

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.521.51.2026.2

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr INT0300089 pn. „Mare 2”
realizowanym przez Uniwersytet Szczeciński
w ramach prowadzonego audytu operacji
Interreg VI-A Meklemburgia Pomorze Przednie –
Brandenburgia - Polska 2021-2027

Szczecin, 29 września 2026 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 24.07.2026r. do 24.09.2026r. w:

Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie

ul. Wały Chrobrego 4

70-502 Szczecin

NIP: 8511021591

w zakresie:

projektu pod tytułem: Mare 2

numer: INT0300089

numery wniosków o płatność: LP1_FTLS.1
LP1_R.1

realizowanego w ramach programu: Interreg VI-A Meklemburgia Pomorze Przednie
Brandenburgia - Polska 2021-2027

przez Beneficjenta: Uniwersytet Szczeciński
al. Papieża Jana Pawła II 22A
70-453 Szczecin

NIP Beneficjenta: 8510208005

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)
Anna Solska	Starszy ekspert skarbowy	-	-
Aleksandra Żywuszek	Ekspert skarbowy	-	-
Ernest Taniukiewicz	Kontroler skarbowy	-	-

Do przeprowadzenia badania pozyskano dokumenty w wersji elektronicznej z systemu informatycznego JEMS, od Kontrolera Krajowego - Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, od Instytucji Zarządzającej - Wspólnego Sekretariatu oraz od Beneficjenta (Lidera Projektu) – Uniwersytetu Szczecińskiego.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060¹).**

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego

Celem projektu jest pogłębienie wykorzystania w ofercie turystycznej skierowanej dla mieszkańców oraz turystów z zewnątrz, profesjonalnej wiedzy o cywilizacyjnej wspólnej przeszłości Europy, odzwierciedlonej w zachowanym na obszarze wsparcia dziedzictwie kulturowym i opartej na aktualnych badaniach naukowych.

W projekcie zaplanowano zorganizowanie szeregu działań – konferencji, warsztatów, szkół letnich, objazdów studyjnych, wystaw objazdowych, debat. Zostanie też wydany dwujęzyczny katalog do wystawy stałej w muzeum w Prenzlau oraz docelowo podsumowujący efekty powyższych działań podręcznik: „Potrzeby i przykładowe rozwiązania transgranicznej prezentacji elementów dziedzictwa kulturowego Pomorza - Pomorza Przedniego i Brandenburgii”, który zostanie udostępniony szeroko w sieci i zostanie rozesłany do samorządów i instytucji krzewiących turystykę oraz kulturę.

Projekt realizowany jest w partnerstwie przez:

- Uniwersytet Szczeciński (LP_1),
- Stadt Prenzlau (PP_2),
- Albert Heyde Stiftung ODERLANDMUSEUM (PP_3)

oraz Partnerów Stowarzyszonych:

- Muzeum Archeologiczno-Historyczne w Stargardzie,
- Pommersches Landesmuseum,
- Muzeum Historii Ziemi Kamieńskiej,
- Muzeum Pojezierza Myśliborskiego w Myśliborzu,
- Historische Kommission für Pommern e. V.,
- Historisches Institut, Universität Greifswald,
- Viadrina Center of Polish and Ukrainian Studies, Europa-Universität Viadrina Frankfurt (Oder),
- Muzeum w Koszalinie,
- Stadt Seelow,
- Brandenburgische Historische Kommission e.V.

w ramach Osi Priorytetowej P3 - Umożliwienie lepszego uczestnictwa w transgranicznym życiu codziennym poprzez język, kulturę i turystykę.

Okres realizacji Projektu: 1.03.2025r. – 29.02.2028r.

Całkowite wydatki kwalifikowalne: 600 557,26 EUR, w tym dofinansowanie z EFRR: 480 445,80 EUR.

W toku audytu badaniem objęto wydatki przedstawione do rozliczenia w Raportach Lidera:

- nr LP1_FTLS.1 na kwotę 13 200,00 EUR na pokrycie Kosztów przygotowawczych,

- nr LP1_R.1 za okres sprawozdawczy: 1.03.2025r. - 31.08.2025r. na kwotę 10 116,29 EUR.

W badanym Raporcie 1 Partner Projektu LP_1 deklarował:

- Koszty personelu w kwocie 6 785,54 EUR,
- Koszty biurowe i administracyjne w kwocie 678,55 EUR,
- Koszty podróży i zakwaterowania w kwocie 407,13 EUR,
- Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych w kwocie 2 245,07 EUR.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Harmonogram naboru wniosków o dofinansowanie,
- Ogłoszenie o naborze nr INT03/2023 (termin składania wniosków: od 4.12.2023r. do 29.02.2024r.) zamieszczone na stronie <https://www.interreg6a.net/pl/3-nabor/>,
- Porozumienie partnerskie zawarte w dniu 23.02.2024r. pomiędzy:
 - Uniwersytetem Szczecińskim (LP_1),
 - Stadt Prenzlau (PP_2),
 - Albert Heyde Stiftung ODERLANDMUSEUM (PP_3),
- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Kultura i zrównoważona turystyka” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Projektu nr INT0300089 Mare 2 złożony 29.02.2024r. przez LP1: Uniwersytet Szczeciński (wersja 1.0) wraz z załącznikami,
- Listę sprawdzającą: Formalna ocena projektów,
- Pismo do Beneficjenta z 12.04.2024r. w sprawie złożenia wyjaśnień uzupełnień na etapie oceny formalnej,
- Pismo Beneficjenta z 26.04.2024r. dotyczące uzupełnień złożonych na wezwanie Wspólnego Sekretariatu,
- Pismo do Beneficjenta z 6.05.2024r. - Wynik oceny formalnej Call-Nr. / Nr naboru INT03/2023,
- Listę sprawdzającą 2a: Sprawdzenie kwalifikowalności projektu,
- Listę sprawdzającą 2b blok 1: Znaczenie projektu i transgraniczna wartość dodana,
- Listę sprawdzającą 2b blok 2: Kompetencja i doświadczenie w partnerstwie,
- Listę sprawdzającą 2b blok 3: Plan pracy,
- Listę sprawdzającą 2b blok 4: Budżet,
- Pismo (e-mail) do Beneficjenta z 24.05.2024r. dotyczące oceny jakościowej projektu INT0300089 Mare 2,
- Pismo Beneficjenta z 3.06.2024r. dotyczące wyjaśnień złożonych na wezwanie Wspólnego Sekretariatu,
- Listę sprawdzającą do pomocy publicznej z 17.06.2024r.,
- Podstawę decyzji dla Komitetu Monitorującego dotyczącą projektu INT0300089 - Mare 2 (pkt 3,10) z 19.06.2024r.,
- Pismo z Ministerium für Wirtschaft, Infrastruktur, Tourismus und Arbeit M-V z 12.07.2024r. informujące o decyzji Komitetu Monitorującego o zatwierdzeniu wniosku o dofinansowanie z warunkami,
- Dokument wyjaśniający przesłany 25.03.2025r. do Wspólnego Sekretariatu przez Beneficjenta,

- Umowę o dofinansowanie z EFRR projektu nr INT0300089 pn. „Morze – Pomorze – Brandenburgia – Pogranicze – miejscem polsko-niemieckiego dialogu 2.0. Transgraniczna sieć współpracy w turystyce, nauce i edukacji historycznej” zawartą pomiędzy Ministerstwem Gospodarki, Infrastruktury, Turystyki i Pracy Meklemburgii – Pomorza Przedniego - Instytucją Zarządzającą oraz Uniwersytetem Szczecińskim - Partnerem Wiodącym w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska z warunkami:
 - wydatki kwalifikowalne: 600 557,26 EUR,
 - dofinansowanie EFRR: 480 445,80 EUR, tj. 80 % wydatków kwalifikowalnych,
 - okres realizacji do 1.03.2025r. – 29.02.2028r.,
- Aneks do umowy z 6.05.2025r. podpisany przez Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego 6.02.2026r. oraz Instytucję Zarządzającą 23.02.2026r. dotyczący ustalenia sposobu rozliczania kosztów projektu w kategorii Koszty podróży i zakwaterowania,
- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Kultura i zrównoważona turystyka” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Projektu nr INT0300089 Mare 2 złożony 16.09.2024r. przez LP1: Uniwersytet Szczeciński (wersja 2.0) wraz z załącznikami,
- dokumenty wyszczególnione w części A.1.1, A.2 i A.4 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy:

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej, a także uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1303/2013 oraz odpowiednie akty delegowane i wykonawcze,
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności, a także uchylające rozporządzenie (WE) nr 1301/2013 oraz odpowiednie akty delegowane i wykonawcze,
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1059 z dnia 24 czerwca 2021r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących celu „Europejska współpraca terytorialna” (Interreg) wspieranego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz instrumentów finansowania zewnętrznego, a także uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1299/2013 oraz odpowiednie akty delegowane i wykonawcze,
- Programu Interreg VI A Meklemburgia Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2021 – 2027 (EFRR), CCI 2021TC16RFCB018 wersja 1.2 z dnia 14.09.2022r., zatwierdzonego przez Komisję Europejską decyzją wykonawczą C(2022)6880 z dnia 21.09.2022r.,
- Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczących kontroli zarządczych w programach Interreg na lata 2021-2027 (MFiPR/2021-2027/19(1)) z dnia 12 września 2023r.,

- Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczących kontroli zarządczych w programach Interreg na lata 2021-2027 MFiPR/2021-2027/19(2) z dnia 18 grudnia 2025r.,
- Podręcznika Programu Program Współpracy Interreg VI A Meklemburgia - Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2021-2027 wg stanu na 14.11.2023r. (wersja 2) wraz z wersjami późniejszymi stan na 29.04.2024 oraz 12.02.2025r.

sprawdzono czy:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia - Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska,
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner złożył Wniosek o przyznanie dofinansowania,
- operacja sfinansowana w ramach badanych raportów Partnera została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z Umową o dofinansowanie,
- ujęte w raportach wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu,
- ujęte w raportach wydatki odnoszą się do faktycznie poniesionych kosztów,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanych raportach udział wkładu własnego Partnera Projektu w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie oraz minimalnym poziomem wkładu własnego określonym w umowie,
- w raportach występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- została zachowana trwałość Projektu.

W zakresie kontroli przeprowadzanych w Projekcie ustalono, że Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie:

- odstąpił od przeprowadzenia kontroli ex-post postępowania znak A-ZP.381.21.2024.WB pn. Świadczenie usług cateringowych dla Uniwersytetu Szczecińskiego przez okres 12 miesięcy od zawarcia umowy (w związku z niską kwotą zamówienia, nie przekraczającą 7 000,00 zł brutto zgodnie z podrozdziałem 3.4 pkt 5 Wytycznych dotyczących kontroli zarządczych w programach Interreg na lata 2021-2027) będącego przedmiotem badania w trakcie audytu,
- przeprowadził analizę ryzyka 25.05.2026r. dla postępowania nr A-ZP.381.72.2025.AS pn. Świadczenie usług cateringowych dla Międzynarodowego Ośrodka Badań Interdyscyplinarnych Uniwersytetu Szczecińskiego w Kulicach na lata 2025-2027,
- 28.05.2026r. przeprowadził kontrolę ex-post postępowania nr A-ZP.381.72.2025.AS „Świadczenie usług cateringowych dla Międzynarodowego Ośrodka Badań Interdyscyplinarnych Uniwersytetu Szczecińskiego w Kulicach na lata 2025-2027” w której nie stwierdzono nieprawidłowości, niebędącego przedmiotem badania w trakcie audytu,
- dodatkowo przeprowadził analizy ryzyka dla następujących postępowań:
 - ✓ 25.05.2026r. dla postępowania nr A-ZP.381.70.2025.AKZ pn. Usługa tłumaczenia symultanicznego i konsekutywnego z języka niemieckiego na język polski i z języka polskiego na język niemiecki (część 1) oraz z języka angielskiego na język polski i z języka polskiego na język angielski (część 2),

- ✓ 14.04.2026r. dla postępowania nr A-ZP.381.77.2025.AKZ pn. Usługa tłumaczenia symultanicznego i konsekwentnego z języka angielskiego na język polski i z języka polskiego na język angielski,
- ✓ 20.04.2026r. dla postępowania nr A-ZP.381.73.2025.WB pn. Usługa przewozu osób autobusami lub busami na terenie Polski i Niemiec - część nr 1: przewozy Polska/Niemcy,
- ✓ 20.04.2026r. dla postępowania A-ZP.381.73.2025.WB pn. Usługa przewozu osób autobusami lub busami na terenie Polski i Niemiec - część nr 2: przewozy Polska,

na podstawie których, odstąpił od przeprowadzenia kontroli. Powyższe postępowania nie były przedmiotem badania podczas audytu.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe tj.:

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029r.

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty wymienione w części A.1 Podsumowania ustaleń,
- wydatek z raportu nr LP1_FTSL.1 w wysokości 13.200,00 EUR, jako kwota ryczałtowa na koszty przygotowawcze,
- zestawienie wydatków z raportu partnera LP1_R.1:

LP	Nr dokumentu/ data dokumentu/ data zapłaty	Przedmiot dokumentu	Kwota dokumentu (brutto) w zł	Wydatki kwalifikowalne w zł	w tym VAT w zł	Kategoria kosztu	Koszty kwalifikowalne w EUR	Kurs Euro
1	lista płac nr LP/08/25/0052 z 22.08.2025r. 26.08.2025r. 27.08.2025r.	Wynagrodzenie AM	19 316,00	1 566,10	0,00	KK1 Koszty personelu	366,81	4,2695
2	lista płac nr LP/08/25/0049 z 22.08.2025r./ 26.08.2025r. 27.08.2025r.	Wynagrodzenie P-FW	975,06	975,06	0,00	KK1 Koszty personelu	228,38	4,2695
3	lista płac nr LP/08/25/0051 z 22.08.2025r.	Wynagrodzenie MD	11 206,00	5 874,34	0,00	KK1 Koszty personelu	1 375,88	4,2695
4	lista płac nr LP/08/25/0051 z 22.08.2025r./ 26.08.2025r. 27.08.2025r.	Wynagrodzenie JG	11 206,00	1 658,20	0,00	KK1 Koszty personelu	388,38	4,2695
5	lista płac nr LP/08/25/0051 z 22.08.2025r./ 26.08.2025r. 27.08.2025r.	Wynagrodzenie KL	11 206,00	5 874,33	0,00	KK1 Koszty personelu	1 375,88	4,2695
6	lista płac nr LP/08/25/0048 z 22.08.2025r./ 26.08.2025r. 27.08.2025r.	Wynagrodzenie ASz-N	3 912,22	3 912,22	0,00	KK1 Koszty personelu	916,32	4,2695

LP	Nr dokumentu/ data dokumentu/ data zapłaty	Przedmiot dokumentu	Kwota dokumentu (brutto) w zł	Wydatki kwalifikowalne w zł	w tym VAT w zł	Kategoria kosztu	Koszty kwalifikowalne w EUR	Kurs Euro
7	lista płac nr LP/08/25/0050 z 22.08.2025r./ 26.08.2025r. 27.08.2025r.	Wynagrodzenie BM-W	7 719,00	2 027,39	0,00	KK1 Koszty personelu	474,85	4,2695
8	lista płac nr LP/08/25/0050 z 22.08.2025r./ 26.08.2025r. 27.08.2025r.	Wynagrodzenie WO	7 719,00	978,55	0,00	KK1 Koszty personelu	229,20	4,2695
9	lista płac nr LP/08/25/0050 z 22.08.2025r./ 26.08.2025r. 27.08.2025r.	Wynagrodzenie PR	7 719,00	2 188,22	0,00	KK1 Koszty personelu	512,52	4,2695
10	lista płac nr LP/08/25/0050 z 22.08.2025r./ 26.08.2025r. 27.08.2025r.	Wynagrodzenie MSz	7 719,00	3 916,49	0,00	KK1 Koszty personelu	917,32	4,2695
11	lista płac nr LPUZ/07/25/0024 z 10.07.2025r./ 15.07.2025r. 13.08.2025r. 18.08.2025r.	Wynagrodzenie BW	1 699,00	1 699,00	0,00	KK4 Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych	397,94	4,2695
12	lista płac nr LPUZ/08/25/0033 z 11.08.2025r./ 18.08.2025r. 27.08.2025r.	Wynagrodzenie KUN	1 699,00	1 699,00	0,00	KK4 Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych	397,94	4,2695
13	FV nr FS/25/6/10 z 17.06.2025r./ 8.07.2025r.	Catering	1 855,00	1 855,00	137,41	KK4 Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych	434,48	4,2695
14	FV nr 66/25 z 23.06.2025r./ 8.07.2025r.	Tłumaczenie symultaniczne	3 500,00	3 500,00	0,00	KK4 Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych	819,77	4,2695
15	FV nr FP 8157/25 z 9.07.2025r./ 28.07.2025r.	Zwrot kosztów podróży KUN	462,30	462,30	0,00	KK4 Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych	108,28	4,2695
16	FV nr 6659/HS/A/2025 z 17.06.2025r./ 28.07.2025r.	Zwrot kosztów noclegu w Polsce KUN	370,00	370,00	27,41	KK4 Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych	86,66	4,2695
SUMA							9 030,61	
Koszty biurowe i administracyjne KK2 (10% od bezpośrednich kosztów personelu - KK1)							678,55	
Koszty podróży i zakwaterowania KK3 (6% od bezpośrednich kosztów personelu - KK1)							407,13	
SUMA LP1_R.1							10 116,29	

- Zarządzenie nr 80/2023 Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z 5 czerwca 2023r. w sprawie nadania Regulaminu wynagradzania na Uniwersytecie Szczecińskim wraz z załącznikami,
- Umowę o pracę z 21.01.2015r. znak: RK/N/39/2015 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a A.M. na czas nieokreślony od 1.03.2015r., na stanowisku adiunkta,

- Pismo US z 1.06.2025r. znak: NK 11/2025 do A.M. - zlecenie dodatkowych zadań w Projekcie polegających na pełnieniu funkcji eksperta US - przygotowanie i wygłoszenie referatów i ekspertyz w okresie od 1.06.2025r. do 30.06.2025r., za co pracownik otrzyma dodatek projektowy w wysokości 1 309,00 zł,
- Umowę o pracę z 31.03.2019r. znak: RK-1020-268/2019 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a P.F.W. na czas nieokreślony od 1.04.2019r., na stanowisku profesora nadzwyczajnego US,
- Pismo Rektora US z 1.06.2025r. znak: 2/2025 do P.F.W. - zlecenie dodatkowych zadań w Projekcie polegających na pełnieniu funkcji specjalisty ds. komunikacji językowej w okresie od 1.03.2025r. do 29.02.2028r., za co pracownik otrzyma dodatek projektowy w wysokości 163,00 zł miesięcznie,
- Umowę o pracę z 14.02.2024r. znak: R-DK.1130.2.29.2024 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a M.D. na czas nieokreślony od 1.04.2024r., na stanowisku starszego referenta,
- Pismo US z 1.03.2025r. znak: NK.4.2025 do M.D. - zlecenie dodatkowych zadań w Projekcie polegających na pełnieniu funkcji Menadżera projektu ds. obsługi formalnej w okresie od 1.03.2025r. do 31.08.2025r., za co pracownik otrzyma dodatek projektowy w wysokości 982,00 zł miesięcznie,
- Umowę o pracę z 8.08.2024r. znak: R-DK.1130.2.170.2024 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a J.G. na czas określony od 14.08.2024r. do 13.08.2025r., na stanowisku redaktora programowego,
- Umowę o pracę z 10.07.2025r. znak: R-DK.1130.1.107.2025 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a J.G. na czas nieokreślony od 14.08.2025r., na stanowisku redaktora programowego,
- Pismo US z 1.06.2025r. znak: NK.9.2025 do J.G. - zlecenie dodatkowych zadań w Projekcie polegających na pełnieniu funkcji specjalisty ds. filmów w okresie od 1.06.2025r. do 30.06.2025r., za co pracownik otrzyma jednorazowy dodatek projektowy w wysokości 1 386,00 zł,
- Umowę o pracę z 13.12.2001r. zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a K.L. na czas nieokreślony od 1.01.2002r. na stanowisku dokumentalisty,
- Pismo US z 1.03.2025r. znak: NK.3.2025 do K.L. - zlecenie dodatkowych zadań w Projekcie polegających na pełnieniu funkcji asystenta kierownika projektu w okresie od 1.03.2025r. do 29.02.2028r., za co pracownik otrzyma dodatek projektowy w wysokości 982,00 zł miesięcznie,
- Umowę o pracę z 22.01.2025r. znak: R-DK.1130.1.15.2025 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a A.Sz.-N. na czas nieokreślony od 15.02.2025r. na stanowisku samodzielnego referenta,
- Pismo US z 1.03.2025r. znak: NK.5.2025 do A.Sz.-N. - zlecenie dodatkowych zadań w Projekcie polegających na pełnieniu funkcji asystenta ds. obsługi wydarzeń w okresie od 1.03.2025r. do 31.08.2025r. za co pracownik otrzyma dodatek projektowy w wysokości 654,00 zł miesięcznie,
- Umowę o pracę z 27.01.2022r. znak: R-DK.1130.1.14.2022 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a B.M.-W. na czas nieokreślony od 1.02.2022r. na stanowisku specjalisty,
- Pismo US z 1.06.2025r. znak: NK.8.2025 do B.M.-W. - zlecenie dodatkowych zadań w Projekcie polegających na pełnieniu funkcji specjalisty ds. filmów w okresie od

1.06.2025r. do 30.06.2025r., za co pracownik otrzyma dodatek projektowy w wysokości 1 730,00 zł,

- Umowę o pracę z 17.04.2025r. znak: R-DK.1130.1.61.2025 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a W.O. na czas określony od 28.04.2025r. do 30.04.2026r. na stanowisku operatora kamery,
- Pismo US z 1.06.2025r. znak: NK.10.2025 do W.O. - zlecenie dodatkowych zadań w Projekcie polegających na pełnieniu funkcji informatyka ds. obsługi wydarzeń hybrydowych w okresie od 1.06.2025r. do 30.06.2025r. za co pracownik otrzyma jednorazowy dodatek projektowy w wysokości 818,00 zł,
- Umowę o pracę z 12.06.2025r. znak: R-DK.1130.1.87.2025 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a P.R. na czas określony od 18.06.2025r. do 31.05.2026r. na stanowisku realizatora technicznego wizji,
- Pismo US z 1.06.2025r. znak: NK.7.2025 do P.R. - zlecenie dodatkowych zadań w Projekcie polegających na pełnieniu funkcji specjalisty ds. filmów w okresie od 1.06.2025r. do 30.06.2025r., za co pracownik otrzyma dodatek projektowy w wysokości 1 829,00 zł,
- Umowę o pracę z 11.12.2020r. znak: R-DK-1020-1254/2020 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a M.Sz. na czas nieokreślony od 1.01.2021r. na stanowisku samodzielnego referenta,
- Pismo US z 1.04.2025r. znak: NK.6.2025 do M.Sz. - zlecenie dodatkowych zadań w Projekcie polegających na pełnieniu funkcji specjalisty ds. promocji wizualnej w okresie od 1.04.2025r. do 31.05.2025r. za co pracownik otrzyma dodatek projektowy w wysokości 1 671,00 zł miesięcznie,
- Umowę zlecenia z 17.06.2025r. nr A/484/2025 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a B.W. na czynny udział w konferencji otwierającej projekt MARE2 oraz jako prelegent podczas debaty regionalnej pt. „Nauka o przeszłości a rozwój regionalny” - Zleceniobiorca wykona powyższe czynności w terminie 17.06.2025r., za co otrzyma wynagrodzenie w wysokości 1 699,00 zł (wynagrodzenie obejmuje kwotę składki ZUS należną od Zleceniodawcy),
- Rachunek nr 1 z 17.06.2025r. do umowy zlecenia nr A/484/2025 z 17.06.2025r. na kwotę 1 699,00 zł wystawiony przez B.W. dla Uniwersytetu Szczecińskiego,
- Umowę zlecenia z 17.06.2025r. nr A/483/2025 zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a KUN na czynny udział w konferencji otwierającej projekt MARE2 oraz jako prelegent podczas debaty regionalnej pt. „Nauka o przeszłości a rozwój regionalny” - Zleceniobiorca wykona powyższe czynności w terminie 17.06.2025r., za co otrzyma wynagrodzenie w wysokości 1 699,00 zł (wynagrodzenie obejmuje kwotę składki ZUS należną od Zleceniodawcy),
- Rachunek nr 1 z 17.06.2025r. do umowy zlecenia nr A/483/2025 z 17.06.2025r. na kwotę 1 699,00 zł wystawiony przez KUN dla Uniwersytetu Szczecińskiego,
- Pismo Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oddział w Szczecinie do Uniwersytetu Szczecińskiego - zawiadomienie o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w okresie od 1.04.2025r. do 31.03.2026r.,
- Wniosek o przyjęcie gościa zagranicznego – K.U.N. w terminie 17.06.2025r. w celu udziału w konferencji otwierającej projekt MARE2 oraz prelegenta podczas debaty regionalnej pt. „Nauka o przeszłości a rozwój regionu”,

- Umowę z 17.06.2025r. zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim, a K.U.N. na realizację wizyty, której celem udział jest w konferencji, za co Uniwersytet Szczeciński zwróci K.U.N. koszty przejazdu do sumy 849,50 zł,
- Zlecenie do wypłaty nr 1/2025 z 9.07.2025r. kwoty 462,30 zł dla K.U.N. tytułem zwrotu kosztów dojazdu.

W oparciu o przepisy wymienione w części A.1 Podsumowania ustaleń sprawdzono czy:

- Partner Wiodący skorzystał z kwoty ryczałtowej na koszty przygotowania Projektu,
- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi,
- wydatki zostały poniesione przez Partnera lub podmiot upoważniony przez Partnera,
- audytowane wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- wydatki zostały poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- wydatki zostały dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- wydatki zostały należycie udokumentowane, odpowiednio zaksięgowane, wykazane w audytowanych raportach,
- wydatki rozliczane stawką ryczałtową spełniają warunki kwalifikowalności,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne,
- do kosztów kwalifikowalnych zaliczono podatek VAT, w przypadku gdy został on faktycznie poniesiony i nie może zostać odzyskany na podstawie przepisów krajowych,
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa/ numer postępowania	Wartość szacunkowa	Rodzaj zamówienia / Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy ² (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	ZP.381.21.2024.WB Świadczenie usług cateringowych dla Uniwersytetu Szczecińskiego przez okres 12 miesięcy od zawarcia umowy. Usługi	400.000,00 zł 86 260,81 euro	Tryb podstawowy bez możliwości negocjacji – art. 275 pkt 1 ustawy Pzp	poniżej progów UE 4,6371	Umowa nr A-ZP.383.35.2024 z 6.06.2024r. na kwotę maksymalnie 400.000,00 PLN	1.855,00 PLN
2	Usługa tłumaczenia symultanicznego z języka niemieckiego na język polski i z języka polskiego na język niemiecki podczas wydarzenia „Konferencja	4.200,00 brutto	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów UE	Umowa MOBI nr 7/2025 z 1.09.2021r. 3.500 zł brutto	3.500,00 PLN

² Należy uwzględnić wartość umowy zmienionej aneksami.

	otwierająca - Nauka o przeszłości a rozwój regionu” Usługi					
--	---	--	--	--	--	--

- Zarządzenie nr 10/2021 Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z 25.01.2021r. w sprawie wprowadzenia w życie Zasad wykonywania w Uniwersytecie Szczecińskim ustawy Prawo zamówień publicznych wraz z załącznikami,
 - Zarządzenie nr 84/2023 rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z 6.06.2023r., zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł netto,
 - Zarządzenie nr 12/2021 Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z 25.01.2021r. w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu komisji przetargowych w Uniwersytecie Szczecińskim,
 - Zarządzenie nr 5/2022 Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z 17.01.2022r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia w życie Zasad wykonywania w Uniwersytecie Szczecińskim ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - Zarządzenie nr 6/2022 Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z 17.01.2022r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto,
- oraz

a) dokumentację postępowania nr A-ZP.381.72.2025.AS pn. „Świadczenie usług cateringowych dla Międzynarodowego Ośrodka Badań Interdyscyplinarnych Uniwersytetu Szczecińskiego w Kulicach na lata 2025-2027 ” (poz. 1 tabeli nr 1):

- Notatkę z 9.04.2024r. sporządzoną przez pracownika Uniwersytetu Szczecińskiego A.SZ., dotyczącą szacowania wartości zamówienia,
- Wniosek o wszczęcie procedury o udzielenie zamówienia publicznego z 9.04.2024r.,
- Postanowienie z 10.05.2024r. nr sprawy A-ZP.381.21.2024.WB w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przygotowania SWZ oraz oceny i wskazania najkorzystniejszej oferty na wykonanie przedmiotu „Świadczenie usług cateringowych dla Uniwersytetu Szczecińskiego na okres od 29 czerwca do 28 czerwca 2025”,
- Postanowienie z 29.05.2024r. w sprawie zmiany składu Komisji Przetargowej,
- Oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 i ust 3 ustawy z dnia 11 września 2019 Prawo zamówień publicznych podpisane 16.05.2024r. przez: A.SZE., A.SZW., K.F.-G., M.M., W.Be., W.Bo., A.K.-Z., A.J.,
- Ogłoszenie o zamówieniu z 20.05.2024r. zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 2024/BZP 00329856/01 oraz na stronie prowadzonego postępowania <https://platformazakupowa.pl/transakcja/929306>,
- Specyfikację Warunków Zamówienia, znak sprawy A-ZP.381.21.2024.WB wraz z załącznikami,
- Sprostowanie z 3.06.2024r. do SWZ zamieszczone na stronie postępowania,
- Oświadczenia o istnieniu albo braku istnienia konfliktu interesów złożone 7.06.2024r. przez A.SZE., A.SZW, A.K.-Z., K.F.-G., M.M.,W.Be., W.Bo,
- Informację z otwarcia ofert z 7.06.2024r. zamieszczoną na stronie postępowania,
- Wydruk z portalu platformazakupowa.pl z zestawieniem złożonych ofert,
- Oferty wykonawców:

Nr oferty	Wykonawca	Data wpływu	Cena brutto w PLN Waga: 60%	Jakość próbek Waga: 16 %	Suma pkt
1.	4Line Catering Dietetyczny Sp. z o.o. ul. Europejska 33 71-022 Szczecin	5.06.2024r. g. 17.20	2 906,00 39,68 pkt	14,34 pkt	54,02
2.	EDU Alicja Kurek ul. Sowińskiego 72c/8 70-236 Szczecin	6.06.2024r. g. 11.24	2 777,00 41,52 pkt	7,33 pkt	48,85
3.	Michał Baszak Sushi&Pizza House ul. Krzywoustego 14/21 70-250 Szczecin	6.06.2024r. g. 22.34	2 557,00 45,09 pkt	15,00 pkt	60,09
4.	Kamila Dębowska ul. Polskich Marynarzy 95/2 71-050 Szczecin	6.06.2024r. g. 23.22	2 306,00 50,00 pkt	31,00 pkt	81,00

- Pismo Zamawiającego z 12.06.2024r. do Wykonawcy wzywające do złożenia aktualnych podmiotowych środków dowodowych,
 - Dokumentację uzupełnioną na wezwanie Zamawiającego (data wpływu: 14.06.2024r.),
 - Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z 17.06.2024r. zamieszczoną na <https://platformazakupowa.pl/transakcja/929306>,
 - Ogłoszenie z 25.06.2024r. o wyniku postępowania zamieszczone w BZP pod nr 2024/BZP 00382386/01,
 - Protokół postępowania zatwierdzony 17.06.2024r. wraz z załącznikami,
 - Umowę nr A-ZP.383.35.2024 z 20.06.2024r. zawartą pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim a Kamila Dębowską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Kamila Dębowska z siedzibą przy ul. Polskich Marynarzy 95/2, w Szczecinie oraz wpisaną do CEiDGP RP, NIP 2530036662, wraz z aneksem nr 1 z 12.06.2025r. zmieniającym okres zawarcia umowy do 31.10.2025r.,
 - Formularz zlecenia usług cateringowych do umowy A-ZP.383.35.2024r., na realizację usługi 17.06.2025r.,
 - Listę uczestników Konferencji Pierwsza Debata Regionalna „Nauka o przeszłości a rozwój regionu”, która odbyła się 17.06.2025r. wraz z podpisami (35 osób podpisanych na liście),
- b) *zapytanie ofertowe na usługę tłumaczenia symultanicznego z języka niemieckiego na język polski i z języka polskiego na język niemiecki podczas wydarzenia „Konferencja otwierająca – Nauka o przeszłości a rozwój regionu” organizowanego w ramach projektu Mare 2 „Morze – Pomorze – Brandenburgia – Pogranicze – miejscem polsko-niemieckiego dialogu 2.0. Transgraniczna sieć współpracy w turystyce, nauce i edukacji historycznej” realizowanego z funduszu Interreg VIA nr INT0300089 (poz. 2 tabeli nr 1):*
- Protokół z szacowania wartości zamówienia z 19.05.2025r.,
 - Wniosek o wszczęcie procedury o udzielenie zamówienia publicznego z 27.05.2025r.,
 - Zapytanie ofertowe z 29.05.2025r. wraz z załącznikiem formularzem ofertowym, opublikowane na portalu <https://platformazakupowa.pl/transakcja/1118626>,
 - Informację o złożonych ofertach z 6.06.2025r., opublikowaną 23.06.2025r., na portalu zamawiającego <https://platformazakupowa.pl/transakcja/1118626>,
 - złożone oferty:

Nr oferty	Wykonawca	Data wpływu	Cena brutto w PLN / Waga: 100 %	Suma pkt
1.	Centrum szkoleniowe IDEA Group Małgorzata Gąsińska ul. Galicyjska 22 32-087 Zielonki	5.06.2025r. g. 8.42	4.851,12 ODRZUCONA	72,14
2.	Elżbieta Głowacka Adamek ul. J. Malczewskiego 3 32-600 Oświęcim	5.06.2025r. g. 11.59	3.900,00	89,74
3.	Biuro Usług Językowcy Irena Obstawka ul. Ks. Wacisława 25A/11 71-667 Szczecin	5.06.2025r. g. 20.31	3.936,00	88,92
4.	Krzysztof Smyczyński LINGUASERV ul. Bananowa 3E/8 71-050 Szczecin	5.06.2025r. g. 23.16	3.500,00	100,00
5.	Skrivanek Sp. z o.o. Pl. Konstytucji 6/75 00-550 Warszawa	6.06.2025r. g. 7.58	6.303,75 ODRZUCONA	55,52

- Raport z wyboru ofert wygenerowany 6.06.2025r.,
- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z 10.06.2025r., opublikowaną 23.06.2025r. na portalu zamawiającego <https://platformazakupowa.pl/transakcja/1118626>,
- Umowę MOBI nr 7/2025 zawartą 11.06.2025r., pomiędzy Uniwersytetem Szczecińskim a Krzysztofem Smyczyńskim prowadzącym działalność pod nazwą Krzysztof Smyczyński „LinguaSERV”, z siedzibą przy ul. Bananowej 3E/8, 65-160 Zielona Góra, na realizację przedmiotu zamówienia tj. Tłumaczenie symultaniczne polsko-niemieckie i niemiecko-polskie w trakcie „Konferencji otwierającej – Nauka o przeszłości a rozwój regionu”, zgodnie z zapytaniem ofertowym oraz ofertą wykonawcy, za wynagrodzeniem 3.500,00 zł brutto,
- Wyjaśnienia Beneficjenta z 18.08.2026r., dotyczące odrzucenia dwóch ofert, zrzuty z ekranu z portalu platformazakupowa.pl potwierdzające wezwanie referentów do uzupełnienia oferty o referencje tłumaczy.

W odniesieniu do postępowania wymienionego w poz. 1 tabeli nr 1 w oparciu o przepisy:

- Ustawy z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1605 ze zmianami),
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych lub innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020r. poz. 2415),
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U z 2020r. poz. 2439),

dokonano sprawdzenia:

- trybu udzielenia zamówienia,
- podstawy szacowania wartości przedmiotu zamówienia,

- treści ogłoszenia o zamówieniu oraz wykonania obowiązku w zakresie publikacji,
- opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu, kryteriów oceny ofert w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ,
- udostępnienia wykonawcom SWZ oraz wprowadzonych zmian w treści SWZ – w tym prowadzących do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu,
- zastosowanego terminu składania ofert i zgodności dat wpływu ofert z tym terminem,
- czy powołano komisję przetargową,
- oświadczeń złożonych w postępowaniu,
- otwarcia, oceny i wyboru oferty,
- spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia – w tym braku podstaw do wykluczenia z postępowania,
- wystąpienia przesłanek do unieważnienia postępowania,
- zawartej umowy oraz ewentualnych aneksów,
- obowiązku udokumentowania przebiegu postępowania,
- wystąpienia przesłanek do stwierdzenia nieważności umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania.

W odniesieniu do zamówienia o wartości szacunkowej niższej niż 80 000,00 zł netto, wymienionego w poz. 2 tabeli nr 1, w oparciu o zapisy:

- Zarządzenia nr 11/2021 Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z dnia 25 stycznia 2021r. w sprawie wprowadzenia w życie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto wraz ze zmianami,
- Podręcznika Programu: „Program Współpracy Interreg VIA Meklemburgia-Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska 2021-2027, wersja 2.3 z 19.05.2025r.,

sprawdzono, czy wydatki poniesione przez Partnera dokonane zostały w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wymiernych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (Dz. Urz. UE. L 26 z dnia 28.01.2012r., s. 1 ze zm.),
- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. zmieniającej dyrektywę 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE. L 124 z dnia 25 kwietnia 2014r., s. 1),
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021r. (Dz. Urz. UE L 231 z dnia 30.06.2021r., str. 159 ze zm.) – art. 9 ust. 4 dot. zasady zrównoważonego rozwoju DNSH „nie czyni poważnych szkód”,
- Ustawy z dnia 3 października 2008r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t.j. Dz. U. z 2024r., poz. 1112 ze zm.),

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

dokonano sprawdzenia, czy badane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska oraz zgodność projektu z zasadą DNSH.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w części A.1 Podsumowania ustaleń oraz:

- art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE. C 326 z dnia 26 października 2012r., s. 47),
- Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE C 262 z dnia 19.07.2016r., s. 1),
- Ustawę z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz.U. z 2023r. poz. 702 ze zm.),

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń oraz:

- stronę internetową projektu: <https://mare2.usz.edu.pl/>,
- stronę internetową Partnera Wiodącego, gdzie zamieszczono informację o otwarciu Projektu: <https://kulice.usz.edu.pl/mare2-otwarcie/>,
- portal społecznościowy Facebook, prowadzony na potrzeby Projektu: <https://www.facebook.com/MarePomeraniaConfinium>,
- plakat informujący o wydarzeniu otwierającym Projekt Mare2,
- plakaty informacyjne znajdujące się w Ośrodku US w Kulicach.

W oparciu o akty prawne wymienione w części A.1 Podsumowania ustaleń sprawdzono, 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 - spełniono obowiązek umieszczenia w dobrze widocznym miejscu plakatu informującego o źródle wsparcia,
- Partner Wiodący zamieścił na oficjalnej stronie internetowej lub w mediach społecznościowych opis Projektu, zawierający informacje o: celach Projektu, produktach i rezultatach Projektu Interreg oraz wsparciu finansowym ze środków programu,
- dokumentacja zawiera informację o źródle wsparcia, logo Programu Interreg VI A i logo Projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w części A.1 i A 1.1 podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Rady 2000/43/WE z dnia 29 czerwca 2000r. wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania osób bez względu na pochodzenie rasowe lub etniczne (Dz. Urz. UE L 180 z dnia 19.07.2000r.),
- Dyrektywy Rady 2004/113/WE z dnia 13 grudnia 2004r. 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 dnia 13.12.2004r. ze zmianami),
- powołanego powyżej Podręcznika Programu,

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

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060.

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych
		EUR	EUR
1	LP1_FTLS.1	13.200,00	13.200,00
2	LP1_R.1	10.116,29	10.116,29
	suma EUR	23.316,29	23.316,29

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń oraz:

- Zarządzenie nr 19/2020 Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z 4 lutego 2020r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości Uniwersytetu Szczecińskiego wraz z załącznikiem,
- wydruki z kont ksiąg pomocniczych dla konta nr 506-0004-260815 (koszty działalności podstawowej) za okres od 1.01.2025r. do 31.12.2025r. pn. Działalność badawcza - umowy międzynarodowe - instytut historyczny – Interreg.

W oparciu o przepisy wymienione w części A.1 Podsumowania ustaleń zweryfikowano zadeklarowane wydatki w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera sprawdzając, czy:

- jest On w posiadaniu dokumentów wspierających audytowane raporty (listy płac, faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Partnera, który podpisał umowę o dofinansowanie z Instytucją przyznającą dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raportach jest zgodna z zestawieniami wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- ewidencja księgowa związana z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej Partnera,

- w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do Projektu,
- faktury/zestawienia wydatków potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w raportach zostały odpowiednio opisane.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, 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.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A.1 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o przepisy wymienione w części A.1 Podsumowania ustaleń, sprawdzono czy:

- w zapisach umowy o dofinansowanie przewidziano wsparcie realizacji Projektu w formach ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060,
- stan realizacji produktów i rezultatów stanowi podstawę płatności na rzecz Partnera,
- zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE,
- ścieżka audytu została zachowana.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060. (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII)).

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń oraz:

- Potwierdzenie otwarcia rachunku bankowego z 11.09.2024 r. nr 89 1240 3927 1978 0011 4342 3235 w walucie EUR, cel rachunku: Rachunek pomocniczy z określonym celem - realizacja Projektu MARE2 INT0300089,
- Potwierdzenie wykonania operacji z 3.06.2025 r. - wpływ kwoty ryczałtowej w wysokości 10.560,00 EUR na rachunek bankowy Uniwersytetu Szczecińskiego nr 89 1240 3927 1978 0011 4342 3235 na koszty przygotowania Projektu,
- Pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z 12.11.2025 r. znak: IR-4.804.51.2025.RM, informujące Lidera Projektu o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej Raportu partnera nr 1 i poświadczeniu wydatków kwalifikowalnych w wysokości 10.116,29 EUR,
- Pismo IZ z 9.03.2026 r. do Partnera Wiodącego - informacja o zatwierdzeniu do wypłaty 8.093,03 EUR w ramach raportu LP1_R.1,
- Potwierdzenie wykonania operacji z 16.03.2026 r. - wpływ refundacji do raportu nr 1 w wysokości 8.093,03 EUR na rachunek bankowy Uniwersytetu Szczecińskiego nr 89 1240 3927 1978 0011 4342 3235.

W oparciu o przepisy wskazane w części A.1 Podsumowania ustaleń, dokonano sprawdzenia czy:

- płatność jaka została wypłacona Partnerowi jest zgodna z kwotą certyfikowaną przez Kontrolera Krajowego (KK) i zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,

- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Partnera, KK przekazał Partnerowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- Partner otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych w terminie 80 dni od dnia przedłożenia raportów,
- dokonane dla Partnera płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonane dla Partnera płatności nie zostały obciążone potrąceniami.

B) USTALENIA

- 1. Wybór operacji zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia - Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (załącznik XIII) rozporządzenia nr 2021/1060).**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia - Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 3 ust. 1 i art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060).

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu,
- została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów,
- operacja sfinansowana w ramach audytowanych raportów została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z umową o dofinansowanie,
- ujęte w raportach wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanych raportach udział wkładu własnego Lidera Projektu w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie oraz minimalnym poziomem wkładu własnego określonym w umowie,
- w raportach występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- projekt jest w trakcie realizacji.

Ponadto potwierdzono, że projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

1.1 Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia KE programu lub dniem 1 stycznia 2021r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029r.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner Wiodący skorzystał z kwoty ryczałtowej w wysokości 13.200,00 EUR na koszty przygotowania Projektu, która została wydatkowana na refundację wynagrodzeń pracowników przygotowujących wnioski aplikacyjny,
- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi,
- wydatki zostały poniesione przez Partnera - Uniwersytet Szczeciński,
- audytowane wydatki zostały faktycznie poniesione z rachunków bankowych Partnera,
- wydatki rzeczywiste zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, tj. od 8.07.2025 r. do 27.08.2025 r.,
- wydatki zostały poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- wydatki zostały dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- wydatki zostały należycie udokumentowane, odpowiednio zaksięgowane, wykazane w audytowanych raportach,
- wydatki rozliczane stawką ryczałtową, tj. koszty biurowe i administracyjne zostały rozliczone według stawki ryczałtowej wynoszącej 10% od bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów personelu Projektu oraz koszty podróży i zakwaterowania zostały rozliczone według stawki ryczałtowej wynoszącej 6% od bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów personelu Projektu spełniając warunki kwalifikowalności,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowalne,
- do kosztów kwalifikowalnych zaliczono podatek VAT, gdyż Uniwersytet Szczeciński nie może odzyskać podatku VAT na podstawie przepisów krajowych,
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W zakresie postępowania wymienionego w tabeli nr 1 w poz. 1. potwierdzono, że Zamawiający:

- prawidłowo oszacował wartość przedmiotu zamówienia na podstawie planowanych kosztów oraz sporządził na tę okoliczność notatkę służbową,
- w oparciu o wartość zamówienia zastosowano tryb podstawowy oraz procedurę właściwą dla zamówień poniżej progów unijnych,
- dochował obowiązku w zakresie publikacji SWZ,
- w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SWZ prawidłowo opisał przedmiot zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, kryteria oceny ofert,
- udostępnił wykonawcom SWZ,
- właściwie określił termin składania ofert,

- zweryfikował zgodności dat wpływu ofert z tym terminem,
- powołał komisję przetargową,
- dopełnił obowiązku złożenia oświadczeń o unikaniu konfliktu interesów złożonych w związku z postępowaniem,
- dokonał czynności otwarcia, oceny i wyboru oferty najkorzystniejszej,
- zweryfikował spełnienie przez oferentów warunków udziału w postępowaniu, w tym braku podstaw do wykluczenia,
- zawarł umowę z wybranym Wykonawcą na realizację zamówienia publicznego, umowa została zawarta w formie hybrydowej, ze strony zamawiającego została podpisana elektronicznie, natomiast wykonawca podpisał umowę osobiście bez wskazania daty,
- w drodze aneksu wprowadził przewidziane w SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu dozwolone zmiany,
- właściwie udokumentował przebieg postępowania,
- zachował zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie, umowie oraz aneksach.

Ponadto IA stwierdziła, że Zamawiający nie przedstawił dowodów potwierdzających fakt zawarcia umowy w wymaganym 5-dniowym terminie na zawarcie umowy od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zamawiający zawarł z Wykonawcą umowę w formie hybrydowej składając ze swojej strony podpis elektroniczny z datą 20.06.2024r. oraz przyjmując podpis odręczny od Wykonawcy bez wskazania daty złożonego podpisu. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało przesłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej 17.06.2024r. Jedyna data widniejąca na umowie to 20.06.2024r. co wskazuje, iż umowa została zawarta 2 dni przed terminem wskazanym w art. 308 ust. 2 PZP.

Powyższe ustalenie ma charakter formalny i pozostaje bez wpływu na wynik postępowania oraz nie skutkuje nałożeniem kary administracyjnej.

W zakresie postępowania wymienionego w tabeli nr 1 w poz. 2 potwierdzono, że wydatki poniesiono w sposób racjonalny, efektywny i przejrzysty z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem ustalono, że do badanych wydatków w ramach raportów nie miały zastosowania zasady dotyczące ochrony środowiska, ponieważ zaplanowane działania nie posiadają cech inwestycyjnego projektu infrastrukturalnego, tym samym realizowane działania w projekcie nie są objęte załącznikiem I oraz II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko.

W zakresie zgodności projektu z zasadą DNSH potwierdzono, że Partner wskazał, iż przewiduje wykorzystanie zorganizowanego transportu zbiorowego (busy, autokary), ograniczenie wersji drukowanych materiałów na rzecz tych udostępnionych w sieci w wolnym dostępie. Materiały zaś wydane - książki będą w formie trwałej i wielokrotnego użytku, podobnie jak wystawy, które będą służyć też w kolejnych latach po zakończeniu projektu. Ponadto część spotkań będzie miała charakter online lub hybrydowy ograniczając ślad węglowy oraz zmniejszając zużycie wody.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem ustalono, że Projekt nie jest objęty pomocą publiczną i/lub de minimis.

W trakcie audytu ustalono, że:

- w Projekcie występuje transfer zasobów publicznych,
- wsparcie ma charakter selektywny,
- transfer środków skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- w efekcie transferu zasobów publicznych nie nastąpi zakłócenie konkurencji, ponieważ Projekt dotyczy finansowania działań badawczych i edukacyjnych w obszarze kulturowym i historycznym. Produkty powstałe w projekcie, tj. broszury i ulotki będą nieodpłatnie dystrybuowane,
- Projekt nie ma wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE - produkty powstałe w ramach Projektu, nie stanowią pełnowartościowych produktów rynkowych, które mogłyby przynieść korzyści finansowe i zakłócać handel lub konkurencję. Powstałe wystawy będą zarządzane przez Uniwersytet Szczeciński, tj. publiczną szkołę wyższą, która nie zajmuje się działalnością wystawienniczo kulturową a edukacyjną.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- w audytowanych raportach nie wystąpiły wydatki poniesione na działania informacyjne i promocyjne,
- miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone - spełniono obowiązek umieszczenia w dobrze widocznym miejscu plakatu informującego o źródle wsparcia, zawierającego logo Projektu, logo Programu, numer Projektu, budżet Projektu oraz opis Projektu,
- Partner Wiodący zamieścił na oficjalnej stronie internetowej i w mediach społecznościowych opis Projektu, zawierający informacje o: celach projektu, produktach i rezultatach Projektu Interreg oraz wsparciu finansowym ze środków programu,
- dokumentacja zawiera informację o źródle wsparcia, logo Programu Interreg VI A i logo Projektu.

1.6 Zgodność 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.

Projekt przewiduje możliwość udziału w organizowanych wydarzeniach bez ograniczeń ze względu na płeć, wyznanie, orientację seksualną, kolor skóry czy poziom sprawności.

W ramach projektu kobiety i mężczyźni mają równe szanse udziału w działaniach. Wynagrodzenie nie jest uzależnione od płci. Materiały skierowane do potencjalnych beneficjentów oraz mediów będą formułowane z wykorzystaniem form neutralnych, nie wskazujących na płeć, obowiązujących w danym języku. Kobiety i mężczyźni mają jednakową szansę na udział w naborach do poszczególnych wydarzeń związanych z realizacją projektu.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdza dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdza dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner jest w posiadaniu dokumentów wspierających audytowane raporty (listy płac, faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Uniwersytet Szczeciński, tj. Partnera Wiodącego, który podpisał umowę o dofinansowanie z Instytucją przyznającą dofinansowanie,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w raportach jest zgodna z zestawieniami wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (przelewy, wyciągi bankowe),
- wydatki są księgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- ewidencja księgowa związana z realizacją Projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej Partnera (tj. dla celów projektu Partner prowadzi wyodrębnioną ewidencję analityczną),
- nie wystąpiły wydatki odnoszące się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- faktury/zestawienia wydatków potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w raportach zostały odpowiednio opisane akronimem oraz numerem Projektu oraz logo Programu.

3. W przypadku wydatków zadeklarowanych KE (ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060) czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, a dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Partnera zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

W szczególności potwierdzono, że:

- w umowie o dofinansowanie projektu zobowiązano Partnera do działania zgodnie z Podręcznikiem Programu, który wyznacza sposób realizacji, raportowania osiągniętych postępów oraz osiągnięcie i zachowanie wskaźników produktu oraz rezultatu zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie,
- badany Projekt jest w trakcie realizacji, a raport objęty audytem nie jest raportem końcowym,
- podstawy płatności na rzecz Partnera zostały zrealizowane, Partner wraz z fakturami przedstawił dokumentację potwierdzającą zakres wykonanych prac,
- stan dotyczący wskaźników projektu jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych (Jems), na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. postęp rzeczowy umożliwia stwierdzenie zgodności z odpowiednimi celami końcowymi i sprawozdanymi celami pośrednimi projektu co potwierdzają faktury oraz lista obecności na debacie.

Na etapie złożonego raportu R.1 realizacja projektu nie była zakończona, tym samym stopień realizacji wskaźników wykazano jak poniżej:

Lp.	Rodzaj wskaźnika	Wskaźnik	Wartość zakładana	Wartość osiągnięta	% osiągnięcia zakładanych wartości wskaźników
1	produktu	O.1.1 – Wspólnie opracowane rozwiązania,	1	0	0
2	produktu	O.1.2 – Organizacje współpracujące ponad granicami	13	0	0
3	produktu	O.1.3 – Liczba obiektów kulturalnych i turystycznych objętych wsparciem	15	0	0
4	produktu	O.1.4 – Uczestnictwo we wspólnych działaniach transgranicznych „Debaty regionalne”	120	0	0
5	produktu	O.1.5 – Uczestnictwo we wspólnych działaniach transgranicznych „Międzynarodowe konferencje”	300	0	0
6	produktu	O.1.6 – Uczestnictwo we wspólnych działaniach transgranicznych „Międzynarodowe warsztaty”	149	0	0
7	produktu	O.1.7 – Uczestnictwo we wspólnych działaniach transgranicznych „Transgraniczne wyjazdy studyjne”	75	0	0
8	rezultatu	R.1 – Rozwiązania przyjęte lub zastosowane na szerszą skalę przez organizacje	1	0	0
9	rezultatu	R.2 – Organizacje współpracujące ponad granicami po zakończeniu projektu	5	0	0
10	rezultatu	R.3 – Liczba osób odwiedzających obiekty kulturalne i turystyczne objęte wsparciem	2.650	0	0

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060 (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 - załącznik XIII).

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Partner otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt. a) i b) rozporządzenia nr 2021/1060 (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII)). W przypadku akapitu pierwszego lit. b) rozporządzenia 2021/1060 nie potrąca się ani nie wstrzymuje żadnych kwot ani też nie nakłada się żadnych

opłat szczególnych lub innych opłat o równoważnym skutku, które powodowałyby zmniejszenie kwot należnych Beneficjentom.

W trakcie audytu ustalono, że:

- płatność jaka została wypłacona Partnerowi w ramach raportu LP1_R.1 jest zgodna z kwotą certyfikowaną przez Kontrolera Krajowego (KK) i zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą (8.093,03 EUR), natomiast w ramach raportu LP1_FTLS.1 wypłacono PW kwotę ryczałtową w wysokości 10.560,00 EUR, która jest wypłacana po podpisaniu umowy o dofinansowanie, bez uprzedniej certyfikacji przez KK,
- nie wystąpiły rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Partnera,
- Partner otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych w terminie 80 dni od dnia przedłożenia raportu do WS, a w przypadku kwoty ryczałtowej,
- dokonane dla Partnera płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonane dla Partnera płatności nie zostały obciążone potrąceniami.

Ponadto ustalono, że w ramach badanych raportów inni Partnerzy Projektu nie zadeklarowali wydatków, w związku z tym Partner Wiodący nie przekazywał dofinansowania Partnerom Projektu.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
LP1_FTLS.1	0,00	-	-
LP1_R.1	0,00	-	-
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	-	-
0,00	0,00	-	-
0,00	0,00	-	-
Suma wydatków niekwalifikowalnych	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (EUR)	-	-
	Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (EUR)	-	-
0,00	0,00	-	-
	0,00	-	-

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

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



PODPIS ZAUFANY

KAMILA
BRYŚ

29.09.2026 14:18:11 GMT+0200
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym