:

1. ustalenie szacunkowej wartości zamówienia 1.02.2023 r., wartość zamówienia 2.400,00 zł (15 godzin x 160,00 zł) wyliczona zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 3.12.2021 r. wg kursu zł: 4,4536;
 2. Zapytanie ofertowe z 3.02.2023 r. na obsługę techniczną wydarzeń online dla mikro, małych i średnich przedsiębiorców organizowanych na platformie zoom przez Centrum Usługowo-Doradcze Euroregionie Pomerania w Świnoujściu, termin złożenia oferty 10.02.2023 r. wraz z załączonym wzorem oferty;
 3. Oferta wykonawcy SOFTWRO Agata Łuszczczyk, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 74/317c, 50-020 Wrocław, NIP 9151816862, cena netto/brutto 120,00 zł/godz. wraz z załącznikami – mail z 10.02.2023 r.;
 4. Oferta wykonawcy Revole Marcin Opęchowski, ul. Obrzeźna 7a/72, 02-691 Warszawa, NIP 8982091622, cena netto 225,00 zł/godz., cena brutto 276,75 zł/godz. – wpływ mail z 7.02.2023 r.;
 5. Notatka z rozeznania rynku z 14.02.2023 r. na kompleksową obsługę techniczną wydarzeń online dla mikro małych i średnich przedsiębiorców organizowanych na platformie zoom przez Centrum Usługowo-Doradcze Euroregionie Pomerania w Świnoujściu w ramach projektu „Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko – niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Märkisch-Oderland” w ramach Interregu VA wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej oferty;
 6. Informacja z rozeznania rynku z 14.02.2023 r.;
 7. Umowa nr WRG.272.1.01.2023 RK zawarta w Świnoujściu 15.02.2023 roku z Agatą Łuszczczyk prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą SOFTWRO, ul. Marszałka J. Piłsudskiego 74/317c, 50-020 Wrocław, NIP 9151816862 na kompleksową obsługę wydarzeń online (seminariów, szkoleń itp.), stawka za godzinę 120,00 zł brutto, szacowana ilość wydarzeń 3, szacowana wartość zamówienia 1.800,00 zł brutto, termin realizacji zamówienia do 30.06.2023 r.
- Dokumentacja postępowania WRG 272.1.02.2023 KR (poz. 4.7-4.9) na świadczenie usługi tłumaczenia symultanicznego z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski w czasie wydarzeń organizowanych przez Centrum Usługowo-Doradcze Euroregionie Pomerania w Świnoujściu w ramach projektu Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko – niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland”:
 1. Szacunkowa wartość zamówienia ustalona 30.01.2023 r. na kwotę 3.000,00 zł (15 godz x 200,00 zł netto/godz.), co stanowi 673,61 EUR wg kursu złotego 4,4536 ustalonego zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 3.12.2021 r.;
 2. Zapytanie ofertowe z 3.02.2023 r., data realizacji zamówienia 30.06.2023 r., Kryteria oceny: 100% cena, termin składania ofert 10.02.2023 r. pocztą elektroniczną na adres cud@um.swinoujscie.pl wraz z załącznikami;
 3. Potwierdzenie zamieszczenia 3.02.2023 r. zapytania na stronie <https://bip.um.swinoujscie.pl/przetarg/35682/wrg-272-1-02-2023-rk>;
 4. Oferta wykonawcy Centrum Szkoleniowe IDEA Group, ul. Galicyjska 22, 32-087 Zielonki, NIP 5130264303, cena netto/brutto 624,00 zł za godz. wraz z załącznikami – mail z 9.02.2023 r. z adresu biuro.projekty@ideagroup.edu.pl;

5. Oferta wykonawcy AGIT Centrum Tłumaczeń, ul. 3 Maja 16/7, 20-078 Lublin, NIP 946-215-80-36, cena netto 700,00 zł, podatek VAT 161,00 zł, cena brutto 861,00 zł za godz. wraz z załącznikami – mail z 9.02.2023 r. z adresu agit@tlumacz.tv;
6. Oferta Wykonawcy GROJ Translations Sp. z o.o., ul. 1 Maja 9, 40-224 Katowice, NIP 9542823240 – mail z 10.02.2023 r. godz. 12:57 z adresu s.drobik@groj.pl – brak wymaganych załączników, oferta odrzucona;
7. Oferta Wykonawcy Agata Prochotta Miłek, cena netto/brutto 150,00 zł za godz. wraz z załącznikami – mail z 10.02.2023 r. godz. 13:15 z adresu agatapm@poczta.onet.pl;
8. Oferta Wykonawcy PEGASUS Biuro Tłumaczeń i Nauki Języków Obcych Małgorzata Anna Korzeb, ul. Rayskiego 18/1, 70-442 Szczecin, NIP 8511876370, cena netto/brutto 190,00 zł za godz. wraz z załącznikami – mail z 10.02.2023 r. godz. 13:18 z adresu smkorzeb@poczta.onet.pl;
9. Oferta Wykonawcy Skrivanek Sp. z o.o. – agencja tłumaczeń i szkoła językowa, ul. Wały Piastowskie 1, 80-855 Gdańsk, NIP 6342245400, cena netto 572,00 zł, podatek VAT 131,56 zł, cena brutto 703,56 zł za godz. wraz z załącznikami - mail z 10.02.2023 r. godz. 13:23 z adresu niebieski@skrivanek.pl;
10. Notatka z rozeznania rynku nr WRG.272.1.02.2023.RK z 14.02.2023 r. wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej oferty;
11. Potwierdzenie zamieszczenia na stronie BIP zawiadomienia o wyniku postępowania – wybrano wykonawcę Agata Prochotta-Miłek ze Szczecina;
12. Umowa nr WRG.272.1.02.2023 RK zawarta w Świnoujściu 17.02.2023 r. z Agatą Prochotta-Miłek na usługę tłumaczenia symultanicznego podczas przedsięwzięć organizowanych przez Centrum Usługowo-Doradcze w Euroregionie Pomerania w ramach projektu Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko – niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland” w ramach Interregu VA, umowa na czas określony do 30.06.2023 r., wynagrodzenie 150,00 zł brutto za godzinę tłumaczenia.

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych sprawdzono w oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 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 z załącznikami weryfikując, czy:
 - wydatki zostały poniesione w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie;
 - datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi;
 - wydatki zostały poniesione przez Partnera projektu lub podmiot upoważniony przez Partnera projektu;
 - wydatki spełniają wszystkie poniższe warunki, tzn. zostały:
 - ✓ faktycznie poniesione,
 - ✓ poniesione w okresie wskazanym w Umowie o dofinansowanie,
 - ✓ poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
 - ✓ dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - ✓ należycie udokumentowane,

- ✓ odpowiednio zaksięgowane,
- ✓ wykazane w Raporcie partnera;
- koszty personelu zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów;
- sposób rozliczenia i udokumentowania kosztów personelu jest zgodny z wybraną formą zatrudnienia pracownika, tzn. zatrudnieniem:
 - ✓ w pełnym wymiarze godzin,
 - ✓ w niepełnym wymiarze godzin – stała ilość godzin w miesiącu,
 - ✓ w niepełnym wymiarze godzin – zmienna ilość godzin w miesiącu;
- wydatki dotyczą personelu pracującego na rzecz Projektu zatrudnionego bezpośrednio u Partnera projektu;
- wydatki uznane za kwalifikowane dotyczą kosztów związanych z czynnościami, które nie powstałyby u Partnera projektu, gdyby Projekt nie był realizowany;
- koszty biurowe i administracyjne zostały rozliczone zgodnie z faktycznie poniesionymi wydatkami;
- sposób rozliczenia kosztów biurowych i administracyjnych jest zgodny ze sposobem wybranym przez Partnera projektu na początku realizacji Projektu;
- przedstawione koszty podróży zostały poniesione przez osoby zatrudnione bezpośrednio przez Partnera projektu lub osoby związane z Partnerem projektu na podstawie innej dopuszczalnej prawnie formy działalności;
- koszty te są bezpośrednio związane z realizacją Projektu (są niezbędne do osiągnięcia celu Projektu);
- wydatki ograniczone są wyłącznie do następujących elementów:
 - ✓ w przypadku korzystania z samochodu osobowego: ubezpieczenie, paliwo, kilometrówka, opłaty za przejazd, opłaty za miejsca parkingowe,
 - ✓ diety;
- konieczność (celowość) wyjazdu służbowego generującego koszty podróży i zakwaterowania została odpowiednio udokumentowana (zaproszenia na posiedzenia, porozumienia w sprawie terminów spotkań lub zapowiedzi wydarzeń, z których powinny wynikać ich przedmiot i powiązanie z projektem);
- wydatki przedstawione do refundacji w ramach kategorii ekspertyz i usług zewnętrznych dotyczą m.in. tłumaczeń oraz materiałów zużywalnych na potrzeby Projektu;
- podatki i inne opłaty, w szczególności podatek od towarów i usług (VAT), zostały uznane za wydatki kwalifikowalne tylko wtedy, jeżeli:
 - ✓ zostały faktycznie poniesione przez Partnera projektu,
 - ✓ Partner projektu ani żaden inny podmiot zaangażowany w Projekt oraz wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym, nie ma prawnej, choćby potencjalnej możliwości ich odzyskania;
- w przypadku, gdy Partner projektu ubiega się o kwalifikowanie podatku VAT w ramach Projektu:
 - ✓ wypełnił stosowne oświadczenie w ramach Wniosku o przyznanie dofinansowania,
 - ✓ oświadczenie zawiera wiarygodne uzasadnienie zawierające podstawę prawną wskazującą na brak możliwości obniżenia VAT należnego o VAT naliczony, zarówno na dzień sporządzania Wniosku o przyznanie dofinansowanie, jak również mając na uwadze planowany sposób wykorzystania w przyszłości majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu;

- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowane oraz dotyczące kosztów tzw. podwójnego finansowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1. i A.1.1. Podsumowania ustaleń pod kątem sprawdzenia, czy do wydatków miały zastosowanie przepisy dotyczące zamówień publicznych oraz:

- Zarządzenie Prezydenta Miasta Świnoujście nr 22/2021 z dnia 13.01.2021 r. w sprawie Zasad wykonywania w Urzędzie Miasta Świnoujście ustawy Prawo zamówień publicznych, Regulaminu pracy komisji przetargowej wraz z załącznikami: 1. Zasady wykonywania ustawy Pzp w Urzędzie Miasta Świnoujście wraz z Planem zamówień, 2. Regulamin pracy Komisji Przetargowej Urzędu Miasta Świnoujście wraz z załącznikiem, 3. Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej równowartości kwoty 130.000 złotych wprowadzonego wraz ze zleceniem wykonania zamówienia o wartości mniejszej niż 10.000 zł, załącznik do Regulaminu udzielania zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000,00 EUR – zlecenie wykonania zamówienia o wartości powyżej 500,00 zł netto do 2.000,00 złotych netto.

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami:

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

sprawdzono w oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń oraz:

- Obwieszczenie Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z 3.12.2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 15.12.2021 r., poz. 1177);
- 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 z załącznikami;
- Podręcznik dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska zatwierdzony przez Komitet Monitorujący 31.03.2021 r. - pkt 3.4.

1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Obszar w zakresie zgodności przyznanego dofinansowania z zasadami ochrony środowiska został objęty badaniem w ramach poprzedniego audytu prowadzonego w ramach operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020 - Podsumowanie ustaleń nr 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7 czerwca 2023 r.

W ramach bieżącego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowane w badanym Raporcie Partnera wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

Obszar został objęty badaniem podczas audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.522.2.2023.1 z 24.04.2023 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7.06.2023 r.

W ramach bieżącego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowane w badanym Raporcie Partnera wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

1.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

Obszar został objęty badaniem podczas audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.522.2.2023.1 z 24.04.2023 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7.06.2023 r.

W ramach bieżącego audytu sprawdzono, czy dokumenty związane z Projektem i dotyczące wydatków zadeklarowanych w badanym Raporcie Partnera zostały właściwie oznaczone.

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

Obszar został objęty badaniem podczas audytu przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.522.2.2023.1 z 24.04.2023 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7.06.2023 r.

W ramach bieżącego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowane w badanym Raporcie Partnera 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 Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	PP_9 5.1	23 795,09	23 795,09

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

- Zarządzenie Nr 809/2017 Prezydenta Miasta Świnoujście z 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujście wraz z zasadami (polityki) rachunkowości z załącznikami;
- Zarządzenie Nr 569/2020 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 4 września 2020 r. w sprawie zmiany zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujście i Zarządzenie Nr 882/2020 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujście;
- dokumentację księgową:
 - Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2023-czerwiec 2023 konta 133 Rachunek budżetu dla badanego Projektu:
 - 133-3-1-112 Transgraniczna sieć CUD jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie;
 - 133-4-1-112 Transgraniczna sieć CUD jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie;
 - Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2023-czerwiec 2023 poniższych kont rozliczających wydatki Projektu:
 - 201-1-F444 Tax Deal;
 - 201-1-F672 Softwro;
 - 201-1-E769 TBS Lokum Sp. z o.o.;
 - 201-1-D697 Sigma;
 - 201-1-C161 Telestrada;
 - 201-1-9241 DDD SKI;
 - 201-1-6831 FN-Serwis;
 - 223-2-8 CUD2-INT167 (TBS Lokum Sp. z o.o.);
 - 223-4-63 CUD2-INT167 (pozostali kontrahenci występujący po stronie wydatkowej);
 - 223-5-63 CUD2-INT167 (pozostali kontrahenci występujący po stronie wydatkowej);
 - 234-1-1-1171 R. Katarzyna;
 - 240-1-7-3380 Prochotta-Miłek Agata;
 - Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2023 -czerwiec 2023 poniższych kont kosztowych, które zawierają wydatki związane z Projektem:
 - 404 Wynagrodzenia;
 - 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (dla pracowników);
 - 401 Zużycie materiałów i energii;
 - 402 Usługi obce;
 - 409 Pozostałe koszty rodzajowe;
 - Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka za okres styczeń 2023-czerwiec 2023 konta 130 rachunek bieżący, które zawiera związane z Projektem poniższe analityki:
 - 750-75023-4018 Wynagrodzenia osobowe pracowników (środki UE);
 - 750-75023-4019 Wynagrodzenia osobowe pracowników;
 - 750-75023-4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników;
 - 750-75023-4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne;
 - 750-75023-4118 Składki na ubezpieczenia społeczne (UE);
 - 750-75023-4119 Składki na ubezpieczenia społeczne;

- 750-75023-4178 Wynagrodzenia bezosobowe (UE);
- 750-75023-4179 Wynagrodzenia bezosobowe;
- 750-75023-4218 Zakup materiałów i wyposażenia (UE);
- 750-75023-4219 Zakup materiałów i wyposażenia;
- 750-75023-4268 Zakup energii (UE);
- 750-75023-4269 Zakup energii;
- 750-75023-4308 Zakup usług pozostałych (UE);
- 750-75023-4309 Zakup usług pozostałych;
- 750-75023-4368 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (UE);
- 750-75023-4369 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych;
- 750-75023-4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe;
- 750-75023-4418 Podróże służbowe i krajowe (UE);
- 750-75023-4419 Podróże służbowe i krajowe.

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

- Partner projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport partnera (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej);
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Partnera, który podpisał Umowę partnerstwa, w ramach Umowy o dofinansowanie podpisanej przez LP z IZ;
- wielkość wydatków zadeklarowanych w Raporcie partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty;
- wydatki zostały faktycznie poniesione;
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- ewidencja księgowa związana z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony do własnej ewidencji księgowej Partnera projektu;
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana właściwa część wydatku, odnosząca się do Projektu;
- opis faktur/zestawień wydatków potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie partnera:
 - ✓ jest zgodny z wymogami krajowymi,
 - ✓ zawiera nazwę i numer Projektu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013²— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

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

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie Projektu z EFRR dla projektu „Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch-Oderland” podpisanej 20.08.2020 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V – Partnera Wiodącego 19.08.2020 r. nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

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 został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatki poniesione przez Partnera Projektu (PP_9) – Gminę Miasto Świnoujście. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/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.

Zgodność operacji z kryteriami wyboru (dopuszczalności, administracyjności i wykonalności) określone dla osi priorytetowej IV współpraca transgraniczna – celu szczegółowego (4) intensyfikacja współpracy instytucji w kontekście transgranicznym określone dla Programu Operacyjnego Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) potwierdzono i udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7.06.2023 r.

W trakcie bieżącego audytu ustalono, że:

- w dniu 20.08.2020 r. podpisano Umowę o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko-niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;

- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona przed złożeniem przez Partnerów projektu Wniosku o przyznanie dofinansowania;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu partnera nr PP_9 5.1 za okres za okres od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r. został wykonany zgodnie z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania z 7.05.2019 r. i Umową o dofinansowanie z 20.08.2020 r. wraz ze zmianami;
- ujęte w audytowanym Raporcie partnera wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu i odnoszą się w całości do kosztów personelu, kosztów biurowych i administracyjnych, kosztów podróży oraz kosztów ekspertów i usług zewnętrznych;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie z EFRR z 20.08.2020 r. wraz ze zmianami z 26.02.2021 r., 29.03.2021 r., 20.01.2022 r., 2.06.2022 r. oraz 25.01.2023 r. oraz 11.08.2023 r.;
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy Unii Europejskiej lub innych źródeł. Na dokumentach źródłowych umieszczono informacje zawierające m.in.: nazwę Projektu, numer Projektu, kategorię kosztu, wysokość kosztu całkowitego, kosztu kwalifikowalnego oraz procent i kwotę dofinansowania;
- wydatki były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- zaplanowane wydatki kwalifikowalne dla Partnera Projektu PP_9 (6. zmiana do Umowy o dofinansowanie): 157.222,04 EUR;
- łączne dofinansowanie wydatków kwalifikowalnych dla Partnera Projektu PP_9 (6. zmiana do Umowy o dofinansowanie) wynosi: 133.638,73 EUR (157.222,04 x 85%);
- łączny udział wkładu własnego w całkowitych kosztach kwalifikowanych Partnera Projektu (6. zmiana do Umowy o dofinansowanie) wynosi: 23.583,31 EUR (157.222,04 x 15%);
- w badanym Raporcie Partnera nr PP_9 5.1 za okres od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r. wartość wydatków kwalifikowalnych wynosi: 23.795,09 EUR;
- dofinansowanie wydatków kwalifikowalnych w badanym Raporcie Partnera nr PP_9 5.1 za okres od 1.01.2023 r. do 30.06.2023 r. jest zgodne z zapisami Umowy i wynosi: 20.225,82 EUR (23.795,09 EUR x 85%);
- udział wkładu własnego w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie i wynosi: 3.569,26 EUR (23.795,09 EUR x 15%);
- w Raporcie Partnera nie wystąpiły wydatki, rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- wydatki objęte audytowanym raportem obejmują okres od 16.12.2022 r. do 28.06.2023 r.;
- raport nie jest raportem końcowym - na podstawie 7 zmiany do umowy o przyznanie dofinansowania podpisanej 15.03.2024 r. okres realizacji projektu określono do 2.11.2023 r., cel dotacji zostanie osiągnięty, jeżeli do końca okresu trwałości spełnione są warunki kwalifikowalności przedsięwzięcia i dofinansowania wydatków;
- zasady współpracy Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim z 6.05.2019 r.;
- Porozumienie partnerskie jest zgodne ze Wzorem porozumienia partnerskiego do projektu, regulującego prawa i obowiązki partnerów przy realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- wydatki zostały poniesione w ramach Raportu Partnera PP_9 5.1 w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie wraz ze zmianami;
- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi;
- wydatki zostały poniesione przez Partnera projektu PP_9 - Gminę Miasto Świnoujście;
- wydatki zostały:
 - ✓ faktycznie poniesione w okresie wskazanym w Umowie o dofinansowanie,
 - ✓ poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
 - ✓ dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - ✓ należycie udokumentowane i zaksięgowane,
 - ✓ wykazane w audytowanym Raporcie Partnera projektu PP_9 - Gminę Miasto Świnoujście,
 - ✓ przeliczone na EUR po kursie z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji przez Kontrolera Krajowego (PP_9 zastosowany kurs 4,4113 z dnia 8.08.2023 r.);
- w Raporcie Partnera PP_9 5.1 wykazano wydatki poniesione z tytułu zatrudnienia pracowników na podstawie umów o pracę;
- koszty personelu wykazane w audytowanym Raporcie zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów, w tym dowodów potwierdzających wypłatę środków (ROR, US, ZUS), zgodnie z procentowym udziałem personelu pracującego na rzecz Projektu zatrudnionego bezpośrednio u Partnera projektu - wynagrodzenia pracowników (koszty personelu), objęte dofinansowaniem zawierają składową pn. dodatek za wieloletnia pracę, którego przyznanie, w tym za czas nieobecności w pracy, wynika z regulaminu wynagradzania Prezydenta Urzędu Miasta Świnoujście, jak i z § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- wydatki (koszty personelu) uznane za kwalifikowane dotyczą:
 - ✓ kosztów związanych z czynnościami, które nie powstałyby u Partnera projektu, gdyby Projekt nie był realizowany – wynagrodzenie osób zaangażowanych w Projekcie,
 - ✓ innych kosztów związanych bezpośrednio ze zobowiązaniami powstałymi po stronie pracodawcy i opłaconymi przez niego wypłatami wynagrodzeń (podatki od wynagrodzenia, składki na ubezpieczenia społeczne wraz ze składkami emerytalnymi), które zostały ustalone w Umowie o pracę, a pracodawca nie może ubiegać się o ich zwrot,
- sposób rozliczenia kosztów biurowych i administracyjnych jest zgodny ze sposobem wybranym przez Partnera projektu na początku realizacji Projektu - nie wykazano wydatków objętych stawką ryczałtową;
- wydatki przedstawione do refundacji w ramach kategorii „Koszty podróży i zakwaterowania” zostały poniesione przez osoby zatrudnione bezpośrednio u Partnera

projektu i są związane z realizacją zadań w ramach projektu, konieczność (celowość) wyjazdów służbowych generujących koszty podróży została udokumentowana;

- wydatki przedstawione do refundacji w ramach kategorii „Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych” dotyczą przeprowadzenia szkolenia, zakupu usług tłumaczenia symultanicznego oraz obsługi szkoleń i obejmują kategorie wydatków o których mowa w pkt 3.2.4. Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów;
- koszt wynagrodzenia za przeprowadzone szkolenie nie przekracza kwoty 1.000,00 EUR za dzień, co jest zgodne z wymogami Programu. Z tytułu szkolenia wraz z przygotowaniem materiałów szkoleniowych w formie prezentacji Wykonawca otrzymał wynagrodzenia 2.000,00 zł;
- koszt dotyczący usługi tłumaczenia symultanicznego podczas przedsięwzięć organizowanych przez Centrum Usługowo-Doradcze w Euroregionie Pomerania w ramach projektu Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko – niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland” w ramach Interregu VA, wynosi 150,00 zł brutto za godzinę tłumaczenia, co jest zgodne z wymogami Programu;
- faktycznie poniesiony podatek VAT został zaliczony do wydatków kwalifikowalnych Projektu. Partner projektu złożył oświadczenie, w którym wskazał uzasadnienie zawierające podstawę prawną (art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³) wskazującą na brak możliwości obniżenia VAT należnego o VAT naliczony;
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, w odniesieniu do wydatków ujętych w badanym Raporcie PP_9 5.1, tj. nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danych wydatków dwa razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych. Opis dokumentów odzwierciedlających poniesienie wydatków wykazanych w badanym raporcie jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatków ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W odniesieniu do wydatków wykazanych w badanym Raporcie Partnera nr PP 9 5.1 Gmina Miasto Świnoujście dokonała wyboru wykonawców w ramach postępowań wymienionych w części A pkt 1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.

Wybór wykonawcy w ramach postępowań przeprowadzonych na:

- 1) świadczenie usług sprzątnia dot. postępowania nr WRG.272.1.11.2020.KR, w którym wybrano wykonawcę: DDD-SKI Danuta Śmigielska;
- 2) dostęp do internetu dot. postępowania nr WRG.272.1.12.2020.RK, w którym wybrano wykonawcę: FN-SERWIS Spółka Jawna;
- 3) abonament za komórki dot. postępowania nr WRG.272.1.14.2020.RK, w którym wybrano wykonawcę Telestrada S.A.;
- 4) Opłaty za media biura CUD

objęto audytem i udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7 czerwca 2023 r.

³ ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zmianami)

Oдноśnie przeprowadzonych postępowań nr:

- 1) WRG 272.2.02.2023 KR (poz. 2.67-2.69) na zakup tuszy i pojemnika na zużyty toner;
- 2) WRG 272.2.01.2023 KR (poz. 4.1-4.3) dot. Szkolenie pt. *Jak po Polskim Ładzie rozliczyć podatkowo i składkowo rok 2022 i co dalej?*;
- 3) WRG 272.1.01.2023 KR (poz. 4.4-4.6 i 4.10-4.12) na kompleksową obsługę techniczną wydarzeń online dla mikro, małych i średnich przedsiębiorców organizowanych na platformie zoom przez Centrum Usługowo-Doradcze Euroregionie Pomerania w Świnoujściu w ramach projektu „Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko – niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland” w ramach Interregu VA;
- 4) WRG 272.1.02.2023 KR (poz. 4.7-4.9) na świadczenie usługi tłumaczenia symultanicznego z języka polskiego na język niemiecki i z języka niemieckiego na język polski w czasie wydarzeń organizowanych przez Centrum Usługowo-Doradcze Euroregionie Pomerania w Świnoujściu w ramach projektu „Transgraniczna sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko – niemieckiej współpracy w Euroregionie Pomerania i Powiecie Märkisch-Oderland”.

Zamawiający:

- upublicznił zapytania,
- zebrał oferty,
- ocenił oferty zgodnie z kryteriami,
- podpisał umowy lub zlecił wykonanie zadania.

Partner projektu – Gmina Miasto Świnoujście przeprowadził postępowania zgodnie z zasadami określonymi w pkt 3.4 Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów.

Z uwagi na szacunkową wartość zamówień poniżej 50.000,00 zł postępowania nie były prowadzone w drodze zastosowania ustawy Pzp albo zasady konkurencyjności określonej w sekcji 1.2 ww. Podręcznika.

Wsparcie zostało przyznane na wydatki, których rodzaj i wysokość są adekwatne (zasada efektywności i gospodarności) i niezbędne (zasada skuteczności i związania z projektem) do osiągnięcia celu dofinansowania.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Obszar w zakresie zgodności przyznanego dofinansowania z zasadami ochrony środowiska został objęty badaniem w ramach poprzedniego audytu prowadzonego w ramach operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020 - Podsumowanie ustaleń znak 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7.06.2023 r.

Audytowany projekt nie wypełnia definicji przedsięwzięcia, jest neutralny wobec zasad ochrony środowiska.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Potwierdzono zgodność wydatków z zasadami pomocy publicznej, co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7.06.2023 r.

Projekt nie jest objęty pomocą publiczną.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

Potwierdzono zachowanie obowiązków w zakresie informacji i promocji, w tym oznakowania miejsca realizacji Projektu i zamieszczenia informacji na stronie internetowej Beneficjenta, co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7.06.2023 r.

W zakresie objętym badaniem potwierdzono, iż na dokumentacji projektowej znajduje się informacja o dofinansowaniu Projektu przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Interreg oraz emblemat Unii Europejskiej.

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

Potwierdzono zgodność wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia, co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń znak 3201-ICE.521.19.2023.4 z 7.06.2023 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność zadeklarowanych w badanym Raporcie Partnera nr PP_9 5.1 wydatków z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających audytowany Raport nr PP_9 5.1;
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Gminę Miasto Świnoujście, tj. podmiot, który podpisał Porozumienie partnerskie, w ramach Umowy o dofinansowanie nr INT167;
- wielkość wydatków zadeklarowana w badanym Raporcie wynika z dowodów potwierdzających poniesienie wydatków (listy płac, faktury VAT, rachunki) oraz z dowodów zapłaty (wyciągi bankowe, polecenia przelewu);
- wydatki zostały faktycznie poniesione, co dokumentują przedstawione w toku audytu dowody zapłaty;
- wydatki zostały księgowane w systemie informatycznym SFK Ratusz firmy Rekord SI Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej w sposób umożliwiający ich identyfikację - wydatki księgowane są na kontach identyfikujących Projekt przy użyciu jego numeru INT167 lub są ujmowane w rejestrze księgowym o nr 178 pn. CUD2-INT167, bądź przy użyciu numeru zadania budżetowego, tj. 145 pn. Transgraniczna Sieć Centrów Usług Doradczych; wydatki kwalifikowalne projektu zaewidencjonowano na kontach bilansowych o numerach wskazanych w części A) 2 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- ewidencja księgowa związana z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od ewidencji księgowej Beneficjenta;
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana właściwa część wydatku, odnosząca się do Projektu;

- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatku w ramach badanego Raportu Partnera umieszczono informację zawierającą numer Projektu i nazwę programu, z którego Projekt jest finansowany.
- 3) W zakresie potwierdzenia, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR dla projektu „Transgraniczna Sieć Centrów Usługowo-Doradczych jako siła napędowa polsko niemieckiej współpracy w Euroregionie POMERANIA i Powiecie Märkisch-Oderland” przewidziano wsparcie jego realizacji w formie refundacji rzeczywiście poniesionych wydatków kwalifikowalnych (zasada refundacji wydatków).

- 4) W zakresie potwierdzenia, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**

Obszar nie został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatki poniesione przez Partnera Projektu (PP_9) – Gminę Miasto Świnoujście.

Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym projekcie jest Kommunalgemeinschaft Euroregion POMERANIA e.V.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr raportu partnera	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) w Raporcie partnera (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) w Raporcie partnera (EUR)		
PP_9 5.1	0,00	-	-
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na raporty partnera	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) w Raporcie partnera (EUR)	-	-
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) w Raporcie partnera (EUR)		
0,00	0,00	-	-
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

Karolina Rosochacka

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/