

## INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 2/23/PB

1	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Politechnika Morska w Szczecinie
2	<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	ul. Wały Chrobrego 1/2, 70-500 Szczecin
3	<b>Nazwa i numer projektu</b>	Projekt nr <i>STHB.02.02.00-22-0151/18-00 pn. „Liquid Energy - Liquefied (bio-)gas as a driving force for development and use of green energy technology”</i> w ramach programu INTERREG V A Południowy Bałtyk 2014-2020.
4	<b>Termin kontroli</b>	22.05.2023 r. - 06.06.2023 r.
5	<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna”,</li> <li>▪ art. 12 ust. 2 oraz art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020,</li> </ul>
6	<b>Członkowie zespołu kontrolującego</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Agnieszka Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego -kierownik Zespołu Kontrolującego,</li> <li>▪ Daniel Michalski – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego,</li> <li>▪ Iwona Rudziewicz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego.</li> </ul>
7	<b>Zakres kontroli</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały wykonane.</li> <li>▪ Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>kwalifikowalności wydatków,</i></li> <li>▪ <i>pomocy publicznej,</i></li> <li>▪ <i>oraz równości szans i niedyskryminacji.</i></li> </ul> </li> <li>▪ Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz</li> </ul>

wykonawców oraz współfinansowania krajowego.

- Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód.
- Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.
- Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

#### USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wylosowanej próby dokumentów, tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w 5 Raportach Partnera, złożonych w systemie SL2014 za okres realizacji projektu, tj.: od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonię z Zestawienia wydatków objętych kontrolą o łącznej kwocie 47 207,85 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 8772,02 EUR (co stanowi 18,582 % bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu). Dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr *STHB.02.02.00-22-0151/18-00*.

**Do próby wylosowano następujące dokumenty:**

1. Koszty personelu:

- N2021 0502 104005/FZ121/12/001,
- N2021 0596 104005/FZ121/12/002
- N2021 0649 104005/FZ121/12/003
- N2021 0726 104005/FZ121/12/004
- N2021 0823 104005/FZ121/12/009
- N20220913 104005/FZ/22/12/005

2. Koszty podróży i zakwaterowania:

- PWS 295/2022, 104004/2022/11/002 Delegacja – spotkanie projektowe w Schwedt.
- PWS 295/2022, 104004/2022/11/003 Delegacja – spotkanie projektowe w Schwedt
- PWS 294/2022 104004/2022/11/00
- PWSK/2022/0037 PWSK/2022/00037 Delegacja do Gdańska.

## **Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego**

Projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Projekt - Skroplony bio-gaz, jako siła napędowa rozwoju i wykorzystania technologii zielonej energii.

W dniu 1 września 2022 r. na mocy ustawy z dnia 7 kwietnia 2022 r. o utworzeniu Politechniki Morskiej w Szczecinie (Dz. U. poz.847) nastąpiło przekształcenie Akademii Morskiej w Szczecinie na Politechnikę Morską w Szczecinie. Politechnika Morska stała się następcą prawnym i wstąpiła w prawa i obowiązki Akademii Morskiej w Szczecinie. Przekształcenie uczelni nie powoduje żadnych zmian oraz modyfikacji w zakresie zawartych umów oraz zaciągniętych zobowiązań.

Działania w projekcie Liquid Energy dla Partnera Politechnika Morska głównie stanowią wkład merytoryczny podczas działań sprzyjających tworzeniu współpracy niezbędnej do interakcji w sprawie możliwości zastosowania technologii opartej na (bio-)LNG w celu podniesienia świadomości na temat nowych rozwiązań technicznych oraz zwiększenia wiedzy na temat zrównoważonego środowiska i innowacyjności gospodarczej regionu Południowego Bałtyku.

Celem projektu jest udział w rozwiązywaniu problemów technicznych i popularyzacja zdecentralizowanej (regionalnej) konwersji energii przy jednoczesnym jej lokalnym zużyciu w transporcie dotyczącym paliw alternatywnych. Aby osiągnąć ten cel, działania w projekcie podzielono na pakiety zadaniowe:

- WP3, który koncentruje się na stworzeniu przestrzeni współpracy przyspieszającej rozwój i wykorzystanie technologii (bio-) LNG, produktów oraz usług w mikro i nano skali.

- WP4, który koncentruje się na przedstawieniu możliwości zastosowania technologii (bio-) LNG w celu podniesienia świadomości na temat wartości dodanej rozwiązań technicznych związanych z (bio-) LNG oraz zwiększenia wiedzy na temat ich praktycznego wkładu we wzmacnianie zrównoważonego rozwoju środowiskowego i innowacji ekonomicznych regionu Południowego Bałtyku.

Ponadto współpraca i udział w licznych spotkaniach studyjnych partnerów projektu z Polski, Niemiec i Litwy pozwoliła na połączenie istniejących zasobów i wiedzy na poziomie transgranicznym, co znacząco przyczyniło się do rozszerzenia współpracy biznesowej w obszarze technologicznym skierowanym na wykorzystanie potencjału (bio-) LNG, jako alternatywnego źródła energii.

## **Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu.**

Potwierdzono, że wydatki w wysokości 54 191,22 EUR, zweryfikowane w trakcie kontroli administracyjnej, stanowią w całości wydatki kwalifikowalne.

Raport 1. za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 , kwota wydatków: 6 821,95 EUR

Raport 2. za okres 01.01.2021 – 30.06.2021, kwota wydatków: 10 872,58 EUR

Raport 3. za okres 01.07.2021 – 31.12.2021, kwota wydatków: 7 286,52 EUR

Raport 4. za okres 01.01.2022 – 30.06.2022, kwota wydatków: 12 446,74 EUR

Raport 5. za okres 01.07.2022 – 31.12.2022, kwota wydatków: 16 763,43 EUR

### **Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera**

W związku z realizacją przez Politechnikę Morską w Szczecinie (daw. Akademia Morska w Szczecinie) projektu finansowanego ze środków programu Interreg South Baltic Programme 2014-2020, zgodnie z umową nr STHB.02.02.00-22-0151/18 o dofinansowanie z dnia 05.05.2020 r., wprowadzono do celów prowadzenia wyodrębnionej w tym zakresie księgowości „Wyodrębniony plan kont i zasady rachunkowości dotyczące projektu „Liquefied ( bio-)gas as driving force for development and use of green energy technology” dofinansowywanego z funduszy strukturalnych obowiązujące w Akademii Morskiej w Szczecinie”. Następnie, Aneks nr 1 do Planu kont zaktualizowano ewidencję księgową dla ww. projektu w związku z podpisaniem przez Politechnikę Morską w Szczecinie umowy z Ministerstwem Edukacji i nauki nr 5248/SBP 2014-2020/2 z dnia 04.10.2022 r. o dofinansowanie do wkładu własnego w wysokości 86,5933%.

Na tej podstawie, dla celów planu kont projekt otrzymał skróconą nazwę „LIQUID ENERGY” oraz numer -100546, a odrębna ewidencja księgowa kosztów prowadzona jest na kontach bilansowych z wydzieloną analityką w podziale na źródła finansowania:

- LIQUID EN 85% o numerze 1247
- LIQUID EN 15 % o numerze 1248
- LIQUID EN MEiN o numerze 1279.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby wydatków, które zostały przedstawione w Raportach partnera.

Kontrolę przeprowadzono na wydatkach wybranych z kategorii kosztów:

- koszty personelu – Raport partnera nr 003 ( wynagrodzenie w okresie lipiec – listopad 2022 r.) oraz Raport partnera nr 005 ( wynagrodzenie za grudzień 2022 r.)
- podróż i zakwaterowanie – Raport partnera nr 005 ( delegacje służbowe: nr PWSK/2022/00037, PWS 294/2022, PWS 295/2022 r.)

Kontroler zweryfikował operacje na kontach:

- 508-...-...-100546- ... – „Koszty funduszy strukturalnych” - z analityką dla realizowanego projektu w podziale na źródła finansowania;
- 137-100546-...- „Rachunki bankowe funduszy strukturalnych” z analityką dla realizowanego projektu (księgowanie dofinansowania z MEiN);
- 138-100546-...- „Rachunek bankowy w walutach obcych – programy międzynarodowe” z analityką dla realizowanego projektu.

Wydatki ponoszono z bieżącego rachunku bankowego Beneficjenta.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 31 813,64 EUR.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Partner polski spełnia obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej badanego projektu. Zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Nie występuje podwójne dofinansowanie projektu.

#### **Kwalifikowalność podatku VAT**

Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym projektu. Partner projektu nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT oraz wykazane we wniosku o płatność towary i usługi nie były i nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu przepisów ustawy o VAT (oświadczenia zostały załączone do Raportów złożonych w systemie SL2014). Beneficjent w raportach 1-5 nie ponosił kosztów VAT – projekt jest w trakcie realizacji.

#### **Powstanie przychodów w projekcie**

Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały przychodu.

#### **Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych**

Wszelka dokumentacja wytworzona w ramach projektu posiada oznakowanie oraz zawiera informację, że projekt jest współfinansowany z Programu Współpracy Interreg VA 2014-2020 Południowy Bałtyk. Zdjęcia dotyczące promocji projektu zostały załączone do systemu SL2014.


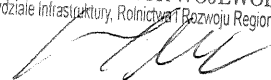

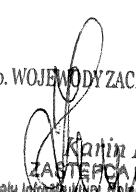
#### **Sposób archiwizacji**

Dokumentacja związana z realizacją projektu, znajduje się w opisanych nazwą projektu i logo Programu segregatorach w siedzibie Beneficjenta ul. Wały Chrobrego 1-2, 70-500 Szczecin:

- Dział Obsługi Księgowej Projektów Międzynarodowych – dokumenty księgowe projektu,
- Dział Księgowości – listy płac, raporty kasowe,
- Dział Kadr – umowy o pracę, aneksy do umów, zakresy czynności pracowników, listy obecności.

W Biurze Projektów przy ul. Henryka Pobożnego 11, 70-507 Szczecin, znajdują się umowa o dofinansowanie, aneksy do umów, dokumenty z organizacji spotkań.

	<b>Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</b>	
	W realizowanym projekcie nie udzielono pomocy publicznej, a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.	
	<b>Podsumowanie ustaleń:</b>	
	Projekt jest w trakcie realizacji. Projekt w oparciu o złożone dotychczas raporty 1-5 został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie. Nie stwierdzono podwójnego finansowania.	
9	<b>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</b>	<b>Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.</b>
10	<b>Zalecenia pokontrolne</b>	<b>Brak</b>
11	<b>Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu,</li> <li>▪ Oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów,</li> <li>▪ Oświadczenie w sprawie źródeł finansowania,</li> <li>▪ Wydruki z kont księgowych,</li> <li>▪ Dokumentacja fotograficzna,</li> <li>▪ Informacja w sprawie otrzymanej dotacji na wkład własny z Ministerstwa Edukacji i Nauki – dotacja podlega rozliczeniu po zakończeniu realizacji projektu.</li> <li>▪ Protokół z oględzin – załącznik w wersji papierowej egz. nr 2. Pozostałe załączniki znajdują się w systemie SL2014.</li> </ul>
	<b>Pouczenie:</b>	
12	<p>Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią Informacji Pokontrolnej przysługują następujące uprawnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ przed podpisaniem Informacji Pokontrolnej, kontrolowany może zgłosić umotywowane zastrzeżenia na piśmie co do jej treści w ciągu 14 dni od dnia otrzymania. Zastrzeżenia wraz z niezaakceptowaną Informacją Pokontrolną kontrolowany przesyła do jednostki kontrolującej,</li> <li>▪ po rozpatrzeniu zgłoszonych zastrzeżeń kontrolujący przesyłają Informację Pokontrolną ponownie do akceptacji jednostki kontrolowanej,</li> <li>▪ Beneficjentowi nie przysługuje możliwość złożenia dalszych zastrzeżeń do ostatecznej Informacji Pokontrolnej,</li> <li>▪ kontrolowany w terminie 14 dni od dnia ponownego otrzymania Informacji Pokontrolnej wysyła podpisany egzemplarz nr 2 albo przekazuje</li> </ul>	

	<p>w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania Informacji Pokontrolnej wraz z niepodpisanym egzemplarzem nr 2,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje realizacji i wykonania zaleceń pokontrolnych.</li> </ul>
13	<p><b>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</b></p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego</p>  <p>mgr inż. Agnieszka Jakubowska</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego</p>  <p>mgr Daniel Michalski</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego</p>  <p>mgr Iwona Rudziewicz</p> </div> </div> <p>DATA: 15.06.2023r.</p>
14	<p><b>Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data</b></p> <div style="text-align: center; margin-top: 100px;"> <p>z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p>  <p>Karina Kmieciak ZASTĘPCA DYREKTORA Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego</p> </div> <p>DATA: 15/06.2023,</p>
15	<p><b>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</b></p>

PROREKTOR  
ds. Innowacji i Rozwoju  
dr hab. inż. Wpt. Janusz Uriasz  
prof. PM

Przełubiń, 28.06.2023