

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.521.63.2023.2

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 5.09.2023 r. do 19.09.2023 r. wobec partnera:

Politechnika Morska (zwana 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.02.02.00-22-0151/18-004-02-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.522.2.2023.20 z 28 lipca 2023 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 Skarbowej¹.

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Kamila Bryś	główny ekspert skarbowy	05-06.09., 19.09.2023

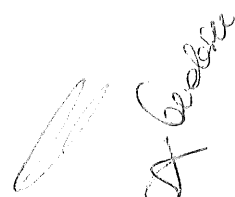
Audyt został przeprowadzony w siedzibie partnera ul. Wały Chrobrego 1-2 Szczecin, a także w siedzibie jednostki KAS przy ul. Energetyków 55 w Szczecinie.

Ze strony partnera projektu w czynnościach uczestniczyli:

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

¹ Ustawa z 16.11.2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz. U. z 2023r. poz. 615 ze zmianami)

Szczecin, 19 września 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 480/2014²).

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 było 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.

Projekt Liquid Energy realizowany był przez 7 partnerów, w tym Politechnikę Morską, oraz partnera wiodącego Instytut Morski Uniwersytetu Morskiego w Gdyni. Umowa partnerska w sprawie realizacji projektu 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 czterech osób oddelegowanych do pracy, wykonanej na rzecz projektu Liquid Energy. Wydatki dotyczą wynagrodzenia dodatkowego wypłaconego w 2022 roku, oraz wynagrodzenia za okres styczeń-czerwiec 2022 roku. Audytowany projekt został zakończony.

W badanym obszarze audytem objęto:

- applications form a project under the programme no STHB.02.02.00-22-0151/18 together with all the appendices dated 18.12.2018 r (with constitutes an appendix no 3 dated 2.06.2022 r.), 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.,
- częściowy wniosek za okres od 2022-01-01 do 2022-06-30 (wniosek o refundację nr STHB.02.02.00-22-0151/18-004-02-P03) rozliczający wydatki kwalifikowalne w wysokości 12.446,74 € i wnioskujący o dofinansowanie w wysokości 10.579,73 €, 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 12.446,74 € (pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z 30.09.2022 r.).

² 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.

2

Cewala
A

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,
- została zachowana trwałość projektu.

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.02.02.00-22-0151/18-004-02-P03	12 446,74	12 446,74	4,6869	10 579,73 (85%)	1 867,01 (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.02.02.00-22-0151/18-004-02-P03	0,00	0,00	n/d	0,00	0,00

- dokumenty wymienione w części I pkt 1 i 2 protokołu, a także dokumentację szczegółową dotyczącą wydatków przedstawionych do refundacji wyszczególnioną poniżej:
- rozliczenie oddelegowań za prace wykonane na rzecz projektu Liquid Energy w styczniu 2022:
 - PK nr 104005/FZ1/22/06/020 z 20.07.2022 r. wraz z załącznikiem,
 - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za styczeń 2022,

 3



- lista płac nr N2022_0001 za styczeń 2022 r.,
- karty czasu pracy za styczeń 2022 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
- potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
 - tytułem płatności wynagrodzenia za styczeń 2022 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 lutym 2022:
 - PK nr 104005/FZ1/22/06/021 z 20.07.2022 r. wraz z załącznikiem,
 - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za luty 2022,
 - lista płac nr N2022_0053 za luty 2022 r.,
 - karty czasu pracy za luty 2022 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
 - potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
 - tytułem płatności wynagrodzenia za luty 2022 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 marcu 2022:
 - PK nr 104005/FZ1/22/06/022 z 20.07.2022 r. wraz z załącznikiem,
 - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za marzec 2022,
 - lista płac nr N2022_0190 za marzec 2022 r.,
 - karty czasu pracy za marzec 2022 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
 - potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
 - tytułem płatności wynagrodzenia za marzec 2022 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 kwietniu 2022:
 - PK nr 104005/FZ1/22/06/023 z 20.07.2022 r. wraz z załącznikiem,
 - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za kwiecień 2022,
 - lista płac nr N2022_0252 za kwiecień 2022 r.,
 - karty czasu pracy za kwiecień 2022 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
 - potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:

4
Włodarczyk

- tytułem płatności wynagrodzenia za kwiecień 2022 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 maju 2022:
 - PK nr 104005/FZ1/22/06/024 z 20.07.2022 r. wraz z załącznikiem,
 - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za maj 2022,
 - lista płac nr N2022_0252 za maj 2022 r.,
 - karty czasu pracy za maj 2022 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
 - potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
 - tytułem płatności wynagrodzenia za maj 2022 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 czerwcu 2022:
 - PK nr 104005/FZ1/22/06/025 z 20.07.2022 r. wraz z załącznikiem,
 - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za czerwiec 2022,
 - lista płac nr N2022_0252 za czerwiec 2022 r.,
 - karty czasu pracy za czerwiec 2022 r. (karty 4 pracowników oddelegowanych do projektu),
 - potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
 - tytułem płatności wynagrodzenia za czerwiec 2022 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 (rozliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2022):
 - PK nr 104005/FZ1/22/03/007 z 17.03.2022 r. wraz z załącznikiem,
 - szczegółowe zestawienie wyliczenia kwot za DWR 2022,
 - potwierdzenia wykonania operacji z rachunku nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615:
 - tytułem płatności dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2022 czterem pracownikom oddelegowanym do projektu,
 - tytułem rozliczeń z ZUS,
 - tytułem rozliczeń podatkowych,
 - oświadczenie dotyczące uregulowania składek,
- zestawienie składników płac w rozbiciu na miesiące dla roku 2022 w odniesieniu do czterech pracowników oddelegowanych do projektu,

5

Wojciech
A

- PK nr 104005/FZ1/22/06/028 z 30.06.2022 r. wraz z załącznikiem oraz z dekretem pełnym szczegółowym (koszty pośrednie I-VI 2022 r.),
- 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 0001/2023 za okres 01.01.2023 r. do 11.01.2023 r. potwierdzający uznanie na rachunku nr 46 1240 3927 1978 0010 9067 3372 kwoty 10.579,73 € od lidera projektu,
- 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	N2022_0341	28.04.2022	28.04.2022 16.05.2022 20.05.2022	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej PekaoBiznes24	wynagrodzenia za maj 2022	279,77
2	L2022_0153	02.03.2022	04.03.2022 15.04.2022 20.04.2022		DWR 2022	25,08
zadanie 2 Communication and dissemination						
3	L2022_0153	02.03.2022	04.03.2022 15.04.2022 20.04.2022	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej PekaoBiznes24	DWR 2022	6,30
zadanie 3 Cooperation platform and framework for application of the (bio-)LNG based nano/micro technology						
4	N2022_0001	30.12.2021	03.01.2022 15.02.2022 21.02.2022	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej PekaoBiznes24	wynagrodzenia za styczeń 2022	1 087,25
5	N2022_0053	31.01.2022	01.02.2022 15.03.2022 21.03.2022		wynagrodzenia za luty 2022	1 649,57
6	N2022_0190	28.02.2022	01.03.2022 15.04.2022 20.04.2022		wynagrodzenia za marzec 2022	1 791,53
7	N2022_0253	30.03.2022	01.04.2022 16.05.2022 20.05.2022		wynagrodzenia za kwiecień 2022	1 327,80
8	N2022_0341	28.04.2022	28.04.2022 16.05.2022 20.05.2022		wynagrodzenia za maj 2022	1 020,70

6 *Czerwinski*

Zestawienie wydatków						
lp.	numer dokumentu	data wystawienia	data zapłaty	potwierdzenie zapłaty	opis wydatku	wydatki kwalifikowalne
9	N2022_0431	30.05.2022	01.06.2022 30.06.2022 30.06.2022		wynagrodzenia za czerwiec 2022	1 724,02
10	L2022_0153	02.03.2022	04.03.2022 15.04.2022 20.04.2022		DWR 2022	66,14
zadanie 4 Steering tools and pilot / demonstration actions						
11	N2022_0253	30.03.2022	01.04.2022 16.05.2022 20.05.2022	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej PekaoBiznes24	wynagrodzenia za kwiecień 2022	213,85
12	N2022_0341	28.04.2022	28.04.2022 16.05.2022 20.05.2022		wynagrodzenia za maj 2022	446,98
13	L2022_0153	02.03.2022	04.03.2022 15.04.2022 20.04.2022		DWR 2022	1 184,26
płatności dokonane zostały z rachunku bankowego nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615						
razem koszty bezpośrednie						10 823,25
koszty pośrednie - stawka 15 %						1 623,49
razem koszty projektu						12 446,74

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 4 marca 2014 r.³,
- nie obejmują podatku VAT, który może zostać odzyskany na podstawie przepisów krajowych, tj. ustawy z 11 marca 2004 r. 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.

Obszar objęty był badaniem w ramach audytu prowadzonego przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie od 22.12.2022 r. do 31.01.2023 r., co udokumentowano

³ Rozporządzenie delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 4 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do przepisów szczególnych dotyczących kwalifikowalności wydatków w ramach programów EWT (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r. ze zmianami).

7
Czerwinski
A

w protokole nr 3201-ICE.52.110.2022.3 z 1.02.2023 r. Ustalono, iż badana operacja jest przedsięwzięciem nieinfrastrukturalnym, w związku z realizacją projektu nie przeprowadzono procedury oceny oddziaływania na środowisko i uzyskania decyzji środowiskowej.

Dodatkowo w ramach przedmiotowego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowane w badanym wniosku wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

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

Obszar objęty był badaniem w ramach audytu prowadzonego przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie od 22.12.2022 r. do 31.01.2023 r., co udokumentowano w protokole nr 3201-ICE.52.110.2022.3 z 1.02.2023 r. Ustalono, iż projekt nie jest objęty pomocą publiczną.

Dodatkowo w ramach przedmiotowego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowane w badanym wniosku wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

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

Obszar objęty był badaniem w ramach audytu prowadzonego przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie od 22.12.2022 r. do 31.01.2023 r., co udokumentowano w protokole nr 3201-ICE.52.110.2022.3 z 1.02.2023 r. Potwierdzono wykonanie obowiązków w zakresie informacji i promocji przez partnera projektu.

W trakcie bieżącego audytu dokonano sprawdzenia czy:

- w ramach badanych wydatków nie wystąpiły wydatki na działania informacyjno-promocyjne (w tym publikacje i materiały promocyjne),
- partner zastosował obowiązujące oznakowanie projektu przy informowaniu opinii publicznej o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności.


W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części I pkt 1 protokołu oraz wydruk ze strony internetowej <https://www.pm.szczecin.pl/pl/uczelnia/projekty/liquid-energy/>.

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.

Obszar objęty był badaniem w ramach audytu prowadzonego przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie od 22.12.2022 r. do 31.01.2023 r., co udokumentowano w protokole nr 3201-ICE.52.110.2022.3 z 1.02.2023 r. Ustalono, iż:

- 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.

Dodatkowo w ramach przedmiotowego audytu dokonano weryfikacji, czy zadeklarowane w badanym wniosku wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.



8
Czerwien
J

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.02.02.00-22-0151/18-004-02-P03	12 446,74 EUR

- wydruk zbiorczy (zestawienie zapisów na kontach PM) wykonany 5.09.2023 r. z systemu Simple.erp ver. 6.25, potwierdzający sposób księgowania wydatków ponoszonych w projekcie.

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

- 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 księgowa związana 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 1303/2013⁴— 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.

Obszar objęty był badaniem w ramach audytu prowadzonego przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie od 22.12.2022 r. do 31.01.2023 r., co udokumentowano w protokole nr 3201-ICE.52.110.2022.3 z 1.02.2023 r. Ustalono, iż w umowie o dofinansowanie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w powołanych przepisach.

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.

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 lidera projektu wniosku o dofinansowanie,
 - operacja sfinansowana w ramach badanego wniosku została wykonana i jest zgodna z umową, a wydatki poniesione na wynagrodzenie za okres styczeń-czerwiec 2022 roku wraz z pochodnymi oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi, 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 został zakończony 30.06.2023 r.

⁴ 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.

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 10.823,25 € oraz koszty pośrednie realizacji projektu obejmujące wydatki biurowe i administracyjne w łącznej kwocie 1.623,49 €, rozliczane metodą uproszczoną z zastosowaniem stawki ryczałtowej, stanowiącej zgodnie z podręcznikiem programu 15% kosztów kwalifikowalnych personelu, a wydatki bezpośrednie:
 - zostały przypisane do 1, 2 oraz 4 linii budżetowej,
 - dotyczą kosztów personelu, na które składa się: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za usługę 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 (kurs 4,6869 za miesiąc lipiec 2022 roku – badany raport został złożony 22.07.2022 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:

- w odniesieniu do badanych wydatków nie stwierdzono ich wpływu na ustalenia dokonane w poprzednim audycie.

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

- w odniesieniu do badanych wydatków nie stwierdzono ich wpływu na ustalenia dokonane w tym zakresie w poprzednim audycie.



Celinski
A

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:
 - na dokumentach dotyczących realizowanego projektu podawanych do publicznej wiadomości – w tym na stronie internetowej projektu 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:

- w odniesieniu do badanych wydatków nie stwierdzono ich wpływu na ustalenia dokonane w tym zakresie w poprzednim audycie.

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

12

Covalina
A

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:
 - w odniesieniu do badanych wydatków nie stwierdzono ich wpływu na ustalenia dokonane w tym zakresie w poprzednim audycie.
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.

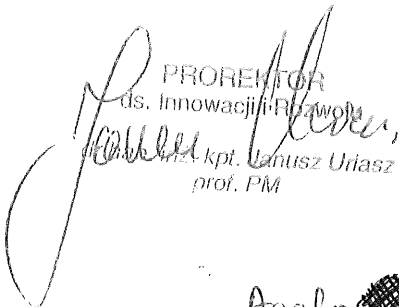
III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

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

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.


PROREKTOR
ds. Innowacji i Rozwoju
kpt. Janusz Uriasz
prof. PM

Główny Ekspert Skarbowy


Kamila Bryś


Apete