

**Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii
Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi
Środków z Pomocy Udzielonej przez Państwa Członkowskie
EFTA**

Znak Sprawy: 3201-ICE.52.61.2022.3

**Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr INT62
„Theater-pom.net: Polsko-niemiecka sieć
teatralna”
w ramach prowadzonego audytu operacji
PROGRAMU WSPÓŁPRACY INTERREG VA
NIEMCY/MEKLEMBURGIA-POMORZE
PRZEDNIE/BRANDENBURGIA-POLSKA
2014-2020**

Szczecin, 8 czerwca 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 28.03.2022 r. do 6.06.2022 r. u Beneficjenta (Partnera projektu):

Opera na Zamku
ul. Korsarzy 34
70-540 Szczecin
NIP 851-020-51-59

Audyt dotyczył wydatków Partnera Projektu w Projekcie INT62 pn. „Theater-pom.net: Polsko-niemiecka sieć teatralna” realizowanego w ramach audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2021 – 2022, Raport partnera PP_3 6.1.

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Agnieszka Kowalska	starszy ekspert skarbowy	-	-

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Opery na Zamku w Szczecinie przy ul. Korsarzy 34 oraz w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie, ul. Małopolskiej 44 na podstawie dokumentacji udostępnionej w systemie eMS, a także przedłożonej w formie elektronicznej przez Partnera projektu i Kontrolera Krajowego.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).**

Badany projekt dotyczy wydatków na zwiększenie transgranicznych możliwości przeżywania wspólnego dziedzictwa kulturowego i naturalnego, polegający na stworzeniu polsko-niemieckiej sieci teatralnej oraz poprawę współpracy partnerów projektu INT62, tj. Uckermarkische Bühnen Schwedt, Theater Vorpommern GmbH z siedzibami w Stralsundzie

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

i Putbus z Operą na Zamku w Szczecinie. Cele te mają zostać osiągnięte dzięki zakupowi kompatybilnych urządzeń technicznych oraz stworzeniu warunków do dwujęzycznych wspólnych ofert kulturalnych.

W badanym obszarze w ramach złożonego Raportu partnera nr PP_3 6.1 dotyczącego projektu pn.: „Theater-pom.net: Polsko-niemiecka sieć teatralna” audytem objęto wydatki poniesione na koszty personelu (dodatki specjalne pracowników Opery zaangażowanych w projekcie INT62 - wymienione w dwóch tabelach tego punktu) oraz koszty ekspertów i usług zewnętrznych (usługi tłumaczenia, usługi reklamowe w gazetach, usługi montażowe filmu, usługi tworzenia tekstów literackich, usługi wykonania materiałów promocyjnych), wymienione w tabeli w pkt 1.2.

W badanym obszarze w ramach złożonego Raportu partnera nr PP_3 6.1 dotyczącego projektu pn.: „Theater-pom.net: Polsko-niemiecka sieć teatralna” audytem objęto wydatki poniesione na koszty personelu, koszty ekspertów i usług zewnętrznych.

Audytem objęto:

- Porozumienie partnerskie według stanu na 09.10.2016 r.,
- Porozumienie partnerskie według stanu na 17.12.2019 r.,
- Wniosek o przyznanie dofinansowania z 21.10.2016 r.,
- Budżet Partnera 3 – Opera na zamku w Szczecinie (PP) za szósty okres sprawozdawczy:

okres sprawozdawczy	kwalifikowalny budżet całkowity = EFRR + wkład własny [Eur]	udział wydatków PP_3 w projekcie wg porozumienia partnerskiego z 17.12.2019 r. [%]	wartość wydatków PP_3 w projekcie na podstawie udziału % PP_3 w projekcie [Eur]	wartość wydatków poniesiona przez PP_3 w projekcie w okresie sprawozdawczym [Eur]
Okres sprawozdawczy 0	31 940,00			
Okres sprawozdawczy 1	24 000,00			
Okres sprawozdawczy 2	630 000,00			
Okres sprawozdawczy 3	1 000 000,00			
Okres sprawozdawczy 4	605 000,00			
Okres sprawozdawczy 5	605 000,00			
Okres sprawozdawczy 6	350 000,00	21,24%	74 340,00	14 722,51
Okres sprawozdawczy 7	45 000,00			
Okres sprawozdawczy 8	12 586,61			
Okres sprawozdawczy 9	0,00			
Okres sprawozdawczy 10	0,00			
Suma budżetów partnerów (E.2)	3 303 526,61			

- Umowa o dofinansowanie z EFRR dla projektu „Theater-pom.net: Polsko-niemiecka sieć teatralna” numer akt INT 62 podpisana w terminie 10.08.2018 r. i 16.08.2018 r. pomiędzy Instytucją przyznającą dofinansowanie a Beneficjentem Wiodącym Projektu (Partnerem Wiodącym) wraz ze zmianami,

- Raport partnera 6.1 za okres sprawozdawczy 15.02.2020 - 14.08.2020, Raport partnera złożono do kontroli z Art. 23 po raz pierwszy 31.10.2020 r., raport partnera złożony 31.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 14.722,51 Eur (z tego wkład własny Partnera 2.208,38 Eur):
 - Koszty personelu 3.842,32 Eur
 - Koszty ekspertów i usług zewnętrznych 10.880,19 Eur,
 wraz z załącznikami, w tym m.in.: listami płac, fakturami, rachunkami, dowodami zapłaty, umowami wraz z ich zmianami, notatkami z szacowania wartości zamówienia wraz z opisem rozeznania rynku, protokołami odbioru dostaw, oświadczeniami personelu o nie przekroczeniu 276 godzin miesięcznie łącznego zaangażowania zawodowego w okresie sprawozdawczym, listami obecności personelu za okres sprawozdawczy, planem kont, wydrukami dot. księgowania wydatków objętych raportem 3.6.1, dokumentem dot. zasad rachunkowości z 24.07.2015 r., regulaminem wynagradzania pracowników z 17.05.2013 r., zasadami udzielania zamówień publicznych wg stanu na 2014 r.,

Lista płac pracownika Opera na Zamku – A.P. (dodatek specjalny za 50h/m-c pracy w projekcie INT62)

okres rozliczeniowy	nr ewidencyjny listy płac	wynagrodzenie	Emerytalna 9,76 %	Rentowa 6,50%	Wypadkowa 0,93%-1,02%	FP 2,45%	suma kosztów pracodawcy	Wydatki kwalifikowalne
styczeń 2020	KP/1/19	1 326,00	129,42	86,19	13,53	32,49	261,63	1587,63
luty 2020	KP/2/87	1 326,00	129,42	86,19	13,53	32,49	261,63	1587,63
marzec 2020	KP/3/162	1 326,00	129,42	86,19	13,53	32,49	261,63	1587,63
kwiecień 2020	KP/4/216	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	260,43	1586,43
maj 2020	zwolnienie chorobowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
czerwiec 2020	KP/6/329	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	260,43	1586,43
Razem		6 630,00	517,67	344,76	54,10	129,95	1 046,48	7 935,75

Lista płac pracownika Opera na Zamku – M.S. (dodatek specjalny za 50h/m-c pracy w projekcie INT62)

okres rozliczeniowy	nr ewidencyjny listy płac	wynagrodzenie	Emerytalna 9,76 %	Rentowa 6,50%	Wypadkowa 0,93%-1,02%	FP 2,45%	suma kosztów pracodawcy	Wydatki kwalifikowalne
styczeń 2020	KP/1/19	1 326,00	129,42	86,19	13,53	32,49	261,63	1587,63
luty 2020	KP/2/87	1 326,00	129,42	86,19	13,53	32,49	261,63	1587,63
marzec 2020	KP/3/162	1 326,00	129,42	86,19	13,53	32,49	261,63	1587,63
kwiecień 2020	KP/4/216	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	260,43	1586,43
maj 2020	KP/5/283	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	260,43	1586,43
czerwiec 2020	KP/6/329	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	260,43	1586,43
Razem		7 956,00	776,51	517,14	73,99	194,92	1 562,56	9 522,18

- Raport pokontrolny z art. 23 (kontrola administracyjna 100 % dokumentów w wersji elektronicznej) do raportu 6.1 za 6-ty okres sprawozdawczy 15.02.2020 - 14.08.2020,
- Deklaracje bezstronności i poufności podpisane przez: Rafała Mańczaka 03.01.2019 r., Małgorzatę Jeż 03.01.2019 r., Małgorzatę Bielecką 03.01.2019 r., Barbarę Wójcik 03.01.2019 r., Karin Kmieciak 03.01.2019 r., Andrzeja Bella 03.01.2019 r.,

- Listę sprawdzającą do kontroli administracyjnej wniosku o płatność (raport 6.1 za okres sprawozdawczy 15.02.2020 - 14.08.2020), podpisaną przez Rafała Mańczaka i Małgorzatę Bielecką 01.12.2020 r.,
- Certyfikat z art. 23 do raportu 6.1 za 6-ty okres sprawozdawczy 15.02.2020 - 14.08.2020 złożonego w systemie eMS 31.10.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 14.722,51 Eur wraz z potwierdzeniem przekazania do partnera projektu 01.12.2020 r.,
- Pismo znak IR-4.804.169.2020.RM z 01.12.2020 r. Wojewody Zachodniopomorskiego do Dyrektora Opery na Zamku w Szczecinie w sprawie zakończenia procedury weryfikacji administracyjnej raportu partnera nr. 6.1 za okres sprawozdawczy 15.02.2020 - 14.08.2020 i zatwierdzeniu w systemie eMS kwoty wydatków kwalifikowalnych 14.722,51 Eur.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia 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., s. 289 ze zmianami);
- 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 (EFRR) w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” (Dz. U. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 259 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 5 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do

przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 45 ze zmianami);

- Wspólnych wytycznych kwalifikowalności wydatków dofinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Program Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w okresie wsparcia 2014-2020;
- Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020;
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska,

dokonano weryfikacji, czy:

- Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu jest realizowany i czy jest zgodny z zatwierdzonym Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie;
- ujęte w Raporcie wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu i odnoszą się do wykonywanych czynności w ramach Projektu;
- wydatki są niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie;
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej refundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne finansowanie);
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania;
- w badanym Raporcie 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 określonymi przez IZ.

Obszar w zakresie zgodności z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VA Niemcy / Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia – Polska 2014-2020 oraz, że operacja nie została faktycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie został objęty badaniem w ramach audytu PW Interreg VA Niemcy/Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.52.20.2021.1 z 18.03.2021 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.68.2021.3 z 22.07.2021 r.

W trakcie audytu ustalono, że Projekt realizowany przez Beneficjenta 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 punkcie A.1 niniejszego podsumowania ustaleń oraz:

- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków w ramach badanego raportu partnera 3.6.1 za okres sprawozdawczy 15.02.2020 - 14.08.2020 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 14.722,51 Eur zestawione w poniższej tabeli.

W oparciu o podstawy prawne wymienione w części A.1. niniejszego Podsumowania ustaleń sprawdzono, 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,
 - poniesione w okresie kwalifikowalności (pomiędzy 1 stycznia 2014r. a 30 czerwca 2022r.), z uwzględnieniem zapisów Umowy o dofinansowanie,
 - poniesione w związku z realizacją Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
 - dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - należycie udokumentowane,
 - odpowiednio zaksięgowane,
 - wykazane w Raporcie partnera;
 - koszty personelu spełniają wymogi kwalifikowalności,
 - koszty ekspertów i usług zewnętrznych spełniają wymogi kwalifikowalności,
 - z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki niekwalifikowane, dotyczące kosztów tzw. podwójnego finansowania.

Lp.	Wewnętrzny nr referencyjny	Nr rachunku	Data rachunku	Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto) zł	Podatek VAT zł	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej zł	Kurs przeliczenia zł/euro	Wydatki zadeklarowane w euro
1	KP/1/19	ADD/540	28.01.2020	20.02.2020	M.S.	wypłata dodatku specjalnego za wykonywanie obowiązków służbowych przy projekcie INT_62 jako specjalista ds. rozliczeń finansowych	1 587,63	-	1 587,63	4,5435	349,42
2	KP/2/87	ADD/59	28.02.2020	20.03.2020	M.S.	wypłata dodatku specjalnego za wykonywanie obowiązków służbowych przy projekcie INT_62 jako specjalista ds. rozliczeń finansowych	1 587,61	-	1 587,61	4,5435	349,42
3	KP/1/19	ADD/540	28.01.2020	20.02.2020	A.P.	wypłata dodatku specjalnego za wykonywanie obowiązków służbowych przy projekcie INT_62 jako asystent projektu	1 587,63	-	1 587,63	4,5435	349,42
4	KP/3/162	ADD/99	27.03.2020	13.07.2020	A.P.	wypłata dodatku specjalnego za wykonywanie obowiązków służbowych przy projekcie INT_62 jako asystent projektu	1 587,60	-	1 587,60	4,5435	349,42
5	KP/3/162	ADD/99	27.03.2020	13.07.2020	M.S.	wypłata dodatku specjalnego za wykonywanie obowiązków służbowych przy projekcie INT_62 jako specjalista ds. rozliczeń finansowych	1 587,62	-	1 587,62	4,5435	349,42
6	KP/4/216	ADD/138	30.04.2020	20.05.2020	A.P.	wypłata dodatku specjalnego za wykonywanie obowiązków służbowych przy projekcie INT_62 jako asystent projektu	1 586,43	-	1 586,43	4,5435	349,16

Szczecin, 8 czerwca 2022 r.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT62 o nazwie „Theater-pom.net: Polsko-niemiecka sieć teatralna”
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Lp.	Wewnętrzny nr referencyjny	Nr rachunku	Data rachunku	Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto) zł	Podatek VAT zł	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej zł	Kurs przeliczenia zł/euro	Wydatki zadeklarowane w euro
7	KP/4/216	ADD/138	30.04.2020	20.05.2020	M.S.	wypłata dodatku specjalnego za wykonywanie obowiązków służbowych przy projekcie INT_62 jako specjalista ds. rozliczeń finansowych	1 586,42	-	1 586,42	4,5435	349,16
8	KP/5/283	ADD/176	29.05.2020	22.06.2020	M.S.	wypłata dodatku specjalnego za wykonywanie obowiązków służbowych przy projekcie INT_62 jako specjalista ds. rozliczeń finansowych	1 586,43	-	1 586,43	4,5435	349,16
9	KP/6/329	ADD/209	29.06.2020	20.07.2020	A.P.	wypłata dodatku specjalnego za wykonywanie obowiązków służbowych przy projekcie INT_62 jako asystent projektu	1 586,42	-	1 586,42	4,5435	349,16
10	KP/6/329	ADD/209	29.06.2020	20.07.2020	M.S.	wypłata dodatku specjalnego za wykonywanie obowiązków służbowych przy projekcie INT_62 jako specjalista ds. rozliczeń finansowych	1 586,42	-	1 586,42	4,5435	349,16
11	KP/2/87	ADD/59	28.02.2020	20.03.2020	A.P.	wypłata dodatku specjalnego za wykonywanie obowiązków służbowych przy projekcie INT_62 jako asystent projektu	1 587,62	-	1 587,62	4,5435	349,42
12	KP/4/213	UHO/75	21.04.2020	20.05.2020	WOJCIECH KRAL, ul. Niedziałkowskiego 15/10, 71-408 Szczecin	literackie tłumaczenia tekstów w ramach projektu	390,00	0,00	390,00	4,5435	85,83

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT62 o nazwie „Theater-pom.net: Polsko-niemiecka sieć teatralna”
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Lp.	Wewnętrzny nr referencyjny	Nr rachunku	Data rachunku	Data płatności	Wystawca rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto) zł	Podatek VAT zł	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej zł	Kurs przeliczenia zł/euro	Wydatki zadeklarowane w euro
13	RZ/03/14	3/3/2020	03.03.2020	10.04.2020	Presto Publishing Kinga Wojciechowska, ul. Krakowskie Przedmieście 64 lok. 30, 00-322 Warszawa	promocja w ramach projektu (zakup powierzchni reklamowej w magazynie Presto i Presto Free)	3 690,00	690,00	3 000,00	4,5435	660,28
14	RZ/02/102	nyxmedia/2020/02/4	20.02.2020	13.03.2020	Nyxmedia.pl grupa Mstudio.net.pl Łukasz Nyks, Poczernin 50, 73-110 Stargard	produkcja i montaż filmu w ramach projektu	3 690,00	0,00	3 690,00	4,5435	812,14
15	KP/1/67	UHO/22	06.02.2020	20.03.2020	Agata Pełechaty, 70-013 Szczecin, ul. Inowrocławska 7/4	autorskie opracowanie graficzne materiałów promocyjnych w ramach projektu	1 200,00	0,00	1 200,00	4,5435	264,11
16	KP/1/52	UHO/17	06.02.2020	20.03.2020	Sylwia Wachowska, 00-337 Warszawa, ul. Bartoszewicza 1/15	stworzenie autorskiego tekstu literackiego w ramach projektu	1 099,00	0,00	1 099,00	4,5435	241,88
17	RZ/12/20	32/12/2019	11.12.2019	31.12.2019	BUTTERFLY Agencja Reklamowa Agnieszka Borowy, 71-662 Szczecin, ul. Myśliwska 8/1	dostawa kubków termicznych (materiałów promocyjnych) w ramach projektu	58 272,48	10 896,48	40 055,28	4,5435	8 815,95
						Suma	85 799,31	11 586,48	66 892,11		14 722,51

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

W badanym obszarze audytem objęto niżej wymienione postępowania:

Lp.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	usługa zewnętrzna - literackie tłumaczenia tekstów w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net)	poniżej 30 tys. Eur (Pzp) i 50 tys. zł (konkurencyjność)	-	-	umowa z Wojciechem Kraleem, ul. Niedziałkowskiego 15/10, 71-408 Szczecin zawarta 02.01.2020 r. na maksymalnie 8.000 zł brutto (65 zł brutto za stronę A4)	wydatek 12 - 390 zł
2	usługa reklamowa - promocja w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net)	jw.	-	-	zamówienie z Presto Publishing Kinga Wojciechowska, ul. Krakowskie Przedmieście 64 lok. 30, 00-322 Warszawa zawarte 29.01.2020 r. na 3.690 zł brutto	wydatek 13 - 3.000 zł
3	usługa zewnętrzna - produkcja i montaż filmu w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net)	jw.	-	-	umowa z Nyxmedia.pl grupa Mstudio.net.pl Łukasz Nyks, Poczernin 50, 73-110 Stargard, zawarta 10.01.2020 r. na 3.690 zł brutto	wydatek 14- 3.690 zł
4	usługa reklamowa - autorskie opracowanie graficzne materiałów promocyjnych w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net)	jw.	-	-	umowa z Agata Pełechaty, 70-013 Szczecin, ul. Inowrocławska 7/4, zawarta 10.01.2020 r. na 1.200 zł brutto	wydatek 15 - 1.200 zł
5	usługa zewnętrzna - stworzenie autorskiego tekstu literackiego w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net)	jw.	-	-	umowa z Sylwia Wachowska, 00-337 Warszawa, ul. Bartoszewicza 1/15, zawarta 10.01.2020 r. na 1.099 zł brutto	wydatek 16 - 1.099 zł
6	usługa reklamowa - dostawa kubków termicznych (materiałów promocyjnych) w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net)	jw.	-	-	umowa z BUTTERFLY Agencja Reklamowa Agnieszka Borowy, 71-662 Szczecin, ul. Myśliwska 8/1, zawarta 10.12.2019 na 58.272,48 zł brutto, w tym 47.376 zł netto	wydatek 17 - 40.055,28 zł

Sprawdzenia dokonano w oparciu o zapisy:

- ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zmianami);
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453);
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2450);

- podręcznika dla wnioskodawców i beneficjentów Programu Współpracy Interreg Va Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia/Polska;
- wytycznych Ministra Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

Do wydatków ujętych w audytowanym Raporcie nie miały zastosowania przepisy ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz zasady udzielania zamówień w projekcie, określone w Podręczniku dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020.

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

Obszar dotyczący zachowania zgodności projektu z zasadami ochrony środowiska został objęty badaniem w ramach audytu Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/ Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.52.20.2021.1 z 18.03.2021 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.68.2021.3 z 22.07.2021 r.

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

Obszar w zakresie zgodności przyznanego dofinansowania z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej został objęty badaniem w ramach audytu Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/ Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.52.20.2021.1 z 18.03.2021 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.68.2021.3 z 22.07.2021 r.

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

Obszar dotyczący zachowania obowiązków w zakresie informacji i promocji został objęty badaniem w ramach audytu Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/ Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.52.20.2021.1 z 18.03.2021 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.68.2021.3 z 22.07.2021 r.

W Raporcie 3.6.1 wystąpiły wydatki dotyczące informacji i promocji wymienione w pkt. 1.5 w części B podsumowania USTALENIA.

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

Obszar w zakresie zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki

zatrudnienia został objęty badaniem w ramach audytu Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/ Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.52.20.2021.1 z 18.03.2021 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.68.2021.3 z 22.07.2021 r.

W ramach przedmiotowego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia, zgodnie z art. 7 cyt. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.

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

W 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	3.6.1.	14.722,51	14.722,51

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1. i A.1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń oraz wydruki księgowi potwierdzające ujęcie wydatków kwalifikowalnych w systemie księgowym Partnera projektu.

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

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport Partnera (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej);
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Partnera, który podpisał Umowę partnerstwa, w ramach Umowy o dofinansowanie podpisanej przez LP z IZ;
- wielkość wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (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;

– faktury/zestawienia wydatków potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych w Raporcie Partnera są zgodne z wymogami krajowymi oraz zawierają nazwę i numer Projektu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013²— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014).

Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie Projektu z EFRR dla projektu INT 62 nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

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

Obszar nie został objęty badaniem. Audyt przeprowadzono u Partnera Projektu.

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 2021-2022, 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 sfinansowana w ramach badanego Raportu partnera nr 3.6.1 jest realizowana i jest zgodna z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania i Umową o dofinansowanie z EFRR dla Projektu nr INT62;
- ujęte w Raporcie partnera nr 3.6.1 wydatki dotyczące kosztów personelu, kosztów ekspertów i usług zewnętrznych zostały uwzględnione w budżecie Projektu;
- ujęte w Raporcie partnera nr 3.6.1 wydatki odnoszą się do rzeczywiście poniesionych kosztów,

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

- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie z EFRR;
- wydatki były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie z EFRR;
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy Unii Europejskiej lub innych źródeł; na dokumentach źródłowych zawarto informację o poniesieniu wydatków w ramach projektu INT62;
- w Raporcie partnera nr 3.6.1 poziom dofinansowania (85%) i wysokość wkładu własnego partnera (15%) są zgodne z zapisami umowy o dofinansowanie;
- projekt jest w trakcie realizacji;
- zasady współpracy Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami projektu zostały uregulowane w Porozumieniu partnerskim;
- Porozumienie partnerskie jest zgodne ze Wzorem porozumienia partnerskiego do projektu, regulującego prawa i obowiązki partnerów przy realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

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

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- wydatki zostały poniesione w okresie sprawozdawczym od 15.02.2020 - 14.08.2020;
- wydatki zostały poniesione przez Partnera projektu – Operę na Zamku;
- wydatki zostały:
 - faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie, tj. 15.08.2017 - 30.06.2022,
 - 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,
 - udokumentowane i zaksięgowane,
 - wykazane w Raporcie partnera nr 3.6.1,
 - przeliczone na EUR po kursie 4,5435, z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do Kontrolera, tj. październik 2020 r.;
- z wydatków kwalifikowanych wykluczono wydatki poniesione na podatek VAT;
- koszty personelu, ekspertów i usług zewnętrznych spełniają zasady kwalifikowalności;

- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, w odniesieniu do wydatków ujętych w badanym Raporcie partnera nr 3.6.1, tj. nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danych wydatków dwa razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych. Opis dokumentów odzwierciedlających poniesienie wydatku wykazanych w badanym Raporcie partnera jednoznacznie potwierdza finansowanie wydatku ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Opera na Zamku w Szczecinie, wpisana do rejestru instytucji kultury pod numerem RIK/6/99WZ, której organizatorem jest Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego, podlega przepisom ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Przy czym w badanym raporcie 3.6.1 Partner Projektu nie poniósł wydatków, które przekroczyły próg 30.000 euro z ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Ponadto z uwagi na szacunkową wartość zamówień, które nie przekroczyły 50.000 zł netto, Beneficjent nie był zobowiązany do stosowania zasady konkurencyjności opisanej w sekcji 1.2 podręcznika dla wnioskodawców i beneficjentów Programu Współpracy Interreg Va Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia/Polska oraz wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Do udzielenia zamówień w projekcie Beneficjent zastosował wewnętrzne regulaminy.

Wydatki z poz. 1 i 4 powyższej tabeli nie wymagały zgodnie z § 12 zasad udzielania zamówień publicznych w Operze na Zamku w Szczecinie, stosowania analizy rynku oraz sporządzenia notatki z udzielenia zamówienia.

Z wydatków w poz. 2, 3 i 5 powyższej tabeli sporządzono notatki służbowe z udzielenia zamówienia na podstawie zapisów § 14 zasad udzielania zamówień publicznych w Operze na Zamku w Szczecinie.

Z kolei do wydatku z poz. 6 powyższej tabeli zgodnie z § 13 zasad udzielania zamówień publicznych w Operze na Zamku w Szczecinie:

- sporządzona została notatka z ustalenia wartości zamówienia z 07.12.2019 r. na podstawie ogólnodostępnych źródeł (sklepy internetowe: Griffiths, Butterfly, Lynka),
- stworzone zostało zapytanie ofertowe z 09.12.2019 r., w którym wskazano jedno kryterium oceny ofert, tj. 100% cena,
- sporządzona została notatka z udzielenia zamówienia z 09.12.2019 r.,
- sporządzona została informacja o wyniku postępowania z 10.12.2019 r., w której Opera dokonała wyboru firmy wskazanej w poz. 6 powyższej tabeli.

Reasumując, zamówienia w audytowanym raporcie 3.6.1 zostały udzielone zgodnie z zasadami przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania podmiotów gospodarczych.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Obszar w zakresie zgodności przyznanego dofinansowania z zasadami ochrony środowiska został objęty badaniem w ramach audytu Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/ Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.52.20.2021.1 z 18.03.2021 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.68.2021.3 z 22.07.2021 r.

Realizowane przedsięwzięcie nie podlega przepisom dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE.L 26/1 z 28.01.2012r.).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Obszar w zakresie zgodności przyznanego dofinansowania z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej został objęty badaniem w ramach audytu Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/ Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.52.20.2021.1 z 18.03.2021 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.68.2021.3 z 22.07.2021 r.

W trakcie audytu ustalono, że do projektu nr INT62 nie mają zastosowania zasady dotyczące pomocy publicznej.

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 raporcie 3.6.1 Partner Projektu ujął następujące wydatki dotyczące promocji projektu:

- Partner Projektu zakupił i oznakował materiały (kubki w kartonikach) promujące projekt INT62 przeznaczone dla uczestników Polsko-Niemieckich Dni Teatru;
- Partner Projektu wykupił powierzchnie reklamowe w magazynie Presto, Presto Free, Prosto muzyce.pl.

W okresie sprawozdawczym, za który został złożony audytowany raport 3.6.1 ze względu na Covid-19 nie było możliwe zorganizowanie zaplanowanych spotkań roboczych i warsztatów. Zamiast tego Partner odbył z partnerami projektu 2 wideokonferencje za pośrednictwem programu skype. Praca teatru w okresie sprawozdawczym z powodu nałożonych ograniczeń dot. Covid-19 była utrudniona.

Ponadto Partner Projektu:

- wypełniał obowiązki informacyjne i promocyjne zamieszczając na dokumentacji związanej z realizacją Projektu odpowiednie informacje o dofinansowaniu projektu INT62 z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska;

- projekt posiada stronę internetową (<https://viateatri.de/viaTeatri/DefaultPL.html>) przygotowaną w dwóch językach: polskim i niemieckim, gdzie umieszczane są informacje dotyczące aktywności w projekcie;
- informacja o projekcie umieszczona jest także na stronie internetowej Opery na Zamku (<https://www.opera.szczecin.pl/dzialalnosc/projekty/projekty-unijne/polsko-niemiecka-siec-teatralna>);
- w foyer i kasach biletowych Partnerów projektu oraz podczas pikników i targów dystrybuowane są broszury informacyjne;
- Partner projektu podejmuje liczne działania marketingowe promujące projekt oraz bierze udział w Polsko – Niemieckich Dniach Teatru, które odbywają się co roku kolejno we wszystkich trzech teatrach partnerskich (w 2020 r. i 2021 r. niemożliwe było zorganizowanie Polsko-Niemieckich Dni Teatru z powodu pandemii COVID-19).

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

Obszar w zakresie zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia został objęty badaniem w ramach audytu Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/ Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.52.20.2021.1 z 18.03.2021 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.68.2021.3 z 22.07.2021 r.

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

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 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport partnera nr 3.6.1 wymienionych w punkcie A.1 i A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń;
- wydatki zadeklarowane w badanym Raporcie partnera zostały poniesione przez Operę na Zamku, tj. podmiot, który podpisał Porozumienie partnerskie, w ramach Umowy o dofinansowanie nr INT62;

- wielkość wydatków zadeklarowana w badanym Raporcie partnera wynika z dowodów potwierdzających poniesienie wydatków oraz z dowodów zapłaty;
 - wydatki zostały faktycznie poniesione, co dokumentują przedstawione w toku audytu dowody zapłaty;
 - wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację (na odrębnych kontach analitycznych zespołu 4, 5, 7 i 8 z numerem 141 dotyczącym projektu INT62);
 - wydatki objęte audytem odnosiły się w całości do współfinansowanego projektu;
 - na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu partnera umieszczono informację o dofinansowaniu projektu INT62 z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia/ Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska.
- 3) W zakresie potwierdzenia, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**
- Obszar nie podlega badaniu, ponieważ w Umowie o dofinansowanie Projektu z EFRR dla projektu INT62 nie przewidziano wsparcia realizacji Projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.
- 4) Nie przeprowadzono czynności mających na celu potwierdzenie, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r.) z uwagi na to, że audyt przeprowadzono u partnera projektu.**

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 3.6.1	0,00	-	-
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o		

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr INT62 o nazwie „Theater-pom.net: Polsko-niemiecka sieć teatralna”
w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze
Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

płatność	płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
0,00	0,00		-	-
	0,00			
Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego			
-	-			

Karolina Pelak-Miszewska
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/