

**Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie**  
**Dział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej**  
**oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej**  
**przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)**

znak sprawy: 3201-ICE.52.110.2022.3

**P R O T O K Ó Ł**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 22.12.2022 r. do 31.01.2023 r. wobec partnera:

Politechnika Morska (zwany dalej PM)  
ul. Wały Chrobrego 1-2  
70-500 Szczecin  
NIP: 851-000-63-88

w zakresie:

nazwa projektu: Liquefied (bio)gas as a driving force for development and use of green energy technology (Liquid Energy)

numer projektu: STHB.02.02.00-22-0151/18-02 (partner 3)

numer wniosku o płatność: STHB.02.02.00-22-0151/18-003-02-P03

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Interreg Va Polska – Dania – Niemcy – Litwa – Szwecja (Południowy Bałtyk) 2014-2020, prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie nr 3201-ICE.52.110.2022.1 z 21 grudnia 2022 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 813 ze zmianami).

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Kamila Bryś	główny ekspert skarbowy	04-05.01.2023, 31.01.2023

Audyt został przeprowadzony w siedzibie partnera (ul. Wały Chrobrego 1-2 Szczecin) oraz w miejscu realizacji projektu (ul. Willowa 2 Szczecin, Wydział Mechaniczny PM), a także w siedzibie Działu ICE Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie przy ul. Małopolskiej 44.

Ze strony beneficjenta w czynnościach uczestniczyli:

- Agata ████████ – Specjalista,
- dr hab. inż. kpt. Janusz Uriasz, prof. PM – Prorektor ds. Innowacji i Rozwoju.

Szczecin, 1 lutego 2023 r.



## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>).

Projekt Liquid Energy jest odpowiedzią na potrzebę wspólnego opracowania rozwiązań technicznych oraz stworzenia platformy technologicznej dla wykorzystania skroplonego gazu jako paliwa alternatywnego w przyszłości. Celem projektu jest zwiększenie świadomości grupy docelowej na temat korzyści wynikających z możliwości technologicznych odnośnie zrównoważonego rozwoju regionalnego jak również poszukiwanie firm i innych partnerów, takich jak instytucje badawcze oraz regionalni decydenci, w celu uaktywnienia rozwoju transgranicznych rozwiązań technologicznych i produktów związanych z LBG/LNG jako paliwem przyszłości.

Politechnika Morska jest partnerem projektu Liquid Energy, realizowanego przez 7 partnerów oraz partnera wiodącego Instytut Morski Uniwersytetu Morskiego w Gdyni. Umowa partnerska została podpisana przez Akademię Morską w Szczecinie. Na mocy ustawy z 7 kwietnia 2022 r. o utworzeniu Politechniki Morskiej w Szczecinie (Dz. U. poz. 847) nastąpiło przekształcenie Akademii Morskiej w Szczecinie w Politechnikę Morską w Szczecinie.

W ramach operacji poniesione zostały wydatki dotyczące kosztów wynagrodzenia osób oddelegowanych do pracy, wykonanej na rzecz projektu Liquid Energy.

W badanym obszarze audytem objęto:

- application's form a project under the programme no STHB.02.02.00-22-0151/18 together with all the appendices (with constitutes an appendix no 3), zwany dalej wnioskiem o dofinansowanie,
- subsidy contract no STHB.02.02.00-22-0151/18-00 on implementation of the project Liquid Energy – Liquefied (bio)gas as a driving force for development and use of green energy technology in accordance with the decision of the Monitoring Committee dated 16.05.2019, zwaną dalej umową o dofinansowanie,
- zmiany do umowy przyjęte – aneksem nr 1 z 27.04.2021 r., aneksem nr 2 z 13.12.2021 r., oraz aneksem nr 3 z 6.07.2022 r.,
- informację o przyznaniu dofinansowania przekazaną przez lidera projektu z 14.02.2020 r.,
- partnership agreement within the framework of the Interreg VA Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) Programme 2014-2020 for the implementation of the project no STHB.02.02.00-22-0151/28 titled Liquefied (bio)gas as a driving force for development and use of green energy technology between Gdynia Maritime University Maritime Institute (Lead Partner) and Maritime University of Szczecin (Project Partner 3), with all the appendices, zwaną dalej umową partnerską,

<sup>1</sup> Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 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.

- częściowy wniosek za okres od 2021-07-01 do 2021-12-31 (wniosek o refundację nr STHB.02.02.00-22-0151/18-003-02-P03) rozliczający wydatki kwalifikowalne w wysokości 7.286,52 € i wnioskujący o dofinansowanie w wysokości 6.193,55 €, wraz z oświadczeniem o kwalifikowalności VAT,
- informację o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej częściowego wniosku o płatność i zatwierdzeniu w systemie SL kwoty wydatków kwalifikowalnych w wysokości 7.286,52 € (pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z 21.03.2022 r.).

W oparciu o badaną dokumentację dokonano sprawdzenia, czy:

- operacja sfinansowana w ramach badanego wniosku nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona przed złożeniem przez partnera wniosku o dofinansowanie,
- operacja sfinansowana w ramach badanego wniosku została wykonana i czy jest zgodna z umową, w zakresie uwzględnionym w budżecie,
- badane wydatki zostały poniesione w okresie wskazanym w umowie,
- badane wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
- zachowana została reguła proporcjonalności, oraz czy zastosowano prawidłowy poziom dofinansowania oraz wkładu własnego,
- we wniosku występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE) w	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w	Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR	Wkład własny Beneficjenta w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR
	EUR	EUR			
1	2	3	4	5	6
STHB.02.02.00-22-0151/18-003-02-P03	7 286,52	7 286,52	4,596	6 193,55 (85%)	1 092,97 (15%)



W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w	Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	EUR	EUR			
1	2	3	4	5	6
STHB.02.02.00-22-0151/18-003-02-P03	0,00	0,00	n/d	0,00	0,00

3  
Grobner

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części I pkt 1 i 2 protokołu, a także dokumentację szczegółową dotyczącą wydatków przedstawionych do refundacji:

- rozliczenie oddelegowań za prace wykonane na rzecz projektu Liquid Energy w lipcu 2021:
  - PK nr 104005/FZ1/21/12/001 wraz z załącznikiem,
  - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za lipiec 2021,
  - lista płac nr N2021\_0502 za lipiec 2021 r.,
  - karty czasu pracy za lipiec 2021 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
  - potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
    - tytułem płatności wynagrodzenia za lipiec 2021 czterem pracownikom oddelegowanym do projektu,
    - tytułem rozliczeń z ZUS,
    - tytułem rozliczeń podatkowych,
  - oświadczenie dotyczące uregulowania składek,
- rozliczenie oddelegowań za prace wykonane na rzecz projektu Liquid Energy w sierpniu 2021:
  - PK nr 104005/FZ1/21/12/002 wraz z załącznikiem,
  - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za sierpień 2021,
  - lista płac nr N2021\_0596 za sierpień 2021 r.,
  - karty czasu pracy za sierpień 2021 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
  - potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
    - tytułem płatności wynagrodzenia za sierpień 2021 czterem pracownikom oddelegowanym do projektu,
    - tytułem rozliczeń z ZUS,
    - tytułem rozliczeń podatkowych,
  - oświadczenie dotyczące uregulowania składek,
- rozliczenie oddelegowań za prace wykonane na rzecz projektu Liquid Energy we wrześniu 2021:
  - PK nr 104005/FZ1/21/12/003 wraz z załącznikiem,
  - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za wrzesień 2021,
  - lista płac nr N2021\_0649 za wrzesień 2021 r.,
  - karty czasu pracy za wrzesień 2021 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
  - potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
    - tytułem płatności wynagrodzenia za wrzesień 2021 czterem pracownikom oddelegowanym do projektu,
    - tytułem rozliczeń z ZUS,
    - tytułem rozliczeń podatkowych,
  - oświadczenie dotyczące uregulowania składek,
- rozliczenie oddelegowań za prace wykonane na rzecz projektu Liquid Energy w październiku 2021:
  - PK nr 104005/FZ1/21/12/004 wraz z załącznikiem,

  
4 

- szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za październik 2021,
- lista płac nr N2021\_0726 za październik 2021 r.,
- karty czasu pracy za październik 2021 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
- potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
  - tytułem płatności wynagrodzenia za październik 2021 czterem pracownikom oddelegowanym do projektu,
  - tytułem rozliczeń z ZUS,
  - tytułem rozliczeń podatkowych,
- oświadczenie dotyczące uregulowania składek,
- rozliczenie oddelegowań za prace wykonane na rzecz projektu Liquid Energy w listopadzie 2021:
  - PK nr 104005/FZ1/21/12/009 wraz z załącznikiem,
  - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za listopad 2021,
  - lista płac nr N2021\_0823 za listopad 2021 r.,
  - karty czasu pracy za listopad 2021 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
  - potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
    - tytułem płatności wynagrodzenia za listopad 2021 czterem pracownikom oddelegowanym do projektu,
    - tytułem rozliczeń z ZUS,
    - tytułem rozliczeń podatkowych,
  - oświadczenie dotyczące uregulowania składek,
- rozliczenie oddelegowań za prace wykonane na rzecz projektu Liquid Energy w grudniu 2021:
  - PK nr 104005/FZ1/21/12/010 wraz z załącznikiem,
  - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za grudzień 2021,
  - lista płac nr N2021\_0918 za grudzień 2021 r.,
  - karty czasu pracy za grudzień 2021 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
  - potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
    - tytułem płatności wynagrodzenia za grudzień 2021 czterem pracownikom oddelegowanym do projektu,
    - tytułem rozliczeń z ZUS,
    - tytułem rozliczeń podatkowych,
  - oświadczenie dotyczące uregulowania składek,
- dokumentację z akt osobowych pracowników oddelegowanych do projektu (to są: umowy o pracę, dokumenty potwierdzające wysokość wynagrodzenia, stanowisko oraz wymiar czasu pracy, a także zakresy obowiązków w projekcie oraz karty czasu pracy),
- wyciąg nr 0002/2022 za okres 01.02.2022 do 03.02.2022 potwierdzający uznanie na rachunku nr 46 1240 3927 1978 0010 9067 3372 kwoty 9.241,71 € od lidera projektu,



- wyciąg nr 0003/2022 za okres 04.02.2022 do 10.02.2022 potwierdzający obciążenie na rachunku nr 46 1240 3927 1978 0010 9067 3372 kwotą 9.241,71 € tytułem zwrotu zaangażowanych środków własnych,
- umowę nr 5248/SBP 2014-2020/2022/2 o wykonanie projektu międzynarodowego współfinansowanego nr W9/SBP 2014-2020/2022 zawartą między Ministrem Edukacji Narodowej a Politechniką Morską w Szczecinie (środki finansowe, przyznane przez Ministra Edukacji i Nauki, w wysokości 109 596,00 zł, stanowią 86,5933% środków krajowych ogółem),
- dokumenty potwierdzające wydatki zadeklarowane w badanym raporcie partnera, ujęte w poniższym zestawieniu:

Zestawienie wydatków						
lp.	numer dokumentu	data wystawienia	data zapłaty	potwierdzenie zapłaty	opis wydatku	wydatki kwalifikowalne
zadanie 1 Management and coordination						
1	N2021_0649	30.08.2021	01.09.2021 15.10.2021 20.10.2021	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej PekaoBiznes24	wynagrodzenia za wrzesień 2021	85,36
2	N2021_0726	29.09.2021	01.10.2021 15.11.2021 22.11.2021		wynagrodzenia za październik 2021	213,99
zadanie 4 steering tools and pilot / demonstration actions						
3	N2021_0502	30.06.2021	01.07.2021 16.08.2021 20.08.2021		wynagrodzenia za lipiec 2021	743,88
4	N2021_0596	29.07.2021	30.07.2021 16.08.2021 20.08.2021	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej PekaoBiznes24	wynagrodzenia za sierpień 2021	111,35
5	N2021_0649	30.08.2021	01.09.2021 15.10.2021 20.10.2021		wynagrodzenia za wrzesień 2021	1 500,79
6	N2021_0726	29.09.2021	01.10.2021 15.11.2021 22.11.2021		wynagrodzenia za październik 2021	1 430,53

*ll*

6 *...*

Zestawienie wydatków						
lp.	numer dokumentu	data wystawienia	data zapłaty	potwierdzenie zapłaty	opis wydatku	wydatki kwalifikowalne
7	N2021_0823	27.10.2021	29.10.2021 15.11.2021 22.11.2021		wynagrodzenia za listopad 2021	1 510,77
8	N2021_0918	29.11.2021	01.12.2021 30.12.2021		wynagrodzenia za grudzień 2021	739,43
płatności dokonane zostały z rachunku bankowego nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615						
razem koszty bezpośrednie						6 336,10 EUR
koszty pośrednie - stawka 15 %						950,42 EUR
razem koszty projektu						7 286,52 EUR

W oparciu o badaną dokumentację dokonano sprawdzenia, czy audytowane wydatki:

- zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie projektu,
- nie zostały objęte podwójnym dofinansowaniem,
- mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu, określonym w umowie oraz w podręczniku programu, a także w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014r.,
- nie obejmują podatku VAT, który może zostać odzyskany na podstawie przepisów krajowych, tj. ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części I pkt 1 i 2 protokołu pod kątem sprawdzenia czy audytowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części I pkt 1 i 2 protokołu pod kątem sprawdzenia czy audytowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

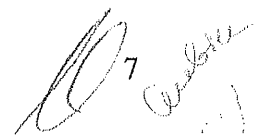
#### 1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części I pkt 1 i 2 protokołu pod kątem sprawdzenia czy audytowane wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- umowę o dofinansowanie projektu szczegółowo opisaną w części I pkt 1 protokołu,

 7

- dokumentację wspierającą dotyczącą wydatków objętych badaniem, wyszczególnioną w zestawieniu wydatków zamieszczonym w części I pkt 2 protokołu,
- oznakowanie w siedzibie beneficjenta (plakat zamieszczony na Wydziale Mechanicznym PM w Szczecinie przy ul. Willowej 2),
- wydruk ze strony internetowej <https://www.pm.szczecin.pl/pl/uczelnia/projekty/liquid-energy/>,

pod kątem sprawdzenia, czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w umowie o dofinansowanie projektu i były integralnie związane z realizacją projektu,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone,
- działania informacyjne i komunikacyjne partnera projektu zawierają informację o otrzymaniu wsparcia dla realizowanego projektu z funduszy polityki spójności,
- partner projektu poinformował opinię publiczną o otrzymanej pomocy z Unii Europejskiej.

Ponadto 31.01.2023 r. dokonano weryfikacji oznakowania badanej operacji, co zostało udokumentowane na zdjęciach, stanowiących załącznik nr 1 do protokołu.

**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.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części I pkt 1 i 2 protokołu pod kątem sprawdzenia czy audytowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.


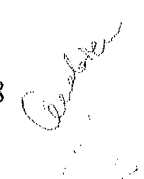
**2. Czy wydatki zadeklarowane (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014).**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części I pkt 1 protokołu, a także:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE
1	2	3
1	STHB.02.02.00-22-0151/18-003-02-P03	7 286,52 EUR

- wydruk zbiorczy (zestawienie zapisów na kontach PM) wykonany 2.01.2023 r. z systemu Simple.erp wer. 6.25, potwierdzający sposób księgowania wydatków ponoszonych w projekcie,
- wydruk zbiorczy (zestawienie zapisów na kontach PM) wykonany 2.01.2023 r. z systemu Simple.erp wer. 6.25, potwierdzający sposób księgowania otrzymanych środków w projekcie.

W badanym obszarze zweryfikowano zadeklarowane wydatki w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi sprawdzając, czy:

 8 



- partner projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających częściowy wniosek o płatność (listy płac, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) załączonych do systemu SL 2014,
  - wydatki zadeklarowane w częściowym wniosku o płatność zostały poniesione przez partnera, który podpisał umowę partnerstwa, w ramach umowy o dofinansowanie podpisanej przez partnera wiodącego z Instytucją Zarządzającą,
  - wielkość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych w częściowym wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniami wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty,
  - wydatki zostały faktycznie poniesione (w znaczeniu kasowym jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego partnera projektu),
  - ewidencja księgową związaną z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej partnera projektu, to znaczy dla celów projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja analityczna,
  - wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
  - w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, została wykazana ta część wydatku odnosząca się do projektu,
  - faktury i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w częściowym wniosku o płatność zawierają nazwę i numer projektu.
3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013<sup>2</sup>— 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.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w części I pkt 1 i 2 protokołu i dokonano sprawdzenia, czy w zapisach umowy o dofinansowanie przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 (art. 25 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 223/2014).

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).

Obszar nie podlega badaniu na poziomie partnera projektu.

<sup>2</sup> 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.



## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą 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 480/2014) ustalono, że:

- operacja sfinansowana w ramach badanego częściowego wniosku o płatność nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona przed złożeniem przez partnera wniosku o dofinansowanie,
- operacja sfinansowana w ramach badanego wniosku została wykonana i jest zgodna z umową, a wydatki odnoszą się do kosztów uwzględnionych w budżecie projektu,
- badane wydatki zostały poniesione w okresie realizacji projektu,
- badane wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
- zachowana została reguła proporcjonalności, zastosowano prawidłowy poziom dofinansowania oraz wkładu własnego,
- we wniosku o płatność występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków, zastosowano stawkę ryczałtową w wysokości 15% poniesionych w ramach wydatków bezpośrednich kosztów osobowych,
- projekt jest w trakcie realizacji.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

- partner projektu w badanym częściowym wniosku o płatność zadeklarował jako wydatki kwalifikowalne projektu rzeczywiście poniesione koszty bezpośrednie realizacji projektu, których łączna wartość wyniosła 6.336,10 € oraz koszty pośrednie realizacji projektu obejmujące wydatki biurowe i administracyjne w łącznej kwocie 950,42 €, rozliczane metodą uproszczoną z zastosowaniem stawki ryczałtowej, stanowiącej zgodnie z podręcznikiem programu 15% kosztów kwalifikowalnych personelu, a wydatki pośrednie:
  - zostały przypisane do 1 i 4 linii budżetowej,
  - dotyczą kosztów personelu, na które składa się: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, oraz koszty pracodawcy (składka emerytalna, rentowa, wypadkowa, FP oraz PPK),
  - obliczane są na podstawie liczby godzin faktycznie przepracowanych w projekcie (w oparciu o system rejestracji czasu pracy), zgodnie ze stawką godzinową uzgodnioną w umowie o pracę,
  - zostały uwzględnione w budżecie projektu,
  - zostały poniesione w okresie realizacji projektu określonym w umowie o dofinansowanie projektu,
  - nie zostały objęte podwójnym dofinansowaniem,
  - nie obejmują podatku od towarów i usług,

- do przeliczenia poniesionych wydatków zastosowano kurs wymiany zgodny z ogłoszonym w oficjalnym miesięcznym kursie księgowym euro Komisji Europejskiej i kursie wymiany ustalonym przez jej księgowego zgodnie z art. 19 rozporządzenia finansowego (4,596 – badany raport został złożony w styczniu 2022 r.).

**1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:**

- w przypadku badanych wydatków zasady dotyczące zamówień publicznych nie mają zastosowania.

**1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:**

- badana operacja jest przedsięwzięciem nieinfrastrukturalnym, w związku z realizacją projektu nie przeprowadzono procedury oceny oddziaływania na środowisko i uzyskania decyzji środowiskowej.

**1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:**

- projekt nie jest objęty pomocą publiczną, to znaczy:
  - projekt jest dofinansowany ze środków EFRR,
  - 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,
  - projekt nie ma wpływu na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

**1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:**

- w ramach badanych wydatków nie wystąpiły wydatki na działania informacyjno-promocyjne (w tym publikacje i materiały promocyjne),
- partner projektu nie jest odpowiedzialny za działania promocyjne projektu,
- partner projektu zrealizował obowiązki w zakresie informacji i promocji, w okresie realizacji operacji informując opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności, w szczególności:
  - oznakował miejsce realizacji projektu plakatem informacyjnym umieszczonym w siedzibie Wydziału Mechanicznego PM, co stwierdzono podczas weryfikacji prawidłowości oznakowania miejsca realizacji projektu 31.01.2023 r., na plakacie zamieszczono emblemat (znak) UE, logo programu, logo projektu oraz logo PM,
  - na dokumentach dotyczących realizowanego projektu podawanych do publicznej wiadomości – w tym na stronie internetowej projektu [www.southbaltic.eu](http://www.southbaltic.eu) oraz swojej stronie <https://www.pm.szczecin.pl/pl/uczelnia/projekty/liquid-energy/>, partner zamieścił emblemat (znak) UE, logo programu, logo projektu oraz logo województwa,
  - na stronie internetowej partnera projektu przedstawiono informacje dotyczące opisu i celu projektu, tła projektu, budżetu oraz terminu.



1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

- wydatki są neutralne dla zasady eliminującej nierówność oraz neutralne dla zasad promujących równość kobiet i mężczyzn oraz pozytywnie wpływają na zasadę zrównoważonego rozwoju,
- nie stwierdzono naruszenia powyższych zasad.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane 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) ustalono, że:

- partner jest w posiadaniu badanych dokumentów wspierających audytowany częściowy wniosek o płatność,
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez partnera projektu, który podpisał umowę partnerstwa,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym częściowym wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków oraz dokumentami źródłowymi (listami płac) i dowodami zapłaty,
- wydatki zadeklarowane w badanym częściowym wniosku o płatność zostały faktycznie poniesione, odnotowano rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego partnera projektu nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615,
- ewidencja księgowa związana z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej partnera projektu,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki dotyczące kosztów zatrudnienia osób oddelegowanych do projektu zostały rozliczone w proporcji do czasu pracy w projekcie w danym miesiącu, uwzględniając wyliczoną stawkę godzinową,
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zawierają nazwę projektu, numer umowy o dofinansowanie, kwotę kwalifikowalną w ramach projektu oraz informację o finansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Południowy Bałtyk, a także emblemat (znak) UE, logo programu, logo projektu.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane 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, 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) ustalono, że:

 12 

- w umowie o dofinansowanie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. i art. 14 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1304/2013.
4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:
- Politechnika Morska jest partnerem projektu. Nie przeprowadzono badania w tym zakresie.

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

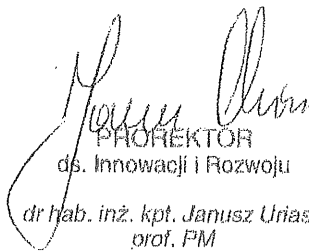
Na tym protokół zakończono.

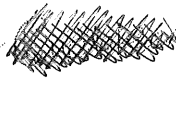
Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

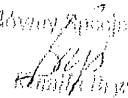
Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u partnera projektu.

#### Wykaz załączników:

1. Zdjęcia oznakowania miejsca realizacji projektu.

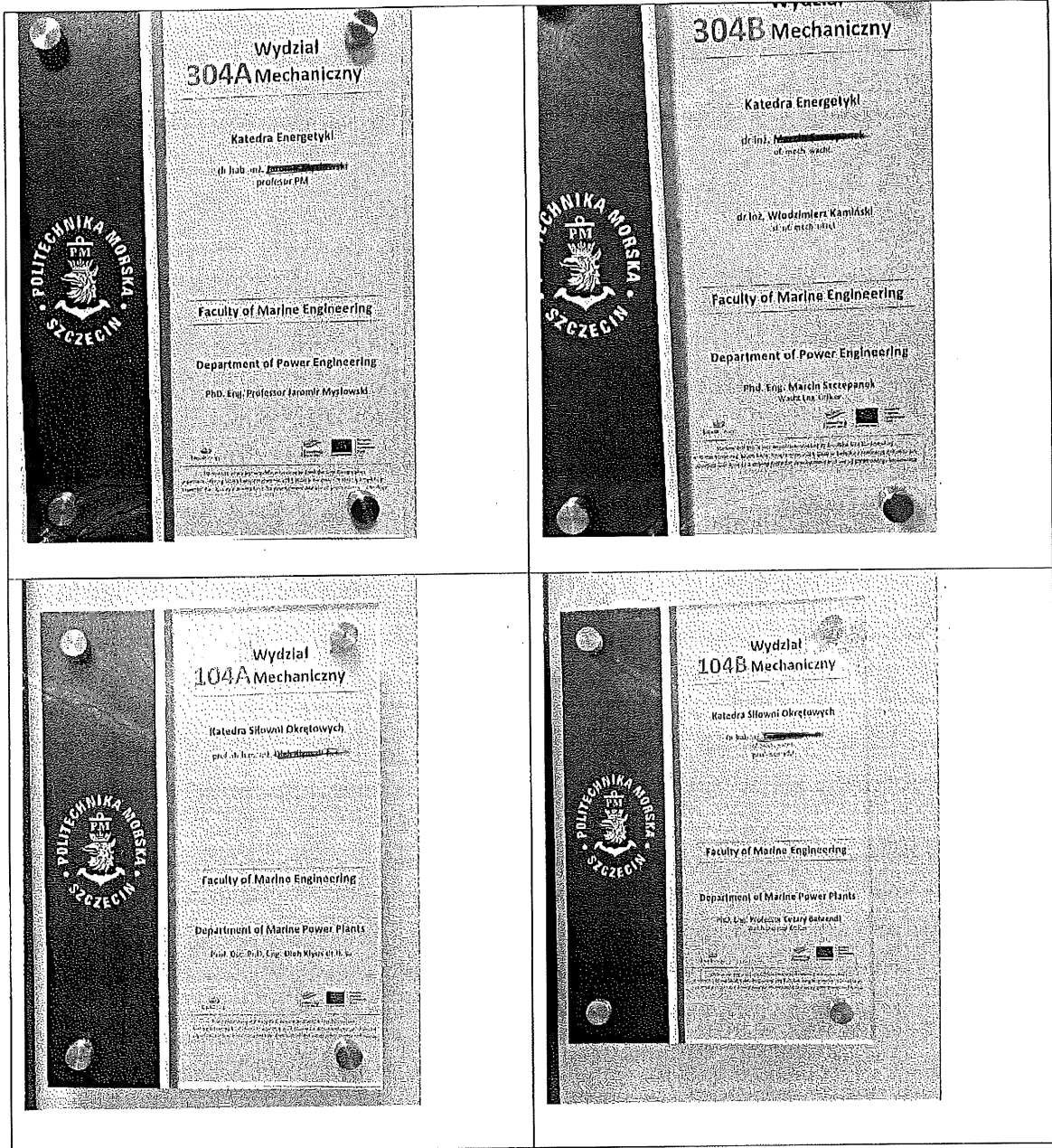
  
PROREKTOR  
ds. Innowacji i Rozwoju  
dr hab. inż. kpt. Janusz Uriasz  
prof. PM

Agata 

Główny Specjalista  
  
Aneta Dym



*Handwritten signature and initials:*  
Giebla  
J



*Handwritten signature and initials*