

**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.521.64.2024.2

**Podsumowanie ustaleń  
w projekcie nr INT131  
„Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do  
zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się  
w Euroregionie Pomerania”  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Programu Współpracy INTERREG VA  
Niemcy/Meklemburgia – Pomorze  
Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020**

Szczecin, 12 września 2024 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 24.07.2024 r. do 10.09.2024 r. u Partnera Projektu:

**Zachodniopomorskie Centrum Edukacji  
Morskiej i Politechnicznej  
ul. Hoża 6  
71-699 Szczecin  
NIP: 8513164403**

w zakresie:

nazwa projektu: **Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania**  
numer projektu: **INT131**  
numer Raportu: **PP\_2 6.1**

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Magdalena Koziar	starszy ekspert skarbowy	--	--
Andrzej Stefański	referent	--	--
Katarzyna Balicka	główny ekspert skarbowy	--	--

Audyt przeprowadzono na skanach dokumentów źródłowych wygenerowanych z systemu eMS oraz przekazanych przez Kontrolera Krajowego – Wojewodę Zachodniopomorskiego, a także na dokumentach pozyskanych od Partnera projektu (PP\_2).

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu 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 480/2014<sup>1</sup>).**

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

Celem Projektu realizowanego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) było rozszerzenie wspólnych ofert edukacyjnych. Projekt miał na celu umocnienie i rozszerzenie nauki języka sąsiada i interkultury do zakończenia edukacji w polsko-niemieckim regionie transgranicznym, która zostanie przeprowadzona w placówkach biorących udział w projekcie.

Projekt był realizowany przez ośmiu partnerów: Gminę Miasto Szczecin (PW), Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej (PP\_2), Landkreis Uckermark (PP\_3), Landkreis Vorpommern-Greifswald (PP\_4), Universität Greifswald (PP\_5), RAA - Demokratie und Bildung Mecklenburg-Vorpommern e. V. (PP\_6), Amt Gramzow (PP\_7) i Amt Brüssow (Uckermark) (PP\_8), projekt został zakończony.

Okres realizacji Projektu: 1.07.2020 r. – 30.06.2023 r.

Wysokość przyznanego dofinansowania: do wysokości 1.225.149,92 EUR dla Projektu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR).

Zgodnie z 4 (ostatnią) zmianą do umowy o dofinansowanie projektu podpisaną 22.03.2024 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Geschäftsbereich der Norddeutschen Landesbank Girozentrale – Instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Gminę Miasto Szczecin – Partnera Wiodącego w dniu 15.03.2024 r. wysokość przyznanego dofinansowania określono do wysokości 1.225.149,92 EUR. Do dnia 30.06.2023 r. należało zrealizować projekt i uregulować wszystkie wydatki (okres realizacji).

Operacja wybrana do audytu została zbadana na próbie 30 wydatków wykazanych w Raporcie Partnera Projektu (PP\_2) nr 6.1 Przy wyborze próby zastosowano metodę statystyczną *Simple Random Sampling*, z wykorzystaniem oprogramowania ACL.

Wydatki w wylosowanej próbie dotyczą kosztów personelu oraz kosztów ekspertyz i usług zewnętrznych.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Potwierdzenie do wniosku złożonego elektronicznie INT131 – data wpływu 19.12.2017 r.;
- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) nr INT131 złożony przez Partnera Wiodącego LP\_1 Gmina Miasto Szczecin z 12.12.2017 r. z załącznikami – ostatnia wersja z 14.04.2023 r.;
- Porozumienie Partnerskie z 7.12.2017 r. podpisane przez Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu, w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji Projektu w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;
- Umowę o dofinansowanie z EFRR podpisaną przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Schwerin (Instytucję przyznającą dofinansowanie) 16.12.2020 r. oraz Gminę Miasto Szczecin – Partnera Wiodącego dla Projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” nr INT131 w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), który został zatwierdzony przez Komisję Europejską 25.09.2015 r. pod nr CCI 2014TC16RFCB019;

- data rozpoczęcia okresu na który przyznane jest wsparcie – 13.12.2017 r. (dzień po dacie złożenia Wniosku w eMS),
- okres na który przyznaje się wsparcie kończy się 30.11.2022 r.,
- Zmianę nr 1 do umowy o dofinansowanie z EFRR z 16.12.2020 r. dla Projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” nr INT131 w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) podpisaną 29.08.2022 r. przez Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Schwerin (Instytucję przyznającą dofinansowanie) oraz Gminę Miasto Szczecin – Partnera Wiodącego (zmiany dotyczą przedłużenia okresu realizacji do 31.12.2022 r. oraz wzrostu łącznych kosztów Projektu o 67.319,98 Euro, w tym u Partnera Projektu (PP\_2) Zachodniopomorskiego Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej z siedzibą w Szczecinie o 36.873,49 EUR);
- Zmianę nr 2 do umowy o dofinansowanie z EFRR z 16.12.2020 r. w wersji umowy zmieniającej z 29.08.2022 dla Projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” nr INT131 w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) podpisaną 21.12.2022 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Partnera Wiodącego (zmiany neutralne dla łącznych kosztów Projektu);
- Zmianę nr 3 do umowy o dofinansowanie z EFRR z 16.12.2020 r. w wersji umowy zmieniającej z 29.08.2022 i 21.12.2022 dla Projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” nr INT131 w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) podpisaną 04.04.2023 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie oraz Partnera Wiodącego (zmiany dotyczą przedłużenia okresu realizacji do 30.06.2023 r. oraz przeniesienia środków w kwocie 36.000,00 EUR od Partnera Wiodącego (LP\_1) Gminy Miasto Szczecin do Partnera Projektu (PP\_2) Zachodniopomorskiego Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej z siedzibą w Szczecinie - zmiany neutralne dla łącznych kosztów Projektu);
- Zmianę nr 4 do umowy o dofinansowanie z EFRR z 16.12.2020 r. w wersji umowy zmieniającej z 29.08.2022, 21.12.2022 i 04.04.2023 dla Projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” nr INT131 w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) podpisaną 22.03.2024 r. przez Instytucję przyznającą dofinansowanie oraz – Partnera Wiodącego (zmiany dotyczą zmniejszenia łącznych kosztów Projektu o 132.636,33 Euro ze względu na niewykorzystanie całości przysługujących środków, w tym u Partnera Projektu (PP\_2) Zachodniopomorskiego Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej z siedzibą w Szczecinie o 5.306,84 EUR);
- Oświadczenie Zachodniopomorskiego Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej w Szczecinie z 02.03.2018 r. informujące, iż w ramach realizacji projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji - wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania”, jak również w okresie do 5 lat od jego zakończenia, nie będą osiągnięte żadne przychody, a prowadzone działania projektowe będą kierowane do odbiorców nieodpłatnie;

- Raport Partnera (PP\_2) nr 6.1 za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. wprowadzony do systemu eMS 8.09.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości łącznej 56.632,77 EUR;
- Pismo Krajowego Kontrolera z 10.08.2023 r., znak IR-4.804.109.2023.KWT informujące Partnera projektu o rozpoczęciu kontroli administracyjnej Raportu 6.1 z realizacji projektu INT131 pn. „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” realizowanego w ramach audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020 za okres sprawozdawczy od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r., wraz z prośbą o przekazanie w systemie eMS dokumentów wybranych do próby wymienionych w przedmiotowym piśmie i złożenie wyjaśnień w terminie 10 dni od dnia otrzymania pisma;
- Pismo Krajowego Kontrolera z 22.09.2023 r., znak IR-4.804.109.2023.KWT informujące o zakończeniu kontroli administracyjnej Raportu Partnera nr 6.1 za okres sprawozdawczy 01.01.2023 r. - 30.06.2023 r., zatwierdzeniu raportu w systemie eMS i poświadczeniu wydatków kwalifikowalnych w wysokości 56.632,77 EUR;
- Certyfikat z art. 23 – INT131 wydany dla Raportu nr 6.1 za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r., złożonego 8.09.2023 r., poświadczający wydatki kwalifikowalne na łączną kwotę 56.632,77 EUR z 22.09.2023 r.;
- Listę sprawdzającą z 22.09.2023 r. (zatwierdzoną 22.09.2023 r.) do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność nr 6.1 za okres 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.;
- Listę sprawdzającą z 22.09.2023 r. (zatwierdzoną 22.09.2023 r.) do kontroli ex-post zamówień publicznych (nr postępowania BZP/TED:2023/BZP 00067081 / oznaczenie nadane przez Zamawiającego ZCEMiP/CKZ5/MP/01/01/2023 – postępowanie na semestr letni 2022/2023 : do 30.06.2023);
- Notatkę o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału beneficjenta w projekcie nr INT131 „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” z 22.09.2023 r.;
- mail z 17.10.2023 r. od noreply@interreg5a.info informujący o przekazaniu 19.10.2023 r. refundacji w wysokości 48.137,85 EUR, dotyczącej PP\_2 raport nr 6.1;
- pozostałe dokumenty związane z realizacją Projektu.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” (Dz. U. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 259 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z 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 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 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 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 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 została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR);
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu został zrealizowany (jest realizowany) 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 wykonywanych czynności w ramach Projektu;
- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie, 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 udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w Umowie;

- w Projekcie/Raporcie Partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- została zachowana trwałość Projektu;
- zasady współpracy PW z pozostałymi PP uregulowano w Umowie Partnerskiej;
- zawartość Umowy Partnerskiej jest zgodna z minimalnymi wymaganiami.

Sprawdzenia faktycznej realizacji przedmiotu dofinansowania w zakresie wykazanym w audytowanym Raporcie Partnera dokonano na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych.

W trakcie audytu ustalono, że Projekt realizowany przez Partnera Projektu nie podlegał kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (ZUW) – Kontrolera Krajowego.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w pkt A.1 i A2 Podsumowania ustaleń oraz:

- Raport Partnera nr 6.1 za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości łącznej 56.632,77 EUR (próba 30 poz. na kwotę 7 543,86 euro) wraz z załącznikami w tym:
  - Umowy z 4.04.2023 r. zawarte ze Szkołą Języków Obcych Jolanta Uścińowicz Szczecin nr:
    - ✓ ZCEMiP/105/02/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 13 o wartości brutto 1.350,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/03/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 14 o wartości brutto 1.350,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/04/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 15 o wartości brutto 1.350,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/05/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 33 o wartości brutto 675,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/06/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 16 o wartości brutto 1.350,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/07/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 17 o wartości brutto 1.350,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/08/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 18 o wartości brutto 675,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/09/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 19 o wartości brutto 675,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/14/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 28 o wartości brutto 1.350,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/15/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 29 o wartości brutto 1.350,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/16/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 30 o wartości brutto 1.350,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/17/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 31 o wartości brutto 675,00 zł,
    - ✓ ZCEMiP/105/18/04/2023/INTERREG V A w zakresie części 32 o wartości brutto 675,00 zł;

- Umowa nr ZCEMiP/95/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 11 zawarta z Gabryszewską Moniką Szczecin o wartości brutto 3.000,00 zł;
- Umowa nr ZCEMiP/106/04/2023/INTERREG V A z 7.04.2023 r. w zakresie części 80 zawarta z Grzegorzczkiem Tomaszem Szczecin o wartości brutto 2.025,00 zł;
- Umowy zawarte z Kowalczyk Agnieszką Szczecin:
- nr ZCEMiP/88/01/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 53 o wartości brutto 3.450,00 zł,
- nr ZCEMiP/88/03/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 56 o wartości brutto 1.750,00 zł;
- Umowy zawarte z Ćwik Renatą Szczecin:
  - ✓ nr ZCEMiP/93/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 15 o wartości brutto 3.000,00 zł,
  - ✓ nr ZCEMiP/93/03/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 18 o wartości brutto 1.500,00 zł,
  - ✓ nr ZCEMiP/93/01/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 16 o wartości brutto 1.500,00 zł;
- Umowa nr ZCEMiP/90/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 1 zawarta z Łągiewką Mirosławą Szczecin o wartości brutto 5.610,00 zł,
- Umowy zawarte z Olkowską Wiolettą Szczecin:
  - ✓ nr ZCEMiP/103/01/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 75 o wartości brutto 3.600,00 zł,
  - ✓ nr ZCEMiP/103/02/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 78 o wartości brutto 1.800,00 zł;
- Umowy zawarte z Molskim Sebastianem Rajkowo:
  - ✓ nr ZCEMiP/94/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 68 o wartości brutto 2.700,00 zł,
  - ✓ nr ZCEMiP/94/02/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 72 o wartości brutto 1350,00 zł,
  - ✓ nr ZCEMiP/94/01/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 70 o wartości brutto 1.350,00 zł;
- Umowa nr ZCEMiP/86/02/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 51 zawarta z Klimowicz Jadwigą Wołczkowo o wartości brutto 3.000,00 zł;
- Umowa nr ZCEMiP/100/03/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 31 zawarta z Nowak Krystyną Szczecin o wartości brutto 1.800,00 zł;
- Umowa nr ZCEMiP/91/03/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 86 zawarta z Szymańską Elżbietą Szczecin o wartości brutto 1.470,00 zł;
- Umowy zawarte z Gołek Pawłem Szczecin:
  - ✓ nr ZCEMiP/104/01/04/2023/INTERREG V A z 4.04.2023 r. w zakresie części 6 o wartości brutto 1.350,00 zł,
  - ✓ nr ZCEMiP/104/05/04/2023/INTERREG V A z 4.04.2023 r. w zakresie części 10 o wartości brutto 675,00 zł;
- Umowy zawarte z Długosz Justyną Szczecin:
  - ✓ nr ZCEMiP/98/03/02/2022/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 64 o wartości brutto 1.275,00 zł,
  - ✓ nr ZCEMiP/98/02/02/2022/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 63 o wartości brutto 1.275,00 zł;



- Umowa nr ZCEMiP/96/02/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 33 zawarta z Kościuczuk Anną Szczecin o wartości brutto 1.650,00 zł;
- Umowy zawarte z Rokosz Magdaleną Szczecin:
  - ✓ nr ZCEMiP/85/04/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 71 o wartości brutto 1.200,00 zł,
  - ✓ nr ZCEMiP/85/01/02/2023/INTERREG V A z 21.02.2023 r. w zakresie części 66 o wartości brutto 2.400,00 zł;
- Oświadczenie Zachodniopomorskiego Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej o kwalifikowalności VAT z 30.06.2023 r., informujące iż w związku z realizacją projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji - wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” brak jest możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT, jak również wykazane we wniosku o płatność towary i usługi nie były i nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu przepisów ustawy o podatku VAT.

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych sprawdzono w oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń weryfikując, czy:

- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi;
- wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta lub podmiot upoważniony przez Beneficjenta;
- wydatki spełniają wszystkie poniższe warunki, tzn. zostały:
  - faktycznie poniesione 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 odpowiednio zaksięgowane,
  - wykazane w Raporcie Partnera;
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne;
- wydatki w kategoriach: koszty personelu oraz ekspertyzy i usługi zewnętrzne spełniają wymogi kwalifikowalności;
- podatki i inne opłaty, w szczególności podatek od towarów i usług (VAT), zostały uznane za wydatki kwalifikowalne tylko wtedy, jeżeli:
  - zostały faktycznie poniesione przez Beneficjenta,
  - Beneficjent 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, kiedy Beneficjent ubiega się o kwalifikowanie podatku VAT w ramach Projektu czy:
  - 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 sporządzenia Wniosku o przyznanie dofinansowania, jak również mając na uwadze planowany sposób wykorzystania w przyszłości majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu,

- w przypadku zmiany statusu Beneficjenta jako podatnika VAT złożył do WS i KK oświadczenia o zmianie statusu;
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne określone w sekcji 3.3 Podręcznika programu, w tym dotyczące kosztów tzw. podwójnego finansowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację związaną z n/w postępowaniem o zamówienie publiczne:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)/wg kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)*	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność w PLN
1	Prowadzenie w 2023r. zajęć pozalekcyjnych z języka niemieckiego w przedszkolach, szkołach podstawowych i szkole ponadgimnazjalnej będących oświatowymi jednostkami budżetowymi Gminy Miasto Szczecin INT131 (usługi) Nr ZCEMiP/CKZ5/MP/01/01/2023	236.670,00 zł netto/ 53.141,28 EUR	Tryb podstawowy (ustawa Pzp)	Poniżej progów UE/ kurs EUR 4,4536	Umowy zawarte z wykonawcami dotyczące poszczególnych Części objęte badaniem w ramach wybranej próby: 1. SJO UŚCINOWICZ ZCEMiP/od 02 do 09/04/2023/ INTERREG V A i ZCEMiP/od 14 do 18/04/2023/ INTERREG V A 2. ŁĄGIEWKA MIROSLAWA Umowa nr ZCEMiP/90/02/2023/INTERREG V A 3. GABRYSZEWSKA MONIKA Umowa nr ZCEMiP/95/02/2023/INTERREG V A 4. GRZEGORCZYK TOMASZ Umowa nr ZCEMiP/106/04/2023/INTERREG V A 5. KOWALCZYK AGNIESZKA Umowa nr ZCEMiP/88/01/02/2023/INTERREG V A 6. ĆWIK RENATA Umowa nr ZCEMiP/93/02/2023/INTERREG V A 7. OLKOWSKA WIOLETTA Umowa nr ZCEMiP/103/01/02/2023/INTERREG V A 8. MOLSKI SEBASTIAN Umowa nr ZCEMiP/94/02/2023/INTERREG V A 9. JADWIGA KLIMOWICZ Umowa nr ZCEMiP/86/02/02/2023/INTERREG V A 10. NOWAK KATARZYNA Umowa nr ZCEMiP/100/03/02/2023/INTERREG V A 11. ĆWIK RENATA Umowa nr ZCEMiP/93/03/02/2023/INTERREG V A 12. SZYMAŃSKA ELŻBIETA Umowa nr ZCEMiP/91/03/02/2023/INTERREG V A 13. MOLSKI SEBASTIAN Umowa nr ZCEMiP/94/02/02/2023/INTERREG V A 14. MOLSKI SEBASTIAN Umowa nr ZCEMiP/94/01/02/2023/INTERREG V A 15. GOŁEK PAWEŁ Umowa nr ZCEMiP/104/01/04/2023/INTERREG V A 16. GOŁEK PAWEŁ Umowa nr ZCEMiP/104/05/04/2023/INTERREG V A 17. DŁUGOSZ JUSTYNA Umowa nr ZCEMiP/98/03/02/2023/INTERREG V A 18. DŁUGOSZ JUSTYNA Umowa nr ZCEMiP/98/02/02/2023/INTERREG V A 19. KOŚCIUCZUK ANNA Umowa nr ZCEMiP/96/02/02/2023/INTERREG V A 20. ROKOSZ MAGDALENA Umowa nr ZCEMiP/85/04/02/2023/INTERREG V A 21. ĆWIK RENATA Umowa nr ZCEMiP/93/01/02/2023/INTERREG V A 22. MOLSKI SEBASTIAN Umowa nr ZCEMiP/94/02/02/2023/INTERREG V A 23. OLKOWSKA WIOLETTA Umowa nr ZCEMiP/103/02/02/2023/INTERREG V A 24. ROKOSZ MAGDALENA Umowa nr ZCEMiP/85/01/02/2023/INTERREG V A 25. KOWALCZYK AGNIESZKA Umowa nr ZCEMiP/88/03/02/2023/INTERREG V A	26 495,00 zł w tym 10.650,00 (poz. 1) 1.650,00 (poz. 3) 990,00 (poz. 11) 1.200,00 (poz. 7) 1.200,00 (poz. 8) 1.035,00 (poz. 9) 1.000,00 (poz. 10) 960,00 (poz. 12) 900,00 (poz. 13) 900,00 (poz. 14) 720,00 (poz. 15) 500,00 (poz. 16) 490,00 (poz. 17) 450,00 (poz. 18) 450,00 (poz. 19) 450,00 (poz. 20) 450,00 (poz. 21) 425,00 (poz. 22) 340,00 (poz. 23) 330,00 (poz. 24) 320,00 (poz. 25) 300,00 (poz. 26) 270,00 (poz. 27) 240,00 (poz. 28) 160,00 (poz. 29) 115,00 (poz. 30)

\*szczegółowy opis zawartych umów przedstawiono w Części 1.1.Podsumowania

- Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022r., Zamawiający: Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej, zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych 10.01.2022 r. nr 2022/BZP 00009824/01/P;

- Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023r., Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej, zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych 9.01.2023 r. nr 2023/BZP 00015934/01/P;
- Zarządzenie nr 23/2013 Dyrektora Zachodniopomorskiego Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej z 12 listopada 2013 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej w Zachodniopomorskim Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej.

Dokumentację postępowania: *Prowadzenie w 2023r. zajęć pozalekcyjnych z języka niemieckiego w przedszkolach, szkołach podstawowych i szkole ponadgimnazjalnej będących oświatowymi jednostkami budżetowymi Gminy Miasto Szczecin* (nr ZCEMiP/CKZ5/MP/01/01/2023):

- Notatkę służbową z szacowania wartości zamówienia z 2.01.2023 r. podpisaną przez Edytę Kłopotowską Sekretarza Komisji Przetargowej, wartość 236.670,00 PLN (ilość godzin zajęć j. niemieckiego 2.415 x 98,00 PLN - średnia wartość za godzinę nauczania wynikająca z przeprowadzonych postępowań i budżetu projektu);
- Oświadczenia o bezstronności osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia podpisane 6.02.2023 r. przez Dyrektora Zachodniopomorskiego Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej, Wiesława Wieczerzaka, Iwonę Wiśniewską, Edytę Kłopotowską;
- Ogłoszenie o zamówieniu „Prowadzenie w 2023 r. zajęć pozalekcyjnych z języka niemieckiego w przedszkolach, szkołach podstawowych i szkole ponadgimnazjalnej będących oświatowymi jednostkami budżetowymi Gminy Miasto Szczecin”, zamieszczone 30.01.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00067081, możliwość składania ofert częściowych: 89 części, termin składania ofert 6.02.2023 r. godz. 12:00, miejsce składania ofert: <https://ezamowienia.gov.pl/mp-cclent/tenders/ocds-148610-c0017ca7-9b13-11ed-94da-6ae0fe5e7159>.  
Kryteria oceny ofert: 1. Cena 60%, waga 60, 2. Doświadczenie Trenera 30%, waga 30, 3. Zatrudnienie osoby niepełnosprawnej przy realizacji zamówienia 10%, waga 10 (sposób oceny: punktowo);
- Specyfikację Warunków Zamówienia (SWZ) na „Prowadzenie w 2023 r. zajęć pozalekcyjnych z języka niemieckiego w przedszkolach, szkołach podstawowych i szkole ponadgimnazjalnej będących oświatowymi jednostkami budżetowymi Gminy Miasto Szczecin” wraz z załącznikami: 1. Formularz oferty, 2. Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu (składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy), 3. Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu (składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy), 4. Zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby, 5. WYKAZ PODSTAW WYKLUCZENIA, 6. Oświadczenie składane w celu przyznania punktów w kryteriach oceny ofert, 7. WYKAZ OSÓB składany na potwierdzenie spełnienia warunku o którym mowa w rozdziale V pkt 1 SWZ, 8. PROJEKT UMOWY wraz z załącznikami 1) cele projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania”, 2) Realizacja internetowych zajęć tandemowych w ramach programu „Tandem dla Klas”, 3) dokumentacja zdjęć, 4) zgoda na rozpowszechnienie wizerunku;
- Oferty wraz z załącznikami złożone przez Wykonawców - Zestawienie złożonych ofert na poszczególne Części:

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT131 „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Lp.	Nazwa i adres wykonawcy	Wartość brutto usługi (w złotych)	Część
1	Magdalena Rokosz ul. Lewandowskiego 5/9 70-237 Szczecin	2 400,00	65
		2 400,00	66
		2 400,00	67
		2 400,00	69
		1 200,00	71
2	Jadwiga Klimowicz ul. Gruszkowa 11 72-003 Wołczkowo	3 000,00	49
		3 000,00	50
		3 000,00	51
		1 500,00	54
3	Małgorzata Danilecka ul. Borsucza 40, 70-887 Szczecin	2 940,00	83
		1 470,00	85
4	Szkola Języków Obcych Uściniowicz ul. B. Śmiałego 19/1, 70-347 Szczecin	4 335,00	2
		2 550,00	34
		2 550,00	35
		2 550,00	36
		2 550,00	37
		2 550,00	38
		1 275,00	39
		1 275,00	40
		2 550,00	41
		2 550,00	42
		2 550,00	45
		1 275,00	46
		1 275,00	47
		2 550,00	59
		2 550,00	60
2 550,00	61		
1 275,00	62		
1 275,00	88		
1 275,00	89		
5	Agnieszka Kowalczyk ul. Gen. Maczka 42/15, 71-050 Szczecin	3 450,00	52
		3 450,00	53
		1 750,00	55
		1 750,00	56
6	Ewa Szpakowska - Iwan ul. Emiklii Plater 20/1, 1-632 Szczecin	5 100,00	8
7	Miroslawa Łągiewka ul. Heleny 22/8, 71-557 Szczecin	5 610,00	1
		6 630,00	6
8	Elżbieta Szymańska ul. Fioletowa 26/5, 70-781 Szczecin	2 940,00	81
		2 940,00	82
		2 940,00	84
		1 470,00	86
		1 470,00	87
9	Danuta Streich ul. Lubomirskiego 5/9, 71-505 Szczecin	3 417,00	7
10	Paweł Piotr Gołek ul. Dembowskiego 27/20, 71-535 Szczecin	2 550,00	19
		2 550,00	20
		2 550,00	21
		2 550,00	22
		1 275,00	23
		1 275,00	24
1 275,00	25		
11	Magdalena Berdzik ul. Klonowa 3, 70-893 Szczecin	3 000,00	43
		3 000,00	44
		1 500,00	48
		3 000,00	15
12	Renata Ćwik ul. Królowej Śniegu 33/1, 71-799 Szczecin	1 500,00	16
		1 500,00	17
		1 500,00	18
		1 500,00	18
13		2 700,00	68

Lp.	Nazwa i adres wykonawcy	Wartość brutto usługi (w złotych)	Część
	Sebastian Molski ul. Spacerowa 6/17, 72-005 Rajkowo	1.350,00	70
		1 350,00	72
14	Monika Gabryszewska ul. Andersena 56/2, 71-799 Szczecin	3 000,00	11
		3 000,00	14
15	Anna Kościuczuk ul. Tatarakowa 20, 70-880 Szczecin	3 300,00	26
		3 300,00	27
		1 650,00	33
16	Agnieszka Mikuła ul. Przyjaciół Żołnierza 114B/1, 71-670 Szczecin	3 000,00	12
		3 000,00	13
17	Justyna Długosz ul. Macierzanki 105, 71-499 Szczecin	2 550,00	57
		2 550,00	58
		1 275,00	63
		1 275,00	64
18	Karolina Urbaniak ul. Zawadzkiego 172/1, 71-246 Szczecin	3 600,00	74
		3 600,00	76
		3 600,00	77
		1 800,00	79
19	Katarzyna Nowak ul. Beżowa 23/2, 70-781 Szczecin	3 600,00	28
		3 600,00	29
		3 600,00	30
		1 800,00	31
20	Małgorzata Kupiec ul. Wiosny Ludów 42/1, 71-471 Szczecin	5 610,00	4
21	KADR Emil Słowicki ul. A. Kaliny 27/1, 71-118 Szczecin	5 610,00	9
22	Wioletta Olkowska ul. Walecznych 8/40, 70-774 Szczecin	3 600,00	73
		3 600,00	75
		1 800,00	78
		1 800,00	80

- Informację o złożonych ofertach i wnioskach skierowana do Prezesa UZP wysłana 6.02.2023 r. wraz z potwierdzeniem wygenerowania na platformie e-Zamówienia;
- Informację z otwarcia ofert znak sprawy ZCEMiP/CKZ5/MP/01/01/2023 z 6.02.2023 r.

Lp	Numer oferty	Nazwa i adres wykonawcy	Nr Części	Punktacja przyznana ofertom w kryteriach			Łączna liczba punktów
				Cena	Doświadczenie	Zatrudnienie osoby niepełnosprawnej	
1	9	Danuta Streich ul. Lubomirskiego 5/9 71-505 Szczecin	7	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
2	8	Elżbieta Szymańska ul. Fioletowa 26/5 70-781 Szczecin	81,82,84,86,87	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
3	19	Katarzyna Nowak ul. Beżowa 23/2 70-781 Szczecin	28,29,30,31	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
4	5	Agnieszka Kowalczyk ul. Gen Maczka 42/15 71-050 Szczecin	52,53,55,56	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
5	1	Magdalena Rokosz ul. Lewandowskiego 5/9 70-237 Szczecin	65,66,67,69,71	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
6	15	Anna Kościuczuk ul. Tatarakowa 20	26,27,33	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt

Lp	Numer oferty	Nazwa i adres wykonawcy	Nr Części	Punktacja przyznana ofertom w kryteriach			Łączna liczba punktów
				Cena	Doświadczenie	Zatrudnienie osoby niepełnosprawnej	
		70-880 Szczecin					
7	20	Małgorzata Kupiec ul. Wiosny Ludów 42/1 71-471 Szczecin	4	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
8	18	Karolina Urbaniak ul. Zawadzkiego 172/1 71-246 Szczecin	74,76,77,79	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
9	22	Wioletta Olkowska ul. Walecznych 8/40 70-774 Szczecin	73,75,78,80	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
10	13	Sebastian Molski ul. Spacerowa 6/17 72-005 Rajkowo	68,70,72	60 pkt	30 pkt	10 pkt	100 pkt
11	17	Justyna Długosz ul. Macierzanki 105 71-499 Szczecin	57,58,63,64	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
12	21	KADR Emil Słowicki ul. Antoniego Kaliny 27/1 71-118 Szczecin	9	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
13	16	Agnieszka Mikuła ul. Przyjaciół Żołnierza 114b/1 71-670 Szczecin	12,13	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
14	14	Monika Gabryszewska ul. Andersena 56/2 71-799 Szczecin	11,14	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
15	3	Małgorzata Danilecka ul. Borsucza 40 70-887 Szczecin	83,85	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
16	2	Jadwiga Klimowicz ul. Gruszkowa 11, 72-003 Wołczkowo	49,50,51,54	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
17	12	Renata Ćwikul ul. Królowej Śniegu 33/1 71-799 Szczecin	15,16,17,18	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
18	6	Ewa Szpakowska - Iwan ul. Emilii Plater 20/1 71-632 Szczecin	8	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt
19	7	Mirosława Łągiewka ul. Heleny 22/8, 71-557 Szczecin	1,6	60 pkt	30 pkt	0 pkt	90 pkt

#### Oferty odrzucone:

L. P.	Oferent	Podstawa odrzucenia oferty
1	Paweł Gołek, ul. Dembowskiego 27/20, 71-535 Szczecin	Rozdział II ust. 2 pkt 1 i 2 Rozdział XII pkt 8 SWZ, 226 ust. 1 pkt 3 Ustawy
2	Szkoła Języków Obcych Uściniowicz, ul. B. Śmiałego 19/1 Szczecin	Rozdział II ust 2 pkt 8 w zw. Z Rozdziałem XII ust 6 SWZ
3	Magdalena Berdzin, ul. Klonowa 3, 70-893 Szczecin	

- Wniosek z 8.02.2023r. o uzupełnienie dokumentacji w zakresie posiadanych kwalifikacji, referencji bądź innych dokumentów w terminie do 13.02.2023 r. wraz z dokumentacją przesłaną przez Annę Kościuczuk 9.02.2023 r. – potwierdzenie wygenerowania na Platformie e-Zamówienia;
- Wniosek z 8.02.2023r. o uzupełnienie dokumentacji w zakresie posiadanych kwalifikacji, referencji bądź innych dokumentów w terminie do 13.02.2023 r. wraz z dokumentacją

przesłaną przez Danutę Streich 10.02.2023 r. – potwierdzenie wygenerowania na Platformie e-Zamówienia;

- Wniosek z 8.02.2023r. o uzupełnienie dokumentacji w zakresie posiadanych kwalifikacji, referencji bądź innych dokumentów w terminie do 13.02.2023 r. wraz z dokumentacją przesłaną przez Katarzynę Nowak 12.02.2023 r. – potwierdzenie wygenerowania na Platformie e-Zamówienia;
- Wniosek z 8.02.2023r. o uzupełnienie dokumentacji w zakresie posiadanych kwalifikacji, referencji bądź innych dokumentów w terminie do 13.02.2023 r. wraz z dokumentacją przesłaną przez Justynę Długosz 11.02.2023 r. – potwierdzenie wygenerowania na Platformie e-Zamówienia;
- Wniosek z 8.02.2023r. o uzupełnienie dokumentacji w zakresie posiadanych kwalifikacji, referencji bądź innych dokumentów w terminie do 13.02.2023 r. wraz z dokumentacją przesłaną przez Jadwigę Klimowicz 13.02.2023 r. – potwierdzenie wygenerowania na Platformie e-Zamówienia;
- Wniosek z 8.02.2023r. o uzupełnienie dokumentacji w zakresie posiadanych kwalifikacji, referencji bądź innych dokumentów w terminie do 13.02.2023 r. wraz z dokumentacją przesłaną przez Agnieszkę Kowalczyk 9.02.2023 r. – potwierdzenie wygenerowania na Platformie e-Zamówienia;
- Wniosek z 8.02.2023r. o uzupełnienie dokumentacji w zakresie posiadanych kwalifikacji, referencji bądź innych dokumentów w terminie do 13.02.2023 r. wraz z dokumentacją przesłaną przez Magdalenę Rokosz 9.02.2023 r. – potwierdzenie wygenerowania na Platformie e-Zamówienia;
- Wniosek z 8.02.2023r. o uzupełnienie dokumentacji w zakresie posiadanych kwalifikacji, referencji bądź innych dokumentów w terminie do 13.02.2023 r. wraz z dokumentacją przesłaną przez Małgorzatę Danilecką 11.02.2023 r. – potwierdzenie wygenerowania na Platformie e-Zamówienia;
- Zawiadomienie znak ZCEMiP/CKZ5/MP/01/01/2023 z 10.02.2023 r. skierowane do Sebastiana Molskiego, ul. Spacerowa 6/17 72-005 Rajkowo – informacja o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej w załączniku nr 1 (dla Części 70 jest 2.700,00 zł. A powinno być 1.350,00 zł, oferowana cena brutto wynosi 5.400,00 zł);
- Protokół z postępowania w trybie podstawowym art. 275 pkt 1 ustawy Pzp podpisany i zatwierdzony 13.02.2023 r. przez Zamawiającego wraz z załącznikami: 1. Ogłoszenia o zamówieniu, 2. Oferty, 3. Informacja z otwarcia ofert, 4. Informacja o wyborze oferty, 5. Wnioski o uzupełnienie dokumentacji, 6. Zawiadomienia o pomyłce rachunkowej, 7. Umowy;
- Informację z 13.02.2023 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty w ramach Części przesłaną 13.02.2023 r. na adres <https://ezamowienia.gov.pl/mp-cclent/tenders/ocds-148610-c0017ca7-9b13-11ed-94da-6ae0fe5e7159>.

Prawidłowość udzielenia zamówienia przeprowadzonego w trybie podstawowym zbadano w oparciu o przepisy ustawy z 11.09.2019r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 1710), tj. pod kątem sprawdzenia:

- wykonania obowiązków w zakresie publikacji Planu Zamówień Zamawiającego,
- podstawy / metody szacowania wartości przedmiotu zamówienia,
- zastosowania prawidłowego trybu udzielenia zamówienia,
- wykonania obowiązków w zakresie publikacji ogłoszenia o zamówieniu,
- treści SWZ oraz wykonania obowiązków w zakresie udostępniania wykonawcom,

- opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu, podstaw wykluczenia wykonawców z udziału w postępowaniu, zakresu żądanych przez Zamawiającego podmiotowych środków dowodowych, kryteriów oceny ofert, terminów zastosowanych przez Zamawiającego w SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu,
- powołania komisji przetargowej,
- oświadczeń o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania w związku z wystąpieniem okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy Pzp złożonych przez kierownika Zamawiającego oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania lub osoby udzielające zamówienia,
- zgodności dat wpływu ofert z terminem ich składania określonym w SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu,
- zgodności sposobu i formy złożenia ofert z wymogami określonymi w SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu,
- zgodności treści złożonych ofert z wymaganiami Zamawiającego określonymi w SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu,
- wykonania obowiązków związanych z otwarciem ofert,
- uzasadnienia odrzuconych przez Zamawiającego ofert,
- ważności złożonych ofert,
- spełnienia przez wykonawcę wybranego do realizacji zamówienia warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia – w tym braku podstaw do wykluczenia z postępowania,
- wykonania obowiązków w zakresie poinformowania oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- wystąpienia przesłanek do unieważnienia postępowania,
- podpisania umowy z wybranym wykonawcą,
- sposobu udokumentowania postępowania,
- zmian umowy,
- wykonania obowiązków w zakresie publikacji ogłoszenia o udzielenia zamówienia publicznego.

*Postępowanie uzupełniające nr ZCEMiP/CKZ5/MP/02/03/2023 na prowadzenie w 2023 zajęć pozalekcyjnych z języka niemieckiego w przedszkolach, szkołach podstawowych i szkole ponadgimnazjalnej będących światowymi jednostkami budżetowymi Gminy Miasto Szczecin.*

Dokumentacja postępowania:

- Notatka służbowa z szacowania wartości zamówienia z 10.03.2023 r. – szacowana wartość 49.590,00 zł (ilość godzin 522 x średnia stawka za godzinę 95,00 zł);
- Ogłoszenie z 20.03.2023 r. nr ZCEMiP/CKZ5/MP/02/03/2023 o wszczęciu postępowania wraz z załącznikami, termin składania ofert: 27.03.2023 r. na adres kursy@zcemip.edu.pl lub osobiście w siedzibie Zamawiającego, kryteria oceny ofert: 1. Cena (C) - 60%, 2. Doświadczenie trenera w zakresie świadczonych usług (D) – 30%, 3. Zatrudnienie osoby niepełnosprawnej przy realizacji zamówienia (As) – 10%, przesłane 20.03.2023 r. na adresy wykonawców: a.kosciuczuk@o2.pl, r\_magdalena@interia.pl, ania.zelepien@onet.pl, ola.zacharewicz96@gmail.com, emils2@poczta.onet.pl, nskm@wp.pl, panimira@o2.pl, agnieszka.kowalczyk@gmx.de, karurb@o2.pl, wiwiolkowska@wp.pl, magdalena.berdzik@sp28.szczecin.pl, eszpakowska@gmail.com,



jadwiga.klimowicz@tlen.pl, mgabryszewska@wp.pl, kamag114@wp.pl,  
 cwikrenata@wp.pl, mp.szym@wp.pl, agasikorska7@wp.pl, muspili@wp.pl,  
 kasoku@interia.eu, cosmo785@onet.eu, kasianowak44@wp.pl, jola@sjo.com.pl,  
 tomaszgrzegorzczak1989.11.27@gmail.com, j-dudkiewicz@o2.pl, anecac@vp.pl,  
 jezykniemiecki.glowska@gmail.com, bozenakutnik@wp.eu, emilkamilka@wp.pl,  
 alina.grzeszczyk.biskup@sp28.szczecin.pl, mirakowska@yahoo.de, anecac@vp.pl  
 agakrzoss@gmail.com, pawel.golek1999@gmail.com, ewaszpakowskaiwan@gmail.com, ,  
 zamówienie udzielane w częściach.

Części zamówienia:

Nr Części	PRZEDSZKOLE NR	ILOŚĆ GODZIN	ŁĄCZNIE
1		33	108
2		45	
3		51	
4		80	
Nr Części	SZKOŁA PODSTAWOWA NR	ILOŚĆ GODZIN	ŁĄCZNIE
5	11 (klasa 2)	18	396
6	11 (klasa 3)	18	
7	11 (klasa 4)	18	
8	11 (klasa 5)	18	
9	11 (klasa 6)	9	
10	11 (klasa 7)	9	
11	11 (klasa 8)	9	
12	13 (KLASA 7)	9	
13	21 (KLASA 1)	18	
14	21 (KLASA 2)	18	
15	21 (KLASA 3)	18	
16	21 (KLASA 4)	18	
17	21 (KLASA 5)	18	
18	21 (KLASA 6)	9	
19	21 (KLASA 8)	9	
20	28 (KLASA 1)	18	
21	28 (KLASA 2)	18	
22	28 (KLASA 3)	18	
23	28 (KLASA 4)	18	
24	28 (KLASA 5)	18	
25	28 (KLASA 6)	9	
26	28 (KLASA 7)	9	
27	28 (KLASA 8)	9	
28	61 (KLASA 3)	18	
29	61 (KLASA 4)	18	
30	61 (KLASA 5)	18	
31	61 (KLASA 6)	9	

Nr Części	LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE	ILOŚĆ GODZIN	ŁĄCZNIE
32	9 (klasa 2)	9	18
33	9 (klasa 3)	9	

- SWZ wraz z załącznikami: 1. Formularz oferty, 2. Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu, 3. Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, 4. Wzór zobowiązania podmiotu udostępniającego zasoby, 5. Wykaz przesłanek wykluczenia, 6. Oświadczenie składane w celu przyznania punktów, 7. Wykaz osób, 8. Projekt umowy, 8a-8d programy nauczania, 9. Oświadczenie o braku powiązań wraz z potwierdzeniem przestania 20.03.2023 r. na adresy mailowe ww. wykonawców;
- Złożone oferty wraz z przyznaną punktacją:

Numer oferty	Numer części	Imię nazwisko albo nazwę wykonawcy	Kwota brutto w PLN	Liczba pkt Cena	Liczba pkt Doświadczenie	Liczba pkt zatr. os. niep.	łącznie ilość pkt
1	3	Aneta Cackowska, ul. Fieldorfa 1/9 71-725 Szczecin	2 025,00	60	30	0	90
2	5	Paweł Piotr Gołek, ul. Częstochowska 10/35 70-121 Szczecin	1 350,00	60	30	0	90
	6		1 350,00				
	7		1 350,00				
	8		1 350,00				
	9		675,00				
	10		675,00				
	11	675,00					
3	1	Szkoła Języków Obcych Uścಿನowicz, ul. B. Śmiałego 19/1 70-347 Szczecin	2 025,00	60	30	0	90
	2		2 025,00				
	13		1 350,00				
	14		1 350,00				
	15		1 350,00				
	16		1 350,00				
	17		1 350,00				
	18		675,00				
	19		675,00				
	20		1 350,00				
	21		1 350,00				
	25		675,00				
	26		675,00				
	28		1 350,00				
	29		1 350,00				
	30		1 350,00				
31	675,00						
32	675,00						
33	675,00						

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszych ofert przesłane 28.03.2023 r. na adresy mailowe jola@sjo.com.pl, pawel.golek1999@gmail.com, anecac@vp.pl;
- Informacja z otwarcia ofert z 28.03.2023 r. podpisana przez Zamawiającego przesłana na adresy uczestników postępowania – mail z 28.03.2023 r.;
- Informacja o wyborze ofert w Postępowaniu uzupełniającym na prowadzenie w 2023 r. zajęć pozalekcyjnych z języka niemieckiego w przedszkolach, szkołach podstawowych i szkole ponadgimnazjalnej będących oświatowymi jednostkami budżetowymi Gminy Miasto Szczecin podpisana przez Zamawiającego;
- Protokół z postępowania w trybie rozeznania rynku art. 6.5.1. Wytycznych znak ZCEMiP/CKZ5/MP/02/02/2023 podpisany i zatwierdzony 29.03.2023 r. wraz z załącznikami:

1. Ogłoszenie o zamówieniu, 2. Oferty, 3. Informacja z otwarcia ofert, 4. Informacja o wyborze oferty, 5. Potwierdzenie wysłania wiadomości z informacją o wyborze oferty, 6. Potwierdzenie wysłania wiadomości z informacją o terminie podpisania umów, 7 Umowy;
- Oświadczenia o bezstronności złożone 27.03.2023 r. przez Kierownika zamawiającego i inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Prawidłowość udzielenia zamówienia przeprowadzonego w trybie analizy rynku, zbadano w oparciu o zapisy Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska zatwierdzonego przez Komitet Monitorujący 31.03.2021r. (stan redakcyjny z 31.03.2021r.), tj. zasady:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w pkt A.1 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

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

zbadano, czy wydatki zadeklarowane w audytowanym Raporcie Partnera nr PP\_2 6.1 są zgodne z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto wnioski o dofinansowanie projektu oraz umowę o dofinansowanie z aneksami projektu nr INT131.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) NR 651/2014 z 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. L 187/1 z 26.06.2014 r.),
- rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art.107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r., s. 1),

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1, A.1.1 i A.2 Podsumowania ustaleń

oraz:

- wydruk ze strony internetowej Beneficjenta <http://www.zcemip.szczecin.pl>, na której zamieszczono plakat informacyjny o projekcie zawierający: tytuł projektu, informację o współfinansowaniu ze środków UE - Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska, w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), celach projektu, Beneficjentach projektu oraz partnerach, emblemat Unii Europejskiej, nazwę oraz znak programu Interreg;
- informacje o projekcie zamieszczone na: stronie internetowej <https://niemieckizbliza.pl>, plakaty informujące o projekcie w budynku ZCEMiP.

W oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z 28 lipca 2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych (Dz. Urz. UE L 223 z 29.07.2014 r., s. 7);
- Wytycznych Ministra Rozwoju i Finansów nr MR/H 2014-2020/15(2)/11/2016 z 3 listopada 2016 r. w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów dla Programu Współpracy Interreg Va Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska wg stanu na dzień 24 lipca 2017 r. oraz 17 listopada 2017 r.;
- Strategii komunikacji Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska wg stanu na dzień 17 listopada 2017 r.

Zweryfikowano czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie projektu i były integralnie związane z realizacją projektu,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone,
- działania informacyjne i komunikacyjne Partnera Projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia dla realizowanego projektu z funduszy polityki spójności,
- Partner Projektu poinformował opinię publiczną o otrzymanej pomocy z Unii Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w pkt A.1 Podsumowania ustaleń.

Powyższe zbadano w oparciu o zapisy:

- dyrektywy Rady 2000/43/WE z 29 czerwca 2000 wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania osób bez względu na pochodzenie rasowe lub etniczne (Dz. Urz. UE L 180 z 19.07.2000 r.),
- dyrektywy Rady 2004/113/WE z 13 grudnia 2004 wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania mężczyzn i kobiet w zakresie dostępu do towarów i usług oraz dostarczania towarów i usług (Dz. Urz. UE L 373 z 13.12.2004 ze zmianami),
- powołanego powyżej Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów.

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 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_2 6.1	56 632,77	7 543,86

- dokumentację wyszczególnioną w pkt A.1 i A.1.1. Podsumowania ustaleń,
- próbę 30 elementów (pojedynczych wydatków), wykazanych w audytowanym Raporcie Partnera nr PP\_2.6.1 w ramach realizowanych zadań obejmujących: koszty personelu oraz koszty ekspertyz i usług zewnętrznych (wybranych spośród 280 pozycji wydatków kwalifikowalnych) uzyskaną w wyniku losowania przy użyciu programu ACL (metodą statystyczną *Simple Random Sampling*), spośród wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych przez Beneficjenta w ramach Raportu Partnera nr 6.1 i certyfikowanych przez Krajowego Kontrolera zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nazwa dokumentu/ Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	VAT w PLN	Kwota netto w PLN	Dowód zapłaty/kwota w PLN	Koszty kwalifikowane PLN	Koszty kwalifikowane w EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Rachunek nr 8/23 z 06.05.2023 r.	Szkoła Języków Obcych Jolanta Uściniowicz Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu kwietniu 2023 r. w SP 21 w Szczecinie, SP 61 w Szczecinie, IX LO w Szczecinie - Umowa nr od ZCEMiP/105/02/04/2023/ INTERREG V A do ZCEMiP/105/09/04/2023/ INTERREG V A oraz od ZCEMiP/105/14/04/2023/ INTERREG V A do ZCEMiP/105/18/04/2023/ INTERREG V A – wszystkie z 04.04.2023 r.	10 650,00	0,00	10 650,00	WB nr 15/2023 z 15.05.2023 r. na kwotę 12 450,00 zł (ROR) – przelew łączny na 2 rachunki (10 650,00 + 1 800,00)	10 650,00	2 394,06
2	Lista płac nr ZCEM/P/5/23 z 24.01.2023 r.	Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej	Kierownik zespołu – Umowa o pracę – dodatkowe wynagrodzenie roczne z 2022 r.	2 327,56	0,00	2 327,56	WB nr 2/2023 z 17.03.2023 r. na kwotę 1 326,66 zł (ROR) WB nr 6/2023 z 05.04.2023 r. na kwotę 10 159,71 zł (ZUS) WB nr 11/2023 z 20.04.2023 r. na kwotę 2 653,00 zł (US)	2 327,56	523,20

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT131 „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Lp.	Nazwa dokumentu/ Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	VAT w PLN	Kwota netto w PLN	Dowód zapłaty/kwota w PLN	Koszty kwalifikowane w PLN	Koszty kwalifikowane w EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	Rachunek z 04.05.2023 r.	Łągiewka Mirosława Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu kwietniu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/90/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	1 650,00	0,00	1 650,00	WB nr 14/2023 z 12.05.2023 r. na kwotę 2 218,69 zł (ROR) – przelew łączny na 2 rachunki (1 016,98 + 1 201,71) WB nr 20/2023 z 05.06.2023 r. na kwotę 8 516,38 zł (ZUS) WB nr 22/2023 z 20.06.2023 r. na kwotę 4 858,00 zł (US)	1 650,00	370,91
4	Lista płac nr ZCEM/P/75/23 z 25.05.2023 r.	Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej	Pracownik administracyjny – wynagrodzenie brutto/brutto z V/2023 r. Umowa o pracę	1 582,07	0,00	1 582,07	WB nr 18/2023 z 26.05.2023 na kwotę 950,07 zł (ROR) WB nr 20/2023 z 05.06.2023 r. na kwotę 8 516,38 zł (ZUS) WB nr 22/2023 z 20.06.2023 r. na kwotę 4 858,00 zł (US)	1 582,07	355,63
5	Lista płac nr ZCEM/P/39/23 z 26.03.2023 r.	Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej	Pracownik administracyjny – wynagrodzenie brutto/brutto z II/2023 r. Umowa o pracę	1 581,38	0,00	1 581,38	WB nr 4/2023 z 27.03.2023 r. na kwotę 919,63 zł (ROR) WB nr 6/2023 z 05.04.2023 r. na kwotę 10 159,71 zł (ZUS) WB nr 11/2023 z 20.04.2023 r. na kwotę 2 653,00 zł (US)	1 581,38	355,48
6	Lista płac nr ZCEM/P/40/23 z 26.03.2023 r.	Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej	Pracownik księgowości – wynagrodzenie brutto/brutto z III/2023 r. Umowa o pracę	1 573,69	0,00	1 573,69	WB nr 4/2023 z 27.03.2023 r. na kwotę 896,86 zł (ROR) WB nr 6/2023 z 05.04.2023 r. na kwotę 10 159,71 zł (ZUS) WB nr 11/2023 z 20.04.2023 r. na kwotę 2 653,00 zł (US)	1 573,69	353,74
7	Rachunek z 05.04.2023 r.	Gabryszevska Monika Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu marcu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/95/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	1 200,00	0,00	1 200,00	WB nr 8/2023 z 13.04.2023 r. na kwotę 1 954,00 zł (ROR) – przelew łączny na 2 rachunki (977,00 + 977,00) WB nr 13/2023 z 05.05.2023 r. na kwotę 9 489,00 zł (ZUS) WB nr 16/2023 z 19.05.2023 r. na kwotę 5 527,00 zł (US)	1 200,00	269,75
8	Rachunek z 13.06.2023 r.	Grzegorzczak Tomasz Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu maju 2023 - Umowa nr ZCEMiP/106/04/2023/ INTERREG V A z 07.04.2023 r.	1 200,00	0,00	1 200,00	WB nr 23/2023 z 21.06.2023 r. na kwotę 977,00 zł (ROR) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 10 052,11 zł (ZUS) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 7 175,00 zł (US)	1 200,00	269,75
9	Rachunek z 26.06.2023 r.	Kowalczyk Agnieszka Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu czerwcu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/88/01/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	1 035,00	0,00	1 035,00	WB nr 26/2023 z 28.06.2023 r. na kwotę 1 216,45 zł (ROR) – przelew łączny na 3 rachunki (280,95 + 841,85 + 93,65) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 10 052,11 zł (ZUS) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 7 175,00 zł (US)	1 035,00	232,66
10	Rachunek z 21.06.2023 r.	Ćwik Renata Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu czerwcu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/93/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	1 000,00	0,00	1 000,00	WB nr 26/2023 z 28.06.2023 r. na kwotę 1 464,00 (ROR) – przelew łączny na 4 rachunki (814,00+244,00+81,00+325,00) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 10 052,11 zł (ZUS) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 7 175,00 zł (US)	1 000,00	224,79
11	Rachunek z 02.06.2023 r.	Łągiewka Mirosława Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu maju 2023 - Umowa nr ZCEMiP/90/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	990,00	0,00	990,00	WB nr 23/2023 z 21.06.2023 r. na kwotę 1 171,25 zł (ROR) – przelew łączny na 2 rachunki (610,19+561,06) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 10 052,11 zł (ZUS) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 7 175,00 zł (US)	990,00	222,54
12	Rachunek z 09.05.2023 r.	Olkowska Wioletta Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu kwietniu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/103/01/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	960,00	0,00	960,00	WB nr 14/2023 z 12.05.2023 na kwotę 2 735,60 zł (ROR) – przelew łączny na 4 rachunki (781,60+781,60+586,20+586,20) WB nr 20/2023 z 05.06.2023 r. na kwotę 8 516,38 zł (ZUS) WB nr 22/2023 z 20.06.2023 r. na kwotę 4 858,00 zł (US)	960,00	215,80

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT131 „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Lp.	Nazwa dokumentu/ Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	VAT w PLN	Kwota netto w PLN	Dowód zapłaty/kwota w PLN	Koszty kwalifikowane w PLN	Koszty kwalifikowane w EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13	Rachunek z 05.04.2023 r.	Molski Sebastian Rajkowo	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu marcu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/94/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	900,00	0,00	900,00	WB nr 8/2023 z 13.04.2023 r. na kwotę 1 466,00 zł (ROR) – przelew łączny na 3 rachunki (733,00+366,50+366,50) WB nr 13/2023 z 05.05.2023 r. na kwotę 9 489,00 zł (ZUS) WB nr 16/2023 z 19.05.2023 r. na kwotę 5 527,00 zł (US)	900,00	202,31
14	Rachunek z 07.06.2023 r.	Klimowicz Jadwiga Wólczkowo	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu maju 2023 - Umowa nr ZCEMiP/86/02/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	900,00	0,00	900,00	WB nr 23/2023 z 21.06.2023 r. na kwotę 2 443,00 zł (ROR) – przelew łączny na 4 rachunki (814,00+733,00+733,00+163,00) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 10 052,11 zł (ZUS) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 7 175,00 zł (US)	900,00	202,31
15	Rachunek z 04.04.2023 r.	Nowak Katarzyna Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu marcu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/100/03/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	720,00	0,00	720,00	WB nr 8/2023 z 13.04.2023 r. na kwotę 3 126,40 zł (ROR) – przelew łączny na 4 rachunki (781,60+781,60+977,00+586,20) WB nr 13/2023 z 05.05.2023 r. na kwotę 9 489,00 zł (ZUS) WB nr 16/2023 z 19.05.2023 r. na kwotę 5 527,00 zł (US)	720,00	161,85
16	Rachunek z 05.04.2023 r.	Ćwik Renata Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu marcu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/93/03/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	500,00	0,00	500,00	WB nr 8/2023 z 13.04.2023 r. na kwotę 1 872,00 zł (ROR) – przelew łączny na 4 rachunki (651,00+407,00+407,00+407,00) WB nr 13/2023 z 05.05.2023 r. na kwotę 9 489,00 zł (ZUS) WB nr 16/2023 z 19.05.2023 r. na kwotę 5 527,00 zł (US)	500,00	112,39
17	Rachunek z 04.05.2023 r.	Szymańska Elżbieta Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu kwietniu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/91/03/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	490,00	0,00	490,00	WB nr 14/2023 z 12.05.2023 r. na kwotę 2 472,58 zł (ROR) – przelew łączny na 5 rachunków (558,26+558,26+638,44+398,90+318,72) WB nr 20/2023 z 05.06.2023 r. na kwotę 8 516,38 zł (ZUS) WB nr 22/2023 z 20.06.2023 r. na kwotę 4 858,00 zł (US)	490,00	110,14
18	Rachunek z 05.04.2023 r.	Molski Sebastian Rajkowo	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu marcu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/94/02/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	450,00	0,00	450,00	WB nr 8/2023 z 13.04.2023 r. na kwotę 1 466,00 zł (ROR) – przelew łączny na 3 rachunki (733,00+366,50+366,50) WB nr 13/2023 z 05.05.2023 r. na kwotę 9 489,00 zł (ZUS) WB nr 16/2023 z 19.05.2023 r. na kwotę 5 527,00 zł (US)	450,00	101,15
19	Rachunek z 04.05.2023 r.	Molski Sebastian Rajkowo	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu kwietniu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/94/01/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	450,00	0,00	450,00	WB nr 14/2023 z 12.05.2023 r. na kwotę 1 319,20 zł (ROR) – przelew łączny na 3 rachunki (586,20+366,50+366,50) WB nr 20/2023 z 05.06.2023 r. na kwotę 8 516,38 zł (ZUS) WB nr 22/2023 z 20.06.2023 r. na kwotę 4 858,00 zł (US)	450,00	101,15
20	Rachunek z 10.05.2023 r.	Gołek Paweł Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu kwietniu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/104/01/04/2023/ INTERREG V A z 04.04.2023 r.	450,00	0,00	450,00	WB nr 15/2023 z 15.05.2023 r. na kwotę 1 842,75 zł (ROR) – przelew łączny na 5 rachunków (409,50+409,50+409,50+409,50+204,75) WB nr 20/2023 z 05.06.2023 r. na kwotę 8 516,38 zł (ZUS) WB nr 22/2023 z 20.06.2023 r. na kwotę 4 858,00 zł (US)	450,00	101,15
21	Rachunek z 14.06.2023 r.	Gołek Paweł Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu maju 2023 - Umowa nr ZCEMiP/104/05/04/2023/ INTERREG V A z 04.04.2023 r.	450,00	0,00	450,00	WB nr 23/2023 z 21.06.2023 r. na kwotę 3 276,00 zł (ROR) – przelew łączny na 7 rachunków (546,00+409,50+682,50+546,00+273,00+409,50+409,50) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 10 052,11 zł (ZUS) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 7 175,00 zł (US)	450,00	101,15

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT131 „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Lp.	Nazwa dokumentu/ Nr/data	Wystawca	Przedmiot dokumentu	Kwota brutto w PLN	VAT w PLN	Kwota netto w PLN	Dowód zapłaty/kwota w PLN	Koszty kwalifikowane w PLN	Koszty kwalifikowane w EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
22	Rachunek z 05.04.2023 r.	Długosz Justyna Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu marcu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/98/03/02/2022/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	425,00	0,00	425,00	WB nr 8/2023 z 13.04.2023 r. na kwotę 1 936,80 zł (ROR) – przelew łączny na 4 rachunki (691,50+623,15+276,40+345,75) WB nr 13/2023 z 05.05.2023 r. na kwotę 9 489,00 zł (ZUS) WB nr 16/2023 z 19.05.2023 r. na kwotę 5 527,00 zł (US)	425,00	95,53
23	Rachunek z 10.05.2023 r.	Długosz Justyna Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu kwietniu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/98/02/02/2022/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	340,00	0,00	340,00	WB nr 14/2023 z 12.05.2023 r. na kwotę 1 521,70 zł (ROR) – przelew łączny na 4 rachunki (553,80+415,10+276,40+276,40) WB nr 20/2023 z 05.06.2023 r. na kwotę 8 516,38 zł (ZUS) WB nr 22/2023 z 20.06.2023 r. na kwotę 4 858,00 zł (US)	340,00	76,43
24	Rachunek z 04.05.2023 r.	Kościuczuk Anna Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu kwietniu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/96/02/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	330,00	0,00	330,00	WB nr 14/2023 z 12.05.2023 r. na kwotę 1 343,50 zł (ROR) – przelew łączny na 3 rachunki (537,60+537,60+268,30) WB nr 20/2023 z 05.06.2023 r. na kwotę 8 516,38 zł (ZUS) WB nr 22/2023 z 20.06.2023 r. na kwotę 4 858,00 zł (US)	330,00	74,18
25	Rachunek z 04.05.2023 r.	Rokosz Magdalena Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu kwietniu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/85/04/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	320,00	0,00	320,00	WB nr 14/2023 z 12.05.2023 r. na kwotę 2 345,80 zł (ROR) – przelew łączny na 5 rachunków (521,40+521,40+521,40+521,40+260,20) WB nr 20/2023 z 05.06.2023 r. na kwotę 8 516,38 zł (ZUS) WB nr 22/2023 z 20.06.2023 r. na kwotę 4 858,00 zł (US)	320,00	71,93
26	Rachunek z 21.06.2023 r.	Ćwik Renata Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu czerwcu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/93/01/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	300,00	0,00	300,00	WB nr 26/2023 z 28.06.2023 r. na kwotę 1 464,00 zł (ROR) – przelew łączny na 4 rachunki (814,00+244,00+81,00+325,00) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 10 052,11 zł (ZUS) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 7 175,00 zł (US)	300,00	67,43
27	Rachunek z 02.06.2023 r.	Molski Sebastian Rajkowo	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu maju 2023 - Umowa nr ZCEMiP/94/02/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	270,00	0,00	270,00	WB nr 23/2023 z 21.06.2023 r. na kwotę 805,90 zł (ROR) – przelew łączny na 3 rachunki (366,50+219,70+219,70) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 10 052,11 zł (ZUS) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 7 175,00 zł (US)	270,00	60,69
28	Rachunek z 26.06.2023 r.	Olkowska Wioletta Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu czerwcu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/103/02/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	240,00	0,00	240,00	WB nr 26/2023 z 28.06.2023 r. na kwotę 1 367,80 zł (ROR) – przelew łączny na 3 rachunki (586,20+586,20+195,40) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 10 052,11 zł (ZUS) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 7 175,00 zł (US)	240,00	53,95
29	Rachunek z 09.03.2023 r.	Rokosz Magdalena Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu lutym 2023 - Umowa nr ZCEMiP/85/01/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	160,00	0,00	160,00	WB nr 5/2023 z 28.03.2023 r. na kwotę 326,00 zł (ROR) – przelew łączny na 3 rachunki (130,60+130,60+64,80) WB nr 6/2023 z 05.04.2023 r. na kwotę 10 159,71 zł (ZUS) WB nr 11/2023 z 20.04.2023 r. na kwotę 2 653,00 zł (US)	160,00	35,96
30	Rachunek z 26.06.2023 r.	Kowalczyk Agnieszka Szczecin	Nauczanie języka niemieckiego w miesiącu czerwcu 2023 - Umowa nr ZCEMiP/88/03/02/2023/ INTERREG V A z 21.02.2023 r.	115,00	0,00	115,00	WB nr 26/2023 z 28.06.2023 r. na kwotę 1 216,45 zł (ROR) -przelew łączny na 3 rachunki (280,95+841,85+93,65) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 10 052,11 zł (ZUS) WB nr 27/2023 z 29.06.2023 r. na kwotę 7 175,00 zł (US)	115,00	25,85
<b>Razem:</b>				<b>33 559,70</b>	<b>0,00</b>	<b>33 559,70</b>		<b>33 559,70</b>	<b>7 543,86</b>

oraz:

- Dzienniki zajęć „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” sporządzone przez Wykonawców



wymienionych w powyższej tabeli, zawierające miesięczny zrealizowany plan zajęć zgodnie z podpisanymi w/w umowami na realizację przedmiotu zamówienia oraz wyszczególnionymi powyżej wystawionymi rachunkami/fakturami za wykonanie usługi - nauczania języka niemieckiego;

- Zarządzenie nr 19/2021 Kierownika Jednostki: Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej w Szczecinie z 30 kwietnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości wraz z załącznikiem nr 2 – m.in. zakładowy plan kont;
- Procedurę związaną z realizacją projektów współfinansowanych z funduszy unijnych Zachodniopomorskiego Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej w Szczecinie;
- Pismo ZCEMiP z 14.09.2020 r. do Banku PKO BP S.A. Oddział w Szczecinie zawierające prośbę o otwarcie rachunku bankowego do projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania – INT131”, potwierdzenie z Banku PKO BP S.A. z 21.09.2020 r. drogą elektroniczną otwarcia wnioskowanego rachunku bankowego oraz przekazanie do Urzędu Miasta w Szczecinie 22.09.2020 r. drogą elektroniczną informacji, iż dla ww. projektu został wyodrębniony rachunek bankowy nr 38 1020 4795 0000 9902 0444 8957 prowadzony przez PKO BP S.A. Oddział w Szczecinie;
- Wydruki z dni: 14.04.2023 r., 22.08.2024 r., 23.08.2024 r. z systemu Progman Finanse Premium+, Wolters Kluwer Polska Sp. z o. o., Grupa dokumentu: PK-Lista płac Interreg 419, Wyciąg bankowy Interreg 419, zawierające zapisy na nw. kontach za okres od 17.03.2023 r. do 20.06.2023 r.:
  - 130-P4-01- *Rachunek bieżący jednostki - wydatki (umowy o pracę),*
  - 231-7U-801-80195-4018-*Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (umowy o pracę),*
  - 231-7U-801-80195-4048-*Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (umowy o pracę-dwr),*
  - 225-7U-801-80195-4018-*Rozrachunki z budżetami-podatek,*
  - 225-7U-801-80195-4048-*Rozrachunki z budżetami-podatek-dwr,*
  - 229-7U-801-80195-4018-01-*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-ubezpieczenia społeczne,*
  - 229-7U-801-80195-4018-02-*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-ubezpieczenia zdrowotne,*
  - 229-7U-801-80195-4048-01-*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-ubezpieczenia społeczne-dwr,*
  - 229-7U-801-80195-4048-02-*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-ubezpieczenia zdrowotne-dwr,*
  - 229-7U-801-80195-4118-*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-składki społeczne pracodawca,*
  - 229-7U-801-80195-4128-*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-FP,*
  - 240-7U-801-80195-4018-08-*Pozostałe rozrachunki-konta osobiste,*
  - 240-7U-801-80195-4048-08-*Pozostałe rozrachunki-konta osobiste-dwr,*
  - 404-7U-801-80195-4018-*Koszty-Wynagrodzenia,*
  - 404-7U-801-80195-4048-*Koszty-Wynagrodzenia-dwr,*
  - 405-7U-801-80195-4118-*Koszty-składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,*
  - 405-7U-801-80195-4128-*Koszty-składki na Fundusz Pracy;*
- Wydruki z dni: 14.04.2023 r., 22.08.2024 r., 23.08.2024 r. z systemu Progman Finanse Premium+, Wolters Kluwer Polska Sp. z o. o., Grupa dokumentu: PK-Lista płac Interreg 419,

Wyciąg bankowy Interreg 419, zawierające zapisy na nw. kontach za okres od 28.03.2023 r. do 29.06.2023 r.:

- 130-P4-01- *Rachunek bieżący jednostki - wydatki (umowy zlecenia)*,
- 231-7U-801-80195-4178-*Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (umowy zlecenia)*,
- 225-7U-801-80195-4178-*Rozrachunki z budżetami – podatek (umowy zlecenia)*,
- 229-7U-801-80195-4178-01-*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-ubezpieczenia społeczne (umowy zlecenia)*,
- 229-7U-801-80195-4178-02-*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-ubezpieczenia zdrowotne (umowy zlecenia)*,
- 229-7U-801-80195-4118-*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-składki społeczne pracodawca*,
- 229-7U-801-80195-4128-*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-FP*,
- 240-7U-801-80195-4178-08-*Pozostałe rozrachunki-konta osobiste (umowy zlecenia)*,
- 404-7U-801-80195-4178-*Koszty-Wynagrodzenia (umowy zlecenia)*,
- 405-7U-801-80195-4118-*Koszty-składki na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*,
- 405-7U-801-80195-4128-*Koszty-składki na Fundusz Pracy*;
- Wydruki z dni: 22.08.2024 r., 23.08.2024 r. z systemu Progman Finanse Premium+, Wolters Kluwer Polska Sp. z o. o. Grupa dokumentu: Faktura zakupu Interreg 419, Wyciąg bankowy Interreg 419, zawierające zapisy na nw. kontach za okres: 15.05.2023 r.:
  - 130-P4-01- *Rachunek bieżący jednostki - wydatki (usługi)*,
  - 201-7U-801-80195-4308-002013-*Rozrachunki z dostawcami Rachunek 8/2023 Szkoła Języków Obcych Uścಿನowicz - nauka j. niemieckiego*,
  - 402-7U-801-80195-4308-13-*Koszty-usługi obce*;
- Korespondencję przesłaną drogą elektroniczną zawierającą prośby o zasilenie rachunku bankowego nr 38 1020 4795 0000 9902 0444 8957 Interreg „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania – INT131”:
  - z 10.03.2023 r.: środki unijne 25 500,00 zł, środki własne 4 500,00 zł,
  - z 06.04.2023 r.: środki unijne 46 750,00 zł, środki własne 8 250,00 zł „wynagrodzenia nauczycieli na 12.04.2023 r.”,
  - z 08.05.2023 r.: środki unijne 51 000,00 zł, środki własne 9 000,00 zł „wynagrodzenia nauczycieli 12.05.2023 r.”,
  - z 23.05.2023 r.: środki unijne 2 550,00 zł, środki własne 450,00 zł „wynagrodzenia na 25.05.2023 r.”,
  - z 31.05.2023 r.: środki unijne 6 800,00 zł, środki własne 1 200,00 zł „składki ZUS 05.06.2023”,
  - z 06.06.2023 r.: środki unijne 59 500,00 zł, środki własne 10 500,00 zł „wynagrodzenie nauczycieli 12.06.2023 r.”,
- Wykaz zadań realizowanych w 2023 r. – Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej – wydruk z 26.08.2024 r.;
- Rb-28S - Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej dla zadania 7V (Zadania własne gminy z zakresu wydatków budżetowych, finansowane ze środków „Własne”, bieżące, realizowane w ramach projektu UW - „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji- wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” za okresy sprawozdawcze: od początku roku

do 31.03.2023 r., od początku roku do 30.04.2023 r., od początku roku do 31.05.2023 r., od początku roku do 30.06.2023 r.;

- Rb-28S - Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej dla zadania 7U (Zadania własne gminy z zakresu wydatków budżetowych, finansowane ze środków „Środki pomocowe ue”, bieżące, realizowane w ramach projektu UE - „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji- wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” za okresy sprawozdawcze: od początku roku do 31.03.2023 r., od początku roku do 30.04.2023 r., od początku roku do 31.05.2023 r., od początku roku do 30.06.2023 r.;
- Analitykę kont (wg. dokumentów):
  - 130-P4-01 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” z dzienników „Projekt 4” za okres luty-czerwiec 2023,
  - 231-7U-801-80195 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” z dzienników „Projekt 4” za okres luty-czerwiec 2023,
  - 225-7U-801-80195 „Rozrachunki z budżetami-podatek od osób fizycznych” z dzienników „Projekt 4” za okres luty-czerwiec 2023,
  - 229-7U-801-80195 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” z dzienników „Projekt 4” za okres luty-czerwiec 2023,
  - 240-7U-801-80195 „Pozostałe rozrachunki – konta osobiste” z dzienników „Projekt 4” za okres luty-czerwiec 2023,
  - 201-7U-801-80195 „Rozrachunki z dostawcami” z dzienników „Projekt 4” za okres luty-czerwiec 2023.

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

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport Partnera (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej);
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Partnera Projektu, w ramach umowy o dofinansowanie podpisanej przez Lidera projektu z Instytucją przyznającą dofinansowanie;
- wielkość wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (przelewy, wyciągi bankowe);
- wydatki zostały faktycznie poniesione;
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- ewidencja księgowa związana z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej Beneficjenta;
- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana właściwa część wydatku odnosząca się do Projektu;
- opis faktur/zestawień wydatków potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie Partnera jest zgodny z wymogami krajowymi i 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 1303/2013<sup>2</sup>— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).**

Obszar nie podlegał badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” podpisanej 16.12.2020 r. wraz ze zmianami nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.

**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\_2) – Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Gmina Miasto Szczecin.

## **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.**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR);
- 16.12.2020 r. podpisano Umowę o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;

---

<sup>2</sup> 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

- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, przed złożeniem przez Partnera Projektu Wniosku o przyznanie dofinansowania;
- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu Partnera nr PP\_2 6.1 został zrealizowany i jest zgodny z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie z EFRR wraz ze zmianami;
- ujęte w Raporcie Partnera wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu i odnoszą się do kosztów personelu oraz ekspertów i usług zewnętrznych,
- wydatki ujęte w badanym Raporcie odnoszą się w całości do wykonywanych czynności w ramach Projektu, są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie z EFRR 16.12.2020 r. wraz ze zmianami;
- przedstawione do refundacji wydatki zostały opisane w sposób zapewniający uniknięcie podwójnego dofinansowania poprzez wskazanie nr i tytułu Projektu „INT131 Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania”;
- poziom dofinansowania wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych określony w 4 zmianie do Umowy o dofinansowanie z EFRR, podpisanej przez Instytucję przyznającą dofinansowanie 22.03.2024 r. (Zaplanowane wydatki dla Partnera projektu PP\_2 – ZCEMiP w Szczecinie wynoszą 449.716,73 EUR. Dofinansowanie wynosi 382.259,20 EUR, tj. 85% wydatków kwalifikowalnych. W badanym Raporcie Partnera nr 6.1 kwota dofinansowania wynosi 48.137,85 EUR);
- w badanym Raporcie Partnera nr 6.1 udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie z EFRR i wynosi 8.494,92 EUR, tj. 15 % wydatków kwalifikowalnych Partnera;
- w Raporcie Partnera nie występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków;
- Projekt został zakończony. Data zakończenia realizacji Projektu zgodnie z trzecią zmianą do Umowy o dofinansowanie z EFRR z 4.04.2023 r. została wyznaczona na 30.06.2023 r. Trwałość Projektu na czas przeprowadzenia audytu została zachowana;
- realizację wskaźników raportuje Partner Wiodący;
- zasady współpracy Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim z 7.12.2017 r. Projekt realizowany jest przy współpracy 8 partnerów. Partnerem wiodącym jest Gmina Miasto Szczecin;
- w Porozumieniu partnerskim określono wymogi prawne partnerstwa i odpowiedzialność Partnerów Projektu. Wszyscy Partnerzy Projektu poprzez prawnie wiążące podpisanie Porozumienia złożyli oświadczenia w sprawie udziału własnego, prefinansowania, rozpoczęcia działań w Projekcie, celu dofinansowania, niezwłocznym poinformowaniu o ewentualnych istniejących powiązaniach ekonomicznych, prawnych i personalnych. Ustalono, że zawartość Porozumienia partnerskiego jest zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi przez Instytucję Zarządzającą.

### **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 objęte badaniem (wylosowane do próby) zostały poniesione w okresie od 17.03.2023 r. do 29.06.2023 r. (za datę poniesienia wydatku uznano datę obciążenia rachunku bankowego) tj. w okresie kwalifikowalności (pomiędzy 1.01.2014 r. a 30.06.2023 r.) z uwzględnieniem zapisów umowy o dofinansowanie;
- wydatki zadeklarowane w badanym Raporcie Partnera zostały poniesione przez Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej w Szczecinie – Partnera Projektu (PP\_2), któremu przyznano środki na dofinansowanie Projektu INT131 na podstawie Umowy o dofinansowanie z EFRR;
- wydatki wykazane w badanym Raporcie Partnera nr 6.1 spełniają poniższe warunki:
  - zostały faktycznie poniesione;
  - zostały poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
  - zostały dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
  - zostały należycie udokumentowane i odpowiednio zaksięgowane,
  - zostały wykazane w Raporcie Partnera nr 6.1,
  - przeliczone na EUR po odpowiednim kursie 4,4485 PLN/EUR z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do Kontrolera Krajowego;
- wydatki przedstawione do refundacji w ramach kategorii „Koszty personelu” dotyczą:
  - wynagrodzenia zasadniczego,
  - dodatku funkcyjnego,
  - premii;
- wydatki przedstawione do refundacji w ramach kategorii „Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych” objęte badaniem w ramach prowadzonego audytu, dotyczą:
  - usług nauczania;
- w badanym Raporcie nie wystąpiły wydatki niekwalifikowalne określone w Podręczniku dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;
- faktycznie poniesiony podatek VAT został zaliczony do wydatków kwalifikowalnych Projektu - Partner projektu we wniosku o dofinansowanie zaznaczył, że nie jest płatnikiem podatku VAT w ramach projektu;
- Beneficjent nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT – nie ma prawa do odzyskania poniesionego podatku VAT, a projektowi nie towarzyszą żadne przychody;
- w badanym Raporcie nie wystąpiły wydatki niekwalifikowalne określone we Wspólnych Wytycznych kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska w okresie wsparcia 2014-2020.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość zastosowania zasad dotyczących zamówień publicznych.

Przy udzielaniu zamówienia przeprowadzonego w trybie podstawowym na podstawie ustawy z 11.09.2019r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2022r. poz. 1710) ustalono, że zostało przygotowane i przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie, w tym m.in. ustalono, że:

- Zamawiający wykonał obowiązki w zakresie publikacji Planu postępowań o udzielenie zamówień,
- Zamawiający w sposób prawidłowy oszacował wartość przedmiotu zamówienia;
- Zamawiający zastosował prawidłowy tryb udzielenia zamówienia (tryb podstawowy – art. 275 pkt 1 ustawy Pzp),
- Zamawiający wykonał obowiązki w zakresie publikacji ogłoszenia o zamówieniu,
- Zamawiający wykonał obowiązki w zakresie publikacji SWZ,
- Zamawiający prawidłowo opisał przedmiot zamówienia, wskazał warunki udziału w postępowaniu, podstawy wykluczenia wykonawców z udziału w postępowaniu, zakres żądanych przez Zamawiającego podmiotowych środków dowodowych, kryteria oceny ofert, termin na złożenie ofert wskazany w SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu nie jest krótszy niż 7 dni,
- Zamawiający powołał Komisję Przetargową,
- osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego złożyli oświadczenia o braku konfliktu interesów - art. 56 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- daty wpływu ważnych ofert były zgodne z terminem ich składania określonym w SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu,
- sposób i forma złożenia ważnych ofert była zgodna z wymogami określonymi w SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu,
- treść złożonych ofert była zgodna z wymaganiami określonymi w SWZ,
- wykonano obowiązki związane z otwarciem ofert,
- ocena złożonych ofert została dokonana zgodnie z ustalonymi kryteriami oceny ofert opisanymi w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ,
- Zamawiający wezwał Wykonawców, których oferty zostały najwyżej ocenione do uzupełnienia dokumentacji w zakresie posiadanych kwalifikacji, referencji bądź innych dokumentów,
- nie wykluczono żadnego z wykonawców z udziału w postępowaniu,
- zostały wykonane obowiązki w zakresie prowadzenia komunikacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia przy użyciu środków komunikacji elektronicznej,
- zostały wykonane obowiązki w zakresie poinformowania oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- Zamawiający podpisał umowy z Wykonawcami, których oferty na poszczególne Części zostały najwyżej ocenione,
- prawidłowo udokumentowano wynik postępowania,
- wykonawcy wybrani do realizacji poszczególnych Części zamówienia spełniali warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym nie wystąpiły podstawy do wykluczenia z postępowania,
- nie wystąpiły przesłanki do unieważnienia postępowania,
- w postępowaniu nie składano środków ochrony prawnej,
- nie wprowadzono zmian do zawartych umów o zamówienie publiczne,
- nie wystąpiły przesłanki do odstąpienia albo stwierdzenia nieważności umów podpisanych w wyniku przeprowadzonego postępowania.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przygotowane i przeprowadzone przez Zamawiającego z zachowaniem zasad: uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, jawności, bezstronności i obiektywizmu oraz pisemności, z użyciem środków

komunikacji elektronicznej. Ponadto stwierdzono, że w zakresie badanych Części zamówienie zostało zrealizowane zgodnie z zawartymi Umowami.

Odnosnie postępowania uzupełniającego nr ZCEMiP/CKZ5/MP/02/03/2023 na prowadzenie w 2023 zajęć pozalekcyjnych z języka niemieckiego w przedszkolach, szkołach podstawowych i szkole ponadgimnazjalnej będących światowymi jednostkami budżetowymi Gminy Miasto Szczecin Zamawiający:

- upublicznił zapytanie,
- zebrał oferty,
- ocenił oferty zgodnie z kryteriami,
- podpisał umowy z Wykonawcami na poszczególne Części.

Partner projektu – Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej przeprowadził postępowanie zgodnie z zasadami określonymi w pkt 3.4 Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów.

Z uwagi na szacunkową wartość zamówienia poniżej 50.000,00 zł postępowanie nie zostało przeprowadzone w drodze zastosowania ustawy Pzp albo zasady konkurencyjności określonej w pkt 3.4 sekcja 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.

Partner zachował zasady, o których mowa w Podręczniku dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska zatwierdzonego przez Komitet Monitorujący 31.03.2021r. (stan redakcyjny z 31.03.2021r.), tj. zasady:

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

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

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

Do wydatków wykazanych w audytowanym Raporcie Partnera w ramach Projektu pn. „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” nie miały zastosowania uregulowania dotyczące ochrony środowiska. Realizowany projekt nie jest przedsięwzięciem w rozumieniu przepisów dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz ustawy o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko, dla którego wymagane jest przeprowadzenie oceny oddziaływania na środowisko.

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

Projekt pn. „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” nie jest objęty pomocą publiczną i de minimis:

- W Projekcie występuje transfer zasobów publicznych, który jest selektywny – uprzywilejowuje określony podmiot lub wytworzenie określonych dóbr;



- Projekt skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe;
- W efekcie transferu zasobów pieniężnych nie występuje zakłócenie konkurencji, ponieważ produkty Projektu nie będą stanowiły oferty rynkowej.

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

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

- w badanym Raporcie Partnera PP\_2 6.1 nie wystąpiły wydatki dotyczące promocji;
- ZCEMiP w Szczecinie wypełniło obowiązki informacyjne i promocyjne zamieszczając na dokumentacji związanej z realizacją Projektu odpowiednie logotypy oraz informację o dofinansowaniu Projektu nr INT131 „*Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania*” z Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- Partner projektu zamieścił informację o projekcie na swojej stronie internetowej <http://www.zcemip.szczecin.pl/>;
- Beneficjent zapewnił odpowiednią identyfikację projektu na materiałach promocyjnych;
- w siedzibie Partnera Projektu, umieszczono plakat informujący o projekcie zawierający: nazwę projektu, cel projektu, informację o dofinansowaniu Projektu ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach INTERREG V A, logo Programu i emblemat Unii Europejskiej (projekt o całkowitej wartości dofinansowania powyżej 500.000 EUR, operacja nie dotyczy finansowania działań w zakresie infrastruktury lub prac budowlanych);
- działania informacyjne i promocyjne podkreślają i wyjaśniają kontekst transgraniczny działań podejmowanych w ramach Projektu.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Ponadto w trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport Partnera nr 6.1 wymienionych w pkt A.1 i A.2 Podsumowania ustaleń;
- wydatki zadeklarowane w badanym Raporcie Partnera zostały poniesione przez Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej z siedzibą w Szczecinie, tj. Partnera projektu (PP\_2) zgodnie z Porozumieniem partnerskim oraz Umową o dofinansowanie projektu nr INT131 podpisaną przez Lidera Projektu (LP\_1)

oraz Instytucję przyznającą dofinansowanie - Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Schwerin;

- wielkość wydatków zadeklarowana w badanym Raporcie Partnera wynika z dowodów potwierdzających poniesienie wydatków (rachunki i listy płac) oraz z dowodów zapłaty (wyciągi bankowe);
- wydatki w kategorii koszty personelu (wynagrodzenie zasadnicze, dodatki funkcyjne i premie) oraz w kategorii koszty ekspertyz i usług zewnętrznych (usługi nauczania) zostały faktycznie poniesione z rachunku bankowego Beneficjenta nr 38 1020 4795 0000 9902 0444 8957 (wyodrębnionego do celów realizacji projektu) prowadzonego w Banku PKO BP S.A., co dokumentują przedstawione w toku audytu wyciągi bankowe;
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- ewidencja księgową związaną z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od ewidencji księgowej Beneficjenta – (dokumenty dla projektu są księgowane w osobnym dzienniku), konta służące do księgowania operacji związanych z projektem są oznaczone dodatkowo numerem zadania tj. nr 7U (Interreg VA „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” - środki unijne);
- wydatki objęte audytem odnosiły się w całości do współfinansowanego Projektu;
- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu Partnera umieszczono informację zawierającą numer oraz nazwę Projektu „INT131 Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania”.

**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 podlegał badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie z EFRR dla Projektu „Nauczanie języka sąsiada od przedszkola do zakończenia edukacji – wspólnie żyć i uczyć się w Euroregionie Pomerania” podpisanej 16.12.2020 r. wraz ze zmianami przewidziano wsparcie jego realizacji w formie refundacji rzeczywiście poniesionych wydatków kwalifikowalnych (zasada refundacji wydatków).

**4) W zakresie potwierdzenia, czy 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\_2) – Zachodniopomorskie Centrum Edukacji Morskiej i Politechnicznej. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Gmina Miasto Szczecin.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
PP_2 6.1	0,00	--	--
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	--	--
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
PP_2 6.1	0,00	--	--
	0,00		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
--	--

Naczelnik Wydziału Audytu  
 Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej  
 oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków  
 z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA  
 Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

w/z Kamila Bryś  
 Główny ekspert skarbowy

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*