

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 10 / 22 / INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Muzeum Narodowe w Szczecinie
2	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Staromłyńska 27 70-561 Szczecin
3	Nazwa i numer projektu	„Wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość. Centralne muzea pomorskie wspólnie prezentują dzieje i kulturę Pomorza” INT65
4	Termin kontroli	1.09.2022 – 19.10.2022
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17.12.2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna”, - art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Małgorzata Bielecka - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego Rafał Mańczak - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu Anita Romańczyk - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu
7	Zakres kontroli	1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały dostarczone. 2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji. 3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego. 4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód. 5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę w trakcie realizacji projektu przeprowadzono zdalnie na podstawie wylosowanej próby dokumentów, które zostały przedstawione w jedenastu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.02.2014 r. do 30.06.2022 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonione z Zestawienia wydatków o łącznej kwocie 763 079,67 EUR zadeklarowanych kosztów. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 352 241,14 EUR (co stanowi 46,32 % poświadczonych kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu). Dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT65 w elektronicznym systemie eMS oraz w wersji elektronicznej przesłanej do KK. Projekt jest w trakcie realizacji – data zakończenia działań rzeczowych w projekcie wyznaczona została na 31.12.2022 r.

Kontrolowany projekt pn. „*Wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość. Centralne muzea pomorskie wspólnie prezentują dzieje i kulturę Pomorza*” realizowany był na podstawie umowy o dofinansowanie z EFRR zawartej 28.05.2018 r. W trakcie realizacji projektu dokonano następujących zmian w umowie o dofinansowanie:

- 1. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 06.05.2020 r. dotyczyła przedłużenia okresu realizacji projektu do dnia 30.06.2022 r. oraz aktualizacji budżetu projektu bez zwiększenia kosztów kwalifikowalnych,
- 2. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 10.02.2021 r. dotyczyła przesunięć środków pomiędzy kategoriami kosztów „Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych” oraz „Koszty wyposażenia”,
- 3. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 14.04.2021 r. dotyczyła podwyższenia dofinansowania z EFRR o 80 750,00 EUR przy zachowaniu poziomu dofinansowania wynoszącym 85%,
- 4. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 11.02.2022 r. dotyczyła przedłużenia okresu realizacji projektu do dnia 31.12.2022 r.,
- 5. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 12.07.2022 r. dotyczyła przesunięć środków pomiędzy kategoriami kosztów „Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych” i „Koszty osobowe” oraz „Koszty biurowe i administracyjne”,
- 6. zmiana do umowy o dofinansowanie z dnia 20.09.2022 r. dotyczyła przesunięć środków pomiędzy kategoriami kosztów „Koszty ekspertyz i usług zewnętrznych” i „Koszty osobowe” łącznie z „Kosztami biurowymi” (ryczałt). Koszty całkowite projektu zostały zredukowane o 21 000 EUR. Wydatki kwalifikowalne PW oraz dofinansowanie nie zostanie pomniejszone o dochód netto w związku z rezygnacją PW z druku katalogów wystawienniczych i wykonania ich we własnym zakresie.

Muzeum Narodowe w Szczecinie pełni w projekcie rolę Partnera Wiodącego (LP_1).

Celem projektu, który postawili sobie partnerzy projektu jest wspólne stworzenie kompatybilnej oferty, w której historia, kultura i sztuka pomorskiego obszaru kulturowego od czasów najdawniejszych, aż do współczesności będzie prezentowana z dwóch różnych, wzajemnie uzupełniających się perspektyw. Oferta dla zwiedzających obejmować będzie nowoczesne wystawy stałe, programy edukacyjne i publikacje.

Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca na Partnera Wiodącego to 1 511 871,76 EUR. Poziom dofinansowania wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych tj. 1285 090,99 EUR.

Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych wartość zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych wynosiła 760 450,97 EUR w tym dofinansowanie 646 383,26 EUR.

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

Stan zaawansowania działań przedstawionych w Raportach partnera obejmujących okres realizacji projektu od 01.02.2014 r. do 30.06.2022 r. jest zgodny z faktycznie wykonanymi działaniami. Na podstawie dokumentacji projektu kontroler potwierdził realizację następujących działań, tj.:

- realizacja prezentacji multimedialnych – specjalistyczne witryny z klimatyzacją pasywną i postumenty,
- montaż specjalistycznych obiektów na wystawie,
- działania inwestycyjne (montaż Systemu Alarmu Pożaru, Systemu Sygnalizacji Włamania i Napadu, System Dozoru Telewizyjnego, wykonanie wentylacji mechanicznej, przebudowa sal ekspozycyjnych, oświetlenie),
- konserwacja obiektów, ekspertyzy konserwatorskie i badania laboratoryjne,
- opracowanie graficzne i skład materiałów edukacyjnych do 3 wystaw,
- opracowanie merytoryczne do wystaw i publikacji,
- projekt aranżacji wystaw oraz projekty budowlane,
- przebudowy sal ekspozycyjnych,
- zakupu sprzętu komputerowego,
- wykonanie usług konserwatorskich,
- wykonanie systemu oświetleniowego,
- wykonanie artystycznych fotografii zabytków,
- opracowanie tekstów do audiodeskrypcji,
- autorskie opracowanie naukowe 21 dzieł sztuki gotyckiej- wernisaże z koncertem.

Wyniki ustaleń prezentuje poniższa tabela:

Wskaźnik produktu Programu Współpracy	Planowana wartość głównych produktów w projekcie (dla wszystkich Partnerów)	Nazwa głównego produktu	Źródło danych/sposób pomiaru	Stan osiągnięcia wskaźnika przez Partnera
Liczba dofinansowanych działań	1	liczba	Oświadczenie, Raporty	1
Wystawy sztuki średniowiecznej i nowożytnej na Pomorzu w gmachu Muzeum Narodowego w Szczecinie na Wałach Chrobrego	5 000	liczba	Oświadczenie	18 511

2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: kwalifikowalności wydatków, pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji.

Kwalifikowalne wydatki Partnera projektu w wysokości 763 079,67 EUR zostały pomniejszone w trakcie weryfikacji administracyjnej raportów Partnera przez Krajowego Kontrolera o 2 628,70 EUR, w wyniku stwierdzonego błędnego obliczenia, braku powiązania z projektem, zadeklarowania niekwalifikowalnego podatku VAT oraz podwójnie zadeklarowanego wydatku.

Beneficjent w trakcie realizacji projektu udzielił jedenastu zamówień publicznych, które zostały przekazane do kontroli administracyjnej w ramach weryfikacji wydatków. Postępowania zostały przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, zamówienia z wolnej ręki, w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 oraz w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 3 i zostały ocenione pozytywnie. Muzeum Narodowe w Szczecinie udzieliło trzech zamówień na podstawie zasady konkurencyjności. Ponadto Beneficjent w ramach realizowanego projektu ponosił wydatki, których realizacja nie zakładała stosowania przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W celu ujednolicenia zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 10/2014 Dyrektora Muzeum Narodowego w Szczecinie z dnia 30 maja 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Muzeum Narodowym w Szczecinie, o których mowa w art. 4 ust. 8 oraz art.4 ust. 8b) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Partner Wiodący (LP_1) zlecił:

- wykonanie prac przebudowy sal ekspozycyjnych,
- projekt aranżacji wystaw,
- wykonanie usług konserwatorskich,
- wykonanie systemu oświetleniowego,
- wykonanie gablot,
- skład i druk materiałów promocyjnych,
- wykonanie tabliczek i flag do wystaw,
- wykonanie artystycznych fotografii zabytków,
- opracowanie tekstów do audiodeskrypcji,
- autorskie opracowanie naukowe 21 dzieł sztuki gotyckiej
- zakupił sprzęt komputerowy,

na podstawie:

- umowy nr 249/18/MNS zawartej w dniu 23.08.2018 r. z firmą „Konsart” Spółka z o.o. z siedzibą przy al. Wojska Polskiego 162/1 w Szczecinie oraz aneksu nr 1 z dnia 30.01.2019 r., aneksu nr 2 z dnia 29.03.2019 r. i aneksu z dnia 5.04.2019 r. na przebudowę sal ekspozycyjnych w budynku Muzeum Narodowego w Szczecinie przy ul. Wały Chrobrego 3, w ramach projektu „Wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość - centralne muzea pomorskie wspólnie prezentują dzieje i kulturę Pomorza, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,

- umowy nr 344/18/MNS zawartej w dniu 29.10.2018 r. z firmą T-SYSTEMS Polska Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Św. Antoniego 7 z siedzibą we Wrocławiu na dostawę sprzętu komputerowego dla Muzeum Narodowego w Szczecinie w ramach Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) dla projektu „Wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość. Centralne muzea pomorskie wspólnie prezentują dzieje i kulturę Pomorza”, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowy o dzieło nr 45/2018 zawartej w dniu 24.07.2018 r. z Waldemarem Wojciechowskim oraz aneksu nr 1 z dnia 04.06.2020 r. na autorski projekt aranżacji dwóch wystaw stałych: sztuki średniowiecznej i sztuki nowożytnej, realizowanych w ramach projektu Interreg VA „Wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość. Centralne muzea pomorskie wspólnie prezentują dzieje i kulturę Pomorza” INT65 w gmachu Muzeum na Wałach Chrobrego, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie z wolnej ręki,
- umowy nr 217/19/MNS zawartej w dniu 13.08.2019 r. oraz aneksu nr 1 z dnia 18.11.2019 r. z firmą „Aleksandra Niedziółka” z siedzibą przy ul. Eugeniusza Romera 13/39 w Szczecinie na wykonanie prac konserwatorskich przy 13 zabytków kamiennych rzeźbionych ze zbiorów Muzeum Narodowego w Szczecinie, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowy nr 223/19/MNS zawartej w dniu 20.08.2019 r. z firmą Pracownia Konserwatorska Aleksandra Kulisz-Grygołowicz z siedzibą przy ul. Szczawnickiej 9 w Bydgoszczy na wykonanie usług konserwacji zabytków drewnianych polichromowanych i obrazów na podłożu drewnianym ze zbiorów Muzeum Narodowego w Szczecinie przeznaczonych na wystawy Działu Sztuki Dawnej, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowy nr 224/19/MNS zawartej w dniu 20.08.2019 r. z firmą Rewars Bartosz Iwaszkiewicz z siedzibą przy ul. Nowy Służewiec 16 w Warszawie na wykonanie prac konserwatorskich 11 zabytków metalowych, w tym napraw wyrobów korpusowych ze zbiorów Muzeum Narodowego w Szczecinie, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowy nr 199/19/MNS zawartej w dniu 23.07.2019 r. z firmą TWN Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Bohaterów Warszawy 34 z siedzibą w Nowogardzie na dostawę, montaż oraz uruchomienie systemu oświetleniowego ekspozycyjnego dla Muzeum Narodowego w Szczecinie w ramach Programu Współpracy Interreg V A Meklemburgia-Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) dla projektu „wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość. Centralne muzea pomorskie wspólnie prezentują dzieje i kulturę Pomorza”, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowy nr 40/21/MNS zawartej w dniu 18.03.2021 r. z firmą INTERPLASTIC Roger Żółtowski z siedzibą przy ul. Gdyńskiej 45 z siedzibą w Chwaszczynie na dostawę, wraz z wykonaniem projektów technicznych, bezpiecznych gablot z klimatyzacją pasywną do eksponowania zbiorów muzealnych oraz innych elementów wyposażenia do dwóch wystaw stałych: „Misterium światła” i „Ukryte znaczenia” – w oparciu o projekty aranżacyjne, w Gmachu Głównym Muzeum Narodowego w Szczecinie (Wały Chrobrego 3), w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego,
- umowy nr 174/MNS/2021 zawartej w dniu 13.09.2021 r. oraz aneksu nr 1 z dnia 06.12.2021 r. z firmą DjaF NAŚWIETLARNIA B1+ Agnieszka Furyk, z siedzibą w Krakowie 30-092, ul. Józefa Kmiotowicza 1/1 na usługi składu i druku materiałów promocyjnych, przewodników oraz publikacji edukacyjnych w ramach programu Interreg V A dla Muzeum Narodowego w Szczecinie, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie podstawowym z możliwością negocjacji,
- umowy nr 172/21/MNS zawartej w dniu 09.09.2021 r. z firmą IWONA ŚWIDERSKA "REKUS" w spadku, z siedzibą w Warszawie 03-553, ul. Myszkowska 4/5 na usługi wykonania tabliczek z podpisami i flag do wystaw, realizowanych w ramach projektu „Wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość”, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie podstawowym z fakultatywnymi negocjacjami,
- umowy nr 77/19/MNS zawartej w dniu 15.04.2019 r. z Karoliną Gołębiowską na wykonanie artystycznych fotografii zabytków przeznaczonych na trzy wystawy stałe w Muzeum Narodowym w Szczecinie oraz sesji fotograficznych wystaw i towarzyszących im wydarzeń, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie zasady

konkurencyjności,

- umowy nr 177/19/MNS zawartej w dniu 21.06.2019 r. z Ewą Drążkowską na opracowanie tekstów do audiodeskrypcji dla dwóch wystaw stałych Działu Sztuki Dawnej Muzeum Narodowego w Szczecinie, w formie przewodnika z opisem 20 zabytków z dziedziny malarstwa lub rzeźby, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie zasady konkurencyjności,

- umowy nr 88/19/MNS zawartej w dniu 08.05.2019 r. z Przemysławem Waszakiem na autorskie opracowanie naukowe 21 dzieł sztuki gotyckiej z kolekcji sztuki średniowiecznej Muzeum Narodowego w Szczecinie (19 zabytków rzeźby gotyckiej oraz 2 zabytków malarstwa gotyckiego) w formie: 21 szczegółowych not katalogowych, obejmujących zarówno kwestie formalne, jak też ikonograficzne, jak również dwóch artykułów naukowych na temat: rzeźby XV wieku na Pomorzu Zachodnim w kontekście sztuki europejskiej oraz warsztatu snycerskiego Mistrza Pasji Chociwelskiej, jego artystycznej genezy i znaczenia. Łączna objętość tekstów not i artykułów naukowych ma wynosić około 62 stron standardowych (1800 znaków/stronę), w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie zasady konkurencyjności,

- umowy nr 7/20/MNS zawartej w dniu 15.01.2020 r. oraz aneksu z dnia 11.03.2020 r. z Waldemarem Wojciechowskim na opracowanie autorskich projektów identyfikacji wizualnej do dwóch wystaw: sztuki średniowiecznej i sztuki nowożytnej (obejmujących projekty plakatów, banerów, zaproszeń, folderów, przewodników, katalogów, zakładek, pocztówek i toreb na publikacje) przygotowywanych w ramach projektu „Wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość. Centralne muzea pomorskie wspólnie prezentują historię i kulturę Pomorza” wraz z nadzorem autorskim nad składem materiałów i korektami, w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie zasady konkurencyjności,

- umowy nr 174/MNS/2021 zawartej w dniu 13.09.2021 oraz aneksu nr 1 z dnia 06.12.2021 r. z firmą DjaF Naświetlarnia B1 + Agnieszka Furyk na usługę składu, druku i dostawy publikacji do wystaw na potrzeby Muzeum Narodowego w Szczecinie, w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 275 pkt 2) – częściowa realizacja zakresu i odstąpienie od umowy,

- umowy nr 160/21/MNS zawartej w dniu 23.08.2021 r. oraz aneksu nr 1 z dnia 15.11.2021 r. z firmą LINGUA LAB Weronika Szyszkiewicz, Małgorzata Dembińska z siedzibą w Krakowie 31-143, ul. Sereno Fenn'a 6/14 na wykonanie tłumaczeń pisemnych z języka polskiego na język angielski, wraz z korektami autorskimi na etapie składu, tekstów o charakterze popularno-naukowym dotyczących sztuki średniowiecznej i nowożytnej do wystaw „Misterium światła. Sztuka średniowieczna na Pomorzu” i „Ukryte znaczenia. Sztuka XVI i XVII wieku na Pomorzu”, w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 275 pkt 2),

- umowy nr 178/21/MNS zawartej dnia 16.09.2021 oraz aneksu nr 1 z dnia 22.11.2021 r. z Barbarą Krzysztofą Ostrowską na wykonanie tłumaczeń pisemnych z języka polskiego na język niemiecki, wraz z korektami autorskimi na etapie składu, tekstów o charakterze popularno-naukowym dotyczących sztuki średniowiecznej i nowożytnej do wystaw „Misterium światła. Sztuka średniowieczna na Pomorzu” i „Ukryte znaczenia. Sztuka XVI i XVII wieku na Pomorzu”, w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 305 pkt 2.

Kontrola wykazała zgodność przedmiotowej realizacji umów w wykonanym zakresie, zleceń i zakupów z budżetem projektu oraz umową o dofinansowanie. Przeprowadzone postępowania przeprowadzone w oparciu o Prawo zamówień publicznych oraz o zasadę konkurencyjności zostały ocenione pozytywnie.

W związku z realizacją projektu pomoc publiczna nie wystąpiła, a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.

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

Zarządzeniem nr 1/2018 Dyrektora Muzeum Narodowego w Szczecinie z dnia 02.01.2018 r. ustalono Politykę rachunkowości Muzeum Narodowego w Szczecinie. Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie wylosowanej próby dokumentów dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w jedenastu Raportach Partnera, złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.02.2014 r. do 30.06.2022 r.

Numer raportu	Liczba porządkowa wydatku	Numer rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej	Wydatki zadeklarowane w EUR
2.1	3.1	Polecenie wyjazdu służbowego 144/18	Podróż studyjna do muzeów.	5 716,57	0,00	5 716,57	1 328,56
2.1	3.3	Polecenie wyjazdu służbowego 256/18	Konsultacje partnerskie w ramach projektu	361,15	0,00	361,15	83,93
2.1	3.4	Polecenie wyjazdu służbowego 257/18	Partnerskie spotkanie robocze	105,40	0,00	105,40	24,49
2.1	6.1	11/09/2018	Prace budowlane polegające na wykonaniu przebudowy sal ekspozycyjnych w budynku Muzeum Narodowego w Szczecinie - Wały Chrobrego	196 800,00	36 800,00	160 000,00	37 185,08
2.1	6.2	05/10/2018	Prace budowlane polegające na wykonaniu przebudowy sal ekspozycyjnych w budynku Muzeum Narodowego w Szczecinie - Wały Chrobrego	184 500,00	34 500,00	150 000,00	34 861,02
4.1	1.11	Lista płac projektu 11-2019	Wynagrodzenia	16 289,78	0,00	16 289,78	3 826,85
4.1	5.1	46/KOS/2019	Dostawa opraw oświetleniowych na szynoprzewodach wraz z uruchomieniem systemu.	419 737,50	78 487,50	341 250,00	80 167,73
4.1	4.4	Rachunek z 19.07.2019	Wykonanie fotografii artystycznych	13 187,00	0,00	13 187,00	3 097,93
4.1	4.5	Rachunek z 03.10.2019	Wykonanie fotografii artystycznych	13 115,00	0,00	13 115,00	3 081,02

4.1	4.6	92/2019	Wykonanie badań laboratoryjnych i konserwatorskich.	2 700,00	0,00	2 700,00	634,29
4.1	4.7	14/2019	Wykonanie prac konserwatorskich	27 500,00	0,00	27 500,00	6 460,40
5.1	1.9	Lista płac projektu 03-2020	Wynagrodzenia	15 631,26	0,00	15 631,26	3 499,74
5.1	1.10	Lista płac projektu 04-2020	Wynagrodzenia	15 492,44	0,00	15 492,44	3 468,66
5.1	1.11	Lista płac projektu 05-2020	Wynagrodzenia	16 153,36	0,00	16 153,36	3 616,63
5.1	1.12	Lista płac projektu 06-2020	Wynagrodzenia	16 253,36	0,00	16 253,36	3 639,02
5.1	4.1	Faktura 1/06/2020	Wykonanie prac konserwatorskich	84 000,00	0,00	84 000,00	18 807,09
6.1	1.1	Lista płac projektu 07-2020	Wynagrodzenia	9 406,11	0,00	9 406,11	2 064,32
6.1	1.2	Lista płac projektu 08-2020	Wynagrodzenia	9 406,11	0,00	9 406,11	2 064,32
6.1	3.1	Polecenie wyjazdu służbowego 0421/22/20	Podróż służbowa.	357,70	0,00	357,10	78,37
8.1	5.1	Faktura VAT NR 056-07-2021	Zakup wyposażenia - gabloty klimatyzowane i inne elementy wyposażenia	819 075,45	153 160,45	665 915,00	144 162,40
8.2	3.1	Polecenie wyjazdu służbowego 0421/11/21	Spotkanie partnerskie	113,32	0,00	113,32	24,76
9.1	3.1	Polecenie wyjazdu służbowego 0421/08/22	Podróż służbowa.	302,45	0,00	302,45	64,53

Ewidencja księgowa wydatków poniesonych w związku z realizowanym projektem prowadzona jest przez Muzeum Narodowe w Szczecinie w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu analitycznych kont z podziałem na dofinansowanie ze środków EFRR i wkład własny. Transakcje związane ze środkami trwałymi wytwarzanymi ujmowane są na koncie 080-24-*INTERREG V a. Projekty wieloletnie odnosi się na konto 640-10-7 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów-Rozliczenia projektów-Wspólne dziedzictwo. Wydatki są ujmowane w kosztach pod datą otrzymanej dotacji lub w koszty okresu przy ich sfinansowaniu przez jednostkę. Koszty poniesione w związku z realizacją projektu ujmowane są na kontach zespołu 4 z wyszczególnieniem nazwy projektu na kontach zespołu 5 i 7 zgodnie z ogólnymi zasadami przyjętymi w jednostce.

Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu zaewdencjonowane na wyodrębnionych kontach.

Na podstawie wylosowanej próby oraz przedstawionych dokumentów potwierdza się, że Partner projektu poniósł i zaewidencjonował wszystkie wydatki objęte projektem. KK stwierdził, że na dzień kontroli w trakcie realizacji projektu Beneficjent dokonał przyjęcia zakupionego wyposażenia oraz zakończył inwestycję. Zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 1 508 053,09 EUR, z czego 875 762,32 EUR PW przekazał Partnerowi projektu Stiftung Pommersches Landesmuseum.

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

Zespół kontrolujący potwierdził 16.05.2022 r. na podstawie danych widniejących w *Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT* (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>), że Muzeum Narodowe w Szczecinie, NIP 8510013721, jest czynnym podatnikiem VAT od 26.01.1994 r. W wykazie nie widnieją adnotacje o datach wykreślenia z rejestracji jako podatnika VAT oraz o datach przywrócenia rejestracji, jako podatnika VAT. W umowie o dofinansowanie, w zatwierdzonym budżecie projektu nie został uwzględniony podatek VAT, Beneficjent deklarował kwoty netto, poświadczane przez KK wydatki nie uwzględniają podatku VAT.

Beneficjent na pokrycie wkładu własnego posiadał środki z dodatkowych źródeł – dotacji celowej:

- dnia 12 stycznia 2018 r. została zawarta umowa nr WKNiDN-I.MNS/3/2018 z Województwem Zachodniopomorskim w sprawie przekazania dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość – centralne muzea pomorskie wspólnie prezentują dzieje i kulturę Pomorza”. Beneficjent z otrzymanych środków pokrywa wkład własny w wysokości 15% wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu oraz podatek VAT,
- dnia 22 stycznia 2019 r. została zawarta umowa nr WKNiDN-I.MNS/1/2019 z Województwem Zachodniopomorskim w sprawie przekazania dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość – centralne muzea pomorskie wspólnie prezentują dzieje i kulturę Pomorza”. Beneficjent z otrzymanych środków pokrywa wkład własny w wysokości 15% wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu oraz podlegający zwrotowi podatek VAT,
- dnia 25 stycznia 2021 r. została zawarta umowa nr WKNiDN-I.MNS/1/2021 z Województwem Zachodniopomorskim w sprawie przekazania dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość – centralne muzea pomorskie wspólnie prezentują dzieje i kulturę Pomorza”. Beneficjent z otrzymanych środków pokrywa wkład własny w wysokości 15% wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu oraz podatek VAT,
- dnia 25 stycznia 2021 r. została zawarta umowa nr WKNiDN-I.MNS/1/2021 z Województwem Zachodniopomorskim w sprawie przekazania dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Wspólne dziedzictwo, wspólna przyszłość – centralne muzea pomorskie wspólnie prezentują dzieje i kulturę Pomorza”. Beneficjent z otrzymanych środków pokrywa wkład własny w wysokości 15% wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu oraz podlegający zwrotowi podatek VAT,

Każdorazowo Muzeum Narodowe w Szczecinie przedstawiało KK *Sprawozdania merytoryczne i finansowe* składane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego, na dokumentach umieszczane były informacje o dofinansowaniu ze środków dotacji celowej oraz kwoty.

Kontroler nie stwierdził, że zachodzi podwójne finansowanie oraz beneficjent osiągnął dochodów netto.

5. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

Beneficjent zrealizował zadania związane z promocją projektu poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Muzeum <https://muzeum.szczecin.pl/o-muzeum/projekty/565-wspolne-dziedzictwo-wspolna-przyszlosc-centralne-muzea-pomorskie-wspolnie-prezentuja-dzieje-i-kulture-pomorza.html> oraz w mediach społecznościowych

<https://www.facebook.com/profile/100063760383464/search/?q=Wsp%C3%B3lne%20dziedzictwo%2C%20wsp%C3%B3lna%20przysz%C5%82o%C5%9B%C4%87> informacji o realizowanym projekcie oraz o uzyskanym dofinansowaniu na realizację niniejszego projektu. Zakupiony sprzęt oraz wyposażenie zostało oznaczone tabliczkami i naklejkami z logo Programu i emblematem UE, w holu Muzeum przed wystawami umieszczono tablicę informacyjną z wymaganymi przez Program informacjami/danymi.

6. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

Na podstawie treści oświadczenia w sprawie archiwizacji dokumentów oraz przesłanej dokumentacji zdjęciowej stwierdzono, że dokumentacja projektu jest oznakowana właściwie i przechowywana w siedzibie Partnera.

Podsumowanie ustaleń.

W wyniku weryfikacji wskazanych powyżej obszarów stwierdzono, że zatwierdzone wydatki kwalifikowalne obejmujące okres od 01.02.2014 r. do 30.06.2022 r. poniesione zostały zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie oraz zgodne są z zasadami kwalifikowalności obowiązującymi w Programie INTERREG VA Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska.

9	Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości	Nie stwierdzono
10	Zalecenia pokontrolne	Nie sformułowano
11	Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin/ jeśli dotyczy)	Nie dotyczy

	Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:
12	 Szczecin, dnia:
13	Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data Szczecin, dnia:
14	Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data , dnia: