

## INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 15 / 22 / INT-V

1	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	<b>Centrum Kultury 105</b>
2	<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	ul. Zwycięstwa 105, 75-001 Koszalin
3	<b>Nazwa i numer projektu</b>	<b>„Park rekreacyjno-kulturowy w Neubrandenburgu i Koszalinie” INT77</b>
4	<b>Termin kontroli</b>	09.11.2022 – 23.11.2022 (17.11.2022 r. oględziny na miejscu realizacji projektu)
5	<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17.12.2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna”,</li> <li>• art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020.</li> </ul>
6	<b>Członkowie zespołu kontrolującego</b>	Andrzej Bell, Kierownik Oddziału EWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego Małgorzata Bielecka, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu Rafał Mańczak, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu
7	<b>Zakres kontroli</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi i roboty budowlane zostały dostarczone.</li> <li>2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: - kwalifikowalności wydatków, - zamówień publicznych, - prawa budowlanego i ochrony środowiska, - pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji.</li> <li>3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.</li> <li>4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód.</li> <li>5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.</li> <li>6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.</li> </ol>

#### USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę realizacji projektu przeprowadzono na podstawie dokumentów dotyczących 100% wydatków wykazanych w 7 wnioskach o płatność złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.07.2018 r. do 30.06.2022 r. oraz dostarczonych przez Partnera projektu do dnia zakończenia czynności kontrolnych, które to dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT77.

#### 1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi i dostawy zostały dostarczone.

Celem zrealizowania projektu Partner zawarł 5 kontraktów z wykonawcami wyłonionymi na podstawie przetargu nieograniczonego, jak w poniższym zestawieniu:

- |   |
|---|
| 1. Pełnienie nadzoru inwestorskiego w zadaniu inwestycyjnym Przebudowa Amfiteatru im. Ignacego Jana Paderewskiego w Koszalinie (działka 119 obr. 20) wraz z zapleczem socjalnym i infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem terenu – umowy nr 494/2018; 495/2018; 496/2018; 497/2018 z dnia 29.08.2018 r. – nr 686/2018 z dnia 27.11.2018 r. – nr 88/2019 z dnia 06.02.2019 r. |
| 2. Przebudowa Amfiteatru im. Ignacego Jana Paderewskiego w Koszalinie (działka 119 obr. 20) wraz z zapleczem socjalnym i infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem terenu – umowa nr 474/2019 z dnia 29.07.2019 r.   |
| 3. Druk materiałów promocyjnych na potrzeby CK105 - XV Hanza Jazz Festiwal oraz pozostałe druki – umowa nr 497/2019 z dnia 27.08.2019 r.  |
| 4. Wyposażenie meblowe i sceno-techniczne Amfiteatru im. Ignacego Jana Paderewskiego w Koszalinie – umowy nr 46/2021 i 47/2021 z dnia 02.04.2021 r.   |
| 5. Dostawa i montaż nagłośnienia do Amfiteatru im. Ignacego Jana Paderewskiego w Koszalinie – umowa nr 234/2021 z dnia 03.08.2021 r.  |

8

Usługi, dostawy i roboty budowlane zostały zrealizowane, odebrane i opłacone, co potwierdziła weryfikacja dokumentacji odbiorowej i dowodów księgowych załączonych do wniosków o płatność. Informacje zawarte w 7 kolejnych wnioskach o płatność nr 1.1 i od 3.1 do 8.1 są zgodne z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie projektu z dnia 01.11.2018 r. (z późniejszymi trzema zmianami).

Budżet projektu w części dotyczącej Partnera (PP\_2) Centrum Kultury 105 wynosi 5.111.578,81 EUR. Wartość wydatków poświadczonych w 6 wnioskach o płatność 5.053.261,62 EUR. Kwota wnioskowana przez we wniosku o płatność nr 8.1 wynosi 10.605,63 EUR. Kwota niewykorzystana 47.711,74 EUR.

Projekt jest realizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

#### 2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: - kwalifikowalności wydatków, - zamówień publicznych, - pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności produktów dla osób z niepełnosprawnościami w ramach koncepcji uniwersalnego projektowania.

Przedstawione do refundacji wydatki Partnera projektu w wysokości 5.063.886,62 EUR stanowią w całości wydatki kwalifikowalne. W trakcie weryfikacji administracyjnej raportów Partnera oraz w trakcie kontroli na miejscu w trybie zdalnych, Krajowy Kontroler nie pomniejszał wydatków i nie nakładał korekt.

W trakcie realizacji projektu przeprowadzono siedem kontroli ex-post udzielonych zamówień na zadania 1-5 wskazane w p.1 niniejszej informacji pokontrolnej, z wynikiem pozytywnym. Wyniki kontroli publikowane są na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie. Partner nie udzielał zamówień w oparciu o zasadę konkurencyjności.

Inwestycja pn. „Przebudowa Amfiteatru im. Ignacego Jana Paderewskiego w Koszalinie (działka 119 obr. 20) wraz z zapleczem socjalnym i infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem terenu” będąca przedmiotem projektu realizowana była na podstawie decyzji 290/2017 Prezydenta Miasta Koszalin z dnia 14.08.2017 r. Procedura wydania pozwolenia na budowę uwzględnia ocenę oddziaływania inwestycji na środowisko. Inwestycja została zrealizowana zgodnie z projektem

architektoniczno-budowlanym uwzględniającym zasady uniwersalnego projektowania celem dostępności dla osób niepełnosprawnych. Projekt o neutralnym wpływie na polityki horyzontale dotyczące równości szans i niedyskryminacji oraz równości płci. W związku z realizacją projektu pomoc publiczna nie wystąpiła.

**3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.**

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby, tj. min. 10% wartości wydatków z każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w Raportach partnera. Opis doboru próby KK załączył do dokumentacji kontrolnej.

Kontroli poddano następujące dokumenty księgowe z wylosowanej próby:

Lp.	Raport partnera	Liczba porządkowa wydatku	Numer rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej	Wydatki zadeklarowane w euro
1	3.1	4.11	FV 12/10/2019	Wynajęcie backline'u do realizacji warsztatów, koncertów oraz jam sessions - dotyczy: Hanza Jazz Festiwal	6 900,00	0,00	800,00	187,93
2	3.1	4.12	FV 2019/10/04	Tłumaczenie ustne i pisemne - dotyczy: Hanza Jazz Festiwal	1 100,00	0,00	1 070,00	251,36
3	3.1	4.13	FV 1970012666	kampania reklamowa w RMF MAXXXX Pomorze 16-23.10.2019 - dotyczy Hanza Jazz Festiwal	1 217,70	0,00	990,00	232,57
4	3.1	4.14	FV/119/10/2019	Dostawa gadżetów reklamowych	13 056,45	0,00	10 615,00	2 493,71
5	4.1	6.2	FV 007/03/20/PE2/SK	Rob. budowlane wyk. w okresie 01.02.2020 - 29.02.2020	1 851 834,45	0,00	861 022,92	192 777,83
6	4.1	6.3	FV 008/04/20/PE2/SK	Rob. budowlane wyk. w okresie 01.03.2020 - 31.03.2020	1 500 991,12	0,00	297 455,29	66 598,44
7	4.1	6.4	FV 009/05/20/PE2/SK	Rob. budowlane wyk. w okresie 01.04.2020 - 30.04.2020	1 660 644,98	0,00	768 475,57	172 057,04
8	4.1	6.5	FV 010/06/20/PE2/SK	. Rob. budowlane wyk. w okresie 01.05.2020 - 31.05.2020	1 471 483,48	0,00	875 717,79	196 067,92
9	7.1	5.3	FV F/A0671/21/MG	Dostawa i montaż nagłośnienia amfiteatru.	869 824,02	0,00	627 407,00	137 123,15
10	8.1	3.8	Polecenie wyjazdu nr 28	Koszt delegacji służbowej - spotkanie w Neubrandenburgu 17-18.10.2021	298,66	0,00	298,66	63,11
11	8.1	3.9	Polecenie wyjazdu nr 29	Koszt delegacji służbowej - spotkanie w Neubrandenburgu 17-18.10.2021	298,66	0,00	298,66	63,11

Wydatki objęte próbą zostały wyłonione z zestawienia wydatków objętych kontrolą o wartości 5.063.886,62 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. Zweryfikowane dowody księgowe wydatków kwalifikowalnych na kwotę 767.916,17 EUR, stanowią 15% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu.

Beneficjent spełnia obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej badanego projektu. Zgodnie z przyjętymi w Centrum Kultury 105 w Koszalinie zasadami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 21 z dnia 25.10.2019 r, prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa realizowanego projektu, umożliwiająca identyfikację operacji związanych z projektem. Wyodrębnienia dokonano poprzez utworzenie kont analitycznych dla realizowanego projektu.

KK zweryfikował zapisy na kontach na podstawie wylosowanej próby i dokonał sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków:

083-10 – środki trwałe w budowie niezakończone - kwalifikowalne EFRR - Przebudowa Amfiteatru INT 77,

131-07 - Rachunek bankowy wyodrębniony dla Projektu,

501-08-098 – Koszty działalności kulturalnej – Festiwal Hanza Jazz wkład własny + koszty poza umową,

501-08-099 – Koszty działalności kulturalnej – Hanza Jazz Projekt INT77,  
501-13-07 – Koszty działalności kulturalnej – Promocja Projektu INT77-Amfiteatr 66,37%,  
501-13-08 – Koszty działalności kulturalnej – Promocja Projektu Interreg VA wkł. własny 33,63%  
501-71 – Koszty działalności kulturalnej – Projekt Amfiteatr INT 77 – Debata Amfiteatr 2030,  
501-72 – Koszty działalności kulturalnej – Projekt Amfiteatr INT 77 – Debata Amfiteatr 2030 wkład własny  
Wszystkie zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu pokrywają się z przedstawionymi dowodami.  
Do dnia kontroli Partner Wiodący otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 2 832 858,41 EUR.  
Jako koszt projektu zaksięgowano kwoty netto wynikające z dowodów księgowych dołączonych do Raportów partnera.

#### 4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód.

Podatek VAT stanowi koszt niekwalifikowalny w projekcie.

#### 5. Sprawdzenie osiągnięcia wskaźników w zakresie odpowiedzialności beneficjenta.

Agregacja osiągniętych wskaźników na poziomie projektu, należąca do obowiązków Partnera Wiodącego, zostanie przedstawiona w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu składnym do Wspólnego Sekretariatu Programu.

#### 6. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

Partner projektu przestrzegał zasad informacji i promocji projektu. Dokumentacja projektowa oznakowana jest znakami Programu i UE oraz opatrzona informacją o dofinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach INTERREG VA. Promocja projektu towarzyszyła wszystkim działaniom bezpośrednim i on-line, realizowanym w ramach projektu (plakaty, banery, strona internetowa CK105, profil FB, kampania informacyjna w radio). Partner ozakował również tymczasową tablicą informacyjną teren budowy amfiteatru. Tablice pamiątkowe zainstalowano wewnątrz i na zewnątrz zmodernizowanego obiektu. Do akt kontroli włączono odpowiednią dokumentację fotograficzną.

#### 7. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

Dokumentacja projektu jest oznakowana właściwie i przechowywana w siedzibie Partnera. Termin przechowywania dokumentacji projektu zgodnie z wymogami Programu obowiązuje do dnia 31.12. - roku następującego po upływie 5 letniego okresu trwałości projektu. Do akt kontroli włączono odpowiednią dokumentację fotograficzną.

#### **Podsumowanie ustaleń**

**Projekt nr INT77 pn.: „Park rekreacyjno-kulturowy w Neubrandenburgu i Koszalinie”, w części dotyczącej Partnera projektu (PP\_2) Centrum Kultury 105 w Koszalinie realizowany jest prawidłowo.**

9	<b>Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości</b>	Nie stwierdzono
10	<b>Zalecenia pokontrolne</b>	Nie sformułowano
11	<b>Załączniki do informacji pokontrolnej</b> (w tym protokół z oględzin, jeśli dotyczy)	Protokół oględzin z dnia 17.11.2022 r. w siedzibie Partnera
12	<b>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</b>	
	Szczecin, dnia:	
13	<b>Podpis Dyrektora / Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data</b>	
	Szczecin, dnia:	
14	<b>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</b>	
	Koszalin, dnia:	