



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii
Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
Pochodzących z Pomocy Udzielanej Przez Państwa
Członkowskie EFTA – ICE

Znak Sprawy 3201-ICE.521.22.2023.3

Podsumowanie ustaleń
w projekcie nr INT 79 o nazwie
Fundusz Małych Projektów Interreg VA Komunikacja -
Integracja – Współpraca w ramach prowadzonego
audytu operacji
Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia
– Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

Szczecin, 28 czerwca 2023 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 8.05.2023 r. do 28.06.2023 r. u Lidera Projektu:

Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania

ul. Podgórna 62/U1

70-205 Szczecin

NIP: 8522327365

w zakresie:

nazwa projektu: Fundusz Małych Projektów Interreg VA Komunikacja - Integracja - Współpraca

numer projektu: INT79

numer raportu: LP_1 23.2

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)*
Magdalena Misiór	Główny ekspert skarbowy	24.04.2023 r. – 28.06.2023 r.	20.04.2023 – 29.06.2023 r.
Agnieszka Krzemińska	Ekspert skarbowy	8.05.2023 r. – 28.06.2023 r.	–

* dokumentacja związana z realizacją operacji została przedłożona w formie elektronicznej (skany) przez Kontrolera Krajowego – Wojewodę Zachodniopomorskiego

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył Wniosek o przyznanie dofinansowania w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia-Polska 2014-2020, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie 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).**

Celem badanego projektu jest intensyfikacja współpracy instytucji w kontekście transgranicznym. Projekt obejmuje małe projekty, które poprzez wspieranie kompleksowego programu przedsięwzięć kulturalnych i działań, umacniają i wspierają polsko-niemiecką współpracę, a przez to wskazują trwałą wpływ na rozwój struktur w regionie przygranicznym.

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

W projekcie przewidziano wsparcie na transgraniczne kontakty kulturalne i rekreacyjne. Ponadto wspierane mają być małe przedsięwzięcia, których celem jest poprawa współpracy w dziedzinach takich jak kultura, sport i rekreacja, ochrona środowiska, wymiana młodzieży, ochrona zdrowia i integracja społeczna, równość kobiet i mężczyzn oraz uczenie się przez całe życie.

Projekt jest realizowany w partnerstwie i jest w toku.

Badany raport zawiera koszty obejmujące Małe Projekty. Badane w ramach operacji wydatki były związane z przygotowaniem wydarzeń projektowych i obejmowały transport, wynajem konstrukcji scenicznych, rekwizytów, catering, usługi prowadzących, usługi tłumaczeń, wynagrodzenie koordynatora, zakup drobnego sprzętu, materiały promocyjne.

W ramach zagadnienia zespół audytowy przeanalizował następujące dokumenty:

- wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy Interreg V-A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) Projektu pn.: „Fundusz Małych Projektów Interreg VA Komunikacja-Integracja-Współpraca” nr INT79 złożony przez partnera wiodącego - Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania 20.10.2016 r. (wersja elektroniczna) wraz ze zmianami zatwierdzonymi 1.06.2017 r. (wersja 1) i 6.08.2020 r. (wersja 2),
- Porozumienie partnerskie zawarte 23.12.2015 r. pomiędzy partnerem wiodącym Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu Pomerania z siedzibą w Szczecinie (LP/PP1) oraz partnerem (PP2) Kommunalgemeinschaft Europaregion Pomerania e.V. z siedzibą w Löcknitz,
- Umowę o przyznanie środków dofinansowania z EFRR podpisaną pomiędzy Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern Schwerin (instytucją przyznającą dofinansowanie IPD) a Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu Pomerania (partnerem wiodącym PW),
 - data podpisania umowy przez IPD 22.02.2017 r.
 - data podpisania umowy przez PW 15.02.2017 r.
 - przyznane dofinansowanie: 14.999.991,12 EUR
 - okres na które przyznane jest wsparcie: 24.12.2015 r.- 30.11.2022 r.
 - termin realizacji projektu i uregulowania wydatków: 30.06.2022 r.
 - poziom dofinansowania: 85,00 %
- zmiany do umowy o przyznanie środków dofinansowania, to jest:
 - zmiana pierwsza (data podpisania przez IPD 16.04.2018 r., data podpisania przez PW 6.04.2018 r.),
 - zmiana druga (data podpisania przez IPD 8.04.2019 r., data podpisania przez PW 15.03.2019 r.),
 - zmiana trzecia (data podpisania przez IPD 16.07.2019 r., data podpisania przez PW 10.07.2019 r.),
 - zmiana czwarta (data podpisania przez IPD 15.09.2020 r., data podpisania przez PW 2.09.2020 r.),
 - przyznane dofinansowanie: 13.999.991,12 EUR
 - okres na które przyznane jest wsparcie: 31.05.2023 r.
 - termin realizacji projektu i uregulowania wydatków: 31.12.2022 r.

- raport partnera (Lidera Projektu) nr LP_1 23.2 za okres od 1.01.2022 r. do 31.03.2022 r., złożony 31.03.2022 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 102.506,31 EUR; w ramach raportu weryfikacja audytujących dotyczyła wydatków 5 beneficjentów Małych Projektów, w zakresie szczegółowo opisanym w pkt 1.1. protokołu,
- certyfikat z art. 23 dla projektu INT79 w ramach raportu nr LP_1 23.2 potwierdzający certyfikowane wydatki na kwotę 102.506,31 EUR, wydany przez kontrolera Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (ZUW) 8.06.2022 r.,
- Informacja pokontrolna nr 7/22/INT-V z 20.12.2022 r. z kontroli audytowanego projektu wraz z pismem przewodnim znak IR-4.804.133.2022.3.MB z 20.12.2022 r., Krajowego Kontrolera przekazującym informację pokontrolną do beneficjenta.

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 dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylecia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 289 ze zmianami),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r. str. 320 ze zmianami),
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., str. 5 ze zmianami),
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie nr 1299/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., str. 45 ze zmianami),
- Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2014-2020 Nr CCI2014TC16RFCB019 zatwierdzonego decyzją wykonawczą Komisji Europejskiej C(2015)6703 z dnia 25 września 2015 r.),

- Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 (MFIPR/2014-2020 (4) z 5 sierpnia 2020 r. oraz MFIPR/2014-2020 (5) z 8 grudnia 2021 r.),
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska zatwierdzony 31.03.2021 r., stan redakcyjny z 31.03.2021 r.,
- Wytycznych dla polskich Beneficjentów Funduszu Małych Projektów INTERREG V A „Komunikacja-Integracja-Współpraca” Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska z kwietnia 2021 r.

audytujący przeprowadzili badanie, czy projekt jest realizowany zgodnie z umową, to znaczy:

- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu została faktycznie zrealizowana i jest zgodna z zatwierdzonym wnioskiem o przyznanie dofinansowania i umową o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy,
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne dofinansowanie),
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania, a udział wkładu własnego w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami umowy,
- w badanym raporcie występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- została zachowana trwałość projektu.

Audytujący przeprowadzili weryfikację postępu rzeczowego (zakupionych środków trwałych):

- 26.05.2023 r. w ramach projektu nr FMP-0426-20-C (weryfikacja dotyczyła zakupionego sprzętu rozliczonego kwotą ryczałtową),
- 2.06.2023 r. w ramach projektu nr FMP-0358-20 (weryfikacja dotyczyła 10 odbiorników do tłumaczenia symultanicznego).

Zdjęcia z oględzin są załącznikiem do protokołu znak 3201-ICE.521.22.2023.3 z czynności prowadzonych u beneficjenta.

Audytujący zbadali również prawidłowość przeprowadzenia przez beneficjenta procesu naboru 4 Małych Projektów rozliczanych za pomocą wydatków bezpośrednio poniesionych, tj. projektów o nr FMP-0363-20, FMP-0538-21, FMP-0495-21 i FMP-0358-20. Prawidłowość przebiegu naboru dla piątego projektu rozliczonego kwotą ryczałtową, tj. projektu o nr FMP-0426-20-C audytujący przedstawili w pkt 3 protokołu.

W ramach weryfikacji prawidłowości wyboru projektów rozliczonych za pomocą bezpośrednio poniesionych wydatków audytujący zbadali następujące dokumenty:

- Proces naboru, oceny i wyboru projektów FMP INTERREG VA oraz procedura skargowa w Euroregionie Pomerania z 5 lipca 2016 r.,
- Regulamin Euroregionalnego Komitetu Sterującego Funduszu Małych Projektów z 5 lipca 2016 r.

- Deklarację bezstronności z 6.12.2016 r. złożone przez A. D. i J. L., deklarację bezstronności z 18.09.2019 r. złożoną przez M. J., z 06.12.2016 r. złożoną przez A.W., z 06.12.2016 r. złożoną przez E. S.,
- Siatkę oceny dot. wniosku nr FMP-0358-20: kartę oceny formalnej z 27.03.2020 r., data otrzymania korekty 01.04.2020 r., data zatwierdzenia 01.04.2020 r., sporządzoną przez A. W., kartę oceny formalnej wniosku przez partnera z 17.04.2020 r. sporządzoną przez A.D., kartę oceny merytorycznej z 17.04.2020 r. sporządzoną przez A.D., kartę oceny merytorycznej z 17.04.2020 r. sporządzoną przez M.J.,
- Decyzję Euroregionalnego Komitetu Sterującego z 27.04.2020 r. zatwierdzającą wybór projektu nr FMP-0358-20 do dofinansowania (uśredniona liczba punktów 22),
- Listę rankingową dot. procedury obiegowej z dnia 21-27.04.2020,
- Siatkę oceny dot. wniosku nr FMP-0363-20: kartę oceny formalnej z 15.04.2020 r. sporządzoną przez M. J., kartę oceny formalnej wniosku przez partnera z 17.04.2020 r. sporządzoną przez A.D., kartę oceny merytorycznej z 17.04.2020 r. sporządzoną przez A. D., kartę oceny merytorycznej z 17.04.2020 r. sporządzoną przez A.W.,
- Decyzję Euroregionalnego Komitetu Sterującego z 27.04.2020 r. zatwierdzającą wybór projektu nr FMP-0363-20 do dofinansowania (uśredniona liczba punktów 25),
- Listę rankingową dot. procedury obiegowej z dnia 21-27.04.2020,
- Siatkę oceny dot. wniosku nr FMP-0495-21: kartę oceny formalnej z 27.05.2021 r. sporządzoną przez A.W., kartę oceny formalnej wniosku przez partnera z 31.05.2021 r. sporządzoną przez A.D., kartę oceny merytorycznej z 31.05.2021 r. sporządzoną przez J.L., kartę oceny merytorycznej z 31.05.2021 r. sporządzoną przez A.D.,
- Decyzję Euroregionalnego Komitetu Sterującego z 10.06.2021 r. zatwierdzającą wybór projektu nr FMP-0495-21 do dofinansowania (uśredniona liczba punktów 22,5),
- Listę rankingową EKS 10.06.2021 r.,
- Siatkę oceny dot. wniosku nr FMP-0538-21: kartę oceny formalnej z 07.10.2021 r., data otrzymania korekty 29.10.2021 r., data zatwierdzenia 02.11.2021 r., sporządzoną przez A.W., kartę oceny formalnej wniosku przez partnera z 04.11.2021 r. sporządzoną przez E. S., kartę oceny merytorycznej z 04.11.2021 r. sporządzoną przez M. J., kartę oceny merytorycznej z 04.11.2021 r. sporządzoną przez E.S.,
- Decyzję Euroregionalnego Komitetu Sterującego z 18.11.2021 r. zatwierdzającą wybór projektu nr FMP-0538-21 do dofinansowania (uśredniona liczba punktów 21),
- Listę rankingową EKS z dnia 18.11.2021 r.

W oparciu o ww. dokumenty audytujący sprawdzili, czy Małe Projekty zostały wybrane zgodnie z dokumentami: *Proces naboru, oceny i wyboru projektów FMP INTERREG* i *Regulamin Euroregionalnego Komitetu Sterującego Funduszu Małych Projektów*.

Wybór projektu do dofinansowania został zbadany w ramach wcześniejszego audytu operacji I udokumentowany w Podsumowaniu ustaleń nr WTA13.9011.78.2018 z 18.12.2018 r.

Audytorzy ustalili, że realizowany Projekt podlegał kontroli przez Krajowego Kontrolera – Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie. Była to kontrola systemowa. W wyniku przeprowadzonej kontroli Krajowy kontroler nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości oraz nie wydał zaleceń pokontrolnych.

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

W badanym obszarze zespół audytowy zbadał dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1 Podsumowania ustaleń oraz 5 raportów Małych Projektów, zgodnie z następującym zestawieniem:

Liczba porządkowa wydatku*	Określenie beneficjenta pomocy	Numer Małego Projektu (umowy) Tytuł projektu	Charakter wydatków projektu	Zadeklarowana kwota pomocy w walucie pierwotnej (PLN)	Wydatki zadeklarowane w euro (kurs przeliczenia 4,6369)**
4.1	Stowarzyszenie Edukacyjno-Społeczno-Kulturalne TEATR BRAMA	FMP-0363-20 <i>Polsko-niemieckie widowisko teatralne „Stacja Świadek”</i>	wydatki bezpośrednio poniesione	100.721,22	21.721,67
4.2	Powiat Policki – Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach	FMP-0426-20-C <i>E-learning wyzwanie współczesnej szkoły</i>	Kwota ryczałtowa	156.675,62	33.788,87
4.3	Dom Kultury Słowianin	FMP-0538-21 <i>Na ratunek Ziemi</i>	wydatki bezpośrednio poniesione	43.234,46	9.324,00
4.4	Fundacja Antygravitacja	FMP-0495-21 <i>„Sity Antygravitacji #4” transgraniczne polsko-niemieckie warsztaty artystyczne</i>	wydatki bezpośrednio poniesione	125.791,79	27.128,42
4.5	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie	FMP-0358-20 <i>Transgraniczną Limuzynką do Filharmonii</i>	wydatki bezpośrednio poniesione	48.888,50	10.543,35
Suma				475.311,59	102.506,31

* zgodnie z zestawieniem wydatków Lidera Projektu zamieszczonym w systemie eMS

** wydatki w PLN zostały przeliczone na euro według miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję Europejską w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera pierwszego stopnia, tj. kursu z marca 2022 r. który wynosił 1 EURO= 4,6369 PLN, kurs wymiany dostępny pod linkiem https://commission.europa.eu/funding-tenders/procedures-guidelines-tenders/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoneuro_pl

Audytorzy szczegółowo zbadali:

- wydatki w wysokości 156.675,62 PLN (33.788,87 EUR) dotyczące Małego Projektu o liczbie porządkowej 4.2, beneficjent Powiat Policki – Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach, objęte w całości kwotą ryczałtową (ustalenia i badane dokumenty zawiera pkt 3 Podsumowania ustaleń),
- 30 wydatków, wybranych zgodnie z procedurą wyboru próby, przy zastosowaniu metody statystycznej Simple Random Sampling z wykorzystaniem oprogramowania ACL, zgodnie z poniższym zestawieniem:

L.p.	Nr faktury/rachunku/ listy płac data wystawienia/ wystawca	Przedmiot dostawy/usług/ treść faktury	Określenie beneficjenta pomocy	Kwota brutto	Kwota netto	VAT	Dowód zapłaty data zapłaty (DD-MM-RRRR) Kwota w zł	Kwota wydatków kwalifikowanych (PLN)	Kwota wydatków kwalifikowanych (EURO)
1	Rachunek nr 1/2021 do umowy zlecenia nr UZ/I/2021/WR/1 z 9.09.2021 r. Dorota Anna Porowska-Podleśna ul. Matysieńki 2/45, 05-120 Legionowo	Działania warsztatowe	Stowarzyszenie Teatr Brama	4.500,00	4.500,00	0,00	WB nr 0098/2021 10.09.2021 3.832,00 ROR WB nr 0111/2021 11.10.2021	4.500,00	970,4760

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 79 o nazwie *Fundusz Małych Projektów Interreg VA Komunikacja - Integracja – Współpraca* w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.p.	Nr faktury/rachunku/ listy płac data wystawienia/ wystawca	Przedmiot dostawy/usług/ treść faktury	Określenie beneficjenta pomocy	Kwota brutto	Kwota netto	VAT	Dowód zapłaty data zapłaty (DD-MM-RRRR) Kwota w zł	Kwota wydatków kwalifikowanych (PLN)	Kwota wydatków kwalifikowanych (EURO)
							zus przelew zbiorczy kwota 9.957,22 podatek przelew zbiorczy kwota 3.530,00		
2	Rachunek nr 1/2021 do umowy zlecenia nr UZ/I/2021/WCH/1 z 9.09.2021 r. Marcin Stefan Kęszczycki ul. Radosna 1, 62-081 Baranowo	Działania warsztatowe	Stowarzyszenie Teatr Brama	4.500,00	4.500,00	0,00	WB nr 0098/2021 10.09.2021 3.832,00 ROR WB nr 0111/2021 11.10.2021 zus przelew zbiorczy kwota 9.957,22 podatek przelew zbiorczy kwota 3.530,00	4.500,00	970,4760
3	Faktura nr 8/09/2021 z 6.09.2021 r. Magdalena Prunesti ul. Aleja Róż 12/1, 72-100 Goleniów	Wyżywienie Usługa cateringowa	Stowarzyszenie Teatr Brama	15.120,00	14.000,00	1.120,00	WB nr 0097/2021 8.09.2021 15.120,00	15.120,00	3260,7992
4	Faktura nr FAS/552/2021 z 31.08.2021 r. B&S PRINT s.c. Drukarnia Offsetowa Grzegorz Bartosz, Agnieszka Bartosz 72-100 Goleniów, ŻDŻARY 16A	Materiały informacyjne	Stowarzyszenie Teatr Brama	209,10	170,00	39,10	gotówka 209,10 (rozliczenie zaliczki nr RZ 1/09/I/2021) zaliczka wypłacona kartą 24.08.2021	209,10	45,0948
5	Faktura nr 1975-08-21 z 27.08.2021 r. ARMS spółka cywilna, mgr inż. Andrzej Malcherek, mgr inż. Roman Szulzyk, ul. Mieszka I 82-83, 71-011 Szczecin	Fartuch	Stowarzyszenie Teatr Brama	62,24	5,60	11,64	gotówka 62,24 (rozliczenie zaliczki nr RZ 1/09/I/2021) zaliczka wypłacona kartą 24.08.2021	62,24	13,4228
6	Faktura VAT nr FA/3252/2021 z 28.08.2021 r. Elektra A. Chilkiewicz M. Lubowski ul. I Brygady legionów 12/14, 72-100 Goleniów	Przewód, wtyczka	Stowarzyszenie Teatr Brama	56,00	45,53	10,47	gotówka 56,00 (rozliczenie zaliczki nr RZ 1/09/I/2021) zaliczka wypłacona kartą 24.08.2021	56,00	12,0770
7	Faktura nr 9/08/21 z 31.08.2021 r. „MIX” Krzysztof Łuczak ul. 3-go Maja 15/15A, 72-100 Goleniów	Odzież używana	Stowarzyszenie Teatr Brama	188,90	153,57	35,33	gotówka 188,90 (rozliczenie zaliczki nr RZ 1/09/I/2021) zaliczka wypłacona kartą 24.08.2021	188,90	40,7384
8	Faktura nr 52/08/2021 z 31.08.2021 r. F.H.ADA Adriana Bruździńska ul. Konstytucji 3-go Maja 15c, 72-100 Goleniów	Buty, skarpety	Stowarzyszenie Teatr Brama	12,99	10,56	2,43	gotówka 12,99 (rozliczenie zaliczki nr RZ 1/09/I/2021) zaliczka wypłacona kartą 24.08.2021	12,99	2,8014
9	Paragon fiskalny nr 39935 z 31.08.2021 r. Kwaciarnia „LOTOS” Ewa Walczak ul. Puszkina 1A, 72-100 Goleniów	Kwiat sztuczny	Stowarzyszenie Teatr Brama	11,00	2,06	8,94	gotówka 11,00 (rozliczenie zaliczki nr RZ 1/09/I/2021) zaliczka wypłacona kartą 24.08.2021	11,00	2,3723
10	Paragon fiskalny nr W098311 z 1.09.2021 r. MEDIAEXPERT ME M03 sp. z o.o. ul. Dworcowa 9, 72- 100 Goleniów	Płyta DVD-R	Stowarzyszenie Teatr Brama	7,96	6,47	1,49	gotówka 7,96 (rozliczenie zaliczki nr RZ 1/09/I/2021) zaliczka wypłacona kartą 24.08.2021	7,96	1,7167
11	Paragon fiskalny nr 504391 z 2.09.2021 r. Pepco Poland Sp. z o.o. ul. Strzeszyńska 73A, 60-479 Poznań	Baterie, tańcuch LED	Stowarzyszenie Teatr Brama	11,00	2,06	8,94	gotówka 11,00 (rozliczenie zaliczki nr RZ 1/09/I/2021) zaliczka wypłacona kartą 24.08.2021	11,00	2,3723
12	Rachunek 65/2021 z 8.12.2021 r. Mateusz Knap ul. Janickiego 26/5, 71-270 Szczecin	Tłumaczenie z języka polskiego na język niemiecki	Dom Kultury Słowianin	1.300,00	1.300,00	0,00	Potwierdzenie przelewu z 8.12.2021 1.300,00	1.300,00	280,3597
13	Rachunek 01/09/2021 z 27.09.2021 r. do umowy nr 01/06/2021 Sztark Alicja	koordynator projektu	Fundacja Antygravitacja	7.095,00	7.095,00	0,00	Elektroniczne zestawienie operacji za okres o 2021-05-31 do	7.095,00	1530,1171

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 79 o nazwie *Fundusz Małych Projektów Interreg VA Komunikacja - Integracja – Współpraca* w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.p.	Nr faktury/rachunku/ listy płac data wystawienia/ wystawca	Przedmiot dostawy/usług/ treść faktury	Określenie beneficjenta pomocy	Kwota brutto	Kwota netto	VAT	Dowód zapłaty data zapłaty (DD-MM-RRRR) Kwota w zł	Kwota wydatków kwalifikowanych (PLN)	Kwota wydatków kwalifikowanych (EURO)
	ul. 5 Lipca 22A/6, 70-376 Szczecin						2021-09-30 przelew z 27.09.2021 6.041,45 potwierdzenie przelewu z 27.09.2021 zuz 638,55 podatek 415,00		
14	Rachunek 04/08/2021 z 14.08.2021 r. do umowy zlecenia nr 04/08/2021 Ilnicka Agata ul. Juliana Ursyna Niemcewiczka 36/1, 71-553 Szczecin	tłumaczenie ustne	Fundacja Antygravitacja	5.040,00	5.040,00	0,00	Elektroniczne zestawienie operacji za okres o 2021-05-31 do 2021-09-30 przelew z 19.08.2021 4.291,40 potwierdzenie przelewu z 15.09.2021 zuz 453,60 podatek 295,00	5.040,00	1086,9331
15	Faktura nr 5/08/2021 z 18.08.2021 r. Foto i Teatr Maciej Zakrzewski, Agencja Artystyczna ul. Polna 70/9 60-803 Poznań	trenerzy grup warsztatowych	Fundacja Antygravitacja	6.860,00	6.800,00	0,00	Elektroniczne zestawienie operacji za okres o 2021-05-31 do 2021-09-30 przelew z 18.08.2021 6.860,00	6.860,00	1479,4367
16	Faktura nr 02/08/2021 z 10.08.2021 r. Jakub Henke ul. Rodziewiczówny 2/4 71-562 Szczecin	wynajem konstrukcji scenicznych	Fundacja Antygravitacja	7.650,00	7.650,00	0,00	Elektroniczne zestawienie operacji za okres o 2021-05-31 do 2021-09-30 przelew z 17.08.2021 7.650,00	7.650,00	1649,8091
17	Faktura nr 42/2021 z 14.08.2021 r. Kamil Malecki ul. Potulicka 31/11 70-234 Szczecin	wynajem rekwizytów na transgraniczne warsztaty artystyczne w dniach 9-14.08.2021	Fundacja Antygravitacja	3.900,00	3.900,00	0,00	Elektroniczne zestawienie operacji za okres o 2021-05-31 do 2021-09-30 przelew z 19.08.2021 3.900,00	3.900,00	841,0792
18	Faktura nr 72/21/JAG z 12.08.2021 r. TKK „MODA” Krzysztof Kusz Ośrodek Wypoczynkowy „Kusy Dwór” ul. Pięciu Pomostów, 78-550 Czaplinek	materiały na warsztaty	Fundacja Antygravitacja	82,00	82,00	15,34	Gotówka 82,00 12.08.2021 Raport kasowy nr 1/2021	82,00	17,6842
19	Faktura nr F/4297/21 z 12.07.2021 r. CHOSA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Puławska 66A 05-660 Warka	środki higieny	Fundacja Antygravitacja	174,85	161,90	12,95	Elektroniczne zestawienie operacji za okres od 2021-05-31 do 2021-09-30 9.07.2021 174,85	174,85	37,7084
20	Lista Płac nr 10/ADMIN/2020 z 7.10.2020 r. Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie	Koordynacja projektu za m-c 09.2020 Agata Adamowicz	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza	969,09	969,09	0,00	WB nr 0204/2020 przelew z 9.10.2020 ROR 3.777,99 WB nr 0230/2020 przelew z 13.11.2020 ZUS przelew zbiorczy 340.232,34 WB nr 0234/2020 przelew z 19.11.2020 PIT-4 przelew zbiorczy 62.669,00 WB 0205/2020 przelew z 12.10.2020 związku zawodowe przelew zbiorczy 289,92 przelew z 12.10.2020 Ubezpieczenie grupowe przelew zbiorczy 6.380,00	969,09	208,9952
21	Lista Płac nr 11/ADMIN/2020 z 8.11.2020 r. Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie	Koordynacja projektu za m-c 10.2020 Agata Adamowicz	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza	969,09	969,09	0,00	WB nr 0227/2020 przelew z 9.11.2020 ROR 3.456,62 WB nr 252 przelew z 15.12.2020 (ZUS) przelew zbiorczy	969,09	208,9952

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr INT 79 o nazwie *Fundusz Małych Projektów Interreg VA Komunikacja - Integracja – Współpraca* w ramach prowadzonego audytu operacji Programu Współpracy INTERREG VA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia – Polska 2014-2020

L.p.	Nr faktury/rachunku/ listy płac data wystawienia/ wystawca	Przedmiot dostawy/usług/ treść faktury	Określenie beneficjenta pomocy	Kwota brutto	Kwota netto	VAT	Dowód zapłaty data zapłaty (DD-MM-RRRR) Kwota w zł	Kwota wydatków kwalifikowanych (PLN)	Kwota wydatków kwalifikowanych (EURO)
							308.477,34 WB nr 264 przelew z 31.12.2020 (PIT-4) przelew zbiorczy 51.813,00 WB nr 0228/2020 przelew z 10.11.2020 związki zawodowe przelew zbiorczy 307,36 przelew z 10.11.2020 ubezpieczenie grupowe przelew zbiorczy 6.325,00		
22	Faktura VAT nr 40/06/2021/MG z 24.06.2021 Systemy Biurowe- Integracja Marcola i Wspólnicy Sp. J. ul. Rosponda 30/3, 71-793 Szczecin	Materiały biurowe (toner)	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza	227,55	185,00	42,55	WB nr 131 przelew z 6.07.2021 227,55	185,00	39,8973
23	Faktura nr 12/2021 z 18.06.2021 r. BIAŁY OŁÓWEK - Anna Biały ul. Legnicka 3/25, 70-134 Szczecin	Wynagrodzenie animatora polskojęzycznego	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza	680,00	680,00	0,00	WB nr 130 przelew z 5.07.2021 680,00	680,00	146,6497
24	Rachunek nr 1 z 23.11.2020 r. do umowy o dzieło F/360/2	Wynagrodzenie animatora polskojęzycznego - Jakub Stefek	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza	1.500,00	750,00	0,00	WB nr 0241/2020 przelew z 30.11.2020 1.372,00 ROR WB nr 264 przelew z 31.12.2021 (PIT-4 przelew zbiorczy) 51.813,00	750,00	161,746
25	Faktura VAT nr 35/2021 z 18.06.2021 r. Symfonia Ineza Maciejuniec ul. Kminkowa 6a/1, 72-003 Szczecin	Poczęstunek dla uczestników w dn. 18.06.2021	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza	1.620,00	1.500,00	120,00	WB nr 133 przelew z 8.07.2021 1.620,00	1.500,00	323,4920
26	Faktura VAT nr FS 1318/06/2021/MAG z 30.06.2021 r. RESPOL Polska Sp. z o.o. ul. Szczawiowa 71, 70-010 Szczecin	Poczęstunek dla uczestników	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza	79,70	64,80	14,90	WB nr 0147/2021 przelew z 28.07.2021 79,70	64,80	13,9749
27	Faktura VAT nr 000150/10/2020/FVS z 21.10.2021 r. Biuro Podróży Interglobus Tour Spółka Jawna Andrzej i Tomasz Bloch ul. Szczecińska 15B/8, 72-100 Goleniów	Koszt transportu uczestników - wynajem autokaru w dn. 16.10.2020	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza	1.440,00	1.365,33	74,67	WB nr 0219/2020 przelew z 29.10.2020 1.440,00	1.365,33	294,4489
28	Faktura VAT nr 000265/06/2021/FVS z 24.06.2021 r. Biuro Podróży Interglobus Tour Spółka Jawna Andrzej i Tomasz Bloch ul. Szczecińska 15B/8, 72-100 Goleniów	Koszty transportu uczestników - wynajem autokaru w dn. 18.06.2021	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza	690,00	665,70	24,30	WB nr 128 z przelew z 1.07.2021 690,00	665,70	143,5657
29	Faktura VAT nr 000264/06/2021/FVS z 24.06.2021 Interglobus Tour Spółka Jawna Andrzej i Tomasz Bloch ul. Szczecińska 15B/8, 72-100 Goleniów	Koszty transportu uczestników - wynajem autokaru w dn. 18.06.2021	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza	649,00	600,93	48,07	WB nr 128 przelew z 1.07.2021 649,00	600,93	129,5974

Lp.	Nr faktury/rachunku/ listy płac data wystawienia/ wystawca	Przedmiot dostawy/usług/ treść faktury	Określenie beneficjenta pomocy	Kwota brutto	Kwota netto	VAT	Dowód zapłaty data zapłaty (DD-MM-RRRR) Kwota w zł	Kwota wydatków kwalifikowanych (PLN)	Kwota wydatków kwalifikowanych (EURO)
30	Faktura VAT nr FVS/3/06/2021 z 18.06.2021 r. ul. Pokoju 4, 71-739 Szczecin	Zestawy do tłumaczeń symultanicznych	Filharmonia im. Mieczysława Karłowicza	4.428,00	3.600,00	828,00	Potwierdzenie przelewu z 6.07.2021 4.428,00	3.600,00	776,3808
Suma								68.130,98	14.693,2175

dokumenty wspierające wydatki wyszczególnione w ww. tabeli

❖ **dokumentację projektu nr FMP-0363-20 pn. *Polsko-niemieckie widowisko teatralne „Stacja Świadek”*, realizowanego przez Stowarzyszenie Edukacyjno - Społeczno-Kulturalne TEATR BRAMA, tj.:**

- Wniosek o dofinansowanie z Funduszu Małych Projektów złożony 15.04.2020 r. wraz z załącznikami,
- Umowa nr FMP-0362-20 o dofinansowanie projektu zawarta 28.04.2020 r., wraz z aneksami: Aneks nr 1 z 22.06.2020 r., Aneks nr 2 z 12.02.2021 r., Aneks nr 3 z 29.04.2021 r., Aneks nr 4 z 3.09.2021 r.;
 - okres realizacji projektu: od 1.07.2020 r. do 31.10.2021 r.,
 - termin na złożenie raportu z realizacji projektu 21.11.2021 r.,
 - całkowita wartość projektu (kwalifikowalne koszty całkowite) 22.535,00 EURO, 100.721,22 PLN (dofinansowanie z EFRR 19.154,75 EUR),
- Raport z realizacji projektu złożony 22.11.2022 r. na kwotę całkowitych wydatków projektu 22.535,00 EUR (w tym wkład EFRR 19.154,75 EUR) wraz z załącznikami,
- Lista uczestników wydarzenia pn. Wymiana młodzieżowa 28.08 - 4.09.2021 r.,
- Pismo Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie z 25.04.2022 r. znak ZWP FMP/0343/0218/2022/KW informujące beneficjenta Małego Projektu o pozytywnym zakończeniu procesu weryfikacji raportu oraz przekazaniu raportu do kontroli pierwszego stopnia oraz wypłacie I szej transzy refundacji w kwocie 9.231,71 EURO,
- WB nr 21/2022 r. z banku PKO PB potwierdzający przelew 21.04.2022 r. kwoty 9.231,71 EUR z rachunku Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie na rachunek beneficjenta Małego Projektu - Stowarzyszenia Edukacyjno Społeczno-Kulturalnego TEATR BRAMA,
- Pismo Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie z 8.07.2022 r. znak ZWP FMP/0617/0308/2022/KW informujące beneficjenta Małego Projektu o certyfikacji wydatków kwalifikowalnych w wysokości 21.721,67 EUR (w tym dofinansowanie z EFRR 18.463,41 EUR), oraz o wypłacie 4.07.2022 r. II-giej transzy refundacji w kwocie 9.231,71 EUR; kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w raporcie, poniesionych w złotówkach wyniosła 100.721,22 PLN, po przeliczeniu tej kwoty na EUR po kursie 4,6369 wydatki kwalifikowalne wynoszą 21.721,67 EUR, a wkład EFRR (85%) wynosi 18.463,41 EUR,
- WB nr 37/2022 r. z banku PKO PB potwierdzający przelew 4.07.2022 r. kwoty 9.231,71 EUR z rachunku Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie na rachunek beneficjenta Małego Projektu - Stowarzyszenia Edukacyjno Społeczno-Kulturalnego TEATR BRAMA,

dokumenty wspierające wydatki z poz. 1-11 ww. tabeli, tj.:

- Oświadczenie pisemne (bez daty) koordynatora biura Stowarzyszenia Teatr Brama – Moniki Kosar dotyczące przebiegu procesów wyboru wykonawców na prowadzenie warsztatów oraz na wyżywienie w ramach projektu,

poz. 1:

- Umowa zlecenia nr UZ/I/2021/WR/1 z 27.08.2021 r. pomiędzy Stowarzyszeniem Teatr Brama a Dorotą Anną Porowską-Podleśną na prowadzenie warsztatów ruchowych oraz przygotowanie elementów spektaklu pt. „Stacja Świadek” za wynagrodzenie w wysokości 4.500,00 zł brutto, od 28.08.2021 r. do 4.09.2021 r. w liczbie 20 godzin,
- Harmonogram czasu pracy,
- Oświadczenie zleceniobiorcy do celów podatkowych i ubezpieczeniowych,
- Zapytanie ofertowe z 10.05.2021 r. na przeprowadzenie warsztatów ruchowych z polską i niemiecką młodzieżą (35 osób) oraz przygotowanie elementów spektaklu, termin składania ofert 21.08.2021 r.,
- Oferta z 21.05.2021 r. Aleksandra Kwietniaka na kwotę 5.000,00 zł brutto,
- Oferta z 22.05.2021 r. Doroty Porowskiej- Podleśnej na kwotę 4.500,00 zł brutto,
- Oferta z 22.05.2021 r. Oliwiera Szałgana na kwotę 6.000,00 zł brutto,
- Notatka służbowa z 22.08.2021 r. z przeprowadzonego rozeznania rynku w celu wybrania najkorzystniejszej oferty na przeprowadzenie warsztatów ruchowych z polską i niemiecką młodzieżą (35 osób) oraz przygotowanie elementów spektaklu, wybrano ofertę złożoną przez Dorotę Porowską - Podleśną jako najkorzystniejszą cenowo,
- Deklaracje ubezpieczeniowe ZUS P DRA i ZUS P RCA, ZUS P RZA za wrzesień 2021 r.,

poz. 2:

- Umowa zlecenia nr UZ/I/2021/WCH/1 z 27.08.2021 r. pomiędzy Stowarzyszeniem Teatr Brama a Marcinem Kęszyckim na prowadzenie warsztatów choreograficznych oraz przygotowanie elementów spektaklu pt. „Stacja Świadek” za wynagrodzenie w wysokości 4.500,00 zł brutto, od 28.08.2021 r. do 4.09.2021 r. w liczbie 20 godzin,
- Harmonogram czasu pracy,
- Oświadczenie zleceniobiorcy do celów podatkowych i ubezpieczeniowych,
- Zapytanie ofertowe z 10.05.2021 r. na przeprowadzenie warsztatów choreograficznych z polską i niemiecką młodzieżą (35 osób) oraz przygotowanie elementów spektaklu pt. „Stacja Świadek”, termin składania ofert 21.08.2021 r.,
- Oferta z 22.05.2021 r. Marcina Kęszyckiego na kwotę 4.500,00 zł brutto,
- Oferta z 25.05.2021 r. Sarah Magill na kwotę 7.500,00 zł brutto,
- Oferta z 1.07.2021 r. Marty Leciej na kwotę 7.500,00 zł brutto,
- Notatka służbowa z 22.08.2021 r. z przeprowadzonego rozeznania rynku w celu wybrania najkorzystniejszej oferty na przeprowadzenie warsztatów choreograficznych z polską i niemiecką młodzieżą (35 osób) oraz przygotowanie elementów spektaklu, wybrano ofertę złożoną przez Marcina Kęszyckiego jako najkorzystniejszą cenowo,
- Deklaracje ubezpieczeniowe ZUS P DRA i ZUS P RCA, ZUS P RZA za wrzesień 2021 r.,

poz. 3:

- Notatka służbowa z 22.08.2021 r. z przeprowadzonego rozeznania rynku w celu wybrania najkorzystniejszej oferty na wyżywienie w ramach projektu (polskich i niemieckich uczestników (35 osób x 8 dni) w dniach 28.08.2021 r. – 4.09.2021 r., wybrano ofertę złożoną przez Magdalenę Prunesti jako najkorzystniejszą cenowo,

- Zapytanie ofertowe z dnia 10.05.2021 r. na zapewnienia wyżywienia dla uczestników projektu pn. *Polsko-niemieckie widowisko teatralne „Stacja Świadek”* (30 uczestników x 8 dni), termin składania ofert 21.08.2021 r.,
- potwierdzenia z poczty e-mail przesłania 23.07.2021 r. zapytania ofertowego do volumax@op.pl, sielanka.kuchiapolska@wp.pl, maja.dudek5@gmail.com,
- Oferta z 30.07.2021 r. Magdaleny Prunesti na kwotę brutto 15.120,00 zł brutto,
- Oferta z 30.07.2021 r. Izabeli Hejnickej na kwotę brutto 16.800,00 zł brutto,
- Lista uczestników wydarzenia polsko-niemieckie widowisko teatralne „Stacja Świadek” w dniach 28.08.2021 r. – 4.09.2021 r. (35 osób),

poz. od 4 do 11: wskazane wydatki zostały poniesione bez rozeznania rynku.

❖ dokumentację projektu nr FMP-0538-21 pn. „Na ratunek Ziemi” realizowanego przez Dom Kultury Słowianin, tj.:

- Wniosek o dofinansowanie z Funduszu Małych Projektów złożony 28.10.2021 r. wraz z załącznikami,
- Umowa nr FMP-0538-21 o dofinansowanie projektu zawarta 29.11.2021 r.;
 - całkowita wartość projektu 9.324,00 EURO (wkład EFRR 7.925,40 EUR),
 - okres realizacji projektu od 15.11.2021 r. do 20.12.2021 r.,
 - data złożenia raportu z realizacji projektu 10.01.2022 r.,
- Raport z realizacji projektu złożony 10.01.2022 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.324,00 EUR, 44.488,45 PLN (wkład EFRR 7.925,40 EUR) wraz z załącznikami,
- Oświadczenie z 7.04.2022 r. dotyczące podatku VAT w projekcie,
- Lista uczestników wydarzenia pn. Spotkanie i warsztaty edukacyjne – 30.11.2021 r.,
- Pismo Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie z 25.04.2022 r. znak ZWP FMP/0342/0217/2022/KW informujące beneficjenta Małego Projektu o pozytywnym zakończeniu procesu weryfikacji raportu oraz przekazaniu raportu do kontroli pierwszego stopnia oraz wypłacie I szej transzy refundacji w kwocie 3.962,67 EUR,
- WB nr 21/2022 r. z banku PKO PB potwierdzający przelew 21.04.2022 r. kwoty 3.962,67 EUR, z rachunku Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie na rachunek beneficjenta Małego Projektu – Domu Kultury Słowianin,
- Pismo Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie z 8.07.2022 r. znak ZWP FMP/0618/0309/2022/KW informujące beneficjenta Małego Projektu o certyfikacji wydatków kwalifikowalnych w wysokości 9.324,00 EUR (wkład EFRR 7.925,40 EUR) oraz o wypłacie 4.07.2022 r. II giej transzy refundacji w kwocie 3.962,67 EUR; kwota kwalifikowalna zatwierdzona nie wynika z przeliczenia wydatków poniesionych w PLN wykazanych w raporcie partnera (44.488,45 PLN) po kursie 4,6369, co dałoby kwotę 9.594,43 EUR, kwota kwalifikowalna zatwierdzona w wyniku weryfikacji raportu została pomniejszona do kwoty przewidzianej w umowie, tj. do kwoty 9.325,00 EUR (wkład EFRR 7.925,40 EUR),
- WB nr 37/2022 r. z banku PKO PB potwierdzający przelew 4.07.2022 r. kwoty 3.962,67 EUR z rachunku Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie na rachunek beneficjenta Małego Projektu – Domu Kultury Słowianin,

dokumenty wspierające wydatki z poz. 12 ww. tabeli, tj.:

- Umowa zlecenie nr 65/2021 z 29.11.2021 r. pomiędzy Domem Kultury Słowianin a Mateuszem Knapem w przedmiocie tłumaczenia z języka polskiego na język niemiecki

podczas wydarzenia „Na ratunek ziemi”, termin wykonania 30.11.2021 r., za wynagrodzenie w wysokości 1.300,00 zł brutto,

- Oświadczenie zleceniobiorcy dotyczące składek od umowy zlecenia,
- Karta pracy zleceniobiorcy z 30.11.2021 r.,

❖ **dokumentację projektu nr FMP-0358-20 pn. „Siły Antygravitacji #4” transgraniczne polsko-niemieckie warsztaty artystyczne realizowanego przez Fundację Antygravitacja, tj.:**

- Wniosek o dofinansowanie z Funduszu Małych Projektów złożony 23.03.2020 r. wraz z załącznikami,
- Umowa nr FMP-0495-21 o dofinansowanie projektu zawarta 14.06.2021 r.;
 - całkowita wartość projektu 29.975,00 EUR (wkład EFRR 25.478,75 EUR),
 - data realizacji projektu: od 1.07.2021 r. do 30.09.2021 r.,
 - data złożenia raportu z realizacji projektu do 21.10.2021 r.,
- Raport z realizacji projektu złożony 26.10.2021 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 125.791,79 PLN, 29.975,00 EUR (wkład EFRR 25.478,75 EUR), wraz z załącznikami,
- Lista uczestników wydarzenia pn. transgraniczne polsko-niemieckie warsztaty artystyczne 9-14.08.2021 r.,
- Notatka służbowa z 19.10.2021 r. sporządzona przez głównego Specjalistę ds. Wdrażania Projektów FMP Magdę Grodzińską- Mitek w sprawie przedłużenia terminu złożenia Raportu,
- Pismo Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie z 25.04.2022 r. znak ZWP FMP/0340/0216/2022/MGM informujące beneficjenta Małego Projektu o pozytywnym zakończeniu procesu weryfikacji raportu oraz przekazaniu raportu do kontroli pierwszego stopnia oraz wypłacie I szej transzy refundacji w kwocie 11.529,58 EURO,
- WB nr 21/2022 r. z banku PKO PB potwierdzający przelew 21.04.2022 r. kwoty 11.529,58 EUR z rachunku Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie na rachunek beneficjenta Małego Projektu - Fundacji Antygravitacja,
- Pismo Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie z 8.07.2022 r. znak ZWP FMP/0616/0307/2022/MG informujące beneficjenta Małego Projektu o certyfikacji wydatków kwalifikowalnych w wysokości 27.128,42 EUR (dofinansowanie z EFRR 23.059,15), oraz o wypłacie 4.07.2022 r. II giej transzy refundacji w kwocie 11.529,57 EUR; kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w raporcie, poniesionych w złotówkach wyniosła 125.791,79 PLN, po przeliczeniu tej kwoty na EUR po kursie 4,6369 wydatki kwalifikowalne wynoszą 27.128,42 EUR a wkład EFRR (85%) wynosi 23.059,15 EUR,
- WB nr 37/2022 r. z banku PKO PB potwierdzający przelew 4.07.2022 r. kwoty 11.529,57 EUR z rachunku Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie na rachunek beneficjenta Małego Projektu - Fundacji Antygravitacja,

dokumenty wspierające wydatki z poz. 13-19 ww. tabeli, tj.:

poz. 13:

- umowa zlecenia nr 01/06/2021 zawarta 28.06.2021 r. przez Fundację Antygravitacja z Alicją Sztark zam. w Szczecinie na koordynowanie projektu „Siły Antygravitacji #4” transgraniczne polsko-niemieckie warsztaty artystyczne w okresie od 1.07.2021 r. do 30.09.2021 r. za wynagrodzeniem w wysokości 7.095,00 zł brutto,

- Oświadczenie zleceniobiorcy dotyczące składek od umowy zlecenia,
- Notatka służbowa z 10.07.2021 r. z przeprowadzonego rozeznania rynku w celu wybrania najkorzystniejszej oferty na usługę koordynacji projektu pt. „Siły Antygravitacji #4” transgraniczne polsko-niemieckie warsztaty artystyczne w dniach 1.07.-30.09.2021 r.; *bez rozeznania rynku, po negocjacjach z osobą współpracującą z Fundacją,*

poz. 14:

- umowa zlecenia nr 04/08/2021 zawarta 6.08.2021 r. przez Fundację Antygravitacja z Agatą Ilnicką zam. w Szczecinie na tłumaczenie zajęć, warsztatów i spotkań w ramach projektu „Siły Antygravitacji #4” transgraniczne polsko-niemieckie warsztaty artystyczne w dniach od 9.08.2021 r. do 14.08.2021 r., za wynagrodzeniem w wysokości 5.040,00 zł brutto,
- Oświadczenie zleceniobiorcy dotyczące składek od umowy zlecenia,
- Rozliczenie godzin warsztatowych do ww. umowy zlecenia, łącznie 42 godziny,
- Notatka służbowa z 25.08.2021 r. z przeprowadzenia rozeznania rynku w celu wybrania najkorzystniejszej oferty na usługę tłumaczenia ustnego w ramach projektu Siły Antygravitacji #4” transgraniczne polsko-niemieckie warsztaty artystyczne; zgodnie z treścią notatki rozeznanie przeprowadzono o strony www oraz telefonicznie, wybrano ofertę z najniższą ceną,
- wydruk ze strony www twojetlumaczenie.pl,

poz. 15:

- Notatka służbowa z 10.08.2021 r. z przeprowadzenia rozeznania rynku w celu wybrania najkorzystniejszej oferty na usługę przeprowadzenia warsztatów pt. Siły Antygravitacji #4” transgraniczne polsko-niemieckie warsztaty artystyczne w dniach 9-14.08.2021 r.; w treści notatki wskazano, że oferty pozyskiwano mailowo oraz telefonicznie, z osobami wybranymi na trenerów przeprowadzono negocjacje, przyjęto stawkę 245,00 zł brutto za godzinę, wybrano 7 trenerów w tym Macieja Zakrzewskiego,
- Oferta mailowa z 3.08.2021 r. od tomi@klaun-tomi.pl, wynagrodzenie 260 zł za godzinę, proponowane zajęcia - cykl zajęć muzycznych,
- Oferta mailowa z 3.08.2021 r. od kamilzongler@gamil.com, wynagrodzenie 280 zł za godzinę, proponowane zajęcia – żonglerka,
- Oferta mailowa z 4.08.2021 r. od teatrkg@gmail.com, wynagrodzenie 250 zł brutto za godzinę, proponowane zajęcia – zajęcia aktorskie,

poz. 16:

- Notatka służbowa z 10.08.2021 r. z przeprowadzenia rozeznania rynku w celu wybrania najkorzystniejszej oferty na usługę wynajmu wraz z montażem konstrukcji scenicznych do realizacji działań w ramach projektu pt. Siły Antygravitacji #4” transgraniczne polsko-niemieckie warsztaty artystyczne w dniach 9-14.08.2021 r.; w treści notatki wskazano, że oferty wpłynęły mailowo, wybrano ofertę z najniższą ceną 7.650,00 zł brutto,
- Oferta mailowa z 5.08.2021 r. od krzysiek@lsproject.pl cena 8.000,00 zł netto,
- Oferta mailowa z 4.08.2021 r. otrzymana od Silver Event z siedzibą w Nowogardzie, cena 8.500,00 zł brutto,
- Oferta mailowa z 5.08.2021 r. od jakunhenke@wp.pl cena 7.650,00 zł brutto,

poz. 17:

- Notatka służbowa z 10.08.2021 r. z przeprowadzenia rozeznania rynku na usługę wynajmu rekwizytów do warsztatów artystycznych w ramach projektu Siły Antygravitacji #4” transgraniczne polsko-niemieckie warsztaty artystyczne w dniach 9-14.08.2021 r.; w ramach notatki wskazano, że oferty zebrano telefonicznie oraz mailowo, wybrano ofertę firmy Kamil Małecki Żongler – Usługi Artystyczne w kwocie 3.900,00 zł brutto,
- Oferta mailowa z 21.08.2021 r. od biuro@kastelo.pl cena 6.200,00 zł brutto,
- Oferta mailowa z 2.08.2021 r. od kontakt@crazycannons.pl cena 5.560,00 zł brutto,
- Oferta złożona osobiście 6.08.2021 r. (data wpływu potwierdzona pieczęcią kancelaryjną na ofercie) przez firmę Usługi Artystyczne Kamil Malecki z siedzibą w Szczecinie, na kwotę 3.900,00 zł brutto,

poz. 18 i poz. 19 wskazane wydatki zostały poniesione bez rozeznania rynku.

❖ **dokumentację projektu nr FMP-0358-20 pn. *Transgraniczną Limuzynką do Filharmonii*”, realizowanego przez Filharmonię im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie, tj.:**

- Wniosek o dofinansowanie z Funduszu Małych Projektów złożony 23.03.2020 r., wraz z załącznikami,
- Umowa nr FMP-0358-20 o dofinansowanie projektu zawarta 5.05.2020 r., wraz z Aneksem nr 1 z 30.04.2021 r. okres realizacji projektu: od 1.04.2020 r. do 30.09.2021 r., całkowita wartość projektu 11.120,00 EUR,
 - całkowita wartość projektu 11.120,00 EUR (wkład EFRR 9.452,00 EUR),
 - data realizacji projektu: od 1.07.2021 r. do 30.09.2021 r.,
 - data złożenia raportu z realizacji projektu do 21.10.2021 r.,
- Raport z realizacji projektu złożony 21.10.2021 r. (wersja pierwotna) kwotę wydatków kwalifikowalnych 48.888,50 PLN, 11.120,00 EUR (dofinansowanie z EFRR 9.452,00 EUR) wraz z załącznikami,
- Lista uczestników wydarzenia Koncert edukacyjny z 22.10.2020 r.,
- Lista uczestników wydarzenia pn. Koncert z 3.11.2020 r.,
- Lista uczestników wydarzenia pn. Spotkanie/Koncert dla seniorów z 16.10.2020 r.,
- Lista uczestników wydarzenia pn. Koncert z 18.06.2021 r.,
- Pismo Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie z 25.04.2022 r. znak ZWP FMP/0348/0221/2022/MDG informujące beneficjenta Małego Projektu o pozytywnym zakończeniu procesu weryfikacji raportu oraz przekazaniu raportu do kontroli pierwszego stopnia oraz wypłacie I szej transzy refundacji w kwocie 4.480,92 EURO,
- WB nr 21/2022 r. z banku PKO PB potwierdzający przelew 21.04.2022 r. kwoty 4.480,92 EUR z rachunku Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie na rachunek beneficjenta Małego Projektu – Filharmonii im Mieczysława Karłowicza w Szczecinie,
- Pismo Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie z 7.07.2022 r. znak ZWP FMP/0614/0306/2022/MDG informujące beneficjenta Małego Projektu o certyfikacji wydatków kwalifikowalnych w wysokości 10.543,35 EUR (w tym dofinansowanie z EFRR 8.961,84 EUR), oraz o wypłacie 4.07.2022 r. II giej transzy refundacji w kwocie 4.480,92 EUR; kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w raporcie, poniesionych w złotych wyniosła 48.888,50 PLN, po przeliczeniu tej kwoty

na EUR po kursie 4,6369 wydatki kwalifikowalne wynoszą 10.543,35 EUR a wkład EFRR (85%) wynosi 8.961,84 EUR,

- WB nr 37/2022 r. z banku PKO PB potwierdzający przelew 4.07.2022 r. kwoty 4.480,92 EUR z rachunku Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania w Szczecinie na rachunek beneficjenta Małego Projektu - Filharmonii im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie,

dokumenty wspierające wydatki z poz. 20-30 ww. tabeli, tj.:

poz. 20, 21:

- Umowa o pracę A.A zawarta 31.12.2019 r. wraz z porozumieniem zmieniającym z 26.03.2020 r. i zakresem czynności z 31.12.2019 r.,
- pismo z 30.06.2020 r. o przyznaniu dodatku specjalnego dla A. A. za okres od 1.07.2020 r. do 30.11.2020 r. w wysokości 810,00 zł brutto miesięcznie za zwiększenie obowiązków służbowych związanych z koordynacją projektu pt. „Transgraniczną Limuzynką do Filharmonii” w ramach Funduszu Małych Projektów Interreg VA (zgodnie z § 7 regulaminu wynagradzania),
- Deklaracje ZUS P DRA i RCA za październik i listopad 2020 r.,
- Wydruk konta księgowego *FIL06 – Związek zawodowy Pracowników Filharmonii* za wrzesień i październik 2020 r.,
- Wydruk konta księgowego *FIL02- Ubezpieczenia grupowe (HESTIA)* za wrzesień i październik 2020 r.,
- Oświadczenie z 2.11.2020 r. A.A. o łącznym zaangażowaniu zawodowym w realizację projektów finansowanych ze środków unijnych,
- Regulamin wynagradzania pracowników Filharmonii im. M. Karłowicza w Szczecinie z 28.08.2018 r.,

poz. 22: wydatki zostały poniesione bez rozeznania rynku,

poz. 23:

- Umowa zlecenie nr Z/231/2020 zawarta 22.09.2020 r. pomiędzy Filharmonią im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie a Anną Białą prowadzącą działalność gospodarczą p. Biały Ołówek z siedzibą w Szczecinie dotycząca przygotowania scenariusza animacji oraz wzięcia udziału w wydarzeniu „Transgraniczną Limuzynką do Filharmonii”, które obejmuje prowadzenie animacji uczestników, oprowadzanie po Filharmonii uczestników w dniach 22.10.2020 r. i 3.11.2020 r., za wynagrodzeniem w wysokości 1.200,00 zł brutto,
- Aneks nr 1 do ww. umowy zawarty 2.11.2020 r., w którym zawarto zapis, iż udział w wydarzeniu obejmuje prowadzenie animacji dla uczestników dwa razy w dniu 22.10.2020 r. i po ponownym przekroczeniu granicy polsko-niemieckiej nie później niż 30.09.2021 r., podwyższono wynagrodzenie do kwoty 1.280,00 zł brutto,

poz. 24:

- Umowa o dzieło nr F/360/2020 z 22.09.2020 r. zawarta przez Filharmonię Szczecińską im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie z Jakubem Stefkiem zamieszkałym w Warzymicach na wykonanie dzieła w postaci scenariuszy animacji, wzięcia udziału w wydarzeniu „Transgraniczną Limuzynką do Filharmonii”, które obejmuje prowadzenie animacji dla uczestników oraz prelekcji na temat koncertu dla uczestników w dniach 16.10.2020 r. – 6.11.2020 r., za wynagrodzeniem w wysokości 1.200,00 zł brutto,

- Aneks z 4.11.2020 r. do ww. umowy nr F/360/2020 dotyczący rozszerzenia zakresu dzieła o przygotowanie animacji w postaci video dla uczestników, którzy z przyczyn niezależnych nie mogli wziąć udziału w wydarzeniu, podwyższeniu uległo całkowite wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 1.500,00 zł brutto,
- Autorski scenariusz animacji uczestników projektu „Transgraniczną Limuzynką do Filharmonii” z dnia 16.10.2020 r. autor Jakub Stefanek,
- Wyjaśnienia z dnia 10.03.2022 r., do umowy nr F/360/2020, dotyczące uzasadnienia zawarcia umowy o dzieło z wykonawcą,

poz. 25, 26: wydatki zostały poniesione bez rozeznania rynku,

poz. 27:

- Notatka służbowa z dnia 15.10.2020 r. z przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia do kwoty 30 000 euro informująca o wyborze oferty Interglobus Tour na kwotę netto 1.365,33 zł (kurs na trasie Gartz-powiat policki- Filharmonia),
- Notatka z badania rynku, wybrano ofertę Interglobus Tour na kwotę 720 zł brutto za kurs, w jedną stronę,
- Oferta otrzymana pocztą elektroniczną od bus@norbis.pl, na kwotę brutto 1.000,00 zł,
- Oferta otrzymana pocztą elektroniczną od turystyka@pks.szczecin.pl, na kwotę brutto 960,00 zł,
- Oferta otrzymana pocztą elektroniczną od wynajem2@followme.pl na kwotę 720,00 zł brutto,

poz. 28 i 29:

- Notatka służbowa z udzielenia zamówienia sporządzona 18.06.2021 r.; w treści notatki wskazano, że po rozesłaniu próśb o wycenę transportu uczestników do trzech firm wybrano ofertę Follow Me,
- email z prośbą o wycenę transportu wysłany 16.06.2021 r. do wynajem2@followme.pl, wraz z ofertą otrzymaną pocztą email 16.06.2021 r. (trasa nr 1 koszt 600,93 zł brutto, trasa nr 2 Gartz-Szczecin-Gartz koszt 690,00 zł brutto, trasa 2 Wirów-Szczecin-Wirów koszt 649,00 zł brutto),
- email z prośbą o wycenę transportu wysłany 16.06.2021 r. do: przewozy@pks.szczecin.pl, wraz z odpowiedzią otrzymaną pocztą email 16.06.2021 r. (brak dostępnego taboru w wybranym terminie),
- email z prośbą o wycenę transportu wysłany 16.06.2021 r. do biuro@radektravel.pl,

poz. 30:

- Umowa nr Z/151/2021 z 16.06.2021 r. zawarta przez Filharmonię Szczecińską im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie z FOR EVENT Spółka cywilna z siedzibą w Szczecinie w przedmiocie sprzedaży 10 odbiorników z słuchawkami do tłumaczenia symultanicznego, za kwotę netto w wysokości 3.600,00 zł,
- Protokół odbioru sprzętu z 18.06.2021 r.,
- Notatka służbowa z 15.06.2021 r. z udzielenia zamówienia; w treści notatki wskazano, że spośród dwóch ofert wybrano ofertę FOR EVENT Spółka cywilna na kwotę 3.600,00 zł netto, ponieważ była to oferta z najniższą ceną,
- Oferta z 14.06.2021 r. otrzymana pocztą elektroniczną od FOR EVENT Spółka cywilna na kwotę 3.600,00 zł netto,
- Oferta ze strony internetowej (wydruk z 30.06.2021) firmy MONACOR na kwotę 4.460,00 zł brutto,

- Fotografia zakupionego sprzętu,
- wyjaśnienia do procesu wyboru wykonawcy przesłane w toku audytu pocztą elektroniczną 1.06.2023 r.,

W oparciu o zasady kwalifikowalności wydatków, o których mowa w zapisach:

- Wytycznych dla polskich Beneficjentów Funduszu Małych Projektów INTERREG V A „Komunikacja-Integracja-Współpraca” Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska z kwietnia 2021 r.,
- umów o dofinansowanie Małych Projektów,
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska, zatwierdzonego przez Komitet Monitorujący 31 marca 2021 r.,

audytujący sprawdzili, czy wydatki spełniają wszystkie poniższe warunki, tzn. czy zostały:

- faktycznie poniesione przez beneficjentów Małych Projektów, z którymi beneficjent podpisał umowę o dofinansowanie Małego Projektu,
- poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie oraz w umowach zawartych z beneficjentami Małych Projektów,
- poniesione w związku z realizacją Małego Projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- uwzględnione w budżecie Małego Projektu i odnoszą się do zrealizowanych usług oraz dostaw,
- poniesione w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- poniesione na uczestników z obszaru wsparcia, w liczbie wykazanej w poszczególnych raportach dotyczących Małych Projektów,

oraz, czy podatek od towarów i usług (VAT) stanowi wydatek kwalifikowalny.

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

W ramach zagadnienia audytujący zbadali dokumentację 30 wydatków wyszczególnionych w tabeli w części A pkt 1.1 podsumowania ustaleń w celu zbadania przestrzegania przez beneficjentów Małych Projektów zapisów dotyczących zamówień publicznych określonych w *Wytycznych dla polskich Beneficjentów Funduszu Małych Projektów INTERREG V A „Komunikacja-Integracja-Współpraca” Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska z kwietnia 2021 r.*

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

Zagadnienie zgodności projektu z zasadami dotyczącymi ochrony środowiska zostało zbadane przez audytorów w trakcie wcześniejszego audytu operacji, udokumentowanego w podsumowaniu ustaleń znak sprawy WTA13.9011.78.2018. z 18.12.2018 r.

W ramach aktualnego audytu operacji audytujący zweryfikowali, czy badane wydatki dotyczące Małych Projektów wymienione w punkcie A.1.1 Podsumowania ustaleń 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 wywieranego 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.

Zagadnienie zgodności projektu z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej zostało zbadane przez audytorów w trakcie wcześniejszego audytu operacji, udokumentowanego w podsumowaniu ustaleń znak sprawy WTA13.9011.78.2018. z 18.12.2018 r.

W ramach zagadnienia audytujący zbadali dokumenty wymienione w punkcie A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń. 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),

sprawdzili, czy badane wydatki dotyczące Małych Projektów są zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej.

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

W ramach zagadnienia audytujący zbadali:

- dokumenty wymienione w części A pkt 1 i 1.1 Podsumowania ustaleń,
- informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta https://pomierania.home.pl/pomer_wordpress/index.html,
- oznakowanie siedziby beneficjenta - zdjęcia plakatu wykonane 7.06.2023 r. w biurze projektu w Szczecinie, ul. Podgórna 62/U1,
- oznakowanie wyposażenia projektu, zakupionego przez beneficjentów Małych Projektów;

zdjęcia wykonane:

- 26.05.2023 r. w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach, ul. Tanowska 8 (w ramach projektu nr FMP-0426-20-C - weryfikacja dotyczyła zakupionego sprzętu rozliczonego kwotą ryczałtową),
 - 2.06.2023 r. w Filharmonii Im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie, ul. Małopolska 48 (w ramach projektu nr FMP-0426-20-C - weryfikacja dotyczyła 10 odbiorników z słuchawką do tłumaczenia symultanicznego),
- Załączniki do raportów z realizacji Małych Projektów dokumentujące wykonane działania w zakresie informacji i promocji projektu:

Fundacja Antygrawitacja projekt nr FMP-0495-21:

- wydruk strony internetowej Fundacji Antygrawitacja www.antygrawitacja.org,
- zdjęcie plakatu promującego,

Teatr Brama - projekt nr FMP-0363-20:

- screen ze strony internetowej beneficjenta www.teatrbrama.org,
- zdjęcia plakatu promującego projekt,

Filharmonia im Mieczysława Karłowicza – projekt nr FMP-0358-20:

- screen ze strony internetowej beneficjenta www.filharmonia.szczecin.pl,
- zdjęcie ulotki promocyjnej,

Dom Kultury Słowianin - projekt nr FMP-0538-21

- screen ze strony internetowej beneficjenta www.slowianin.org,
- zdjęcia materiałów promocyjnych (gadżetów),
- zdjęcia baneru promocyjnego,

Powiat Policki – Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach – projekt nr FMP-0426-20-C:

- screen ze strony internetowej beneficjenta www.zspolice.pl.

W oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013r.,
- rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z 28.07.2014r. ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych (Dz. Urz. UE L 223 z 29.07.2014r., s. 7),
- Wytycznych Ministra Rozwoju i Finansów nr MR/H 2014-2020/15(2)/11/2016 z 3.11.2016r. w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020,
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska zatwierdzonego przez Komitet Monitorujący dnia 17.05.2018r., stan redakcyjny z 23.05.2018r.,
- Strategii komunikacji Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska wg stanu na 17.11.2017r.,

- Wytucznych dla polskich Beneficjentów Funduszu Małych Projektów INTERREG V A „Komunikacja-Integracja-Współpraca” Program Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska z kwietnia 2021 r.,

audytujący sprawdzili, czy:

- beneficjent oznakował miejsce realizacji projektu plakatem,
- zostały spełnione wymogi dotyczące publikacji informacji o projekcie na stronie internetowej beneficjenta oraz beneficjentów Małych Projektów;
 - symbol Unii oraz odniesienie do Unii są widoczne w momencie wejścia użytkownika na stronę internetową w obrębie obszaru widoku urządzenia cyfrowego bez konieczności przewijania strony w dół przez użytkownika;
 - odniesienie do odpowiedniego funduszu jest widoczne na tej samej stronie internetowej,
- dokumenty promocyjne projektu (listy uczestników, plakat w siedzibie beneficjenta) są opisane w sposób wskazany w § 10 pkt 3 umowy o dofinansowanie Małego Projektu, tj. zawierają informacje o uzyskanym dofinansowaniu z EFRR w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska oraz budżetu państwa,
- środki trwałe oraz materiały promujące (gadżety) zostały oznaczone przez zastosowanie co najmniej logo programu i flagi Unii Europejskiej.

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.

Zagadnienie zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia zostało zbadane przez audytorów w trakcie wcześniejszego audytu operacji, udokumentowanego w podsumowaniu ustaleń znak sprawy WTA13.9011.78.2018 z 18.12.2018 r.

W ramach zagadnienia audytujący zweryfikowali, czy badane wydatki dotyczące Małych Projektów są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. W oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Rady 2000/43/WE z dnia 29 czerwca 2000 r. wprowadzającej 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),
- Dyrektywy Rady 2004/113/WE z dnia 13 grudnia 2004 r. wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania mężczyzn i kobiet w zakresie dostępu do towarów i usług oraz dostarczania towarów i usług (Dz. Urz. UE L 373 z 13.12.2004 r., str. 37 ze zmianami),
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów do Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska.

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 ramach zagadnienia zespół audytowy zbadał:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR) *
1	2	3	4
1	LP_1 23.2	102.506,31	48.482,09

* wartość wybranej próby to wydatki w wysokości 33.788,87 EUR dotyczące Małego Projektu o liczbie porządkowej 4.2, beneficjent Powiat Policki – Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach, objęte w całości kwotą ryczałtową (ustalenia i badane dokumenty zawiera pkt 3 Podsumowania ustaleń) oraz 30 wydatków na kwotę 14.693,22 EUR, wybranych zgodnie z procedurą wyboru próby, przy zastosowaniu metody statystycznej Simple Random Sampling z wykorzystaniem oprogramowania ACL, zgodnie z tabelą przedstawioną w pkt 1.1 podsumowania ustaleń

- dokumentację wyszczególnioną w punkcie A.1. i A.1.1. Podsumowania ustaleń,
- ewidencję księgową beneficjenta – kartoteki kont analitycznych za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. o numerach:
 - 90720358 0358-20 *TRANSGRANICZNĄ LIMUZYNĄ DO FILHARMONII*
 - 90720495 0495-21 *SIŁY ANTYGRAWITACJI*
 - 90720538 0538-21 *NA RATUNEK ZIEMI*
 - 90720363 0363-20 *STACJA ŚWIADEK*
 - 90720426 0426-20 *E-LEARNIG WYZWANIE WSPÓŁ. SZKOŁY*
- ewidencję księgową beneficjentów Małych Projektów:
- ❖ **Stowarzyszenie TEATR BRAMA (wydatki z poz. od 1 do 11):**
 - PLAN KONT na 2021 r.
 - Obroty konta 403-032 *POL-NIEM STACJA ŚWIADEK* za wrzesień 2021 r.
- ❖ **Dom Kultury Słowianin (wydatek z poz. 12)**
 - Polecenie księgowania nr PK 08/12/2021 r.,
 - Wyciąg z Planu kont (konto 534 Na ratunek ziemi),
- ❖ **Fundacja Antygrawitacja (wydatki z poz. od 13 do 19)**
 - Plan kont rok obrotowy 2021,
 - Obroty konta 504 INTERREG 2 FMP-0495-21 wraz z dekretami dotyczącymi księgowania,
- ❖ **Filharmonia Im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie (poz. od 20 do 30)**
 - Plan kont,
 - dekryty księgowo, potwierdzające księgowania* wydatków kwalifikowalnych na kontach grupy:
 - 441 *Wynagrodzenia*
 - 451 *Ubezpieczenia społeczne i inne narzuty na wynagrodzenia*
 - 426 *Usługi artystyczne*
 - 429 *Inne usługi obce*
 - 422 *Usługi transportowe*

– **411 Zużycie materiałów.**

*z wyróżnikiem 2020LIMUZYNK

W oparciu o podstawy prawne wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń audytujący zweryfikowali badane wydatki w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi sprawdzając, czy wydatki zostały:

- poniesione przez beneficjentów Małych Projektów, z którymi beneficjent podpisał umowy o dofinansowanie,
- poniesione w okresie wskazanym w warunkach umowy o dofinansowanie Małego Projektu,
- zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację na wyodrębnionym dla projektu koncie księgowym,
- poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- uwzględnione w budżecie małych projektów i odnoszą się do zrealizowanych usług oraz dostaw,
- poniesione w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- dokumenty potwierdzające poniesione wydatki (faktury, rachunki) zawierają numer projektu i kwotę kwalifikowalną zgodnie z Rozdziałem III. Rozliczenie projektu Wytucznych dla polskich Beneficjentów Funduszu Małych Projektów INTERREG V A (...) z kwietnia 2021 r., przy czym numer projektu jest umieszczony na pierwszej stronie dokumentu.

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

Weryfikacja dotyczyła wydatków Małego Projektu nr o FMP-0426-20-C, realizowanego przez Powiat Policki - Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach, rozliczonego w całości kwotą ryczałtową.

W ramach zagadnienia audytujący zbadali następujące dokumenty:

- Wniosek o dofinansowanie COVID-19 z Funduszu Małych Projektów wraz z załącznikami:
 - Oświadczenie o Zabezpieczeniu wkładu własnego oraz środków na realizację przedsięwzięcia (zał. 1),
 - Oświadczenie partnerów (zał. 2),

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

- Budżet projektu (zał. 3),
- Oświadczenie dotyczące źródeł finansowania (zał. 4),
- Oświadczenie dotyczące kwalifikowalności podatku VAT (zał. 5),
- Deklaracje bezstronności z 6.12.2016 r. złożone przez A. D. i J. L. oraz K. W. 1.07.2020 r.,
- Kartę oceny formalnej sporządzoną przez K. W. z 7.10.2020 r., data otrzymania korekty 9.10.2020 r., data zatwierdzenia 9.10.2020 r., Kartę oceny formalnej i merytorycznej sporządzoną przez A.D. 12.10.2020 r., kartę oceny merytorycznej sporządzoną przez J.L. z 13.10.2020 r.,
- Lista rankingową EKS/Rangliste ELK 22.10.2020,
- Decyzja Euroregionalnego Komitetu Sterującego z 22.10.2020 r. zatwierdzająca projekt do dofinansowania wraz z wysokością kwoty ryczałtowej (33 788,87 EURO), indywidualnie określonym rezultatem projektu i wskaźnikami do produktu,
- Umowa nr FMP-0426-20-C o dofinansowanie Projektu pod tytułem: „E-learning wyzwanie współczesnej szkoły” w ramach projektu „Walka z pandemią COVID-19 i jej konsekwencjami w Euroregionie Pomerania” - „Funduszu Małych Projektów Komunikacja-Integracja-Współpraca” współfinansowanego z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska, zawarta 27.10.2020 r. pomiędzy Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu Pomerania, z siedzibą w Szczecinie, al. Wojska Polskiego 184C, 71-256 Szczecin, KRS: 0000005393 NIP 852-23-27-365 a Powiatem Polickim - Zespołem Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach ul. Tanowska 8, 72-010 Police, NIP 851-25-50-469 (beneficjent Małego Projektu),
- Raport z realizacji projektu z 15.09.2021 r. wraz z załącznikami,
- Raport z realizacji projektu z 20.10.2021 r. wraz z załącznikami,
- Pismo beneficjenta nr ZWP FMP/0339/0216/2022MGM z 21.04.2021 r. informujące o pozytywnym zakończeniu procesu weryfikacji Raportu z realizacji projektu „E learning wyzwanie współczesnej szkoły” przez pracowników Euroregionu Pomerania na kwotę 33.88,87 EUR (w tym dofinansowanie z EFRR 28.720,53 EUR), oraz o przekazaniu I szej transzy refundacji w wysokości 14.360,27 EURO,
- WB nr 21/2022 r. z 21.04.2022 r. z rachunku beneficjenta nr 65 1020 4795 0000 9002 0208 4440 potwierdzający przelew kwoty 14.360,27 EURO z tytułu projektu nr INT 79 na rachunek 10 1240 3943 1111 0000 4135 6119 Powiatu Polickiego,
- Pismo beneficjenta nr ZWP FMP/0616/0307/20212MGM z 8.07.2021 r. informujące o certyfikacji wydatków przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki na kwotę 33.788,87 EUR (w tym dofinansowanie z EFRR 28.720,53 EUR) oraz o przekazaniu II giej transzy refundacji w wysokości 14.360,26 EURO,
- WB nr 37/2022 r. z 4.07.2022 r. z rachunku beneficjenta nr 65 1020 4795 0000 9002 0208 4440 potwierdzający przelew kwoty 14.360,26 EURO z tytułu projektu nr INT 79 na rachunek 10 1240 3943 1111 0000 4135 6119 Powiatu Polickiego,
- Faktura nr FV/1177/12/2020 z 21.12.2020 r., wystawiona przez Logic Net s.c., ul. Libelta 62,71-274 Szczecin, kwota netto: 22 347,56 zł, kwota VAT: 5 139,94 zł, wartość brutto: 27 487,50 zł,

- Faktura VAT nr 27/2020 z 2.12.2020 r. ,kwota netto: 96 325,00 zł, kwota VAT: 22 154,75 zł, wartość brutto: 118 479,75 zł, wystawiona przez Tel & Media Doradca Krzysztof Kwinta, ul. Kombatantów 63, 71-809 Szczecin,
- Protokół zdawczo-odbiorczy z 2.12.2020 r. do faktury nr 27/2020,
- Listy obecności uczniów na lekcjach prowadzonych on-line dla klas 2 LO i 10 EDPG z 17.06.2021 r. i 10.06.2021 r., zrzuty ekranu,
- Listy obecności uczniów na lekcjach prowadzonych on-line dla klas 7 z 17.06.2021 r. i 10.06.2021 r., zrzuty ekranu,
- Prezentacje multimedialne przygotowane przez uczniów klas 7,
- Listy obecności nauczycieli na radach pedagogicznych z 26.01.2021 r., 12.05.2021 r. i 23.06.2021 r., zrzuty ekranu,
- Listy uczestników kadry kierowniczej z 08.06.2021 r., 30.08.2021 r. i 20.01.2021 r., zdjęcia, zrzuty ekranu,
- Listy uczestników szkolenia z obsługi MS Teams z 23.04.2021 r., 26.04.2021 r., 27.04.2021 r., 28.04.2021 r., 29.04.2021 r., 30.04.2021 r., zdjęcia, prezentację,
- Pismo ZUS z 21.03.2021 r. zawiadamiające o wysokości stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w roku składkowym od 1.04.2021 r. do 31.03.2022 r. w wysokości 0,93% podstawy jej wymiaru,
- Akt mianowania/aneks, umowy o pracę, oddelegowania personelu projektu, tabela rozliczenia wynagrodzeń personelu projektu,
- Oświadczenia o łącznym miesięcznym zaangażowaniu zawodowym personelu projektu,
- dokumentacja dotycząca analizy rynku na zakup usługi „Instalacja oraz konfiguracja stanowisk do nauki zdanej”,
- dokumentacja dotycząca analizy rynku na zakup wyposażenia.

W oparciu o zapisy Wytycznych dla naboru specjalnego COVID-19 w ramach Funduszu Małych Projektów „Walka z pandemią COVID-19 i jej konsekwencjami w Euroregionie Pomerania” w ramach „Funduszu Małych Projektów Komunikacja-Integracja-Współpraca” współfinansowanego z Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska, zespół audytowy sprawdził, czy:

- właściwa instytucja będąca stroną umowy zobowiązała beneficjenta Małego Projektu w umowie o dofinansowanie do przedstawienia dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu,
- czy działania zadeklarowane przez beneficjenta Małego Projektu zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie, a wskaźniki produktu lub rezultatu osiągnięte,
- zachodzi zgodność dostarczonych produktów lub zrealizowanych usług/działań z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu,
- projekt realizuje cele naboru specjalnego COVID-19 w ramach FMP.

W ramach badania audytujący przeprowadzili weryfikację postępu rzeczowego (zakupionych środków trwałych) w miejscu realizacji projektu w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach, 26.05.2023 r. Zdjęcia z oględzin są załącznikiem do protokołu znak 3201-ICE.521.22.2023.3 z 28.06.2023 r.

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

W ramach zagadnienia zespół audytowy przeanalizował następujące dokumenty:

- Raport nr LP_1 23.2 za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r., złożony 31.03.2022 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 102.506,31 EUR,
- Pismo IZ do beneficjenta z 13.04.2022 r. informujące o zaakceptowaniu wniosku o wypłatę zaliczki i przyznaniu zaliczki w wysokości 43.565,15 EURO,
- WB nr 19/2022 r. z 19.04.2022 r. z rachunku beneficjenta nr 65 1020 4795 0000 9002 0208 4440 potwierdzający przelew kwoty 43.565,15 EUR z tytułu projektu nr INT 79,
- pismo Krajowego Kontrolera z 8.06.2022 r. znak IR-4.804.62.2022.MB, informujące beneficjenta o zakończeniu weryfikacji raportu oraz poświadczeniu kwoty wydatków kwalifikowalnych 102.506,31 EUR (wkład EFRR 87.130,36 EUR),
- Certyfikat z art. 23 dla projektu INT79 w ramach raportu partnera nr LP_1 23.2 potwierdzający certyfikowane wydatki na kwotę 102.506,31 EUR, wydany przez kontrolera Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (ZUW) 8.06.2022 r.,
- Raport o projekcie nr 23.4 z 14.06.2022 r. za okres sprawozdawczy: 23.01.2022 – 31.03.2022 dotyczący certyfikatu nr 23.2 na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 102.506,31 EURO oraz certyfikat nr 23.3 na kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 95.252,11 EURO,
- WB nr 36/2022 z 30.06.2022 r. z rachunku beneficjenta nr 65 1020 4795 0000 9002 0208 4440, potwierdzający przelew kwoty 124.529,47 EURO z tytułu Raportu o projekcie nr 23.4 (w tym II- ga transza z raportu 23.2 w wysokości 43.565,18 EUR).

W oparciu o zapisy aktów prawnych wymienionych w pkt A.1 Podsumowania ustaleń, zespół audytowy zweryfikował, czy:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez instytucję przyznającą dofinansowanie,
- płatność dokonana dla beneficjenta nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami,
- beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność.

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.

Zespół audytowy potwierdził, że:

- operacja sfinansowana w ramach badanego raportu została faktycznie zrealizowana zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie,
- przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tzw. podwójne dofinansowanie),
- poziom dofinansowania z EFRR jest prawidłowy i wynosi 85%, udział wkładu własnego jest prawidłowy i wynosi 15%,
- w badanym raporcie występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków – projekt nr FMP-0426-20-C rozliczony kwotą ryczałtową,
- projekt nie został zakończony; podczas oględzin audytujący potwierdzili, że środki trwałe znajdują się w posiadaniu beneficjentów,
- Małe Projekty zostały prawidłowo wybrane do dofinansowania - na podstawie kryteriów wyboru określonych dla projektów FMP Interreg VA, określonymi w dokumentach *Proces naboru, oceny i wyboru projektów FMP INTERREG i Regulamin Euroregionalnego Komitetu Sterującego Funduszu Małych Projektów*;
 - Kryteria wyboru Małych Projektów ustala Euroregionalny Komitet Sterujący,
 - za przeprowadzenie procesu naboru, oceny i wyboru projektów FMP odpowiada Biuro FMP,
 - Małe Projekty są składane w ramach naborów prowadzonych w trybie ciągłym do wyczerpania środków do Biura FMP,
 - ocena projektów jest przeprowadzona wspólnie przez polską i niemiecką stronę Euroregionu, ocena formalna przeprowadzana jest przez pracowników Biura FMP zgodnie z Siatką oceny Funduszu Małych Projektów,
 - ocena merytoryczna przeprowadzana jest zgodnie z Siatką oceny FMP przez ekspertów wewnętrznych,
 - każdy wniosek był poddany punktowej ocenie, przez pracowników Euroregionu w oparciu o siatkę oceny. Następnie liczona była średnia z punktów uzyskanych od dwóch ekspertów oceniających. Każdy projekt może uzyskać maksymalnie 30 punktów od każdego eksperta,
 - biuro FMP przygotowuje listę rankingową projektów z przeprowadzonej oceny merytorycznej.

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

W ramach zagadnienia audytujący potwierdzili, że badane wydatki zostały:

- faktycznie poniesione przez beneficjentów małych projektów, z którymi beneficjent podpisał umowy o dofinansowanie Małego Projektu,
- poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w umowie o dofinansowanie oraz w umowach zawartych z beneficjentami Małych Projektów,
- poniesione w związku z realizacją Małych Projektów i są niezbędne do ich realizacji,
- uwzględnione w budżecie Małych Projektów i odnoszą się do zrealizowanych usług oraz dostaw,
- poniesione w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- poniesione na uczestników z obszaru wsparcia, w liczbie wykazanej w poszczególnych raportach dotyczących Małych Projektów,

W zakresie badanych Małych Projektów audytujący ustalili, że:

❖ projekt nr FMP-0363-20 pn. *Polsko-niemieckie widowisko teatralne „Stacja Świadek”*, realizowany przez Stowarzyszenie Edukacyjno - Społeczno-Kulturalne TEATR BRAMA:

- raport z realizacji projektu został złożony po terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie Małego Projektu,
- badane wydatki (w przedziale powyżej 4.000,00 PLN netto do 14.000,00 PLN netto) dotyczyły przygotowania i przeprowadzenia spektaklu pt. „Stacja Świadek”, obejmowały wynagrodzenia trenerów oraz wyżywienie uczestników; wyboru wykonawców usług/dostaw dokonano po przeprowadzeniu analizy rynku, w przypadku trenerów zawarto pisemne umowy, w przypadku wyżywienia obowiązywały uzgodnienia ustne oraz zapisy oferty,
- wydatki poniżej 4.000 PLN netto, poniesione bez rozeznania rynku dotyczyły rekwizytów, odzieży używanej i drobnego sprzętu elektronicznego,
- wydatki były przewidziane w budżecie projektu i nie przekroczyły zaplanowanych limitów (wskazanych w poz. 2.4.6, 2.4.8, 2.5 budżetu projektu),
- badane wydatki powyżej 4.000 PLN zostały poniesione z rachunku bankowego Stowarzyszenia Teatr Brama, wydatki poniżej tej kwoty były opłacane gotówką,
- projekt został zakończony, płatności z tytułu realizacji projektu zostały wypłacone beneficjentowi w dwóch transzach na łączną kwotę 18.463,41 EUR,
- listy uczestników wydarzeń potwierdzają, że w projekcie wzięło udział 35 uczestników (20 polskich i 15 niemieckich) z obszaru wsparcia programu,

Zgodnie z Raportem podatek VAT jest kwalifikowalny. W treści Raportu z realizacji projektu beneficjent Małego Projektu zadeklarował, że nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT na podstawie art. 113 ustawy o VAT. Audytorzy potwierdzili prawidłowość złożonego oświadczenia.

❖ **projekt nr FMP-0538-21 pn. „Na ratunek Ziemi” realizowany przez Dom Kultury Słowianin:**

- raport z realizacji projektu został złożony w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie Małego Projektu,
- badany wydatek dotyczył wynagrodzenia tłumacza podczas wydarzenia „Na ratunek Ziemi”, wydatek poniesiony został bez rozeznania rynku (poniżej 4.000 PLN netto),
- wydatek był przewidziany w budżecie projektu i nie przekroczył zaplanowanego limitu (wskazanego w poz. 2.4.15 budżetu projektu),
- wydatek został poniesiony z rachunku bankowego Domu Kultury Słowianin,
- projekt został zakończony, płatności z tytułu realizacji projektu zostały wypłacone beneficjentowi w całości w dwóch transzach na łączną kwotę 7.925,40 EUR,
- listy uczestników wydarzeń potwierdzają, że w projekcie wzięło udział 140 uczestników (90 polskich i 50 niemieckich) z obszaru wsparcia programu.

Badany wydatek nie obejmuje podatku VAT. Zgodnie z Raportem podatek VAT jest kwalifikowalny. W treści Raportu z realizacji projektu beneficjent Małego Projektu zadeklarował, że nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT na podstawie art. 86 ust 1 ustawy o VAT.

❖ **projekt nr FMP-0358-20 pn. „Siły Antygravitacji #4” transgraniczne polsko-niemieckie warsztaty artystyczne realizowany przez Fundację Antygravitacja:**

- raport z realizacji projektu został złożony po terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie Małego Projektu,
- badane wydatki (w przedziale powyżej 4.000,00 PLN netto do 14.000,00 PLN netto) dotyczyły wynagrodzenia koordynatora projektu, tłumacza, trenerów grup warsztatowych, wynajmu konstrukcji akrobatycznych i rekwizytów na polsko-niemieckie warsztaty artystyczne pn. „Siły Antygravitacji #4”; wyboru wykonawców usług/dostaw dokonano po przeprowadzeniu analizy rynku, umowy z wykonawcami zawierano w formie pisemnej lub ustnej (w przypadku ustnej umowy obowiązywała treść oferty),
- wydatki poniżej 4.000 zł netto, poniesione bez rozeznania rynku były to środki higieny (płyny do dezynfekcji i materiały na warsztaty (odzież na wagę)
- wydatki były przewidziane w budżecie projektu i nie przekroczyły zaplanowanych limitów (wskazanych w poz. 2.4.1, 2.4.2, 2.4.8, 2.4.11, 2.4.14, 2.4.17, 2.4.19 budżetu projektu),
- badane wydatki zostały poniesione z rachunku bankowego Fundacji Antygravitacja, za wyjątkiem odzieży na wagę, za którą zapłacono gotówką,
- projekt został zakończony, płatności z tytułu realizacji projektu zostały wypłacone beneficjentowi w dwóch transzach na łączną kwotę 23.059,15 EUR,
- listy uczestników wydarzeń potwierdzają, że w projekcie wzięło udział 40 uczestników (22 polskich i 18 niemieckich) o obszarze wsparcia programu.

Badany wydatek nie obejmuje podatku VAT. Zgodnie z Raportem podatek VAT jest kwalifikowalny. W treści Raportu z realizacji projektu beneficjent Małego Projektu

zadeklarował, że nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT na podstawie art. 86 ust 1 ustawy o VAT. Audytorzy potwierdzili prawidłowość złożonego oświadczenia.

❖ **projekt nr FMP-0358-20 pn. *Transgraniczną Limuzynką do Filharmonii*", realizowany przez Filharmonię im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie,**

- raport z realizacji projektu został złożony w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie Małego Projektu,
- badane wydatki (w przedziale powyżej 4.000,00 PLN netto do 14.000,00 PLN netto) dotyczyły usług transportowych i zakupu 10 odbiorników z słuchawkami do tłumaczenia symultanicznego, wyboru wykonawców usług/dostawy dokonano po przeprowadzeniu analizy rynku, umowy z wykonawcami zawierano w formie pisemnej lub ustnej (w przypadku ustnej umowy obowiązywała treść oferty),
- wydatki poniżej 4.000 PLN netto (poniesione bez rozeznania rynku) były to wydatki z tytułu poczęstunku dla uczestników wydarzenia, wydatki na materiały biurowe (toner do drukarki) i wynagrodzenia animatorów polskojęzycznych podczas realizacji wydarzeń projektowych (koncertów),
- wydatki kwalifikowalne to również dodatek do wynagrodzenia koordynatora projektu – pracownika Filharmonii im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie, zatrudnionego na umowę o pracę,
- wydatki były przewidziane w budżecie projektu i nie przekroczyły zaplanowanych limitów (wskazanych w poz.2.11, 2.2.2, 2.4.1, 2.4.3, 2.4.7, 2.5.1 budżetu projektu),
- badane wydatki zostały poniesione z rachunku bankowego Filharmonii im. Mieczysława Karłowicza w Szczecinie,
- projekt został zakończony, płatności z tytułu realizacji projektu zostały wypłacone beneficjentowi w dwóch transzach w łącznej wysokości 8.961,84 EUR,
- listy uczestników wydarzeń potwierdzają, że w projekcie wzięło udział 200 uczestników (100 polskich i 100 niemieckich) z obszaru wsparcia programu.

Zgodnie z Raportem podatek VAT nie jest kwalifikowalny. W treści Raportu z realizacji projektu beneficjent Małego Projektu zadeklarował, że będzie odzyskiwał podatek VAT. Audytorzy potwierdzili prawidłowość złożonego oświadczenia.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych, tj.:

- badane wydatki nie dotyczą usług i dostaw powyżej 50 tys. zł netto,
- badane wydatki dotyczą usług i dostaw w przedziale do 4.000 PLN netto oraz w przedziale powyżej 4.000 PLN netto do 20.000 PLN netto,
- w przypadku zamówień o wartości do 4.000 PLN netto wytyczne nie obligowały beneficjentów Małych Projektów do dokonania rozeznania rynku, wydatki takie zostały poniesione na podstawie Załącznika nr 4. (do raportu z realizacji Małego Projektu) *Oświadczenie dot. zakupu towarów i usług do 4 000 PLN netto*, z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji oraz uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

- w przypadku zamówień o wartości od 4.000 PLN netto do 20.000 PLN netto wytyczne zobowiązywały beneficjentów Małych Projektów do sporządzenia notatki z rozeznania rynku,
- beneficjenci Małych Projektów, w przypadku dokonywania zamówień o wartości od 4.000 PLN netto do 20.000 PLN netto, sporządzili notatki z przeprowadzenia analizy rynku.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W ramach zagadnienia audytujący potwierdzili, że do badanych wydatków nie mają zastosowania zasady ochrony środowiska, wydatki nie mają charakteru inwestycyjnego – nie obejmują prac budowlanych, instalacji lub systemów i/lub innych interwencji w otoczeniu naturalnym i krajobrazie, włącznie z wydobywaniem zasobów mineralnych.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Audytujący potwierdzili, że wydatki nie są objęte pomocą publiczną:

- projekt jest dofinansowany środkami z EFRR w ramach programu Interreg VA,
- transfer zasobów publicznych jest selektywny,
- transfer środków skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- w efekcie transferu zasobów publicznych nie nastąpi zakłócenie konkurencji, ponieważ produkty projektu nie będą stanowiły oferty rynkowej (udostępnione były uczestnikom projektu nieodpłatnie),
- projekt nie ma wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

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, tj.:

- beneficjent oznakował miejsce realizacji projektu plakatem wielkości A3,
- na stronie internetowej beneficjenta oraz beneficjentów Małych Projektów znajdują się informacje o projekcie/Małych Projektach:
 - symbol Unii oraz odniesienie do Unii są widoczne w momencie wejścia użytkownika na stronę internetową w obrębie obszaru widoku urządzenia cyfrowego bez konieczności przewijania strony w dół przez użytkownika;
 - odniesienie do programu oraz odpowiedniego funduszu jest widoczne na tej samej stronie internetowej,
- dokumenty promocyjne projektu (listy uczestników, plakat w siedzibie beneficjenta) są opisane w sposób wskazany w § 10 pkt 3 umowy o dofinansowanie Małego Projektu, tj. zawierają informacje o uzyskanym dofinansowaniu z EFRR w ramach Programu Współpracy Interreg VA Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska oraz budżetu państwa,
- środki trwałe oraz materiały promujące (gadżety) zostały oznaczone przez zastosowanie co najmniej logo programu i flagi unii europejskiej.

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

W ramach zagadnienia audytujący potwierdzili, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia, tj.:

- projekt przyczynia się do zmniejszenia bądź likwidowania wszelkich barier pomiędzy mieszkańcami pogranicza polsko-niemieckiego; zgodnie z listami obecności w wydarzeniach projektowych wzięli udział mieszkańcy pogranicza polsko-niemieckiego,
- wydarzenia projektu były skierowane do kobiet i mężczyzn, młodzieży i osób dorosłych,
- w badanych dokumentach nie stwierdzono zapisów dyskryminujących uczestników ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religie, 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).

Audytujący potwierdzili, że wydatki zostały:

- poniesione przez beneficjentów Małych Projektów, z którymi beneficjent podpisał umowy o dofinansowanie,
- poniesione w okresie wskazanym w warunkach umowy o dofinansowanie małego projektu,
- zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację na wyodrębnionych dla projektu kontach księgowych beneficjenta oraz beneficjentów Małych Projektów,
- poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- uwzględnione w budżetach małych projektów i odnoszą się do zrealizowanych usług oraz dostaw,
- poniesione w sposób racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- opisane zgodnie z Rozdziałem III. Rozliczenie projektu Wytycznych dla polskich Beneficjentów Funduszu Małych Projektów INTERREG V A (...) z kwietnia 2021 r.; zawierają numer projektu i kwotę kwalifikowalną, numer projektu znajduje się na pierwszej stronie dokumentu, opis dokumentu zawiera informację o poprawności formalnej, merytorycznej i rachunkowej oraz o potwierdzeniu odbioru (w przypadku, gdzie brak protokołu odbioru).

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, 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).

Audytujący potwierdzili, że wydatki rozliczane kwotą ryczałtową dotyczyły:

- kosztów personelu (koordynator, informatyk),
- kosztów biurowych i administracyjnych (obsługa kadrowo-finansowa),
- kosztów ekspertów i usług zewnętrznych (instalacja oraz konfiguracja 26 stanowisk do nauki zdalnej), kosztów wyposażenia,
- Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania zobowiązało beneficjenta Małego Projektu do przedstawienia dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu,
- beneficjent Małego Projektu przedstawił dokumenty potwierdzające wykonanie kwoty ryczałtowej wskazane w § 1 ustęp 3 Umowy o dofinansowanie,
- zgodnie z przedłożoną dokumentacją zadania zadeklarowane przez beneficjenta Małego Projektu zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie, a zaplanowane wskaźniki produktu i rezultatu w całości osiągnięte, zakupione środki trwałe znajdują się w miejscu realizacji Małego Projektu – w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach
- projekt realizuje cele naboru specjalnego COVID-19 w ramach FMP poprzez działania ukierunkowane na modelowe działania w zakresie zdalnej edukacji; beneficjentem Małego Projektu jest szkoła posiadająca swoją siedzibę na obszarze wsparcia, która realizuje projekt przy współpracy i z udziałem partnera zagranicznego (Szkołą Europejską Niemiecko-Polskiego Gimnazjum w Löcknitz); w projekcie nastąpił zakup urządzeń do komunikacji on-line i zdalnej nauki (m. in. oprogramowanie, laptopy).

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).

Audytujący potwierdzili, że:

- płatność jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez instytucję przyznającą dofinansowanie,
- płatność dokonana dla beneficjenta nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- płatność dokonana dla beneficjenta nie została obciążona potrąceniami,
- beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr raportu partnera	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) w Raporcie partnera (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) w Raporcie partnera (EUR)		
LP_1 23.2	0,00	-	-
	0,00		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na raporty partnera	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) w Raporcie partnera (EUR)	-	-
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) w Raporcie partnera (EUR)		
0,00	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/