

CONTROL REPORT No 5/2020/PB
INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 5/2020/PB

1	Name of controlled entity (Nazwa jednostki kontrolowanej)	Akademia Morska w Szczecinie
2	The address of the controlled entity (Adres jednostki kontrolowanej)	ul. Waty Chrobrego 1-2 70-500 Szczecin
3	Name and number of the project (Nazwa i numer projektu)	STHB.03.01.00-SE-0008/15 LCL - Low Carbon Logistics
4	Date of verification (Termin kontroli)	25.02.2020 r.
5	Legal basis for the verification (Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli)	Na podstawie 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
6	Control Team (Członkowie zespołu kontrolującego)	Pan Daniel Michalski – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – kierownik Zespołu Kontrolującego; Pani Małgorzata Bielecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek Zespołu Kontrolującego; Pan Rafał Mańczak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek Zespołu Kontrolującego

7	<p>Total amount controlled during on the spot check (Łączna kwota wydatków objętych kontrolą na miejscu)</p> <p>170.880,62 EUR</p>
8	<p>The scope of the verification (Zakres kontroli)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego; - Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> a) kwalifikowalności wydatków, b) prawa budowlanego, c) zamówień publicznych, - Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie; - 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; - Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy działania w trakcie realizacji projektu generowały dochód; - Sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską; - Sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu; - Sprawdzenie przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans. <p style="text-align: center;">USTALENIA Z KONTROLI</p>
9	<p>Kontrolę przeprowadzono na miejscu realizacji projektu na podstawie oryginalnych dokumentów będących w posiadaniu Beneficjenta.</p> <p>Kontrolę przeprowadzono na podstawie wylosowanej próby dokumentów, tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej</p>

kategorii wydatków. Do próby wylosowano następujące dokumenty:

1. Staff costs:
 - A2017_0018 (700005/FZ1/17/06/004) – lista płac za miesiąc styczeń 2017,
 - A2017_0044 (700005/FZ1/17/06/006) – lista płac za miesiąc luty 2017,
 - A2017_0105 (700005/FZ1/17/06/008) – lista płac za miesiąc marzec 2017,
 - A2017_0159 (700005/FZ1/17/06/011) – lista płac za miesiąc kwiecień 2017,
 - A2017_0221 (700005/FZ1/17/06/013) - lista płac za miesiąc maj 2017,
 - A2017_0273 (700005/FZ1/17/06/015) - lista płac za miesiąc czerwiec 2017,
 - N2017_0001 (700005/FZ1/17/06/003) – lista płac za miesiąc styczeń 2017,
 - N2017_0021 (700005/FZ1/17/06/005) – lista płac za miesiąc luty 2017,
 - N2017_0067 (700005/FZ1/17/06/007) – lista płac za miesiąc marzec 2017,
 - L2017_0078 (700005/FZ1/17/06/009) – lista płac: dodatkowe wynagrodzenie roczne,
 - N2017_0113 (700005/FZ1/17/06/010) – lista płac za miesiąc kwiecień 2017,
 - N2017_0160 (700005/FZ1/17/06/012) – lista płac za miesiąc maj 2017,
 - N2017_0219 (700005/FZ1/17/06/014) – lista płac za miesiąc czerwiec 2017,
 - P2017_0013 (700002/2017/01/001) – lista płac za miesiąc styczeń 2017,
 - P2017_0045 (700002/2017/02/001) – lista płac za miesiąc luty 2017,
 - P2017_0107 (700002/2017/03/002) – lista płac za miesiąc marzec 2017,
 - L2017_0091 (700002/2017/03/001) – lista płac: dodatkowe wynagrodzenie roczne,
 - P2017_0154 (700002/2017/04/001) – lista płac za miesiąc kwiecień 2017,
 - P2017_0216 (700002/2017/05/001) – lista płac za miesiąc maj 2017,
 - P2017_0268 (700002/2017/06/001) – lista płac za miesiąc czerwiec 2017,
2. Travel and accommodation:
 - 376/2017 (700004/2017/09/001) – Business trip to Olofstrom,
 - 375/2017 (700004/2017/09/001) – Business trip to Olofstrom,
3. External expertise and services:
 - 10/9/2019 (700001/2019/09/001) – Invoice for translate for language correction of the publishing house from the Green Cities 2018 conference,
 - AID00064504 (700001/2019/07/004) – Invoice for open access publication of articles from the Green Cities 2018 conference,

4. Equipment:

- 698/2017 (70005/FZ/1/9/06/032) – Concerning the depreciation of a computer set I-VI 2019,
- 689/2017 (700005/FZ/1/8/03/028) – Concerning the depreciation of the computer set VI-XII 2018.

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 czerwca 2016 r. do dnia 25 lutego 2020 r. funkcje jn. sprawowali:

dr hab.inż.kpt.ż.w. Wojciech Ślęczka, prof.nadzw.AM – JM Rektor Akademii Morskiej w Szczecinie,

dr hab. inż. Artur Bejger, prof. nadzw. AM – Prorektor ds. Nauki Akademii Morskiej w Szczecinie

dr inż. Agnieszka Deja – Prorektor ds. Nauczania Akademii Morskiej w Szczecinie

dr inż. kpt. ż.w. Andrzej Bąk prof. nadzw. AM – Prorektor ds. Morskich Akademii Morskiej w Szczecinie,

dr inż. kpt. ż.w. Arkadiusz Tomczak prof. AMS – Prorektor ds. Morskich Akademii Morskiej w Szczecinie,

Andrzej Durajczyk – Kanclerz Akademii Morskiej w Szczecinie,

Dorota Kuźniar – Kwestor Akademii Morskiej w Szczecinie,

Dorota Zujewska-Kozak – Kwestor Akademii Morskiej w Szczecinie

dr hab. Stanisław Iwan – Kierownik projektu LCL (do 30.08.2018)

dr Kinga Kijewska – Kierownik projektu LCL (od 01.09.2018).

Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego.

Projekt zrealizowany został zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. W trakcie realizacji Projektu zorganizowano szereg spotkań między Partnerami mających na celu omówienie jego prawidłową realizację. Uruchomiono stronę internetową na której na bieżąco informowano o postępach realizowanego projektu, zlecono wykonanie broszur i plakatów informacyjnych oraz wykonano materiały/gadżety promocyjne na organizowaną konferencję. Rozpoczęto ściśłą współpracę z partnerem stowarzyszonym - Gminą Stargard, na której terenie zostały przeprowadzone działania mające na celu zgromadzenie odpowiednich danych niezbędnych do przeprowadzenia analizy miejskiego transportu towarowego na poziomie regionalnym i krajowym. W okresie od lipca 2018 do października 2018 w Stargardzie przeprowadzono testy terenowe z wykorzystaniem roweru towarowego, na ich podstawie określono wydajność rowerów towarowych przy realizacji dostaw oraz wymagania organizacyjne i techniczne do uruchomienia i prawidłowego działania takiej formy transportu. W dniach 13-14 września 2018 r. w Szczecinie, zorganizowano Międzynarodową konferencję projektową Green Cities 2018. Materiały opracowane i zaprezentowane w jej trakcie opublikowano w wersji elektronicznej oraz w wersji papierowej w formie

książki. Projekt i jego założenia były szeroko promowane w mediach społecznościowych oraz na międzynarodowych spotkaniach, konferencjach, seminariach i forach w których udział brał pracownicy naukowci Akademii Morskiej (m.in. Logistic Forum, seminarium logistyki miejskiej w Melbourne, TransComp, VREF, Pol-Eco System, TST Freight). W dniu 24 września 2019 r. zorganizowano spotkanie gdzie podsumowano zrealizowany projekt oraz określono dalsze sposoby rozpowszechniania i promowania jego wyników i założeń.

Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu potwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność nr 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 zweryfikowanych w trakcie kontroli administracyjnej.

Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera

W związku z realizacją przez Akademię Morską w Szczecinie nowego projektu finansowanego ze środków programu Interreg South Baltic Programme 2014-2020, zgodnie z umową nr STHB.03.01.00-SE-0008/15/RM/1731 o dofinansowanie z dnia 03.11.2016 r., wprowadzono do celów prowadzenia wyodrębnionej w tym zakresie księgowości „*Wyodrębniony plan kont i zasady rachunkowości dotyczące projektu „Low Carbon Logistics” dofinansowanego z funduszy strukturalnych obowiązujące w Akademii Morskiej w Szczecinie*”.

Kontrola na miejscu realizacji projektu obejmowała raport za okres: 01.06.2016 – 30.09.2019. Kwota wydatków kwalifikowalnych umieszczona w Raportach została potwierdzona dowodami księgowymi wykazanymi w *Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki*.

Akademia Morska realizując projekt nie dokonywała żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. Beneficjent jest podatnikiem podatku VAT, jednak zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług VAT, podatnikom VAT przysługuje prawo do odliczenia podatku należonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

Partner polski spełnia obowiązek 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 „LOW CARBON” – numer 100304 w podziale na źródła finansowania:

- LOW CARBON 85% o numerze 1181
- LOW CARBON 15 % o numerze 1182.

Operacje dotyczące realizowanego projektu ewidencjonowano w sposób poniższy:

Kontroler zweryfikował operacje na kontach bilansowych:

- 508-*100304* – Koszty funduszy strukturalnych - z analityką dla realizowanego projektu w podziale na źródła finansowania;
- 203-100304-* – Rozrachunki z dostawcami z tytułu funduszy strukturalnych z analityką dla poszczególnych kontrahentów i realizowanego projektu,
- 208-100304-* – Rozrachunki z dostawcami z tytułu funduszy strukturalnych w walucie z analityką dla poszczególnych kontrahentów i realizowanego projektu,
- 138-100304-* - 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 218 312,82 PLN.

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

Wydruki z kont księgowych oraz stosowne dokumenty stanowią załącznik nr 7 do niniejszej Informacji pokontrolnej.

Realizacja zawartych umów z kontrahentami w ramach projektu

Zamawiający w celu realizacji projektu zawarł następujące umowy i zamówienia:

1. Umowa na zaprojektowanie, wykonanie i obsługę strony internetowej na potrzeby projektu,

2. Umowa/zamówienie na zakup zestawu komputerowego, laptopa i tabletu,
3. Umowa na przeprowadzenie badań ankietowych w Stargardzie,
4. Zamówienie na wykonanie materiałów/artykulów promocyjnych na konferencję Green Cities 2018,
5. Zamówienie na wykonanie broszury projektowej,
6. Umowa na wynajem dostawczego roweru Cargo,
7. Umowa na przeprowadzenie badań terenowych polegających na realizacji zadań przewozowych elektrycznych rowerem dostawczym Cargo i przeprowadzenie ankiet,
8. Umowa na wykonanie ekspertyzy dotyczącej roweru towarowego Cargo,
9. Zamówienie na wykonanie korekty językowej wydawnictwa z konferencji Green Cities 2018,
10. Umowa na publikację artykułów z konferencji Green Cities 2018,
11. Zamówienie na zakup publikacji konferencyjnej w wersji drukowanej,

Ponadto w ramach realizacji projektu zlecono wykonanie następujących dostaw/usług:

- usługi tłumaczeniowe,
- usługi gastronomiczne,
- usługi hotelowe/noclegi,
- usługi transportowe,
- organizacja spotkań,
- opłaty konferencyjne,

Umowy i zamówienia zostały zawarte zgodnie z przepisami ustawy Pzp oraz zasadami konkurencyjności z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Poprawność usług i dostaw została potwierdzona protokołami odbioru lub zatwierdzeniem rachunków przedstawionych przez wykonawców (skany dokumentacji wraz z listami sprawdzającymi zostały załączone do wniosków o płatność zamieszczonych w systemie SL2014).

<p>Kwalifikowalność podatku VAT</p> <p>Podatek VAT stanowi koszt zrealizowanego projektu, beneficjent nie ma możliwości odzyskania VAT, jest to wydatek kwalifikowalny w projekcie (oświadczenia zostały załączone do wniosków o płatność zamieszczonych w systemie SL2014).</p>
<p>Powstanie dochodów w projekcie</p> <p>Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały dochodów (oświadczenie stanowi załącznik nr 2).</p>
<p>Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych</p> <ul style="list-style-type: none"> – na stronie internetowej projektu zamieszczono Logo Unii Europejskiej oraz informację o dofinansowaniu, – stanowiska pracy osób zaangażowanych przy realizacji projektu oznakowano Logo Unii Europejskiej oraz Programu, a także zawarto informację o dofinansowaniu z projektu (zdjęcia z wizji lokalnej stanowią załącznik nr 3 do informacji pokontrolnej), – sprzęt zakupiony w ramach projektu oznaczono Logo Unii Europejskiej oraz zamieszczono informację o dofinansowaniu (zdjęcia z wizji lokalnej stanowią załącznik nr 3 do informacji pokontrolnej), – publikacja konferencyjna podsumowująca projekt została oznaczona Logo Programu i Unii Europejskiej (zdjęcia z wizji lokalnej stanowią załącznik nr 3 do informacji pokontrolnej), – broszury informacyjne wykonane w ramach projektu oznaczone zostały Logo Programu i Unii Europejskiej (zdjęcia z wizji lokalnej stanowią załącznik nr 3 do informacji pokontrolnej) – materiały/artykuly promocyjne wykonane na konferencję Green Cities 2018 zostały oznaczone Logo Programu i Unii Europejskiej (zdjęcia z wizji lokalnej stanowią załącznik nr 3 do informacji pokontrolnej),

- w trakcie zorganizowanej konferencji Green Cities 2018 oraz w trakcie spotkań projektowych, uczestników informowano o dofinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej (skany dokumentacji zostały załączone do wniosków o płatność zamieszczonych w SL2014),

Sposób archiwizacji

Dokumentacja związana z realizacją projektu znajduje się w opisanych nazwą projektu i logo Programu segregatorach:

- Dział Obsługi Księgowej Projektów Międzynarodowych Akademii Morskiej w Szczecinie – dokumenty księgowe,
- Dział Księgowości Akademii Morskiej w Szczecinie – listy płac, raporty kasowe,
- Dział Administracyjno-Gospodarczy Akademii Morskiej w Szczecinie – dokumenty związane z zakupem sprzętu, usług i materiałów, postępowania przetargowe,
- Dział Kadr Akademii Morskiej w Szczecinie – dokumenty umowy o pracę, aneksy do umów, zakresy czynności pracowników, listy obecności,
- Biuro Projektów Akademii Morskiej w Szczecinie – umowy, aneksy do umów, dokumenty z organizacji spotkań, listy obecności

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta (załącznik nr 4 do informacji pokontrolnej).

Wszystkie dokumenty zostały udostępnione na życzenie Zespołu Kontrolującego.

Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

W realizowanym projekcie nie udzielono pomocy publicznej a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.

<p>Podsumowanie ustaleń:</p> <p>Akademia Morska w Szczecinie na podstawie umowy nr BBF.WR.II-31/208 z dnia 20.12.2018 r. otrzymała od Ministerstwa Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej dotację celową na sfinansowanie wkładu własnego w realizowanym projekcie. Dotacja rozliczona została w sposób prawidłowy i nie przekroczyła 15 % kosztów kwalifikowalnych projektu, stanowiących wkład własny. Nie stwierdzono podwójnego finansowania (dokumentacja z przyznania i rozliczenia dotacji stanowi załącznik nr 6 do informacji pokontrolnej).</p> <p>Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskami i umową o dofinansowanie.</p>	
10	<p>The total amount of detected errors/irregularities (Łączna kwota stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości)</p> <p>W trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości</p>
11	<p>Type of irregularities detected (Rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości)</p> <p><input type="checkbox"/> incydentalna <input type="checkbox"/> systemowa</p>
12	<p>Description of an irregularity (Opis stwierdzonych nieprawidłowości)</p> <p>Nie dotyczy</p>
13	<p>Recommendations to be implemented (Zalecenia pokontrolne)</p> <p>Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych</p>
14	<p>The list of verified documents and annexes (including the protocol from the on-the-spot inspection if applicable) (Lista zweryfikowanych dokumentów oraz załączniki do informacji pokontrolnej (w tym</p> <p>Dokumenty podlegające kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wniosek o dofinansowanie, – umowa o dofinansowanie, – umowy o pracę wraz z zakresami czynności,


<p>protokół z oględzin /jeśli dotyczy//)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - umowy z kontrahentami, - dokumentacja z odbytych podróży służbowych, - materiały utworzone w ramach realizacji projektu, - dokumentacja z zorganizowanej konferencji oraz spotkań, - dokumentacja księgową zrealizowanego projektu. <p>Załączniki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu (do egzemplarza nr 2 informacji pokontrolnej), 2. Oświadczenie dotyczące dochodu (do egzemplarza nr 2 informacji pokontrolnej), 3. Zdjęcia z wizji lokalnej (do egzemplarza nr 1 i 2 informacji pokontrolnej), 4. Oświadczenie ws. archiwizacji (do egzemplarza nr 2 informacji pokontrolnej), 5. Protokół z oględzin (do egzemplarza nr 1 i 2 informacji pokontrolnej), 6. Dokumentacja z przyznania i rozliczenia dotacji (do egzemplarza nr 2 informacji pokontrolnej), 7. Dokumentacja z kontroli ewidencji księgowej (do egzemplarza nr 2 informacji pokontrolnej).
<p>Pouczenie:</p> <p>Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią Informacji Pokontrolnej przysługują następujące uprawnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 niezakceptowaną Informacją Pokontrolną kontrolowany przesyła do jednostki kontrolującej, - po rozpatrzeniu zgłoszonych zastrzeżeń kontrolujący przesyłają Informację Pokontrolną ponownie do akceptacji jednostki kontrolowanej, - Beneficjentowi nie przysługuje możliwość złożenia dalszych zastrzeżeń do ostatecznej Informacji Pokontrolnej, - kontrolowany w terminie 14 dni od dnia ponownego otrzymania Informacji Pokontrolnej wysyła podpisany egzemplarz nr 2 albo przekazuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania Informacji Pokontrolnej wraz z niepodpisanym egzemplarzem nr 2, 	

— odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje realizacji i wykonania zaleceń pokontrolnych.


The signature of the Control Team including the Team leader

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)


STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Inspekcji, Kierownictwa i Rozwoju Regionalnego


mgr Daniel Michalski
28.02.2020

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Inspekcji, Kierownictwa i Rozwoju Regionalnego


mgr Aleksandra
28.02.2020

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Inspekcji, Kierownictwa i Rozwoju Regionalnego


mgr Rafał Mańczak
27.02.2020

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)

PROREKTOR

ds. Nauki


dr hab. inż. Artur Borys profesor AMAS