



Krajowa Administracja
Skarbowa

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

Znak Sprawy 3201-ICE.521.39.2023.3

**Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr INT 62
„Polsko – niemiecka sieć teatralna (theater – pom.net)”
w ramach prowadzonego audytu operacji
PROGRAMU WSPÓŁPRACY INTERREG VA
NIEMCY/MEKLEMBURGIA-POMORZE
PRZEDNIE/BRANDENBURGIA-POLSKA
2014-2020**

Szczecin, 30 sierpnia 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 13 czerwca 2023 r. do 9 sierpnia 2023 r. u Partnera Projektu:

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

w zakresie:

nazwa projektu: „Polsko – niemiecka sieć teatralna theater-pom.net”
numer projektu: INT62
numer wniosku o płatność: PP_3 9.1

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Emilia Sommer	ekspert skarbowy	05.07.2023 r. 09.08.2023 r.	-

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta, w Operze na Zamku w Szczecinie, ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin, oraz w siedzibie jednostki KAS ul. Energetyków 55, 70-952 Szczecin na podstawie dokumentacji udostępnionej w systemie eMS, a także przedłożonej w formie elektronicznej przez Partnera Projektu i Kontrolera Krajowego – Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).**

Badany projekt dotyczył wydatków na zwiększenie atrakcyjności i poprawę dostępu do teatrów po obu stronach Odry poprzez stworzenie polsko-niemieckiej sieci teatralnej

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

partnerów projektu INT62, tj. Uckermarkische Bühnen Schwedt, Theater Vorpommern GmbH i Opery na Zamku w Szczecinie. W tym celu Teatr Uckermärkische Bühnen w Schwedt, Opera na Zamku w Szczecinie i Teatr Vorpommern ze Stralsundu / Greifswaldu / Putbus utworzyły wspólnie sieć teatralną „via TEATRI”. Zgodnie z zawartym porozumieniem, celem było podniesienie poziomu artystycznego i stanu wyposażenia technicznego wszystkich trzech uczestniczących w projekcie placówek teatralnych oraz zwiększenie liczby widzów.

Projekt był audytowany w zakresie raportów Partnera Projektu - Opera na Zamku w Szczecinie:

PP_3 2.1 za drugi okres sprawozdawczy 15.02.2018 r. – 14.08.2018 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń: Znak sprawy: 3201-ICE.52.59.2020.3 z dnia 30 września 2020 r.,

PP_3 5.1 za piąty okres sprawozdawczy 15.08.2019 r. – 14.02.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń: Znak sprawy: 3201-ICE.52.68.2021.3 z dnia 23 lipca 2021 r.,

PP_3 6.1 za szósty okres sprawozdawczy 15.02.2020 r. – 14.08.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń: Znak sprawy: 3201-ICE.52.61.2022.3 z dnia 8 czerwca 2022 r.

Projekt został zakończony w dniu 31.12.2022 r.

W badanym obszarze, w ramach złożonego Raportu Partnera nr PP_3 9.1, audytem objęto wydatki poniesione na:

1. koszty personelu - wypłata dodatków specjalnych związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych przy projekcie dla dwóch pracowników na okres 6 miesięcy,
2. koszty podróży i zakwaterowania - rozliczenie wyjazdu służbowego do Schwedt w ramach projektu dwóch pracowników Opery,
3. koszty ekspertów i usług zewnętrznych - koszt publikacji ogłoszenia o przetargu nieograniczonym w prasie, opłata za wykorzystanie zdjęcia do promocji wydarzenia w ramach Projektu, opracowanie graficzne i przygotowanie do druku plakatu do premiery operowej "Król Roger",
4. koszty wyposażenia - zakup i dostawa ekranów do projekcji oraz sprzętu oświetleniowego i skrzyń transportowych.

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) nr INT62 złożony przez Partnera Wiodącego Uckermärkische Bühnen Schwedt, w dniu 21.10.2016 r. wraz z załącznikami;
- Porozumienie partnerskie zawarte pomiędzy Partnerem Wiodącym (LP) Uckermarkische Bühnen Schwedt Eigenbetrieb der Stadt Schwedt/Oder Berliner Strasse 46-48 D16303 Schwedt, a Partnerem Projektu (PP2) Theater Vorpommern GmbH Olof-Palme-Platz 6 D18439 Stralsund a Partnerem Projektu (PP3) Opera na Zamku w Szczecinie ul. Korsarzy 34 70-540 Szczecin podpisane przez Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu w dniu 20.10.2016 r. w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska przekazane wraz z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania w dniu 21.10.2016 r. drogą elektroniczną do Wspólnego Sekretariatu;

- Porozumienie partnerskie podpisane przez Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu w dniu 17.12.2019 r. w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / zmieniające porozumienie partnerskie z dnia 20.10.2016 w zakresie §2 Obowiązki partnerów;
- Umowę o dofinansowanie z EFRR dla projektu „Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net) nr INT 62 w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), zawartą pomiędzy Landesförderinstitut Mecklenburg – Vorpommern – instytucją przyznającą dofinansowanie, a Uckermärkische Büchsen, Schwedt – partnerem wiodącym podpisaną w dniu 10.08.2018 r. przez partnera wiodącego i w dniu 16.08.2018 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- 1 zmianę do umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 16.08.2018 r. podpisaną w dniu 19.07.2019 r. przez partnera wiodącego i w dniu 26.07.2019 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- 2 zmianę do umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 16.08.2018 r. w wersji umowy zmieniającej z dnia 26.07.2019 r. podpisaną w dniu 19.05.2020 r. przez partnera wiodącego i w dniu 25.05.2020 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- 3 zmianę do umowy o dofinansowanie z EFRR z dnia 16.08.2018 r. w wersji umowy zmieniającej z dnia 26.07.2019 r. i z dnia 25.05.2020 r. podpisaną w dniu 16.08.2022 r. przez partnera wiodącego i przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- Raport partnera 9.1 za okres sprawozdawczy 15.08.2021 r. - 14.02.2022 r. złożony do kontroli z art. 23 w dniu 08.08.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 44 339,49 EUR (z tego wkład własny partnera 6 650,93 EUR) w tym w poszczególnych kategoriach kosztów:
 - Koszty personelu 3 973,63 EUR,
 - Koszty podróży i zakwaterowania 31,48 EUR
 - Koszty ekspertów i usług zewnętrznych 1 194,99 EUR,
 - Koszty wyposażenia 39 139,39 EUR

wraz z załącznikami tj:

- Poleceniem wyjazdu służbowego nr 10/2021 dla J.J. do Niemcy/Schwedt w dniu 28.09.2021 r. w celu „udziału w konferencji w ramach współpracy Via Teatri; wraz z załącznikami tj. kalkulatorem zagranicznej podróży służbowej, Dokumentem modułu FK – księgowanie na kontach, raportem kasowym nr 4/2021, wnioskiem o zaliczkę, potwierdzeniem wykonania przelewu,
- Poleceniem wyjazdu służbowego nr 11/2021 dla A.B. do Niemcy/Schwedt w dniu 28.09.2021 r. w celu „udziału w konferencji w ramach współpracy Via Teatri” wraz z załącznikami tj. kalkulatorem zagranicznej podróży służbowej, Dokumentem modułu FK – księgowanie na kontach, raportem kasowym nr 4/2021, wnioskiem o zaliczkę, potwierdzeniem wykonania przelewu,
- Fakturą VAT nr 368/PR/21/FV z dnia 08.09.2021 r. Zakup Przenośnych ekranów do projekcji przedniej i tylnej (3 szt.), Sprzedawca: Prolight sp. z o.o., ul. 3 maja 183, 05-800 Pruszków, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin wraz z załącznikami tj. opisem faktury, protokołem przekazania, potwierdzeniem wykonania

przelewu, umową Nr DEA/8/2021 zawartą w dniu 13.08.2021 w Szczecinie na zakup Ekranów projekcyjnych,

- Fakturą VAT nr 37/PR/22/FV z dnia 27.01.2022 r. Zakup urządzeń Oświetleniowych typu ruchoma głowa z ledowym źródłem światła i ramkami profilowymi, Systemu zdalnego sterowania ruchomymi głowicami typu Spot wraz z podłączeniem, konfiguracją i szkoleniem pracowników model Robospot, Skrzyń transportowych na system zdalnego sterowania model Robospot Case, Skrzyń transportowych na ruchomą głowicę z ledowym źródłem światła i ramkami profilowymi model CaseRobe T1, Sprzedawca: Prolight sp. z o.o., ul. 3 mja 183, 05-800 Pruszków, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin wraz z załącznikami tj. opisem faktury, protokołem odbioru z dnia 26.01.2022 r., potwierdzeniem wykonania przelewu, Umową nr 3 zawartą w dniu 14.01.2022 r. na zakup ruchomych głowic LED typu spot wraz z akcesoriami,
- Fakturą VAT nr: FA/0433/03972/21/PO z dnia 29.09.2021 r. Publikacja ogłoszenia – 29.09.2021 r., Sprzedawca: Agora, S.A., ul. Czeska 8/10, 00-732 Warszawa, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin; wraz z załącznikami tj. opisem faktury i potwierdzeniem wykonania przelewu,
- Fakturą FV/000017/21 z dnia 01.08.2021 r. Wykorzystanie zdjęcia na podstawie umowy udzielenia licencji niewyłącznej z dnia 14.07.2021 r. Sprzedawca Tomasz Lazar Photography, Sarmacka 6/99G, 09-972 Warszawa, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin; wraz z załącznikami tj. opisem faktury, umową z dnia 14.07.2021 r. o udzielenie licencji niewyłącznej, dokumentem modułu Fk księgowanie operacji, potwierdzeniem wykonania przelewu,
- Listą wypłat UHO numer 232 za 08-2021 z dnia 2021-08-30 Honoraria obce wraz z załącznikami tj. Rachunkiem do umowy o dzieło dla Opery na Zamku w Szczecinie z dnia 24.08.2021 r., opisem rachunku, umową o dzieło i przeniesienie autorskich praw majątkowych, umowa DM.1121.49.2021.AB z dnia 28.06.2021 r., dokumentem modułu KP księgowanie operacji, potwierdzeniem wykonania przelewu,
- Listą wypłat ADD numer 242 za 07-2021 z dnia 2021-07-26, Wynagrodzenia: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami tj. dokumentem modułu KP księgowanie operacji, i potwierdzeniami wykonania przelewu,
- Listą wypłat ADD numer 294 za 08-2021 z dnia 2021-08-30, Wynagrodzenia: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami tj. dokumentem modułu KP księgowanie operacji, i potwierdzeniami wykonania przelewu,
- Listą wypłat ADD numer 336 za 09-2021 z dnia 2021-09-27, Wynagrodzenia: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami tj. dokumentem modułu KP księgowanie operacji, i potwierdzeniami wykonania przelewu,
- Listą wypłat ADD numer 389 za 10-2021 z dnia 2021-10-26, Wynagrodzenia: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami tj. dokumentem modułu KP księgowanie operacji, i potwierdzeniami wykonania przelewu,
- Listą wypłat ADD numer 433 za 11-2021 z dnia 2021-11-26, Wynagrodzenia: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami tj. dokumentem modułu KP księgowanie operacji, i potwierdzeniami wykonania przelewu,
- Listą wypłat ADD numer 471 za 12-2021 z dnia 2021-12-15, Wynagrodzenia: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami tj. dokumentem modułu KP księgowanie operacji, i potwierdzeniami wykonania przelewu,

- Pismem Dyrektora Opery na Zamku z dnia 13.09.2022 r. stanowiącym odpowiedź na uwagi Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego do raportu 9.1. –projekt INT 62.
- Certyfikat z art. 23 do raportu 9.1 za 9-ty okres sprawozdawczy 15.08.2021 - 14.02.2022 złożonego w systemie eMS w dniu 08.08.2022 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 44 339,49 EUR;
- Raport pokontrolny z art. 23 (kontrola administracyjna 100 % dokumentów w wersji elektronicznej) do raportu 9.1 za 9-ty okres sprawozdawczy 15.08.2021 r. - 14.02.2022 r.

W oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” (Dz.U. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 259 ze zmianami);
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z 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 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 320 ze zmianami);
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 5 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; MF i PR/2014-2020/32(4) wersja od 05.08.2020 r.;
- Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020; (MIiR/2014-2020/32(3)) wersja od 14.08.2020 do 21.12.2022 r.;

- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska (stan redakcyjny z dnia 31.03.2021 r. Zatwierdzony przez Komitet Monitorujący dnia 31.03.2021r.);
- Wytycznych Instytucji Zarządzającej dotyczących kwalifikowalności wydatków z uwzględnieniem wpływu epidemii COVID-19 z 31.03.2020 r.;
- Programu Współpracy Interreg Va Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska Nr CCI2014TC16RFCB019 zatwierdzonego decyzją wykonawczą Komisji Europejskiej C(2015)6703 z dnia 25 września 2015 r.);

sprawdzono, czy:

- projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu był realizowany zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- ujęte w Raporcie wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu i odnosiły się do wykonywanych czynności w ramach Projektu,
- wydatki były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,
- wydatki zostały poniesione w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie,
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanym Raporcie udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych był zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w umowie,
- zasady współpracy PW z pozostałymi PP uregulowano w umowie partnerskiej,
- zawartość umowy partnerskiej była zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi przez IZ.

W dniu 5 lipca 2023 r. przeprowadzono wizytację w siedzibie Opery na Zamku w Szczecinie, w celu potwierdzenia posiadania przez Partnera Projektu sprzętu zakupionego w ramach projektu.

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.52.11.2020.10 z dnia 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.59.2020.3 z dnia 30 września 2020 r.,

W trakcie audytu ustalono, że Projekt realizowany przez Beneficjenta nie podlegał kontroli na miejscu 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:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w	Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR	Wkład własny Beneficjenta w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR
	EUR	EUR			
1	2	3	4	5	6
PP_3_9.1	44 339,49	44 339,49	4,7908	37 688,56	6 650,93

w tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT),

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w	Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR	Wkład własny Beneficjenta w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR
	EUR	EUR			
1	2	3	4	5	6
PP_3_9.1	0	0	0	0	0

dokumenty wyszczególnione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń

oraz:

- Listę zaproszonych gości na konferencję 28.09.2021 zorganizowaną przez complan.Kommunalberatung z Poczdamu na zlecenie Ubs i Opery na Zamku;
- Materiały szkoleniowe z dnia 28.09.2021 r. „Studium Perspektyw i możliwości współpracy teatrów i orkiestr w polsko – niemieckim regionie przygranicznym”;
- Umowę o pracę zawartą w dniu 06.08.2015 r. pomiędzy Operą na Zamku w Szczecinie, a Panią AP (ob. B) na stanowisku głównego specjalisty ds. funduszy zewnętrznych obowiązująca od dnia 01.09.2015 r. na czas nieokreślony;
- Umowę o pracę zawartą w dniu 30.12.2008 r. pomiędzy Operą na Zamku w Szczecinie, a Panią MS na stanowisku zastępcy głównego księgowego od dnia 01.01.2009 r. na czas nieokreślony;
- Zakres Odpowiedzialności i Obowiązków Pani AP (obecnie B) na stanowisku głównego specjalisty ds. funduszy zewnętrznych i sponsorów z dnia 01.10.2018 r.;
- Zakres Odpowiedzialności i Obowiązków Pani MS na stanowisku zastępcy głównego księgowego z dnia 28.03.2019 r.;
- Oświadczenie AB o nie przekroczeniu 276 h w miesiącu łącznego zaangażowania zawodowego w miesiącach: sierpień 2021 r., wrzesień 2021 r., październik 2021 r., listopad 2021 r., grudzień 2021 r., styczeń 2022 r., luty 2022 r.;
- Oświadczenie MS o nie przekroczeniu 276 h w miesiącu łącznego zaangażowania zawodowego w miesiącach: sierpień 2021 r., wrzesień 2021 r., październik 2021 r., listopad 2021 r., grudzień 2021 r., styczeń 2022 r., luty 2022 r.;
- Ewidencję czasu pracy za okres lipiec 2021 – luty 2022 r. „Kierownicy i pracownicy samodzielni Opery na Zamku” – w przypadku AB i „Dział finansowo – księgowy” – w przypadku MS;

- Zarządzenie Nr 42/2013 z dnia 17 maja 2013 r. Dyrektora Opery na Zamku w Szczecinie w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Opery na Zamku w Szczecinie;
- Zaakceptowany przez Dyrektora Opery na Zamku wniosek AB – głównego specjalisty ds. funduszy zewnętrznych i sponsorów z dnia 5 grudnia 2019 r. o modyfikację udzielonego dodatku specjalnego poprzez zmianę okresu wypłacania i wysokości. Okres obowiązywania od grudnia 2019 do czerwca 2022 r. Stała ilość godzin w miesiącu (50 h), wysokość dodatku: 1326 zł brutto/miesiąc;
- Zaakceptowany przez Dyrektora Opery na Zamku wniosek MS – zastępcy głównego księgowego z dnia 5 grudnia 2019 r. o modyfikację udzielonego dodatku specjalnego poprzez zmianę okresu wypłacania i wysokości. Okres obowiązywania od grudnia 2019 do czerwca 2022 r. Stała ilość godzin w miesiącu (50 h), wysokość dodatku: 1326 zł brutto/miesiąc;
- Akt Powołania Pana Jacka Jakiela na stanowisko Dyrektora Opery na Zamku w Szczecinie od dnia 1 września 2019 do dnia 31 sierpnia 2024 r. z dnia 30 sierpnia 2019 podpisany przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego;
- Umowę nr DEA/8/2021 zawartą w dniu 13.08.2021 w Szczecinie pomiędzy Operą na Zamku w Szczecinie a Prolight sp. z o.o. z siedzibą w Pruszkowie na zakup Ekranów Projekcyjnych wykonanych z materiału typu Operafolia;
- Umowę nr DEA/3/2022 zawartą w dniu 14.01.2022 r. w Szczecinie pomiędzy Operą na Zamku w Szczecinie a Prolight sp. z o.o. z siedzibą w Pruszkowie na zakup ruchomych głowic LED typu spot wraz z akcesoriami, okablowaniem, skrzyniami transportowymi oraz systemem sterowania;

Zestawienie wydatków przedstawionych do refundacji w raporcie PP 3 9.1.

Lp	Nr dokumentu / rachunku	Wystawca rachunku	Data wystawienia rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Data płatności	Wartość sprzedaży brutto	Podatek VAT zł	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej zł	Kurs przeliczenia zł/euro	kwota po przeliczeniu	Wydatki zadeklarowane w raporcie PP w euro
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	10/11	13
1	ADD/242	A.B.	26.07.2021	Dodatek specjalny za VII	20.08.2021	1 586,41	0,00	1 586,41	4,7908	331,14	331,13
2	ADD/242	M.S.	26.07.2021	Dodatek specjalny za VII	20.08.2021	1 586,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	331,14
3	ADD/294	A.B.	30.08.2021	Dodatek specjalny za VIII	20.09.2021	1 586,42	0,00	1 586,42	4,7908	331,14	331,13
4	ADD/294	M.S.	30.08.2021	Dodatek specjalny za VIII	20.09.2021	1 586,42	0,00	1 586,42	4,7908	331,14	331,13
5	ADD/336	A.B.	27.09.2021	Dodatek specjalny za IX	20.10.2021	1 586,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	331,14
6	ADD/336	M.S.	27.09.2021	Dodatek specjalny za IX	20.10.2021	1 586,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	331,14
7	ADD/389	A.B.	26.10.2021	Dodatek specjalny za X	22.11.2021	1 586,44	0,00	1 586,44	4,7908	331,14	331,14
8	ADD/389	M.S.	26.10.2021	Dodatek specjalny za X	22.11.2021	1 586,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	331,14
9	ADD/433	A.B.	26.11.2021	Dodatek specjalny za XI	20.12.2021	1 586,44	0,00	1 586,44	4,7908	331,14	331,14
10	ADD/433	M.S.	26.11.2021	Dodatek specjalny za XI	20.12.2021	1 586,42	0,00	1 586,42	4,7908	331,14	331,13
11	ADD/471	A.B.	15.12.2021	Dodatek specjalny za XII	20.01.2022	1 586,42	0,00	1 586,42	4,7908	331,14	331,13
12	ADD/471	M.S.	15.12.2021	Dodatek specjalny za XII	20.01.2022	1 586,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	331,14
13	10/2021	J.J	30.09.2021	rozliczenie wyjazdu służbowego nr 10/2021 w dniu 28.09.2021 do Szwedw w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net)	30.09.2021	75,43	0,00	75,43	4,7908	16,33**	15,74
14	11/2021	A.B.	30.09.2021	rozliczenie wyjazdu służbowego nr 11/2021 w dniu 28.09.2021 do Szwedw w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net)	30.09.2021	75,43	0,00	75,43	4,7908	16,33**	15,74
15	FA 0433/03972/21/PO	AGORA SA, ul. Czarska 8/10, 00-732 Warszawa	29.09.2021	koszt publikacji ogłoszenia o przetargu nieograniczonym do projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.)	13.10.2021	1 599,00	299,00	1 300,00	4,7908	271,35	271,35

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 62 „Polsko – niemiecka sieć teatralna (theater pom.net)” w ramach prowadzonego audytu operacji PROGRAMU WSPÓŁPRACY INTERREG VA NIEMCY/MEKLEMBURGIA-POMORZE PRZEDNIE/BRANDENBURGIA-POLSKA 2014-2020

Lp	Nr dokumentu / rachunku	Wystawca rachunku	Data wystawienia rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Data płatności	Wartość sprzedaży brutto	Podatek VAT zł	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej zł	Kurs przeliczenia zł/euro	kwota po przeliczeniu	Wydatki zadeklarowane w raporcie PP w euro
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	10/11	13
16	FV/000017/21	Tomasz Lazar Photography, ul. Sarmacka 6/99G, 02-972 Warszawa	01.08.2021	opłata za wykorzystanie zdjęcia do promocji wydarzenia w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.)	17.08.2021	648,00	48,00	600,00	4,7908	125,24	125,24
17	UHO/232	Adam Żebrowski, ul. Wielicka 40/6, 02-657 Warszawa	30.08.2021	opracowanie graficzne i przygotowanie do druku plakatu do premiery operowej "Król Roger" w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.)	20.09.2021	3 825,00	0,00	3 825,00	4,7908	798,41	798,40
18	368/PR/21/FV	PROLIGHT SP. Z O.O., ul. 3-Maja 183, 05-800 Pruszków	08.09.2021	zakup ekranów do projekcji w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net)	23.09.2021	44 291,07	8 282,07	36 009,00	4,7908	7 516,28	7 516,28
19	37/PR/22/FV	PROLIGHT Sp. z o.o., ul. 3 Maja 183, 05-800 Pruszków	27.01.2022	zakup sprzętu oświetleniowego i skrzyń transportowych w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net)	11.02.2022	186 345,00	34 845,00	151 500,00	4,7908	31 623,11	31 623,11
20	SUMA:					255 896,05	43 474,07	212 421,78	---	44 340,73	44 339,49

* Przeliczenie z PLN na EUR według miesięcznego kursu wymiany walut Komisji Europejskiej właściwego dla miesiąca, w którym został złożony wniosek (08.2022)

** wg kursu - 4,6192 - na dzień 30.09.2021 r. tj. na dzień poniesienia wydatku.

Rozliczenie kosztów personelu przedstawionych do refundacji w raporcie PP 3 9.1.

pracownik	okres rozliczeniowy	numer ewidencyjny listy płac	podstawa wymiaru składek	Składki płatne przez Pracodawcę (kwalifikowalne)					suma kosztów pracodawcy	PPK	całkowity koszt zatrudnienia (kwalifikowalny)	kurs euro*	kwalifikowalne wydatki w EUR	Wydatki zadeklarowane we wniosku w PLN	wnioskowana kwota EUR
				emerytalna	rentowa	wypadkowa	Fundusz Pracy	FGŚP							
				9,76%	6,50%	0,93%	2,45%	Zw.							
A.B.	lipiec 2021	ADD/242	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,41	331,13
M.S.	lipiec 2021	ADD/242	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,43	331,14
A.B.	sierpień 2021	ADD/294	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,42	331,13
M.S.	sierpień 2021	ADD/294	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,42	331,13
A.B.	wrzesień 2021	ADD/336	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,43	331,14
M.S.	wrzesień 2021	ADD/336	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,43	331,14
A.B.	październik 2021	ADD/389	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,44	331,14
M.S.	październik 2021	ADD/389	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,43	331,14
A.B.	listopad 2021	ADD/433	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,44	331,14
M.S.	listopad 2021	ADD/433	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,42	331,13
A.B.	grudzień 2021	ADD/471	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,42	331,13
M.S.	grudzień 2021	ADD/471	1 326,00	129,42	86,19	12,33	32,49	0,00	260,43	0,00	1 586,43	4,7908	331,14	1 586,43	331,14
SUMA:			15 912,00	1 553,01	1 034,28	147,98	389,84	0,00	3 125,12	0,00	19 037,12	---	3 973,68	19 037,08	3 973,63

* Przeliczenie z PLN na EUR według miesięcznego kursu wymiany walut Komisji Europejskiej właściwego dla miesiąca, w którym został złożony wniosek (08.2022)

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

- datę dokonania wydatków określono zgodnie z przepisami krajowymi,
- wydatki zostały poniesione przez beneficjenta lub podmiot upoważniony przez beneficjenta,
- wydatki spełniały wszystkie poniższe warunki, tzn. zostały:
 - faktycznie poniesione,
 - poniesione w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
 - poniesione w związku z realizacją projektu i były 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 (zestawione w Tabeli „Rozliczenie kosztów personelu przedstawionych do refundacji w raporcie Partnera Projektu PP_3 9.1”) spełniały wymogi kwalifikowalności tzn.:
 - zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych kosztów,
 - sposób rozliczenia i udokumentowania był zgodny z wybraną formą zatrudnienia pracownika,
 - dotyczyły personelu pracującego na rzecz projektu i zatrudnionego bezpośrednio u PP,
 - dotyczyły:
 - kosztów związanych z czynnościami, które nie powstałyby u PP, gdyby projekt nie był realizowany,
 - wszystkich innych kosztów związanych bezpośrednio ze zobowiązaniami powstałymi po stronie pracodawcy i opłaconymi przez niego wypłatami wynagrodzeń/ pensji, takimi jak podatki od wynagrodzenia i składki na ubezpieczenie społeczne wraz ze składkami emerytalnymi, zgodnie z R 883/2004, pod warunkiem, że zostały ustalone w dokumencie zatrudnienia lub ustalone na mocy prawa i pracodawca nie może ubiegać się o ich zwrot,
 - dodatków do wynagrodzeń pod warunkiem, że:
 - możliwość przyznania dodatku wynikała bezpośrednio z prawa pracy,
 - dodatek został przewidziany w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania instytucji beneficjenta lub też innych właściwych przepisach prawa pracy,
 - dodatek został wprowadzony w instytucji beneficjenta co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, przy czym nie dotyczy to przypadku, gdy możliwość przyznania dodatku wynika z aktów prawa powszechnie obowiązującego,
 - dodatek potencjalnie obejmował wszystkich pracowników beneficjenta, a zasady jego przyznawania były takie same w przypadku personelu zaangażowanego do realizacji projektów oraz pozostałych pracowników beneficjenta,
 - dodatek był kwalifikowalny wyłącznie w okresie zaangażowania danej osoby do projektu,

- wysokość dodatku uzależniona była od zakresu dodatkowych obowiązków,
- łączne zaangażowanie zawodowe pracownika, którego koszty wynagrodzenia były rozliczane w ramach projektu, nie przekraczała 276 godzin miesięcznie,
- koszty podróży i zakwaterowania spełniały wymogi kwalifikowalności tzn.:
 - zostały poniesione przez osoby zatrudnione bezpośrednio przez PP lub osoby związane z PP na podstawie innej dopuszczalnej prawnie formy działalności,
 - były bezpośrednio związane z realizacją projektu (były niezbędne do osiągnięcia celu projektu),
 - ograniczone do diety,
 - konieczność (celowość) wyjazdu służbowego generującego koszty podróży i zakwaterowania została odpowiednio udokumentowana,
 - dzienne stawka odpowiadała stawce określonej w krajowych przepisach dotyczących kosztów podróży,
- koszty ekspertyz i usług zewnętrznych spełniały wymogi kwalifikowalności tzn. zaliczone zostały do kategorii: reklama, komunikacja, działania PR lub informacyjne w związku z projektem lub Programem Współpracy, np. design, opracowanie i druk ulotek, plakatów, broszur, publikacja komunikatów prasowych; artykuły promocyjne; wydatki związane z publikacją, ogłoszeniami, ulotkami, reportażami telewizyjnymi, broszurami i biuletynami oraz innymi wydawnictwami promocyjnymi, związane z konkretną prezentacją projektu,
- koszty wyposażenia spełniały wymogi kwalifikowalności tzn.:
 - należały do kategorii kosztów: wyposażenie biurowe, sprzęt komputerowy i oprogramowanie, umeblowanie i wystrój, wyposażenie laboratoryjne, maszyny, przyrządy, narzędzia, pojazdy lub inne specjalne wyposażenie niezbędne w projekcie po uzyskaniu zgody KM,
 - wyposażenie wykorzystywane jest bezpośrednio do realizacji projektu,
 - były wynikiem zakupu, wynajmu, leasingu lub amortyzacji.

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

W badanym obszarze audytem objęto niżej wymienione postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Zakup i dostawa sprzętu przeznaczonego do projekcji video oraz urządzeń oświetleniowych PZ.1.2021	1 048 115,92 PLN 245 500,65 EUR (dla cz.5: 32 603,59 PLN 7 636 EUR)	Przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	36 009,00 netto 8 282,07 VAT 44 291,07 zł brutto	36 009,00 PLN <u>7 516,28 EUR</u>
2	Zakup i dostawa sprzętu przeznaczonego do projekcji video oraz urządzeń oświetleniowych PZ.7.2021	1 108 925,70 PLN 259 744,15 EUR (dla cz. 4: 143 243,96 PLN 33 552,10 EUR)	Przetarg nieograniczony	powyżej progów UE	151 500,00 netto 34 845,00 VAT 186 345,00 zł brutto	151 500,00 PLN <u>31 623,11 EUR</u>
3	koszt publikacji ogłoszenia o przetargu nieograniczonym do projektu Polsko-	1 416,67 zł netto (VAT 23%)	par. 7 Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych spod stosowania ustawy	poniżej 130 tys. zł (art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp) i	1 300,00 zł netto 299,00 VAT 1 599,00 zł brutto	1 300,00 PLN <u>271,35 EUR</u>

	niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.)		Prawo zamówień publicznych	poniżej 50 tys. zł (konkurencyjność)		
4	opłata za wykorzystanie zdjęcia do promocji wydarzenia w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.)	600 zł netto	par. 13 ust. 1 pkt 4 Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych spod stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych	poniżej 130 tys. zł (art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp) i poniżej 50 tys. zł (konkurencyjność)	600,00 zł netto 48,00 zł VAT 648,00 zł brutto	600,00 PLN <u>125,24 EUR</u>
5	opracowanie graficzne i przygotowanie do druku plakatu do premiery operowej "Król Roger" w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.)	3 500 zł netto	par. 13 ust. 1 pkt 4 Regulaminu udzielania zamówień wyłączonych spod stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych	poniżej 130 tys. zł (art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp) i poniżej 50 tys. zł (konkurencyjność)	3 500,00 netto 325,00 podatek dochodowy 3 825,00 zł brutto	3 500,00 PLN <u>798,40 EUR</u>

i dokumenty:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) nr INT62 złożony przez Partnera Wiodącego Uckermärkische Bühnen Schwedt, w dniu 21.10.2016 r. wraz z załącznikami;
- Umowę o dofinansowanie z EFRR dla projektu „Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net) nr INT 62 w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska Celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), zawarta pomiędzy Landesförderinstitut Mecklenburg – Vorpommern – instytucją przyznającą dofinansowanie, a Uckermärkische Bühnen, Schwedt – partnerem wiodącym podpisana w dniu 10.08.2018 r. przez partnera wiodącego i w dniu 16.08.2018 r. przez instytucję przyznającą dofinansowanie;
- Raport partnera projektu nr 3 9.1 za okres sprawozdawczy 15.08.2021 r – 14.02.2022 r. złożony do kontroli z art. 23 w dniu 08.08.2022 r. wraz z załącznikami;
- Statut Opery na Zamku w Szczecinie z dnia 01 czerwca 2000 r. (tekst jednolity ze zm.) opracowany przez Wydział Kultury, Nauki i Dziedzictwa Narodowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego;
- Odpis z Rejestru Instytucji Kultury dla których organizatorem jest Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego RIK 6/99/WZ;
- Zarządzenie 15/2021 z dnia 24.03.2021 r. Dyrektora Opery na Zamku w Szczecinie w sprawie wprowadzenia nowego regulaminu udzielania zamówień publicznych w Operze na Zamku w Szczecinie objętych ustawą z dnia 19 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych oraz wprowadzenia nowego Regulaminu Udzielania Zamówień wyłączonych spod stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo Zamówień Publicznych;

oraz

dla postępowania wskazanego w pozycji 1 w/w tabeli:

- Fakturę VAT nr 368/PR/21/FV z dnia 08.09.2021 r. Zakup Przenośnych ekranów do projekcji przedniej i tylnej (3 szt.), Sprzedawca: Prolight sp. z o.o., ul. 3 maja 183, 05-800 Pruszków, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin wraz z załącznikami tj. opisem faktury, protokołem przekazania, potwierdzeniem wykonania przelewu;
- Umowę nr DEA/8/2021 zawartą w dniu 13.08.2021 w Szczecinie pomiędzy Operą na Zamku w Szczecinie a Prolight sp. z o.o. z siedzibą w Pruszkowie na zakup Ekranów Projekcyjnych wykonanych z materiału typu Operafolia;

- Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego PZ.1.2021 na druku ZP-PN zatwierdzony przez Dyrektora Opery na Zamku JJ;
- Publikację Dz. Urz. UE: 2021/S 092-237746: <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:237746-2021:TEXT:PL:HTML>;
- Specyfikacja Warunków Zamówienia: Numer postępowania PZ.1.2021;
- Publikację na stronie internetowej prowadzonego postępowania www.Bip.opera.szczecin.pl: PZ.1.2021 Zakup sprzętu przeznaczonego do projekcji video oraz urządzeń oświetleniowych - Biuletyn Informacji Publicznej - Opera na Zamku w Szczecinie;
- Zmianę Specyfikacji Warunków Zamówienia z dnia 02.06.2021 r.;
- Zmianę Specyfikacji Warunków Zamówienia z dnia 08.06.2021 r.;
- Zmianę Opisu przedmiotu Zamówienia z dnia 08 czerwca 2021 r.;
- Potwierdzenie „Ogłoszenie w trakcie publikacji”, z dnia: 07.05.21 13:36, Id: 21-244592-001, numer ogłoszenia: 2021/S 092-237746.;
- Potwierdzenie „Ogłoszenie w trakcie publikacji”, z dnia: 02.06.21 14.34, Id: 21-292706-001, numer ogłoszenia: 2021/S 108-284790;
- Potwierdzenie „Ogłoszenie w trakcie publikacji”, z dnia: 08.06.21 10:49, Id: 21-301464-001, numer ogłoszenia: 2021/S 112-292676;
- Zapytanie dotyczące wyjaśnienia treści opisu przedmiotu zamówienia z dnia 24.05.2021 r.;
- Odpowiedź zamawiającego na zapytanie z dnia 07 czerwca 2021 r.;
- Oświadczenia: kierownika zamawiającego, członków komisji, księgowej, radcy prawnego z dnia 13 kwietnia 2021 r. o braku okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 PZP;
- Oświadczenia z dnia 18.06.2021 r.: kierownika zamawiającego, członków komisji, księgowej, radcy prawnego o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust 2 PZP;
- Formularz ofertowy Prolight z dnia 7 czerwca 2021 r. wraz z załącznikami;
- Zarządzenie nr 18/2021 Dyrektora Opery na Zamku JJ z dnia 12 kwietnia 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej;
- Standardowy Formularz Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia wypełniony przez oferenta;
- Informację z dnia 30 lipca 2021 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty, Część 5, Zadanie V, nr referencyjny postępowania PZ.1.2021, numer ogłoszenia 2021/S 092-237746;
- Informację z otwarcia ofert w postępowaniu w sprawie udzielenie zamówienie publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy o wartości równej lub przekraczającej progi unijne pn. „Zakup sprzętu przeznaczonego do projekcji video oraz urządzeń oświetleniowych” Nr referencyjny postępowania: PZ.1.2021 Nr ogłoszenia: 2021/S 092-237746 z dnia 18.06.2021 r.;

dla postępowania wskazanego w pozycji 2 w/w tabeli:

- Fakturę VAT nr 37/PR/22/FV z dnia 27.01.2022 r. Zakup urządzeń Oświetleniowych typu ruchoma głowa z ledowym źródłem światła i ramkami profilowymi, Systemu zdalnego sterowania ruchomymi głowicami typu Spot wraz z podłączeniem, konfiguracją i szkoleniem pracowników model Robospot, Skrzyń transportowych na system zdalnego sterowania model Robospot Case, Skrzyń transportowych na ruchomą głowicę z ledowym źródłem światła i ramkami profilowymi model CaseRobe

- T1, Sprzedawca: Prolight sp. z o.o i., ul. 3 maja 183, 05-800 Pruszków, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin wraz z załącznikami tj. opisem faktury, protokołem odbioru z dnia 26.01.2022 r., potwierdzeniem wykonania przelewu;
- Umowę nr DEA/3/2022 zawartą w dniu 14.01.2022 r. w Szczecinie pomiędzy Operą na Zamku w Szczecinie a Prolight sp. z o.o. z siedzibą w Pruszkowie na zakup ruchomych głowic LED typu spot wraz z akcesoriami, okablowaniem, skrzyniami transportowymi oraz systemem sterowania;
 - Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zamówienia publicznego PZ.7.2021 na druku ZP-PN zatwierdzony przez Dyrektora Opery na Zamku JJ;
 - Publikację Dz. Urz. UE: 2021/S 223-586362) Dostawy - 586362-2021 - TED Tenders Electronic Daily (europa.eu);
 - Specyfikację Warunków Zamówienia: Numer postępowania PZ.7.2021;
 - Potwierdzenie „Ogłoszenie w trakcie publikacji”, z dnia: 12.11.2021 r. godz. 10:44, Id: 21-606864-001;
 - Publikację na stronie internetowej prowadzonego postępowania miniPortal (uzp.gov.pl): Zakup sprzętu przeznaczonego do projekcji video oraz urządzeń oświetleniowych. PZ.7.2021;
 - Publikację na stronie internetowej <http://www.bip.opera.szczecin.pl/> PZ.7.2021 Zakup sprzętu przeznaczonego do projekcji video oraz urządzeń oświetleniowych - Biuletyn Informacji Publicznej - Opera na Zamku w Szczecinie;
 - Zmianę Specyfikacji Warunków Zamówienia z dnia 10.12.2021 r.;
 - Zarządzenie Nr 50/2021 Dyrektora Opery Na Zamku w Szczecinie z dnia 12.11.2021 r. ws. powołania komisji przetargowej;
 - Oświadczenia z dnia 09.11.2021 r. o braku okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 PZP;
 - Oświadczenia z dnia 13.12.2021 r. o braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust 2 PZP;
 - Ofertę Prolight z dnia 13.12.2021 r. godz. 09:46 złożoną na formularzu stanowiącym Załącznik nr 2 do SWZ wraz z załącznikami;
 - Standardowy Formularz Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia, Część III: Podstawy wykluczenia;
 - Informację z otwarcia ofert w postępowaniu w sprawie udzielenie zamówienie publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na dostawy o wartości równej lub przekraczającej progi unijne pn. „Zakup sprzętu przeznaczonego do projekcji video oraz urządzeń oświetleniowych” Nr referencyjny postępowania: PZ.7.2021 Nr ogłoszenia: 2021/S 223-586362 z dnia 13.12.2021 r.;
 - Informację z dnia 30.12.2021 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty, Część IV (Zadanie 4), nr referencyjny postępowania PZ.7.2021, numer ogłoszenia 2021/S 223-586362.

nadto dla postępowań wskazanych w pozycji 3-5:

- Załącznik Nr 2 do Zarządzenia 15/2021 z dnia 24.03.2021 r. Dyrektora Opery na Zamku w Szczecinie - Regulamin Udzielania Zamówień wyłączonych spod stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo Zamówień Publicznych;
- Wniosek zakupowy z dnia 27.09.2021 r. - Publikacja ogłoszenia – zaproszenie do składania ofert wraz z notatką z telefonicznego rozeznania rynku dotyczącego szacowania wartości;

- Notatkę z szacowania wartości zamówienia z dnia 28.06.2021 r. Przedmiot: „Autorskie opracowanie graficzne i przygotowanie do druku plakatu do premiery operowej „Król Roger” K. Szymanowskiego;
- Notatkę z szacowania wartości zamówienia z dnia 24.06.2021 r. Przedmiot: „ Wyłączna licencja na korzystanie z majątkowych praw autorskich do fotografii do premiery „Król Roger”, która zostanie wykorzystana do plakatu;
- Fakturę VAT nr: FA/0433/03972/21/PO z dnia 29.09.2021 r. Publikacja ogłoszenia – 29.09.2021 r., Sprzedawca: Agora, S.A., ul. Czeska 8/10, 00-732 Warszawa, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin; wraz z załącznikami tj. opisem faktury i potwierdzeniem wykonania przelewu;
- Fakturę FV/000017/21 z dnia 01.08.2021 r. Wykorzystanie zdjęcia na podstawie umowy udzielenia licencji niewyłącznej z dnia 14.07.2021 r. Sprzedawca Tomasz Lazar Photography, Sarmacka 6/99G, 09-972 Warszawa, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin; wraz z załącznikami tj. opisem faktury, umową z dnia 14.07.2021 r. o udzielenie licencji niewyłącznej, dokumentem modułu Fk księgowanie operacji, potwierdzeniem wykonania przelewu;
- Umowę o dzieło i przeniesienie autorskich praw majątkowych. Umowa DM.1121.49.2021.AB zawarta w Szczecinie, w dniu 28.06.2021 r. pomiędzy Operą na Zamku w Szczecinie, a Adamem Żebrowskim wraz z Rachunkiem do Umowy o dzieło z dnia 24.08.2021 r., Listą wypłat UHO numer 232 za 08-2021;

W oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 niniejszego Podsumowania ustaleń oraz ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (stan prawny na dzień 1 stycznia 2021 r.)² wraz z aktem wykonawczym Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów. (Monitor Polski, Dz.Urz. RP, 2021, poz. 11)

sprawdzone:

- ✓ w odniesieniu do zamówień przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego prawidłowość:
 - przeprowadzenia czynności poprzedzających wszczęcie postępowania;
 - ogłoszenia o zamówieniu;
 - Specyfikacji Warunków Zamówienia;
 - otwarcia, oceny i wyboru oferty;
 - środków odwoławczych;
 - podpisania umowy oraz dokonania zmian do umowy;
- ✓ w odniesieniu do postępowań wskazanych w poz. 3-5 w/w tabeli zgodność z zasadami przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania podmiotów gospodarczych, oraz czy Beneficjent prawidłowo zastosował zasady wskazane w Regulaminie udzielania zamówień wyłącznych spod stosowania ustawy PZP.

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/

² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 2019 ze zm.)

Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.52.11.2020.10 z dnia 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.59.2020.3 z dnia 30 września 2020 r.

W ramach bieżącego audytu dokonano weryfikacji, czy badane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska w oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (Dz. Urz. UE. L Nr 26 z 28.01.2012 r. str. 1 ze zmianami),
- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniająca dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wyieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 26 z 28.01.2012 r. str.1 ze zmianami),
- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2018 r. poz. 799 ze zmianami),
- ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2018 r. poz. 142 ze zmianami),
- ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (Dz.U. z 2018 r. poz. 2081 ze zmianami),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2016 r. poz. 71 ze zmianami).

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

Obszar dotyczący zachowania zgodności projektu 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.52.11.2020.10 z dnia 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.59.2020.3 z dnia 30 września 2020 r.

W ramach bieżącego audytu dokonano weryfikacji, czy badane wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej w oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art.107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r., str. 1),
- rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014 r., str.1) wraz ze sprostowaniem (Dz. Urz. UE L 329 z 15.12.2015 r., str. 28),

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń

oraz

- Raport partnera projektu nr 3 10.1 za okres sprawozdawczy 15.02.2022 r – 14.08.2022 r. wraz z załącznikami;
- Oficjalną stronę internetową stworzoną przez Partnerów na potrzeby projektu: <https://viateatri.de/viaTeatri/AboutUsPL.html>;
- Oficjalną stronę internetową Opery na Zamku w Szczecinie <https://www.opera.szczecin.pl/dzialalnosc/projekty/projekty-unijne/polsko-niemiecka-siec-teatralna>;

W dniu 5 lipca 2023 r. przeprowadzono wizytację w siedzibie Opery na Zamku w Szczecinie, na okoliczność wywiązywania się z obowiązków informacji i promocji, w tym umieszczenia w widocznym miejscu tablicy informacyjnej z logo UE, nazwą projektu, źródłem dofinansowania i celem projektu, zgodnie z wymogami umowy o dofinansowanie.

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

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne:
 - zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie,
 - były integralnie związane z realizacją projektu,
- zostały spełnione wymogi dotyczące publikacji "na stronie internetowej projektu oraz w mediach drukowanych" krótkiego opisu projektu, przedstawienia jego celów i osiągnięć wraz z informacją, że otrzymał wsparcie finansowe z UE,
- nie później niż trzy miesiące po zakończeniu operacji, beneficjent umieścił na stałe tablicę lub billboard dużego formatu w miejscu łatwo widocznym dla ogółu społeczeństwa, dla każdej operacji, która spełnia następujące kryteria:
 - całkowite wsparcie publiczne na operację przekracza 500 000 EUR,
 - operacja dotyczy zakupu środków trwałych lub finansowania działań w zakresie i infrastruktury lub prac budowlanych,
- w przypadku projektów o całkowitej wartości dofinansowania poniżej 500 000 EUR spełniono obowiązek umieszczenia w dobrze widocznym miejscu plakatu informującego o źródle wsparcia (przynajmniej formatu A3),
- Beneficjent zapewnił odpowiednią formę promocji, odpowiadającą charakterowi projektu, tak aby stanowiło to gwarancję, że grupy docelowe zostaną odpowiednio poinformowane o realizacji projektu w ramach Programu, który jest współfinansowany z EFRR,
- wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację, za pomocą:
 - logotypu programu wraz z symbolem UE, zgodnego z warunkami technicznymi ustanowionymi w akcie wykonawczym przyjętym przez KE na podstawie art. 115 ust. 4, wraz z odniesieniem do UE,
 - odniesienia do EFRR wspierającego operację,
 - informacji o projekcie,
- działania informacyjne i promocyjne podkreślają i wyjaśniają kontekst transgraniczny działań podejmowanych w ramach 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.

Obszar dotyczący 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.52.11.2020.10 z dnia 13.05.2020 r., co udokumentowano w Podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.59.2020.3 z dnia 30 września 2020 r.

W ramach bieżącego audytu dokonano weryfikacji, czy zachowano zgodność projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia w okresie, za który sporządzono wniosek PP_3 9.1 tj. 15.08.2021 -14.02.2022 r.

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

- Dyrektywę Rady 2000/43/WE z dnia 29 czerwca 2000 r. wprowadzającą w życie zasadę równego traktowania osób bez względu na pochodzenie rasowe lub etniczne (Dz. Urz. UE L 180 z 19.07.2000 r., str. 22),
- Dyrektywę Rady 2004/113/WE z dnia 13 grudnia 2004 r. wprowadzającą w życie zasadę równego traktowania mężczyzn i kobiet w zakresie dostępu do towarów i usług oraz dostarczania towarów i usług (Dz. Urz. UE L 373 z 13.12.2004 r., str. 37 ze zmianami),

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	PP_3 9.1	44 339,49	44 339,49

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) nr INT62 złożony przez Partnera Wiodącego Uckermärkische Bühnen Schwedt, w dniu 21.10.2016 r. wraz z załącznikami;
- Porozumienie partnerskie zawarte pomiędzy Partnerem Wiodącym (LP) Uckermarkische Bühnen Schwedt Eigenbetrieb der Stadt Schwedt/Oder Berliner Strasse 46-48 D16303 Schwedt, a Partnerem Projektu (PP2) Theater Vorpommern GmbH Olof-Palme-Platz 6 D18439 Stralsund a Partnerem Projektu (PP3) Opera na

Zamku w Szczecinie ul. Korsarzy 34 70-540 Szczecin podpisane przez Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu w dniu 20.10.2016 r. w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska przekazane wraz z Wnioskiem o przyznanie dofinansowania w dniu 21.10.2016 r. drogą elektroniczną do Wspólnego Sekretariatu;

- Porozumienie partnerskie podpisane przez Partnera wiodącego z pozostałymi Partnerami Projektu w dniu 17.12.2019 r. w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu w ramach Programu Współpracy Meklemburgia – Pomorze Przednie / Brandenburgia / zmieniające porozumienie partnerskie z dnia 20.10.2016 w zakresie §2 Obowiązki partnerów;
- Raport partnera projektu nr 3 9.1 za okres sprawozdawczy 15.08.2021 r – 14.02.2022 r. złożony do kontroli z art. 23 w dniu 08.08.2022 r. wraz z załącznikami;
- Zarządzenie nr 49/2015 z dnia 24.07.2015 r. Dyrektora Opery na Zamku w Szczecinie w sprawie zasad rachunkowości;
- Wydruk z systemu komputerowego Opery na Zamku w Szczecinie z dnia 2023-06-21 - Kadry i płace - TM-TRANSKOM FKKONTA_0S" „Plan kont syntetycznych rok 2022”;
- Wydruk z systemu komputerowego Opery na Zamku w Szczecinie z dnia 2022-09-08 – kadry i płace - "FKSLOW_0" „ Załącznik do planu kont – Słownik spektakli”;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 10/2021 dla JJ Dyrektor Opery na Zamku do Niemcy/Schwedt w dniu 28.09.2021 r. w celu udziału w konferencji w ramach współpracy Via Teatri wraz z załącznikami tj.:
 - opisem obliczeń do delegacji 10/2021 Szczecin – Schwedt – Szczecin z dnia 28.09.2021 r. „Kalkulator podróży służbowej”,
 - wydrukiem FKDOK_0 z systemu TM-TRANSKOM z dnia 2021-09-30 Noty PK, miesiąc 9,
 - wnioskiem o wypłacenie zaliczki w związku z poleceniem wyjazdu służbowego nr 10/2021,
 - raportem kasowym nr 4/2021 z dnia 30.09.2021 r.- zaliczka na delegację 10/2021 – rozchód 10 EUR,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, tytułem rozliczenie delegacji 10/2021 Schwedt 28.09.2021, kwota operacji 29,24 PLN, data płatności 30.09.2021 r.,
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 11/2021 dla AB do Niemcy/Schwedt w dniu 28.09.2021 r. w celu „udziału w konferencji w ramach współpracy Via Teatri wraz z załącznikami tj.:
 - opisem obliczeń do delegacji 11/2021 Szczecin – Schwedt – Szczecin z dnia 28.09.2021 r. „Kalkulator podróży służbowej”,
 - wydrukiem FKDOK_0 z systemu TM-TRANSKOM z dnia 2021-09-30 Noty PK, miesiąc 9,
 - wnioskiem o wypłacenie zaliczki w związku z poleceniem wyjazdu służbowego nr 11/2021,
 - raportem kasowym nr 4/2021 z dnia 30.09.2021 r. - zaliczka na delegację 11/2021 – rozchód 10 EUR,

- potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, tytułem rozliczenie delegacji 11/2021 Schwedt 28.09.2021, kwota operacji 29,24 PLN, data płatności 30.09.2021 r.,
- Listę wypłat ADD numer 242 za 07-2021 z dnia 2021-07-26, Wynagrodzenia i dodatki: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami:
 - wydrukiem FKDOK_0 z systemu TM-TRANSKOM z dnia 2022-08-19, Dokument modułu KP, miesiąc 7, Symbol KP, numer 423,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek MS, tytułem: Wynagrodzenie ADD/242 za 2021-07, kwota operacji 905,72 PLN, data płatności 26.07.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek AB, tytułem: Wynagrodzenie ADD/242 za 2021-07, kwota operacji 935,24 PLN, data płatności 26.07.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP ZUS Składki, tytułem: 7/2021, data płatności 16.08.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP Centrala-B2B-2 Zachodniopomorski Urząd Skarbowy, tytułem: Okres 21M07, symbol płatności PIT-4R, data płatności 20.08.2021 r.,
- Listę wypłat ADD numer 294 za 08-2021 z dnia 2021-08-30, Wynagrodzenia i dodatki: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami:
 - wydrukiem FKDOK_0 z systemu TM-TRANSKOM z dnia 2022-08-19, Dokument modułu KP, miesiąc 8, Symbol KP, numer 484,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek MS, tytułem: Wynagrodzenie ADD/294 za 2021-08, kwota operacji 905,71 PLN, data płatności 26.08.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek AB, tytułem: Wynagrodzenie ADD/294 za 2021-08, kwota operacji 935,23 PLN, data płatności 26.08.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP ZUS Składki, tytułem: 8/2021, data płatności 16.09.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP Centrala-B2B-2 Zachodniopomorski Urząd Skarbowy, tytułem: Okres 21M08, symbol płatności PIT-4R, data płatności 20.09.2021 r.,
- Listę wypłat ADD numer 336 za 09-2021 z dnia 2021-09-27, Wynagrodzenia i dodatki: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami:

- wydrukiem FKDOK_0 z systemu TM-TRANSKOM z dnia 2022-08-19, Dokument modułu KP, miesiąc 9, Symbol KP, numer 541,
- potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek MS, tytułem: Wynagrodzenie ADD/336 za 2021-09, kwota operacji 905,70 PLN, data płatności 27.09.2021 r.,
- potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek AB, tytułem: Wynagrodzenie ADD/336 za 2021-09, kwota operacji 935,22 PLN, data płatności 27.09.2021 r.,
- potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP ZUS Składki, tytułem: 9/2021, data płatności 15.10.2021 r.,
- potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP Centrala-B2B-2 Zachodniopomorski Urząd Skarbowy, tytułem: Okres 21M09, symbol płatności PIT-4R, data płatności 20.10.2021 r.,
- Listę wypłat ADD numer 389 za 10-2021 z dnia 2021-10-26, Wynagrodzenia i dodatki: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami:
 - wydrukiem FKDOK_0 z systemu TM-TRANSKOM z dnia 2022-08-19, Dokument modułu KP, miesiąc 10, Symbol KP, numer 639,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek MS, tytułem: Wynagrodzenie ADD/389 za 2021-10, kwota operacji 905,70 PLN, data płatności 26.10.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek AB, tytułem: Wynagrodzenie ADD/389 za 2021-10, kwota operacji 935,22 PLN, data płatności 26.10.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP ZUS Składki, tytułem: 10/2021, data płatności 15.11.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP Centrala-B2B-2 Zachodniopomorski Urząd Skarbowy, tytułem: Okres 21M10, symbol płatności PIT-4R, data płatności 22.11.2021 r.,
- Listę wypłat ADD numer 433 za 11-2021 z dnia 2021-11-26, Wynagrodzenia i dodatki: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami:
 - wydrukiem FKDOK_0 z systemu TM-TRANSKOM z dnia 2022-08-19, Dokument modułu KP, miesiąc 11, Symbol KP, numer 718,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek MS, tytułem: Wynagrodzenie ADD/433 za 2021-11, kwota operacji 905,72 PLN, data płatności 26.11.2021 r.,

- potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek AB, tytułem: Wynagrodzenie ADD/433 za 2021-11, kwota operacji 935,22 PLN, data płatności 26.11.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP ZUS Składki, tytułem: 11/2021, data płatności 15.12.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP Centrala-B2B-2 Zachodniopomorski Urząd Skarbowy, tytułem: Okres 21M11, symbol płatności PIT-4R, data płatności 20.12.2021 r.,
- Listę wypłat ADD numer 471 za 12-2021 z dnia 2021-12-15, Wynagrodzenia i dodatki: dodatek specjalny dla AP i MS wraz z załącznikami:
- wydrukiem FKDOK_0 z systemu TM-TRANSKOM z dnia 2022-08-19, Dokument modułu KP, miesiąc 12, Symbol KP, numer 782,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek MS, tytułem: Wynagrodzenie ADD/471 za 2021-12, kwota operacji 730,70 PLN, data płatności 15.12.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek AB, tytułem: Wynagrodzenie ADD/471 za 2021-12, kwota operacji 935,23 PLN, data płatności 15.12.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP ZUS Składki, tytułem: 12/2021, data płatności 30.12.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP Centrala-B2B-2 Zachodniopomorski Urząd Skarbowy, tytułem: Okres 21M12, symbol płatności PIT-4R, data płatności 20.01.2022 r.,
- Fakturę VAT nr 368/PR/21/FV z dnia 08.09.2021 r. Zakup Przenośnych ekranów do projekcji przedniej i tylnej (3 szt.), Sprzedawca: Prolight sp. z o.o., ul. 3 maja 183, 05-800 Pruszków, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin, cena netto 36 009,00 PLN, VAT 8 282,07 PLN, cena brutto 44 291,07 PLN wraz z załącznikami tj.
- opisem faktury: Sprawdzono pod względem merytorycznym, sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty ze środków bieżących na inwestycje.
 - protokołem przekazania ekranów projekcyjnych z dnia 31.08.2021 r.
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek Prolight sp. z o.o, tytułem:
VAT/8282,07/IDC/9511202933/INV/368/PR/21/FV/TXT/368/PR/21/FV, kwota operacji 44 291,07 PLN, data płatności 23.09.2021 r.,

- Fakturę VAT nr 37/PR/22/FV z dnia 27.01.2022 r. Zakup urządzeń Oświetleniowych typu ruchoma głowa z ledowym źródłem światła i ramkami profilowymi, Systemu zdalnego sterowania ruchomymi głowicami typu Spot wraz z podłączeniem, konfiguracją i szkoleniem pracowników model Robospot, Skrzyń transportowych na system zdalnego sterowania model Robospot Case, Skrzyń transportowych na ruchomą głowicę z ledowym źródłem światła i ramkami profilowymi model CaseRobe T1, Sprzedawca: Prolight sp. z o.o., ul. 3 maja 183, 05-800 Pruszków, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin, cena netto 151 500,00 PLN, VAT 34 845,00 PLN, cena brutto: 186 345,00 wraz z załącznikami tj.
 - opisem faktury: Sprawdzono pod względem merytorycznym, sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty ze środków bieżących na inwestycje,
 - protokołem odbioru z dnia 26.01.2022 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek Prolight sp. z o.o, tytułem: VAT/34845,00/IDC/9511202933/INV/37/PR/22/FV/TXT/37/PR/22/FV kwota operacji 186 345,00 PLN, data płatności 11.02.2022 r.,
- Fakturę VAT nr: FA/0433/03972/21/PO z dnia 29.09.2021 r. Publikacja ogłoszenia – 29.09.2021 r., Sprzedawca: Agora, S.A., ul. Czeska 8/10, 00-732 Warszawa, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin, cena jednostkowa 1 300 PLN, VAT 299 PLN, kwota należności ogółem 1 599 PLN wraz z załącznikami tj.
 - opisem faktury: Sprawdzono pod względem merytorycznym, sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty ze środków bieżących na inwestycje,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek Agora, S.A. tytułem:
VAT/299,00/IDC/5260305644/INV/FA/0433/03972/21/PO/TXT/FA/0433/03972/21/PO kwota operacji: 1 599,00 PLN, data płatności 13.10.2021 r.,
- Fakturę FV/000017/21 z dnia 01.08.2021 r. Wykorzystanie zdjęcia na podstawie umowy udzielenia licencji niewyłącznej z dnia 14.07.2021 r. Sprzedawca Tomasz Lazar Photography, Sarmacka 6/99G, 09-972 Warszawa, Nabywca: Opera na Zamku, Korsarzy 34, 70-540 Szczecin, cena netto 600,00 PLN, VAT 48,00 PLN, Wartość brutto: 648,00 PLN wraz z załącznikami tj.
 - opisem faktury: Sprawdzono pod względem merytorycznym, sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty ze środków bieżących na inwestycje,
 - umową z dnia 14.07.2021 r. o udzielenie licencji niewyłącznej,
 - dokumentem modułu Fk księgowanie operacji, miesiąc 5, Noty PK, numer 10,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek Tomasz Lazar Photography, tytułem:
VAT/48,00/IDC/9552204685/INV/FV/000017/21/TXT/FV/000017/21 kwota operacji: 648,00 PLN, data płatności 17.08.2021 r.,

- Listę wypłat UHO numer 232 za 08-2021 z dnia 2021-08-30 Honoraria obce, wraz z załącznikami tj.
 - rachunkiem do umowy o dzieło dla Opery na Zamku w Szczecinie z dnia 24.08.2021 r.,
 - opisem rachunku, Sprawdzono pod względem merytorycznym, sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty ze środków bieżących na inwestycje,
 - umową o dzieło i przeniesienie autorskich praw majątkowych, umowa DM.1121.49.2021.AB z dnia 28.06.2021 r.,
 - dokumentem modułu KP księgowanie operacji, miesiąc 8, symbol KP, numer 492,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek AŻ tytułem: 78984 Wynagrodzenie UHO/232 za 2021-08 kwota operacji: 3 500,00 PLN, data płatności 30.08.2021 r.,
 - potwierdzeniem wykonania operacji. Przelew z rachunku 06 1130 1176 0022 2125 3920 0001 Opera na Zamku w Szczecinie, na rachunek NBP Centrala-B2B-2 Zachodniopomorski Urząd Skarbowy, tytułem: Okres 21M08, symbol płatności PIT-4R, data płatności 20.09.2021 r.,

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

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających Raport PP_3 9.1,
- 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 PP_3 9.1 jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami,
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki zostały zaksięgowane, w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- ewidencja księgowa związana z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej beneficjenta,
- czy wydatki odnosiły się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu,
- opis faktur/ zestawień wydatków potwierdzających poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność:
 - a) jest zgodny z wymogami krajowymi,
 - b) zawiera nazwę i numer projektu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013³— produkty i rezultaty stanowiące

³ 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

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 dnia 17.12.2013 r., 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 podlega badaniu. Audyt przeprowadzony był 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 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że:

Projekt sfinansowany w ramach badanego Raportu nr 9.1 za okres od 15.08.2021 r. do 14.02.2022 r. z postępu realizacji projektu nr INT62, był realizowany i zgodny z zatwierdzonym Wnioskiem o przyznanie dofinansowania oraz Umową o dofinansowanie z EFRR.

Wypłata dodatków specjalnych, w łącznej wysokości 3 973,63 EUR, związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych przy projekcie Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.) dla A.B. głównego specjalisty ds. funduszy zewnętrznych i sponsorów w Operze na Zamku w Szczecinie - za 07/2021, 08/2021, 09/2021, 10/2021, 11/2021, 12/2021 i M.S. jako zastępcy głównego księgowego za 07/2021, 08/2021, 09/2021, 10/2021, 11/2021, 12/2021 była uwzględniona w budżecie projektu w kategorii: koszty personelu, rodzaj wydatku: koszty personelu.

Koszty podróży i zakwaterowania dotyczące rozliczenie wyjazdu służbowego J.J. nr 10/2021 w dniu 28.09.2021 r. do Schwedt w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net) i rozliczenie wyjazdu służbowego A.B. nr 11/2021 w dniu 28.09.2021 r. do Schwedt w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net), w łącznej wysokości 31,48 EUR, były uwzględnione w budżecie projektu w kategorii: Koszty podróży i zakwaterowania, rodzaj wydatku: diety zagraniczne.

Koszt publikacji ogłoszenia o przetargu nieograniczonym do projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.) w wysokości 271,35 EUR był uwzględniony w budżecie projektu

w kategorii: Koszty ekspertów i usług zewnętrznych, rodzaj wydatku: Koszty reklamy w związku z działalnością teatralną.

Opłata za wykorzystanie zdjęcia do promocji wydarzenia w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.) w wysokości 125,24 EUR oraz koszt opracowania graficznego i przygotowania do druku plakatu do premiery operowej "Król Roger" w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.) w wysokości 798,40 EUR była uwzględniona w budżecie projektu w kategorii: Koszty ekspertów i usług zewnętrznych, rodzaj wydatku: druk dokumentów programowych (dla całej sieci współpracy).

Koszt zakupu ekranów do projekcji oraz sprzętu oświetleniowego i skrzyń transportowych w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net) o łącznej wartości 39 139,39 EUR był uwzględniony w budżecie projektu w kategorii: koszty wyposażenia, rodzaj wydatku: Wyposażenie dla imprez open air.

Wydatki były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją, w okresie określonym w Umowie o dofinansowanie. Przedmiot dofinansowania był wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie.

Przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł. Opis na każdym dokumencie źródłowym dokumentującym poniesienie wydatku wykazanego w badanym Raporcie 9.1 jednoznacznie potwierdzał finansowanie wydatku w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska – Polsko Niemiecka sieć teatralna (theater – pom.net), Numer projektu INT62.

We Wniosku o przyznanie dofinansowania prawidłowo określono poziom dofinansowania. Określono budżet dla Partnera Projektu PP_3 – Opera na Zamku na kwotę 701 806,00 EUR, w tym dofinansowanie z Programu (85% wydatków kwalifikowalnych Projektu) w wysokości 596 535,10 EUR, oraz wkład własny Partnera (15%) w wysokości 105 270,90 EUR.

W badanym Raporcie udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych był zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie z EFRR (§ 6 ust 2) oraz Porozumienia partnerskiego (§ 8) i wynosił 6 650,93 EUR, co stanowiło 15 % wartości wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (44 339,49 EUR). Został wniesiony w formie pieniężnej.

W celu uregulowania obowiązków i praw partnerów, w trakcie realizacji Projektu podpisano Porozumienie Partnerskie. Wszyscy partnerzy projektu poprzez prawnie wiążące podpisanie Porozumienia złożyli oświadczenia w sprawie udziału własnego, prefinansowania, rozpoczęcia działań w projekcie, celu dofinansowania, niezwłocznym poinformowaniu o ewentualnych istniejących powiązaniach ekonomicznych, prawnych i personalnych pomiędzy podmiotem prowadzącym, zarządzającym i użytkownikiem.

Zawartość Porozumienia partnerskiego była zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi przez Instytucję Zarządzającą.

Projekt został zakończony. Audytowany raport nie jest raportem końcowym.

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

W toku audytu ustalono, że:

Zgodnie z zestawieniem wydatków (Tabela „Zestawienie wydatków przedstawionych do refundacji w raporcie PP 3 9.1. - pkt A.1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń.”) w badanym raporcie PP 3 9.1:

Datę dokonania wydatków, w przypadku wszystkich audytowanych wydatków, określono jako datę obciążenia rachunku bankowego.

Wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta.

Wydatki spełniały wszystkie poniższe warunki, tzn. zostały:

- faktycznie poniesione, na co Beneficjent przedłożył dowody nabycia, i dowody zapłaty, oraz urzeczywistnił posiadanie rzeczowych składników majątku w toku oględzin,
- poniesione w okresie wskazanym w umowie o dofinansowanie,
- poniesione w związku z realizacją projektu i niezbędne do jego realizacji,
- dokonane w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- należycie udokumentowane, na co Beneficjent przedłożył stosowne dokumenty w postaci faktur nabycia, umów na dostawy, dowodów rozliczenia delegacji lub list płac w przypadku dodatków do wynagrodzeń i honorarium za wykonanie usługi,
- odpowiednio zaksięgowane, na co Beneficjent przedłożył wydruki dokumentów księgowych z licencjonowanego programu TM-Transkom moduł TM – FK Finanse i Księgowość oraz moduł TM – KP Kadry i Płace,
- wykazane w Raporcie PP 3 9.1 za dziewiąty okres sprawozdawczy.

➤ Koszty personelu spełniały wymogi kwalifikowalności.

Wskazane w raporcie Partnera koszty personelu zostały rozliczone na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.

Dodatki specjalne dla pracowników Partnera Projektu za wykonywanie dodatkowych zadań w projekcie INT62 zostały udokumentowane listami płac oraz ewidencją czasu pracy, a sposób rozliczenia i udokumentowania był zgodny z wybraną formą zatrudnienia pracownika.

Przedstawione w raporcie PP_3 9.1 wydatki w kategorii koszty personelu dotyczyły personelu pracującego na rzecz projektu i zatrudnionego bezpośrednio u Partnera Projektu.

Przedstawione do refundacji koszty personelu dotyczyły kosztów związanych z czynnościami, które nie powstałyby u Partnera Projektu, gdyby projekt nie był realizowany.

Możliwość przyznania dodatku wynikała bezpośrednio z Kodeksu Pracy.

W przypadku Partnera Projektu - Opery na Zamku w Szczecinie - dodatek został przewidziany w Regulaminie wynagradzania pracowników Opery na Zamku w Szczecinie.

Zgodnie z w/w dokumentem dodatek potencjalnie obejmował wszystkich pracowników Beneficjenta, a zasady jego przyznawania były takie same w przypadku personelu zaangażowanego do realizacji projektów oraz pozostałych pracowników Beneficjenta.

Dodatek specjalny za okres wskazany w raporcie PP_3 9.1 został potwierdzony (min. poprzez ewidencję czasu pracy oraz efekty pracy na rzecz projektu INT 62) faktycznym

zaangażowaniem w projekt, a wysokość dodatku uzależniona była od zakresu dodatkowych obowiązków.

Łączne zaangażowanie zawodowe pracownika, którego koszty wynagrodzenia były rozliczane w ramach projektu, nie przekraczało 276 godzin miesięcznie, na co Beneficjent pobrał od zaangażowanych w projekcie pracownic stosowne oświadczenia.

- Koszty podróży i zakwaterowania spełniały wymogi kwalifikowalności.

Przedstawione w raporcie PP_3 9.1 koszty podróży i zakwaterowania zostały poniesione przez osoby zatrudnione bezpośrednio przez Partnera Projektu lub osoby związane z Partnerem Projektu na podstawie innej dopuszczalnej prawnie formy działalności.

Przedstawione we wniosku o dofinansowanie koszty podróży (ograniczone do diet) były bezpośrednio związane z realizacją projektu.

Dzienna stawka odpowiadała stawce określonej w Rozporządzeniu w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (§ 13 ust. 3 pkt 2).⁴

- Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych spełniały wymogi kwalifikowalności.

Przedstawione w raporcie PP_3 9.1 koszty ekspertyz i usług zewnętrznych dotyczyły reklamy, komunikacji, działań PR lub informacyjnych w związku z projektem lub Programem Współpracy, tj. opłata za wykorzystanie zdjęcia do promocji wydarzenia w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.), opracowanie graficzne i przygotowanie do druku plakatu do premiery operowej "Król Roger" w ramach projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.), koszt publikacji ogłoszenia o przetargu nieograniczonym do projektu Polsko-niemiecka sieć teatralna (theater-pom.net.).

- Koszty wyposażenia spełniały wymogi kwalifikowalności.

Przedstawione w raporcie PP_3 9.1 koszty wyposażenia należały do kategorii kosztów: sprzęt komputerowy i oprogramowanie.

Wyposażenie wykorzystywane było bezpośrednio do realizacji projektu.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że:

Zamawiający, w ramach postępowań wymienionych w pozycji 1 i 2 tabeli zamieszczonej w części A.1.2. Podsumowania ustaleń:

- zastosował właściwy tryb postępowań;
- prawidłowo określił wartość przedmiotu zamówień;
- wykonał obowiązki dotyczące umieszczenia ogłoszeń w Dzienniku Urzędowym UE i na stronie internetowej prowadzonego postępowania;
- nie podzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów;
- zachował wymagane terminy;

⁴ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

- zastosował niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniach i prawidłowe kryteria oceny ofert;
- wybrał oferty najkorzystniejsze;
- podpisał umowy z Wykonawcami zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w SWZ;
- nie dokonał zmian w Umowach z Wykonawcami;
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu oraz równego traktowania i pisemności.

W przypadku wydatków wymienionych w pozycjach 3-5 tabeli zamieszczonej w części A.1.2. Podsumowania ustaleń Beneficjent prawidłowo zastosował przepisy wskazane w wewnętrznym Regulaminie udzielania zamówień wyłącznych spod stosowania ustawy PZP, zgodnie z zasadami przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania podmiotów gospodarczych.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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.

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 trakcie audytu ustalono, że:

W badanym raporcie PP 3 9.1 Beneficjent poniósł wydatki dotyczące promocji Projektu. Wydatki te zostały uwzględnione w Umowie o dofinansowanie i były integralnie związane z realizacją projektu.

Zostały spełnione wymogi dotyczące publikacji "na stronie internetowej projektu oraz w mediach drukowanych" krótkiego opisu projektu, przedstawienia jego celów i osiągnięć wraz z informacją, że otrzymał wsparcie finansowe z UE.

Wykonana została tablica informacyjna z logo UE, nazwą projektu, źródłem dofinansowania i celem projektu, zgodnie z wymogami umowy o dofinansowanie. W toku audytu potwierdzono, że dla zapewnienia trwałości projektu tablica została zawieszona w siedzibie Partnera Projektu, przed wejściem do budynku,

Działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierały informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację za pomocą logotypu programu wraz z symbolem UE, odniesienia do EFRR wspierającego operację i informacji o projekcie.

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

Zadeklarowane w dziewiątym okresie sprawozdawczym wydatki były 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 wymienionych w punkcie A.1, A.1.1 i A.2. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Operę na Zamku w Szczecinie – Partnera Projektu (PP_3), który podpisał Umowę partnerstwa, w ramach Umowy o dofinansowanie.

Wydatki objęte audytem odnosiły się w całości do współfinansowanego projektu.

Wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym raporcie partnera PP_3 9.1 wynikała z dowodów potwierdzających poniesienie wydatków oraz z dowodów zapłaty. Beneficjent we wniosku zadeklarował kwoty netto, uznając VAT za wydatek niekwalifikowalny.

Wydatki zostały faktycznie poniesione, co dokumentują przedstawione w toku audytu dowody zapłaty.

Beneficjent przedłożył dokumenty, na podstawie których można zidentyfikować datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, opis wydatku, charakter dokumentacji wspierającej, datę i sposób płatności.

Wydatki zostały zaksięgowane zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, w sposób umożliwiający ich identyfikację.

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 INT52 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) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014).

Obszar nie został objęty badaniem. W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatek poniesiony przez Partnera Projektu (PP_3) – Operę na Zamku w Szczecinie. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Uckermarkische Bühnen Schwedt.

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 9.1	0,00	---	---
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowanych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o 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
 Kierownik Działu 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/