

**CONTROL REPORT (INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI No 2/2021/PB**



<p><b>1</b></p> <p><b>Name of controlled entity</b> (Nazwa jednostki kontrolowanej)</p>	<p>Akademia Morska</p>
<p><b>2</b></p> <p><b>The address of the controlled entity</b> (Adres jednostki kontrolowanej)</p>	<p>Waly Chrobrego 1-2 70-500 Szczecin</p>
<p><b>3</b></p> <p><b>Name and number of the project</b> (Nazwa i numer projektu)</p>	<p>STHB.02.01.00-DE-0070/16-00 „SOUTH COAST BAL TIC” - Establishing durable cross-border boating destination management on the basis of the MARRIAGE cooperation network.</p>
<p><b>4</b></p> <p><b>Date of verification</b> (Termin kontroli)</p>	<p>kontrola zdalna: od 10.02.2021 r. do 22.02.2021 r.</p>
<p><b>5</b></p> <p><b>Legal basis for the verification</b> (Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli)</p>	<p>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” oraz art. 12 ust. 2 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020.</p>
<p><b>6</b></p> <p><b>Control Team</b> (Członkowie zespołu kontrolującego)</p>	<p>Agnieszka Jakubowska - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – kierownik zespołu kontrolującego; Katarzyna Wołyńska-Tarnowska – główny specjalista w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu kontrolującego;</p>

Małgorzata Bielecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu kontrolującego.

<p><b>Total amount controlled during on the spot check</b> (Łączna kwota wydatków objętych kontrolą)</p>	<p>114 384,58 euro</p>
<p><b>The scope of the verification</b> (Zakres kontroli)</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego;</li> <li>2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> <li>- kwalifikowalności wydatków,</li> </ul> </li> <li>3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie;</li> <li>4. Sprawdzenie zgodności zawieranych umów z wykonawcami pod względem podmiotowej i przedmiotowej zgodności z wnioskiem aplikacyjnym i z zawartą umową o dofinansowanie/decyzją o przyznaniu wsparcia;</li> <li>5. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy działania w trakcie realizacji projektu generowały dochód;</li> <li>6. Sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską;</li> <li>7. Sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu;</li> <li>8. Sprawdzenie przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.</li> </ol>
<p>9</p>	



## USTALENIA Z KONTROLI

### **Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, realizacja harmonogramu rzeczowo - finansowego:**

Celem projektu było zwiększenie wykorzystania potencjału o charakterze morskim - żeglarskim regionu Morza Bałtyckiego w celu przyciągnięcia większej liczby turystów. Działania w projekcie realizowane przez partnera Akademia Morska głównie miały na celu rozszerzenie wspólnego marketingu, opracowanie innowacyjnych metod świadczenia usług na przystaniach i w portach morskich. Działania partnera Akademia Morska służyły wspólnej promocji autentycznego regionu o bogatej historii i kulturze, który charakteryzuje bliskość ludzi związanych z jego wyjątkową przyrodą i Morzem Bałtyckim. Skierowanie kompleksowej kampanii marketingowej do nowych tematycznych grup docelowych (zwłaszcza gości czarterowych i żeglarzy motorowych) i żeglarzy skandynawskich, a tym samym dalsze zwiększenie świadomości regionu żeglarskiego. Podejmowane działania obejmowały także wspólne prezentacje na targach żeglarskich, tematyczne wydarzenia branżowe, a także wspólne wyjazdy studyjne, które pozwoliły na zwiększenie konkurencyjności marin objętych projektem. Zgodnie z Activity 4.8, bardzo ważnym elementem działań w ramach projektu „South Coast Baltic” była organizacja i promowanie projektu na największych targach żeglarskich w Europie - Boot Dusseldorf. Wszelkie działania zostały zrealizowane zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem aplikacyjnym. W projekcie nastąpiło zwiększenie budżetu nie przekraczające 10% całkowitego budżetu kwalifikowalnego projektu dla Partnera Akademia Morska, zaakceptowane jako odstępstwo w ramach elastyczności budżetowej zgodnie z zapisami w Podręczniku Manual. Informacja o zawartych zmianach została zamieszczona w aneksie nr 5, podpisanym pomiędzy Partnerem Wiadacym a Akademią Morską, dokument został załączony do systemu SL2014.

1. **Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi:**

1) zamówień publicznych i przestrzegania zasady konkurencyjności:

W projekcie Partner udzielał zamówień publicznych. Dokumentacja każdorazowo była kontrolowana na etapie kontroli administracyjnej poszczególnych wniosków o płatność i znajduje się w systemie SL2014. Beneficjent wykazuje dbałość o oszczędność i rzetelność pomiesionego

wydatku, przeprowadzając ustalenia rynkowe poprzez internet, za pomocą poczty elektronicznej, załączając oferty lub wyjaśnienia do każdego poniesionego wydatku.

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

W związku z realizacją przez Akademię Morską w Szczecinie projektu finansowanego ze środków programu Interreg South Baltic Programme 2014-2020, zgodnie z umową nr STHB.02.01.00-DE0070-16 o dofinansowanie z dnia 28.04.2017 r., wprowadzono do celów prowadzenia wyodrębnionej w tym zakresie księgowości „*Wyodrębniony plan kont i zasady rachunkowości dotyczące projektu „South Coast Baltic Establishing durable cross-border boating destination management on the basis of the MARRIAGE cooperation network”* dofinansowywanego z funduszy strukturalnych obowiązujące w Akademii Morskiej w Szczecinie”.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmowała raporty za okres: 01.04.2017 – 31.12.2020.

Beneficjent jest podatnikiem podatku VAT. Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług VAT, podatnikom VAT przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

Na podstawie wylosowanej próby wydatków kontrolujący nie stwierdzili, iż zakupione usługi w ramach projektu mogły być wykorzystane do świadczenia odpłatnych usług objętych podatkiem VAT. Akademia Morska realizując projekt nie dokonywała żadnych odliczeń podatku VAT, stanowiąc więc koszt projektu.

Partner polski spełnia obowiązki prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej badanego projektu. Prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa kosztów wg typów działalności i ich rozliczenia poprzez wprowadzenie numeracji dokumentów księgowych dotyczących Projektu „South Coast Baltic” – numer 100346 w podziale na źródła finansowania:



- SBOIL 15 % o numerze 1193.

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

Beneficjent ogółem dokonał 177 wydatków, z czego kontrolę przeprowadzono na dziewięciu wydatkach, wybranych metodą losową:

- koszty personelu – Raport partnera nr 004: wydatki ujęte w liście wydatków poz. 28-32,
- koszty ekspertów i usług zewnętrznych - Raport partnera nr 007: wydatki ujęte w liście wydatków poz. 4,
- koszty podróży służbowych – Raport partnera nr 002: wydatki ujęte w liście wydatków poz. 31, Raport partnera nr 003: wydatki ujęte w liście wydatków poz. 1-2.

Kontroler zweryfikował operacje na kontach bilansowych:

- 508-\*100346\* – Koszty funduszy strukturalnych - z analityką dla realizowanego projektu w podziale na źródła finansowania;
- 138-100346-\* - Rachunki bankowe 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 35 866,22 EUR.

Wszystkie zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu w zakresie objętym próbą pokrywają się z przedstawionymi dowodami księgowymi. Podatek VAT stanowi koszt projektu, Beneficjent zakładał kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera.

<b>The total amount of errors/irregularities detected</b> 10 (Łączna kwota stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości)	nd
<b>Type of irregularities detected</b> 11	<input type="checkbox"/> incydentalna <input type="checkbox"/> systemowa

2. **Realizacja zawartych umów z wykonawcami w ramach projektu:** Do realizacji działań związanych z projektem beneficjent oddelegował pracowników Akademii Morskiej w Szczecinie. Pracownicy byli zatrudnieni w ramach całego etatu oraz na zasadzie procentowego udziału czasu pracy w projekcie lub na zasadzie wyliczania stawki godzinowej. Metodologia wyliczania czasu pracy w projekcie jest zgodna z zasadami obowiązującymi w jednostce oraz z wytycznymi programu South Baltic.
3. **Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy działania w trakcie realizacji projektu generowały dochód:**  
 Beneficjent jest zarejestrowanym podatnikiem VAT. Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym projektu. Działania projektu nie są związane ze sprzedażą opodatkowaną. Projekt nie generował dochodu.
4. **Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych:**  
 Beneficjent przestrzegał zasad promocji projektu. Na dokumentacji projektowej oraz podczas wszystkich działań, wydarzeń oraz wszelkiej dokumentacji projektowej zachowano zasady promocji, informując o dofinansowaniu z UE.
5. **Sposób archiwizacji:** dokumenty związane z projektem są przechowywane w siedzibie Beneficjenta.
6. **Sprawdzenie przestrzegania:**
  - 1) zasad pomocy publicznej: nie udzielono
  - 2) ochrony środowiska: projekt nieinwestycyjny, nie przeprowadzono procedury OOS;
  - 3) równości szans: w działaniach projektu nie naruszano zasad równości szans.

	(Rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości)	<b>nd</b>
12	<b>Description of an irregularity</b> (Opis stwierdzonych nieprawidłowości)	<b>W projekcie nie stwierdzono nieprawidłowości. Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym.</b>
13	<b>Recommendations to be implemented</b> (Zalecenia pokontrolne)	<b>nd</b>
14	<b>The list of verified documents and annexes (including the protocol from the on-the-spot inspection if applicable)</b> (Lista zweryfikowanych dokumentów oraz załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokoł z oględzin /jeśli dotyczy/))	<p>Kontrola został przeprowadzona na następujących dokumentach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- umowa o dofinansowanie projektu STHB.02.01.00-DE-0070/16-00</li> <li>- umowa partnerstwa</li> <li>- aneksy do umowy o dofinansowanie projektu STHB.02.01.00-DE-0070/16-00</li> <li>- wniosek o dofinansowanie projektu South Coast Baltic</li> <li>- wnioski o płatność złożone przez Beneficjenta w systemie SL 2014</li> <li>- wydruki z systemu księgowego beneficjenta</li> <li>- dokumenty promujące projekt,</li> </ul> <p>Wszystkie dokumenty zostały przekazane w formie elektronicznej przez system SL 2014 i stanowią część dokumentacji kontrolnej.</p> <p>Próba dokumentów do kontroli stanowi załącznik do dokumentacji kontrolnej – wersja papierowa.</p>
<b>Pouczenie</b>		



1. Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej. Złożone w wyznaczonym terminie zastrzeżenia/wyjaśnienia wobec treści informacji pokontrolnej będą rozpatrzone przez zespół kontrolujący.
2. Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona może odmówić podpisania ostatecznej informacji pokontrolnej, składając w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania, pisemne wyjaśnienia tej odmowy. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej nie wstrzymuje terminu wyznaczonego na realizację zaleceń pokontrolnych.

The signature of the Control Team including the Team leader

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

STARSZY INSPIKTOR WOJEWÓDZKI  
w Wydziale Inspekcji Kulturalno-Rozwojowej Regionalnego  
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego  
mgr inż.   
telefoniczna


GEÓWNY SPECJALISTA  
w Wydziale Inspekcji Kulturalno-Rozwojowej Regionalnego  
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego  
mgr inż. arch.   
Katarzyna Wojsńska-Turnowska

STARSZY INSPIKTOR WOJEWÓDZKI  
w Wydziale Inspekcji Kulturalno-Rozwojowej Regionalnego  
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego  
mgr inż.   
Agnieszka Jankubowska

Z up. WOJEWÓDZKI ZACHODNIOPOMORSKIEGO  
Karin Kniđević  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
Wydziału Inżynierii, Rolnictwa i Rybnictwa Regionalnego  
Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego  


Signature of the Director /Deputy Director or the authorised person place and date

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data)

PROFESOR  
dr Artur Bojarski  
  
mgr inż. Artur Bojarski, profesor AMIS

17