

**INFORMACJA POKONTROLNA nr:  
WK-II.804.18.1.2024**

**Informacje wstępne**

**Informacje o projekcie**

**Numer kontroli:** WK-II.804.18.1.2024

**Numer projektu:** STHB.02.01-IP.01-0003/23

**Tytuł projektu:** South baltic farms – an essential part of renewable energy systems – BIOSOLFarm

**Dane beneficjenta**

**Identyfikator beneficjenta:** 5832880729

**Nazwa beneficjenta:** Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Lubaniu

**Adres beneficjenta:** Lubań, ul. Tadeusza Maderskiego 3, 83-422 Nowy Barkoczyn

**Informacje o kontroli**

**Tryb kontroli:** Planowa

**Typ kontroli:** Na miejscu

**Rodzaj kontroli:** W trakcie realizacji projektu

**Zespół kontrolujący:** Natalia Garczyńska-Klaman – główny specjalista,  
kierownik zespołu kontrolującego,  
Wojciech Bieliński – główny specjalista, członek zespołu kontrolującego

**Data rozpoczęcia kontroli:** 30.09.2024 r.

**Data zakończenia kontroli:** 2.10.2024 r. (z wyłączeniem 1.10.2024 r.)

**Podmiot kontrolujący:** Krajowy Kontroler – Wojewoda Pomorski

**Podmioty kontrolowane:** Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Lubaniu

**Miejsca przeprowadzenia kontroli:** W siedzibie beneficjenta

**Numery kontrolowanych zamówień:** Nie dotyczy

**Numery kontrolowanych WoP:** STHB.02.01-IP.01-0003/23-001-02-R04

### **1. Wykaz skrótów**

KK – Krajowy Kontroler  
PODR – Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Lubaniu  
PA – Partnership Agreement  
WP – work package (pakiet roboczy)  
OZE – odnawialne źródła energii

### **2. Podstawa prawna**

§ 1 ust. 1 pkt 1 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Pomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Interreg z 21 grudnia 2022 r. w związku z art. 12 ust. 2 i art. 24 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027.

Upoważnienie nr 73/2024 z 19 września 2024 r.

### **3. Cel kontroli**

Potwierdzenie, że stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym we wniosku o płatność i jest zgodny z umową o dofinansowanie.

### **4. Przedmiot kontroli**

Podczas kontroli sprawdzeniu podlega, w szczególności, czy:

- a) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz innych dokumentach przekazywanych instytucji kontrolującej,

- b) wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku ze zrealizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione (jeśli dotyczy) i są zgodne z prawem, wymaganiami dokumentów programowych oraz zasadami unijnymi i krajowymi,
- c) beneficjent realizuje postanowienia w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu,
- d) prawidłowo wykonywane są działania w odniesieniu do widoczności, przejrzystości i konkurencji,
- e) dostępność produktów projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz koncepcja uniwersalnego projektowania znajdują odzwierciedlenie w realizowanym projekcie,
- f) spełniono warunki w zakresie przechowywania dokumentacji.

## **5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne**

### **5.1 Informacje wstępne**

Kontrola została wpisana do rejestru kontroli prowadzonego przez jednostkę pod pozycją nr 19.

Osoby udzielające informacji i wyjaśnień – koordynator projektu oraz z-ca głównego księgowego.

Projekt "South baltic farms – an essential part of renewable energy systems – BIOSOLFarm" jest realizowany w oparciu o umowę o dofinansowanie nr STHB.02.01-IP.01-0003/23 zawartą 27.11.2023 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą Programem Współpracy INTERREG V-A 2021-2027 Południowy Bałtyk a Politechniką Gdańską – Beneficjentem. Umowa partnerska pomiędzy Beneficjentem oraz pozostałymi realizatorami została zawarta 2.04.2024 r. i reguluje m.in. prawa i obowiązki PODR jako partnera projektu (data podpisania PA przez Dyrektora PODR – 13.03.2024 r.).

Okres realizacji projektu: 1.09.2023 r.- 31.08.2026 r.

Kwota wydatków kwalifikowanych: 200 175,20 EUR.

Kwota dofinansowania EFRR (85%): 160 140,16 EUR.

Kontrola na miejscu realizacji projektu została przeprowadzona na podstawie danych wykazanych przez beneficjenta we wniosku o płatność nr STHB.02.01-IP.01-0003/23-001-02-R04.

Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Lubaniu działa na podstawie ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego oraz statutu nadanego Ośrodkowi na mocy zarządzenia nr 38 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 19 sierpnia 2016 r. w sprawie nadania statutu Pomorskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Lubaniu (Dz. Urz. Min. Rol. i Roz. Wsi poz. 30) zmienionego zarządzeniem nr 43 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie nadania statutu

Pomorskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Lubaniu (Dz. Urz. Min. Rol. i Roz. Wsi poz. 26).

Zgodnie z treścią § 2.1 statutu, Ośrodek Doradztwa realizuje zadania i wykonuje usługi z zakresu doradztwa rolniczego wynikające z ustawy.

§ 3.1 statutu stanowi, że Ośrodkiem Doradztwa kieruje dyrektor Ośrodka Doradztwa przy pomocy jednego lub dwóch zastępców dyrektora, głównego księgowego, dyrektora oddziału oraz kierowników komórek organizacyjnych (...).

Dyrektorem PODR w kontrolowanym okresie był pan Andrzej Dolny, powołany 15 października 2021 r. przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na stanowisko Dyrektora Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Lubaniu. Odwołanie pana Andrzeja Dolnego ze stanowiska Dyrektora PODR nastąpiło 22 lutego 2024 r., a z dniem 28 lutego 2024 r. na stanowisko to został powołany pan Aleksander Bogdan Mach.

W PODR obowiązuje regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 40/2024 Dyrektora Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Lubaniu z dnia 31 maja 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmiany Regulaminu Organizacyjnego Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Lubaniu. Zgodnie z jego postanowieniami, utraciło moc zarządzenie nr 5/2022 Dyrektora Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Lubaniu z dnia 15 lutego 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Lubaniu.

## **5.2 Kontrola działań zaplanowanych w projekcie**

Głównym celem projektu BIOSOLFarm jest ułatwienie gospodarstwom rolnym przejścia na energię odnawialną oraz zwiększenie ich efektywności energetycznej i bezpieczeństwa. Cele, za których realizację w projekcie odpowiada PODR, to:

- 1) wsparcie rolników w wykorzystaniu OZE – analiza rynku i gromadzenie danych dotyczących gospodarstw rolnych,
- 2) szkolenie i edukacja rolników – demonstracja innowacyjnych rozwiązań dotyczących OZE, a także pomoc w ich wdrożeniu, promowanie zrównoważonego rolnictwa,
- 3) podnoszenie świadomości dotyczącej rolnictwa zrównoważonego – zachęcanie do szerszego wykorzystania dostępnej wiedzy dotyczącej OZE w całym regionie pomorskim,
- 4) znalezienie gospodarstwa rolnego do przeprowadzenia studium przypadku,
- 5) organizacja konferencji dotyczącej OZE, wizyt studyjnych i warsztatów na terenie województwa pomorskiego,
- 6) wzmacnianie współpracy regionalnej i międzynarodowej.

Działania dotychczas zrealizowane przez PODR w ramach projektu w podziale na pakiety robocze:

- 1) WP1 – udział w kick-off meeting (3.10.2023 r.),
- 2) WP2:
  - a) opracowanie szablonu Excel obejmującego sekcje dotyczące energii słonecznej, wiatrowej, biogazowej, ramy polityczne i regulacyjne dotyczące energii odnawialnej, jak również mechanizmy wsparcia finansowego dla gospodarstw wykorzystujących jak i planujących założenie odnawialnych źródeł energii – niezbędne do opracowania „Raportu na temat ram polityki w regionie południowego Morza Bałtyckiego, potrzeb i wyzwań interesariuszy” (Deliverable 2.1.),
  - b) stworzenie ankiety umożliwiającej przeprowadzenie analizy potencjału w tworzeniu systemów zielonej i odnawialnej energii jakim dysponują gospodarstwa rolne oraz identyfikacja potencjalnych interesariuszy i zainteresowanych rolników, od których uzyskanie informacji byłoby najbardziej wskazane,
  - c) udział w spotkaniach partnerów online (22.11.2023 r. oraz 13.12.2023 r.) oraz w Steering Group Meeting (20.03.2024 r.),
- 3) WP3:
  - a) konsultacje i spotkania z właścicielem gospodarstwa rolnego wyselekcjonowanego do studium przypadku, a zarazem partnerem stowarzyszonym w projekcie. W gospodarstwie zostanie zainstalowana stacja meteorologiczna, która będzie zbierała informacje dotyczące m.in.: promieniowania słonecznego, prędkości i kierunku wiatru oraz ilości opadów atmosferycznych. Informacje te będą wykorzystane w celu analizy gospodarstwa do implementacji różnorodnych źródeł energii odnawialnej,
  - b) spotkanie partnerów online (24.01.2024 r.).
- 4) WP4:
  - a) organizacja działań promocyjnych (plakaty i ulotki promocyjne, informacje o projekcie na stronie internetowej PODR w zakładce „Projekty”, spotkania wewnętrzne, uczestnictwo w konferencjach organizowanych przez PODR – „XI Pomorskie Forum Nasienne” w Ośrodku w Lubaniu i „Truskawkowe trendy” w Chmielnie),
  - b) spotkania partnerów online (4.01.2024 r. oraz 11.01.2024 r.).

### **5.3 Kontrola ewidencji księgowej**

W okresie objętym kontrolą PODR wykazał we wniosku o płatność wydatki rzeczywiste w kategorii Koszty personelu oraz wnioskował o ryczałt w kategorii Koszty biurowe i administracyjne oraz Koszty podróży i zakwaterowania.

Po analizie dokumentacji pracownicy KK ustalili, że dla projektu BIOSOLFarm (...) założono konto syntetyczne o numerze 502 wraz z dalszą analityką do ewidencji operacji

realizowanych oraz inne konta, w tym do ewidencji środków otrzymanych w ramach realizowanej umowy:

- 1) konto kosztów: 502-1-3-184-słownik „koszty rodzajowe wg tytułów” z równolegle przypisanym kontem kosztów wg rodzaju,
- 2) konto przychodów: 702-1-3-184,
- 3) konto rozliczeń międzyokresowych kosztów: 641-97,
- 4) konto rozliczeń międzyokresowych przychodów: 840-184,
- 5) konto rachunek bankowy: 130-9,
- 6) konto rozrachunków z tytułu zobowiązań: 200-nr kontrahenta.

W oparciu o wydruki z ewidencji księgowej za okres od 1.01.2024 r. do 31.05.2024 r. następujących kont:

- 1) 502-1-3-184-60 404 – wynagrodzenia osobowe,
- 2) 502-1-3-184-63 405 – składki ZUS pracodawcy – wynagrodzenia,
- 3) 502-1-3-184-64 405 – składki ZUS pracodawcy f. pracy – wynagrodzenia,
- 4) 502-1-3-184-63 405 – składki ZUS pracodawcy – wynagrodzenia,
- 5) 502-1-3-184-69 405 – składki PPK

oraz dokumenty źródłowe, na podstawie których sporządzono zestawienie dokumentów we wniosku o płatność i wyjaśnienia z-cy głównego księgowego z 11.10.2024 r. oraz oświadczenie dyrektora PODR z 16.10.2024 r., zgodnie z którymi:

- 1) PODR jest w trakcie przygotowania tekstu jednolitego do zasad polityki rachunkowości, która będzie obejmowała zakresem tekst zarządzenia 2/2014 oraz wszystkie zmiany wprowadzone aneksami i zarządzeniami (...),
- 2) dokumenty PKBF 1/2024, PKBF 2/2024 oraz PKBF 7/2024 zostały zapisane w księgach w sposób trwały

– pracownicy KK ustalili, że w PODR prowadzona jest odrębna ewidencja księgowa dla projektu BIOSOLFarm, a wydatki przedstawione przez partnera we wnioskach o płatność zostały ujęte w księgach rachunkowych.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

#### **5.4 Kontrola wydatków dotyczących kategorii Koszty personelu**

PODR rozlicza koszty personelu kosztami rzeczywistymi. W okresie podlegającym kontroli, dyrektor PODR oddelegował do realizacji zadań w projekcie 2 pracowników – koordynatora i zastępcę koordynatora projektu.

W oparciu o przedstawione dokumenty, Zespół kontrolujący ustalił, co następuje:

- 1) pracownicy mają w zakresach obowiązków zadania dotyczące projektu,

- 2) pracownicy wykonują również inne zadania niż dotyczące projektu i określono sposób obliczania kosztu ich wynagrodzenia,
- 3) rzetelnie i zgodnie z zasadami programu udokumentowano koszty personelu,
- 4) obciążenia wynagrodzenia pracowników zostały w całości opłacone,
- 5) zgodnie z zasadami programu, udokumentowano stały procent zaangażowania pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy w projekcie,
- 6) partner nie poniósł innych wydatków niż wynikające z umowy o pracę.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

### **5.5 Kontrola wydatków dotyczących kategorii Koszty biurowe i administracyjne**

W okresie objętym kontrolą PODR wnioskował o ryczałt w kategorii Koszty biurowe i administracyjne (koszty pośrednie).

Zgodnie z ustaleniami Zespołu kontrolującego:

- 1) w weryfikowanym wniosku o płatność przedstawione zostały koszty personelu oraz ryczałt w wysokości 15% od kwalifikowalnych kosztów personelu rozliczanego kosztami bezpośrednimi,
- 2) kwotowa wysokość ryczałtu została prawidłowo ustalona,
- 3) partner nie przedstawił w Zestawieniu dokumentów wydatków rzeczywistych w kategorii kosztów biurowych i administracyjnych.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

### **5.6 Kontrola wydatków dotyczących kategorii Koszty podróży i zakwaterowania**

W okresie objętym kontrolą PODR wnioskował o ryczałt w kategorii Koszty podróży i zakwaterowania (koszty pośrednie).

Zgodnie z ustaleniami Zespołu kontrolującego:

- 1) w weryfikowanym wniosku o płatność przedstawione zostały koszty personelu oraz ryczałt w wysokości 15% od kwalifikowalnych kosztów personelu rozliczanego kosztami bezpośrednimi,
- 2) kwotowa wysokość ryczałtu została prawidłowo ustalona,
- 3) partner nie przedstawił w Zestawieniu dokumentów wydatków rzeczywistych w kategorii kosztów podróży i zakwaterowania.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

### **5.7 Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie widoczności, komunikacji i przejrzystości**

Partner projektu na dzień przeprowadzonej kontroli na miejscu:

- 1) zamieścić krótki opis projektu, informację o jego celach i rezultatach oraz wsparciu finansowym z programu na stronie internetowej:  
[https://podr.pl/projekty\\_wpisy/biosolfarm-gospodarstwa-poludniowego-baltyku-istotna-czesc-systemow-energii-odnawialnej/](https://podr.pl/projekty_wpisy/biosolfarm-gospodarstwa-poludniowego-baltyku-istotna-czesc-systemow-energii-odnawialnej/) oraz w mediach społecznościowych [https://www.facebook.com/PomorskiOsrodekDoradztwaRolniczegoWLubaniu/?locale=pl\\_PL](https://www.facebook.com/PomorskiOsrodekDoradztwaRolniczegoWLubaniu/?locale=pl_PL),
- 2) zamieścić informację o wsparciu z programu w dokumentach i materiałach informacyjnych dotyczących projektu, przeznaczonych dla opinii publicznej (ulotki, newsletter zamieszczony na stronie internetowej, posty na Facebooku),
- 3) nie umieścić w miejscu publicznym trwałej tablicy informacyjnej lub pamiątkowej zawierającej logotyp programu – obowiązkowej w projektach przekraczających wartość 100 000 EUR, w których partner planuje m.in. zakup sprzętu. Zespołowi kontrolującemu została okazana notatka służbowa z 27.09.2024 r. potwierdzająca dokonanie rozeznania cenowego rynku w postępowaniu o udzielenie zamówienia na tablicę informacyjną do projektu BIOSOLfarm oraz uproszczony wniosek z tej samej daty o dokonanie zakupu ww. tablicy,
- 4) stosuje logotyp programu, którego częścią jest symbol Unii Europejskiej.

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie w zakresie, o którym mowa w pkt 3, ale odstąpił od wydania zalecenia, ponieważ partner projektu podjął działania zmierzające do zrealizowania obowiązku umieszczenia trwałej tablicy informacyjnej lub pamiątkowej w miejscu publicznym.

### **5.8 Kontrola sposobów przechowywania dokumentacji projektowej**

Projekt znajduje się na wczesnym etapie realizacji i dokumentacja jest na bieżąco wykorzystywana przez zespół projektowy. Partner projektu przechowuje dokumentację zgodnie z postanowieniami dokumentów wewnętrznych. Rejestrowanie, ewidencjonowanie, gromadzenie i archiwizowanie akt wg wykazów rzeczowych określa instrukcja kancelaryjna – dokumentacja podlega przechowywaniu zgodnie z kategorią BE-10.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

### **5.9 Dostępność produktów projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz koncepcja uniwersalnego projektowania**

Projekt został zaprojektowany tak, aby mieć neutralny wpływ na zasadę równości szans i niedyskryminacji. Pakiety robocze i realizowane zadania nie stwarzają barier utrudniających udział we wdrażaniu projektu lub wykorzystaniu jego rezultatów, co zapewnia równe szanse w odnoszeniu korzyści z działań projektowych.

BIOSOLFarm nie jest projektem infrastrukturalnym, a zatem koncepcja uniwersalnego projektowania nie ma w jego przypadku zastosowania.

### **5.10 Katalog badanych dokumentów**



- 1) statut oraz regulamin organizacyjny PODR,
- 2) powołania i odwołania ze stanowiska dyrektora PODR,
- 3) dokumenty źródłowe, na podstawie których sporządzono zestawienie dokumentów we wniosku o płatność,
- 4) umowy o pracę wraz z aneksami, w tym zakresy obowiązków (czynności) osób realizujących projekt,
- 5) regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w PODR,
- 6) listy płac za styczeń i luty 2024 r., druki ZUS DRA, wtórniki przelewów bankowych,
- 7) zasady (polityka) rachunkowości wraz ze zmianami,
- 8) instrukcja kancelaryjna, jednolity rzeczowy wykaz akt oraz instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego PODR,
- 9) wniosek o dokonanie zakupu tablicy informacyjnej – PODR/DROW/93/IX/2024 z 27.09.2024 r.

## **6. Podsumowanie kontroli**

W wyniku przeprowadzonej kontroli, pracownicy KK potwierdzili, że stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym we wniosku o płatność i jest zgodny z umową o dofinansowanie, a wykazane wydatki spełniają zasady kwalifikowalności określone w dokumentach programowych.

## **7. Podsumowanie ustaleń finansowych**

Nie dotyczy.

## **8. Pouczenia końcowe**

Zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 1079), beneficjent ma prawo do zgłoszenia Kontrolerowi Krajowemu umotywowanych, pisemnych i podpisanych zastrzeżeń w postaci elektronicznej lub papierowej, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia mu Informacji pokontrolnej.

## **9. Załączniki**

Nie dotyczy.

z up. Wojewody Pomorskiego  
Marzena Duszyńska  
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Gdańsk, 23 października 2024 roku