



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie

**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz
Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej Przez
Państwa Członkowskie EFTA (ICE)**

Znak sprawy: 3201-ICE.52.32.2022.4

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

d o k o n a n y c h

w projekcie nr STHB.01.01.00-DE-0090/16

**ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international
supply chains & sales markets for boats & ships**

with electric propulsions

w ramach prowadzonego audytu operacji

INTERREG VA Polska-Dania-Niemcy-Litwa-Szwecja 2014-2020

Szczecin, 8 czerwca 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 14.04.2022 r. do 06.06.2022 r. u:

STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE

ul. Kadłubka 42/70

71-524 Szczecin

NIP: 8513201742

w zakresie:

nazwa projektu: "ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international supply chains & sales markets for boats & ships with electric propulsions"

numer projektu: STHB.01.01.00-DE-0090/16

numery wniosków o płatność: STHB.01.01.00-DE-0090/16-006-03-P04

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (KK)
Agnieszka Krzemińska	ekspert skarbowy	14.04.2022 r. do 06.06.2022 r.	14.04.2022 r. do 06.06.2022 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Interreg V-A Poland – Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) Programme 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy 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 480/2014¹).**

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 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

Głównym celem projektu jest wspieranie adaptacji gospodarki Południowego Bałtyku do morskiej e-mobilności. Projekt wspiera MŚP w wejściu do międzynarodowych łańcuchów dostaw, a także w dostępie do zagranicznych rynków sprzedaży łodzi i statków z napędem elektrycznym.

W badanym obszarze audytem objęto faktyczną realizację przedmiotu dofinansowania w zakresie wskazanym w częściowym wniosku o płatność nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-006-03-P04.

Badaniem w trakcie audytu objęto wydatki kwalifikowalne zadeklarowane przez partnera projektu w częściowym wniosku o płatność nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-006-03-P04 tj. rzeczywiście poniesione koszty bezpośrednio realizacji projektu, których łączna wartość wyniosła 6 995,86 euro - w tym wydatki poniesione na pokrycie kosztów:

- wynagrodzeń personelu projektu,
- podróży służbowych,
- usług zewnętrznych,

oraz koszty pośrednie realizacji projektu obejmujące wydatki biurowe i administracyjne w łącznej kwocie 511,24 euro rozliczane metodą uproszczoną z zastosowaniem stawki ryczałtowej, stanowiącej zgodnie z Podręcznikiem Programu 15% kosztów kwalifikowalnych personelu projektu.

Ustaleń w powyższym zakresie dokonano na podstawie przedłożonych przez beneficjenta skanów dokumentacji związanej z realizacją Projektu oraz na dokumentach pozyskanych z systemu informatycznego SL2014.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 3rd Call for project proposals 02 November – 16 December 2016 version z 16.12.2016 r., title - „ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international supply chains & sales markets for boats & ships with electric propulsions” (lead partner: Economic Development Corporation Vorpommern) zwany dalej wnioskiem o dofinansowanie (data rejestracji 16.12.2016 r.), zgodnie z którym całkowity budżet projektu wynosi 1 814 270,04 euro – w tym budżet przeznaczony dla partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe 145 845,00 euro, wnioskowana kwota dofinansowania w ramach EFRR wynosi 1 542 129,54 euro – w tym wnioskowana kwota dofinansowania w ramach EFRR dla partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe 123 968,25 euro (planowana data rozpoczęcia projektu – 01.06.2017 r., planowana data zakończenia projektu – 31.05.2020 r.),
- Project Partner Declaration (PP4) z 9.12.2016 r.,
- 3rd Call for project proposals 02 November – 16 December 2016 version z 16.08.2017 r., title - „ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international supply chains & sales markets for boats & ships with electric propulsions” (lead partner: Economic

- Development Corporation Vorpommern) zwany dalej wnioskiem o dofinansowanie (data rejestracji 16.12.2016 r.), zgodnie z którym całkowity budżet projektu wynosi 1 814 270,04 euro – w tym budżet przeznaczony dla partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe 145 845,00 euro, wnioskowana kwota dofinansowania w ramach EFRR wynosi 1 542 129,54 euro – w tym wnioskowana kwota dofinansowania w ramach EFRR dla partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe 123 968,25 euro (planowana data rozpoczęcia projektu – 17.08.2017 r., planowana data zakończenia projektu – 16.08.2020 r.),
- 3rd Call for project proposals 02 November – 16 December 2016 version z 16.08.2017 r., title - „ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international supply chains & sales markets for boats & ships with electric propulsions” (lead partner: Economic Development Corporation Vorpommern) zwany dalej wnioskiem o dofinansowanie (data rejestracji 16.12.2016 r.), zgodnie z którym całkowity budżet projektu wynosi 1 814 270,04 euro – w tym budżet przeznaczony dla partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe 171 345,00 euro, wnioskowana kwota dofinansowania w ramach EFRR wynosi 1 542 129,54 euro – w tym wnioskowana kwota dofinansowania w ramach EFRR dla partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe 145 643,25 euro (planowana data rozpoczęcia projektu – 17.08.2017 r., planowana data zakończenia projektu – 16.08.2020 r.),
 - 3rd Call for project proposals 02 November – 16 December 2016 version z 16.04.2020 r., title - „ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international supply chains & sales markets for boats & ships with electric propulsions” (lead partner: Economic Development Corporation Vorpommern) zwany dalej wnioskiem o dofinansowanie (data rejestracji 16.12.2016 r.), zgodnie z którym całkowity budżet projektu wynosi 1 814 270,04 euro – w tym budżet przeznaczony dla partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe 171 345,00 euro, wnioskowana kwota dofinansowania w ramach EFRR wynosi 1 542 129,54 euro – w tym wnioskowana kwota dofinansowania w ramach EFRR dla partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe 145 643,25 euro (planowana data rozpoczęcia projektu – 17.08.2017 r., planowana data zakończenia projektu – 16.02.2021 r.),
 - 3rd Call for project proposals 02 November – 16 December 2016 version z 14.09.2020 r., title - „ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international supply chains & sales markets for boats & ships with electric propulsions” (lead partner: Economic Development Corporation Vorpommern) zwany dalej wnioskiem o dofinansowanie (data rejestracji 16.12.2016 r.), zgodnie z którym całkowity budżet projektu wynosi 1 814 270,05 euro – w tym budżet przeznaczony dla partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe 171 345,00 euro, wnioskowana kwota dofinansowania w ramach EFRR wynosi 1 542 129,54 euro – w tym wnioskowana kwota dofinansowania w ramach EFRR dla partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe 145 643,25 euro (planowana data

- rozpoczęcia projektu – 17.08.2017 r., planowana data zakończenia projektu – 16.08.2021 r.),
- Approval letter z 19.05.2017 r. - Komitet Monitorujący zatwierdził wsparcie projektu ELMAR w ramach Programu kwotą 1 542 129,54 EUR z EFRR,
 - Clarification document Lead partner Economic Development Corporation Vorpommern z 16.08.2017 r.,
 - Subsidy contract Nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00 on implementation of the Project „ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international supply chains & sales markets for boats & ships with electric propulsions” in accordance with the decision of the Monitoring Committee dated 17.05.2017 r. within the framework of Interreg V-A Poland – Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) Programme 2014-2020 between on the one hand: Minister of Economic Development and Finance, and on the other hand Economic Development Corporation Vorpommern zwanej dalej umową o dofinansowanie nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00, zgodnie z którą kwota dofinansowania projektu nie może przekroczyć 1 542 129,54 euro a współczynnik dofinansowania poszczególnych partnerów powinien być wyszczególniony w formularzu wniosku o dofinansowanie (data rozpoczęcia merytorycznych działań w projekcie - 17.08.2017 r., data zakończenia czynności merytorycznych w projekcie - 16.08.2020 r., data złożenia Końcowego Raportu z Postępu Projektu 17.12.2020 r.), podpisana przez partnera wiodącego w dniu 16.10.2017 r.,
 - Annex Nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-01 to the Subsidy Contract Nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00, podpisany przez partnera wiodącego w dniu 09.04.2019 r.,
 - Annex Nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-02 to the Subsidy Contract Nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00, podpisany przez partnera wiodącego w dniu 17.01.2020 r.,
 - Annex Nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-03 to the Subsidy Contract Nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00, podpisany przez partnera wiodącego w dniu 22.05.2020 r., zmiana dotyczyła daty zakończenia czynności merytorycznych w projekcie - 16.02.2021 r. i daty złożenia Końcowego Raportu z Postępu Projektu – 16.06.2021 r.,
 - Annex Nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-04 to the Subsidy Contract Nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00, podpisany przez partnera wiodącego w dniu 21.09.2020 r., zmiana dotyczyła daty zakończenia czynności merytorycznych w projekcie - 16.08.2021 r. i daty złożenia Końcowego Raportu z Postępu Projektu – 14.12.2021 r.,
 - Annex Nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-05 to the Subsidy Contract Nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00, podpisany przez partnera wiodącego w dniu 10.08.2021 r., zmiana dotyczyła określenia maksymalnej wartości pomocy publicznej (nie więcej niż 231 865,55 eur) oraz aktualizacji załącznika 10,
 - umowę partnerską zawartą w ramach Interreg V-A Poland – Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) Programme 2014-2020 na realizację projektu nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00 „ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the

international supply chains & sales markets for boats & ships with electric propulsions" pomiędzy Lead Partner Economic Development Corporation Vorpommern (LP) a Stowarzyszeniem Technologie Jachtowe (PP 04), podpisaną przez badanego partnera w dniu 13.11.2017r.,

- częściowy wniosek partnera projektu (PP 04) o płatność nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-006-01-P04 za okres od 01.07.2020 r. do 31.12.2020 r. na kwotę wydatków ogólnych 13 727,48 euro, kwotę wydatków kwalifikowalnych 13 727,48 euro oraz wnioskowaną kwotę refundacji 11 668,33 euro, złożony za pomocą systemu SL 2014 w dniu 16.03.2021 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), do poprawy,
- częściowy wniosek partnera projektu (PP 04) o płatność nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-006-02-P04 za okres od 01.07.2020 r. do 31.12.2020 r. na kwotę wydatków ogólnych 13 727,48 euro, kwotę wydatków kwalifikowalnych 13 727,48 euro oraz wnioskowaną kwotę refundacji 11 668,33 euro, złożony za pomocą systemu SL 2014 w dniu 16.03.2021 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy), do korekty,
- pismo w systemie SL2014 nr IR-4.804.32.2021.KWT z dnia 01.03.2021 r. z prośbą o przekazanie wyjaśnień i uzupełnienie dokumentów do raportu nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-006-02-P04,
- wyjaśnienia beneficjenta z 16.03.2021 r. w odpowiedzi na uwagi do raportu STHB.01.01.00-DE-0090/16-006-02-P04,
- listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej badanego wniosku o płatność, sporządzoną przez dwóch pracowników FLC w dniu 13.05.2021 r., zatwierdzoną w dniu 13.05.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego, zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem o płatność 8 328,60 euro,
- Informację zamieszczoną w systemie SL2014 z 13.05.2021 r. Krajowego Kontrolera, że zakończyła się procedura weryfikacji administracyjnej częściowego wniosku o płatność nr 6 z realizacji projektu nr STHB.01.01.00-DE-0090/16. Przedmiotowy wniosek został zatwierdzony w systemie SL2014. Kontroler dokonał w raporcie następujących poprawek:
 - faktura nr 43/12/20 z 31.12.2020 (kwota wydatków kwalifikowalnych 5 398,88 eur) wystawiona przez firmę Hydromont została usunięta z zestawienia do wyjaśnienia i będzie mogła zostać przedstawiona w kolejnym raporcie.Zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych wniosku to 8 328,60 euro,
- Informację zamieszczoną w systemie SL2014 z 30.07.2021 r. o korekcie raportu nr 6 na podstawie wezwania Wspólnego Sekretariatu cyt.:
 - „- wydatek nr 25 ubezpieczenie przyczepy w wys. 15,14 euro został przeniesiony do kategorii External expertises,
 - wydatek nr 7 wolontariat Filip Gruszczyński został zmniejszony do kwoty 658,4 euro (co stanowi przeliczoną na euro kwotę 3 000zł, czyli 60 godzin pracy wolontariusza). Tym samym dopuszczalna wysokość wkładu rzeczowego w projekcie nie jest przekroczona,

- po dokonaniu korekty kosztów personelu kontroler skorygował kwotę ryczaftu. Ostateczna kwota wydatków kwalifikowalnych 6 raportu wynosi 7 507,10 euro”,
- częściowy wniosek partnera projektu (PP 04) o płatność nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-006-03-P04 za okres od 01.07.2020 r. do 31.12.2020 r. na kwotę wydatków ogólnych 8 221,44 euro, kwotę wydatków kwalifikowalnych 7 507,10 euro oraz wnioskowaną kwotę refundacji 6 381,00 euro, złożony za pomocą systemu SL 2014 w dniu 16.03.2021 (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy).

W oparciu o zapisy:

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., s. 320 ze zmianami),
- Rozporządzenia delegowanego Komisji (EU) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 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 (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014 r., s. 5 ze zmianami),
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 259 ze zmianami),
- Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014 r. uzupełniającego 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., str. 45 ze zmianami),
- Programme Manual Interreg South Baltic Programme 2014-2020,
- Wytucznych Ministra Inwestycji i Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020,
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w państwowej lub

samorządowej jednostce strefy budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167),

sprawdzono, czy:

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Interreg V-A Poland – Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) 2014-2020,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim partner wiodący złożył wnioski o jego dofinansowanie w ramach ww. programu operacyjnego,
- operacja sfinansowana w ramach badanego częściowego wniosku o płatność była faktycznie wykonywana zgodnie z umową o dofinansowanie,
- wydatki ujęte w badanym częściowym wniosku o płatność zostały uwzględnione w budżecie projektu (we wniosku o dofinansowanie) i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług, podróży służbowych oraz wypłaconych wynagrodzeń,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanym częściowym wniosku o płatność udział wkładu własnego partnera projektu w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jego budżetu jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego,
- w raporcie partnera występują wydatki, które są rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- została zachowana trwałość projektu.

W trakcie audytu ustalono, że Wojewoda Zachodniopomorski (Kontroler I stopnia) przeprowadził kontrolę planową, na zakończenie (kontrola zdalna) w dniach 2021-12-20 - 2022-02-10, bez zastrzeżeń. O wynikach kontroli beneficjent został poinformowany w dniu 22.02.2022 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Koszty personelu projektu
 - Umowa o pracę z dnia 27.12.2019 zawarta od dnia 01.01.2020 r. pomiędzy Stowarzyszeniem Technologie Jachtowe, ul. Kadłubka 42/70, 71-524 Szczecin, NIP: 8513201742 a M. S., stanowisko specjalista ds. realizacji projektu ELMAR, 1 etat, wynagrodzenie 6 000,00 zł,
 - Zakres czynności pracownika M. S. z 01.01.2020 r.
 - Aneks nr 1 z dnia 01.03.2020 do umowy z dnia 27.12.2019 zawartej od dnia 01.01.2020 pomiędzy Stowarzyszenie Technologie Jachtowe, ul. Kadłubka 42/70, 71-524 Szczecin, NIP: 8513201742 a M. S., od 01.03.2020 r. wynagrodzenie brutto 2 600,00 zł,
 - deklaracje ZUS DRA za okres 04/2020 – 07/2020,

- deklaracje ZUS P RCA za okres 04/2020 – 07/2020,
 - Koszty podróży służbowej
- Polecenie wyjazdu służbowego z 09.07.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 10.07.2020 r. do 11.07.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Polecenie wyjazdu służbowego z 09.07.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 28.07.2020 r. do 29.07.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Polecenie wyjazdu służbowego z 03.08.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 06.08.2020 r. do 07.08.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Polecenie wyjazdu służbowego z 24.08.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 26.08.2020 r. do 27.08.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Polecenie wyjazdu służbowego z 02.09.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 03.09.2020 r. do 04.09.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Polecenie wyjazdu służbowego z 22.09.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 23.09.2020 r. do 24.09.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Polecenie wyjazdu służbowego z 05.10.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 07.10.2020 r. do 08.10.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Polecenie wyjazdu służbowego z 26.10.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 27.10.2020 r. do 28.10.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Polecenie wyjazdu służbowego z 03.11.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 05.11.2020 r. do 06.11.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Polecenie wyjazdu służbowego z 16.11.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 17.10.2020 r. do 18.11.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Polecenie wyjazdu służbowego z 01.12.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 02.12.2020 r. do 03.12.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Polecenie wyjazdu służbowego z 16.12.2020 r. dla Filipa Gruszczyńskiego do Świnoujścia na czas od 17.12.2020 r. do 18.12.2020 r. w celu kontroli postępu prac w firmie Hydromont wraz z rachunkiem kosztów podróży,

- **Wolontariat**

- Porozumienie o współpracy wolontarystycznej z 01.07.2020 pomiędzy Stowarzyszeniem Technologie Jachtowe z siedzibą ul. Kadłubka 42/70, 71-524 Szczecin, reprezentowanym przez Przemysława Brzezińskiego - Korzystającym a Panem Filipem Gruszczyńskim zam. ul. Boryny 35/8 Szczecin - Wolontariuszem, w zakresie koordynacji prac projektu ELMAR,
- Rozliczenie pracy wolontariusza świadczenie w terminie 01.07 - 24.12.2020 w ilości godzin 126 h według listy obecności,
- karta czasu pracy wolontariusza.

W oparciu o przepisy przywołane w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano sprawdzenia, czy wydatki zadeklarowane przez partnera projektu w badanym częściowym wniosku o płatność:

- zostały uwzględnione we wniosku o dofinansowanie projektu (w części budżetu dotyczącej PP 04 Stowarzyszenie Technologie Jachtowe),
- mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych określonym w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014r. i Podręczniku Programu oraz spełniają określone w tych dokumentach warunki ich kwalifikowalności,
- nie obejmują wydatków wymienionych w art. 3 ust 3 rozporządzenia w sprawie EFRR Parlamentu Europy i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 289) oraz wydatków niekwalifikowalnych wyszczególnionych w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) nr 481/2014 z dnia 4 marca 2014r. i Podręczniku Programu,
- obejmują podatek od towarów i usług,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- zostały wykazane w raporcie tylko jeden raz,
- nie zostały objęte podwójnym dofinansowaniem.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Usługi prawne wspierające proces powstawania	6 150,00 zł*	Poniżej 50 000 zł	nie dotyczy	6 150,00 zł brutto	6 150,00 zł 1 349,72 euro FV nr 7/12/2020

	demonstracyjnej łodzi z napędem elektrycznym wraz z systemem kontroli.					
2	Specjalista w zakresie integracji i wdrażania systemów teleinformatycznych wspierającej proces powstawania demonstracyjnej łodzi z napędem elektrycznym wraz z systemem kontroli.	5 196,75 zł*	Poniżej 50 000 zł	nie dotyczy	65,00 zł netto za roboczogodzinę	5 196,75 zł 1 140,52 euro FV nr 2/12/2020

*wartość według faktury

1.2.1 Dokumentacja dot. wyboru wykonawcy na „Usługi prawne wspierające proces powstawania demonstracyjnej łodzi z napędem elektrycznym wraz z systemem kontroli”:

- Zapytanie ofertowe nr 1/11/2020 z 23.11.2020 r., zamieszczone na stronie internetowej www.yta.com.pl, termin wykonania do 31.12.2020 r., termin składania ofert: do 30.11.2020 r. do godz. 15:00, kryteria oceny ofert: cena 100%,
- Oferta z Kancelarii Radcy Prawnego Agnieszka Puczko z 30.11.2020 r., cena 5 000,00 zł netto, cena brutto 6 150,00 zł, przesłana mailem 30.11.2020 r. godz. 12:09,
- Umowa zawarta 01.12.2020 r. pomiędzy Stowarzyszeniem Technologie Jachtowe z siedzibą w Szczecinie a Kancelarią Radcy Prawnego Agnieszki Puczko z siedzibą w Szczecinie, na stworzenie opracowań prawnych wspierających proces powstawania demonstracyjnej łodzi z napędem elektrycznym wraz z systemem kontroli, realizowanej w ramach realizacji projektu „ELMAR – wsparcie dla małych i średnich przedsiębiorstw Południowego Bałtyku w wejściu na międzynarodowe rynki dostawców i sprzedawców łodzi i statków z napędem elektrycznym”. Termin wykonania całości przedmiotu umowy do dnia 31.12.2020 r., za wykonanie przedmiotu umowy wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 5 000,00 zł netto,
- Protokół odbioru przedmiotu umowy z 30.12.2020 r.,

1.2.2 Dokumentacja dot. wyboru wykonawcy na usługę „specjalisty w zakresie integracji i wdrażania systemów teleinformatycznych wspierającej proces powstawania demonstracyjnej łodzi z napędem elektrycznym wraz z systemem kontroli”:

- Zapytanie ofertowe nr 1/12/2020 z 04.12.2020 r., zamieszczone na stronie internetowej www.yta.com.pl, termin wykonania do 30.07.2021 r., termin składania ofert: do 16.12.2020 r. do godz. 23:59, kryteria oceny ofert: cena 100%,

- Oferta od ASGARD Technologies Krzysztof Bzdęga z 16.12.2020 r., cena 65,00 zł netto za 1 roboczogodzinę, przesłana mailem 16.12.2020 r. godz. 22:22,
- Umowa zawarta 17.12.2020 r. pomiędzy Stowarzyszeniem Technologie Jachtowe z siedzibą w Szczecinie a ASGARD Technologies Krzysztof Bzdęga z siedzibą w Szczecinie, na świadczenie usługi specjalisty w zakresie integracji i wdrażania systemów teleinformatycznych wspierającej proces powstawania demonstracyjnej łodzi z napędem elektrycznym wraz z systemem kontroli, realizowanej w ramach realizacji projektu ELMAR – wsparcie dla małych i średnich przedsiębiorstw Południowego Bałtyku w wejściu na międzynarodowe rynki dostawców i sprzedawców łodzi i statków z napędem elektrycznym”
- Rozliczenie godzin pracy Krzysztof Bzdęga Asgard Technologies – grudzień 2020,

W oparciu o zapisy Podręcznika Programu dokonano sprawdzenia czy partner projektu przygotował i przeprowadził postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający uczciwą konkurencję i równe traktowanie wykonawców z zachowaniem warunków i procedur określonych w Podręczniku Programu oraz wydatki w ramach projektu zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

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

W badanym obszarze audytem objęto wnioski o dofinansowanie projektu nr STHB.01.01.00-DE-0090/16 oraz umowę o dofinansowanie nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00 z 16.10.2017 r. wraz z aneksami.

W oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (Dz. Urz. UE. L 26 z 28.01.2012 r., s. 1 ze zmianami),
- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającej Dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (Dz. Urz. UE. L 124 z 25.04.2014 r., s. 1),
- Ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1029, ze zmianami),
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019 r., poz. 1839),

dokonano sprawdzenia, czy realizowany projekt jest zgodny z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto wnioski o dofinansowanie projektu nr STHB.01.01.00-DE-0090/16 oraz umowę o dofinansowanie nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00 z 16.10.2017 r. wraz z aneksami.

W oparciu o zapisy:

- art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE. C 326 z dnia 26 października 2012 r., s. 47),
 - Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014 r., s.1) wraz ze sprostowaniem (Dz. Urz. UE L 329 z 15.12.2015 r., s. 28),
 - Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013),
 - Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE C 262 z 19.07.2016r., s. 1),
 - Ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r., poz. 1808 ze zmianami),
- dokonano weryfikacji, czy przyznane dofinansowanie i zadeklarowane w badanym częściowym wniosku o płatność wydatki są zgodne z zasadami udzielania pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części A 1 i 2 niniejszego Podsumowania ustaleń oraz:

- informacje zamieszczone na stronie internetowej beneficjenta <http://yta.com.pl/>,
- informacje zamieszczone na stronie internetowej projektu <https://www.electric-water-mobility.eu/>,
- informacje zamieszczone na stronie internetowej programu www.southbaltic.eu,

W oparciu o akty prawne wymienione w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano weryfikacji, 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.

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 A pkt 1 i 2 niniejszego Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju nr MR/2014-2020/16(02) z dnia 05.04.2018 r. w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 dokonano sprawdzenia, czy projekt jest zgodny z zasadami równości szans.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (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:

- dokumentację wyszczególnioną w punkcie A 1 i 1.1 niniejszego Podsumowania ustaleń,
- zestawienie wydatków poniesionych przez partnera projektu w ramach częściowego wniosku o płatność nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-006-03-P04:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	STHB.01.01.00-DE-0090/16-006-03-P04	7 507,10	7 507,10

Lp.	nr dokumentu	Wystawca	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto w pln	Kwota dokumentu brutto/ Wydatki kwalifi. w eur***	Data płatności/ kwota płatności w pln
Zadanie 2 Komunikacja i rozpowszechnianie						
1	VI/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	Wynagrodzenie umowy o pracę	1920,62	421,51	Potwierdzenie przelewu** 23.07.2020 1920,62
2	VI/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	ZUS od umowy o pracę	1090,86	239,41	Potwierdzenie przelewu** 22.12.2020 1090,86
3	VI/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	Podatek od umowy o pracę	121,00	26,56	Potwierdzenie przelewu* 22.12.2020 121,00 zł
Zadanie 3 Wspólne badanie międzynarodowych rynków sprzedaży elektrycznej mobilności morskiej						
4	V/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	Wynagrodzenie umowy o pracę	1920,62	421,51	Potwierdzenie przelewu** 19.06.2020 1920,62
5	V/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	ZUS od umowy o pracę	1090,86	239,41	Potwierdzenie przelewu** 22.12.2020 1090,86
6	V/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin	Podatek od umowy o pracę	121,00	26,56	Potwierdzenie przelewu* 17.07.2020 121,00

Lp.	nr dokumentu	Wystawca	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto w pln	Kwota dokumentu brutto/ Wydatki kwalifi. w eur***	Data płatności/ kwota płatności w pln
		NIP: 8513201742				
7	wolontariat	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	wolontariat	3 000,00	658,40	Wolontariat
Zadanie 4 Rozwój produktu dla międzynarodowego rynku dostawców						
8	IV/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	Wynagrodzenie umowy o pracę	687,48	421,51	Potwierdzenie przelewu** 14.05.2020 1920,62
9	IV/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	ZUS od umowy o pracę	1090,86	239,41	Potwierdzenie przelewu** 22.12.2020 1090,86
10	IV/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	Podatek od umowy o pracę	121,00	26,56	Potwierdzenie przelewu* 22.06.2020 121,00
11	7/12/2020	Kancelaria Radcy Prawnego Agnieszka Puczko ul. Rydla 71 70-783 Szczecin NIP 8513027178	Usługi prawne	6 150,00	1 349,72	Potwierdzenie przelewu** 31.12.2020 6 150,00
12	2/12/2020	Asgard-Technologies Krzysztof Bzdęga Krzysztof Bzdęga	specjalista integracji i wdrożeń	5 196,75	1 140,52	Potwierdzenie przelewu** 31.12.2020 5 196,75

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr STHB.01.01.00-DE-0090/16
 "ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international supply chains & sales markets for boats & ships with electric propulsions" w ramach prowadzonego audytu operacji Interreg V-A Polska-Dania-Niemcy-Litwa-Szwecja 2014-2020

Lp.	nr dokumentu	Wystawca	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto w pln	Kwota dokumentu brutto/ Wydatki kwalifi. w eur***	Data płatności/ kwota płatności w pln
		Ul. Limby 7/10 71-784 Szczecin NIP 59414772283				
13	Delegacja 1	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	Potwierdzenie przelewu** 31.12.2020 4 930,80
14	Delegacja 2	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	
15	Delegacja 3	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	
16	Delegacja 4	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	
17	Delegacja 5	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	
18	Delegacja 6	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr STHB.01.01.00-DE-0090/16
 "ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international supply chains & sales markets for boats & ships with electric propulsions" w ramach prowadzonego audytu operacji Interreg V-A Polska-Dania-Niemcy-Litwa-Szwecja 2014-2020

Lp.	nr dokumentu	Wystawca	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto w pln	Kwota dokumentu brutto/ Wydatki kwalifi. w eur***	Data płatności/ kwota płatności w pln
19	Delegacja 7	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	
20	Delegacja 8	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	
21	Delegacja 9	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	
22	Delegacja 10	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	
23	Delegacja 11	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	
24	Delegacja 12	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	delegacja	410,90	90,18	
25	Wniosek-polisa 920010719815	Tuir Warta S.A.	ubezpieczenie przyczepy	69,00	15,14	Potwierdzenie przelewu** 16.10.2020 69,90

Lp.	nr dokumentu	Wystawca	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto w pln	Kwota dokumentu brutto/ Wydatki kwalifi. w eur***	Data płatności/ kwota płatności w pln
Zadanie 6 Dostęp do zagranicznych rynków sprzedaży i rozwój międzynarodowego rynku South Baltic home						
26	III/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	Wynagrodzenie umowy o pracę	1920,62	421,51	Potwierdzenie przelewu** 18.04.2020 1920,62
27	III/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	ZUS od umowy o pracę	1090,86	239,41	Potwierdzenie przelewu** 22.12.2020 1090,86
28	III/2020	STOWARZYSZENIE TECHNOLOGIE JACHTOWE ul. Kadłubka 42/70 71-524 Szczecin NIP: 8513201742	Podatek od umowy o pracę	121,00	26,56	Potwierdzenie przelewu* 20.05.2020 121,00
Ogółem wydatki rzeczywiście poniesione					6 995,86 euro	
Wydatki rozliczane ryczałtowo Biuro i administracja Stawka ryczałtowa 15%					511,24 euro	
Suma					7 507,10 euro	

*nr rachunku 58249000050000453084594581 Alior Bank

** nr rachunku 48249010570000990067140131 Alior Bank

***wartości brutto wydatków poniesionych w zł zostały przeliczone na euro według miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję Europejską w miesiącu, w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji do kontrolera pierwszego stopnia, tj. kursu ze stycznia 2021 r. który wynosił 1 EURO = 4,5565 PLN. Kalkulator na stronie infor euro website: https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_en.

- Plan kont Stowarzyszenie Technologie Jachtowe,
- zapisy na kontach wydatków zaksięgowanych w programie Finka-FK 14.8.a:

- 540 Projekt ELMAR z analityką:
 - 540-1 -Projekt ELMAR – środki ERDF
 - 540-2 -Projekt ELMAR – środki własne
- 409-3 podróże służbowe
- 405-1 wynagrodzenia zasadnicze
- 406-4 ZUS
- 490 Rozliczenie kosztów
- 234-2 rozliczenie delegacji
- 224 Rozrachunki z ZUS
- 224-1 z tytułu ubezpieczeń społecznych
- 224-2 z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych
- 224-3 z tytułu FP i FGŚP
- 220-1 podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF)
- 230-1 osobowy fundusz płac
- Oświadczenie beneficjenta o kwalifikowalności VAT z 22.02.2022 r.,
- Oświadczenie beneficjenta z 22.02.2022 r., że nie doszło do podwójnego dofinansowania wydatków.

W oparciu o akty prawne przywołane w części A pkt 1 niniejszego Podsumowania ustaleń dokonano sprawdzenia, czy zadeklarowane wydatki w badanym częściowym wniosku o płatność partnera projektu są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami potwierdzającymi przechowywanymi przez tego partnera oraz czy powyższe zapisy księgowe i dokumenty źródłowe potwierdzają zachowanie właściwej ścieżki audytu zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt. b) ww. rozporządzenia), w szczególności czy:

- partner projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających częściowy wniosek o płatność (faktury, 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 rachunku bankowego partnera projektu),
- ewidencja księgowa związana z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej partnera projektu, tj. 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 kwotę kwalifikowalną 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 nr 1303/2013²— 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 nie został objęty badaniem, ponieważ w stosunku do partnera projektu Stowarzyszenie Technologie Jachtowe przewidziano w budżecie projektu załączonym we wniosku o dofinansowanie projektu wsparcie w formie refundacji rzeczywistych wydatków kwalifikowalnych oraz refundacji wydatków biurowych i administracyjnych, obliczanych zgodnie z Podręcznikiem Programu tylko i wyłącznie metodą uproszczoną z zastosowaniem stawki ryczałtowej 15% kosztów kwalifikowalnych personelu, tj. stawki ryczałtowej, o której mowa w art. 68 ust. 1 pkt b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 320 ze zmianami). W związku z powyższym dla partnera projektu przewidziano wsparcie w formie dotacji, o której mowa w art. 67 ust. 1 lit. a) i d) przedmiotowego rozporządzenia.

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. Audyt przeprowadzony był u Partnera projektu, który nie był Partnerem Wiodącym.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Interreg V-A Poland – Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) Programme 2014-2020, nie została fizycznie

² 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

zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Partner Wiodący projektu złożył wniosek o dofinansowanie w ramach ww. programu operacyjnego, została wdrożona niezgodnie z decyzją zatwierdzającą i nie spełniała wszelkich warunków mających zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.).

W toku audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu Interreg V-A Poland – Denmark – Germany – Lithuania – Sweden (South Baltic) 2014-2020,
- projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim partner wiodący złożył wniosek o jego dofinansowanie w ramach ww. programu operacyjnego,
- operacja sfinansowana w ramach badanego częściowego wniosku o płatność była wykonywana niezgodnie z umową o dofinansowanie, gdyż wystąpiły wydatki niekwalifikowane, opisane w części B pkt 1.1. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- wydatki ujęte w badanym częściowym wniosku o płatność zostały uwzględnione w budżecie projektu (we wniosku o dofinansowanie projektu) i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług, podróży służbowych oraz wypłaconych wynagrodzeń,
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania,
- w badanym częściowym wniosku o płatność udział wkładu własnego partnera projektu w całkowitych kosztach kwalifikowalnych jego budżetu jest zgodny z zapisami umowy o dofinansowanie/minimalnym poziomem wkładu prywatnego,
- w badanym częściowym wniosku o płatność partner projektu zadeklarował koszty pośrednie realizacji projektu w ramach linii budżetowej Biuro i administracja obliczane zgodnie z Podręcznikiem programu tylko i wyłącznie metodą uproszczoną z zastosowaniem stawki ryczałtowej 15% kosztów kwalifikowalnych personelu, tj. stawki ryczałtowej, o której mowa w art. 68 ust. 1 pkt b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 320 ze zmianami),
- badany częściowy wniosek o płatność nie jest wnioskiem końcowym.

1.1 Zgodność z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W toku audytu ustalono, że wymieniony niżej wydatek nie jest zgodny z zasadami kwalifikowalności:

- Partner projektu w badanym częściowym wniosku o płatność zadeklarował w ramach kosztów personelu wynagrodzenie za miesiące marzec - czerwiec 2020 r. swojego pracownika uzyskiwane na podstawie zawartej umowy o pracę/aneksu na cały etat. Partner projektu zadeklarował:

- wynagrodzenie zasadnicze (wartość netto), zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenia społeczne - w tym ubezpieczenia emerytalne i rentowe (w części płaconej przez pracownika) oraz chorobowe i zdrowotne,
- pozostałe koszty pracodawcy ponoszone w związku z zatrudnieniem w ramach stosunku pracy - w tym: składki na ubezpieczenia społeczne - ubezpieczenia emerytalne i rentowe (w części płaconej przez pracodawcę) oraz wypadkowe i składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,

W deklaracjach ZUS DRA za marzec - czerwiec 2020 r. składki na FGŚP zostały ujęte w wysokości 2,60 PLN w każdym miesiącu.

Stowarzyszenie Technologie Jachtowe jest wpisane do Rejestru Stowarzyszeń pod nr KRS 0000651369.

Kwestie związane z opłacaniem składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych reguluje ustawa o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy.

Zgodnie z ustawą z 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz.U.2016.1256 j.t.)

Art. 2 ust. 2:

cyt. „Niewypłacalność pracodawcy, o której mowa w ust. 1, nie zachodzi w odniesieniu do osób prawnych podlegających obowiązkowi wpisu do rejestru stowarzyszeń (...)",

Art. 2 ust. 1:

cyt. „Przepisy ustawy stosuje się w przypadku niewypłacalności pracodawcy będącego przedsiębiorcą, o którym mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646) (...)"

Zgodnie z Podręcznikiem Programu Południowy Bałtyk 2014-2020

- Rozdział IV OGÓLNE ZASADY KWALIFIKOWALNOŚCI I STRUKTURA BUDŻETU, sekcja 3 Linie budżetowe, pkt 3.1. Koszty personelu cyt.

„Następujące koszty mogą być raportowane jako koszty kwalifikowalne (...) wszystkie inne koszty związane z wypłacanym wynagrodzeniem poniesione i zapłacone przez Partnera projektu (pracodawcę), takich jak podatek dochodowy, składki na ubezpieczenie społeczne, pod warunkiem, że:

- są ustalone w dokumentach o pracę lub na mocy przepisów prawa,
 - są zgodne z przepisami prawa odnoszącymi się do dokumentów o pracę oraz ze standardowymi praktykami w kraju i/lub w instytucji Partnera projektu,
- oraz

- nie podlegają zwrotowi do pracodawcy.

- Załącznik III do Podręcznika Programu Dodatkowe zasady kwalifikowalności i wytyczne dla polskich Partnerów cyt.

„Przykłady niekwalifikowalnych wydatków kosztów personelu:

(...) koszty składek i opłat fakultatywnych, niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa krajowego (...)"

W związku z powyższym wydatki z tytułu składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych zapłaconych przez beneficjenta w projekcie stanowią wydatek niekwalifikowalny, ponieważ składki na FGŚP są nieobowiązkowe dla stowarzyszeń.

Wartość wydatków niekwalifikowalnych z tego tytułu w ramach wniosku o płatność nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-006-03-P04 (w poz. 2, 5, 9 i 27) wynosi 10,40 PLN, 2,28 EUR (kurs 4,5565), w tym dofinansowanie z EFRR 1,94 EUR (85%).

Wskutek ww. ustalenia zawyżeniu uległy koszty pośrednie o 0,34 EUR.

Wyliczenie wydatków niekwalifikowalnych:

10,40 PLN + *koszty pośrednie* – wydatki biurowe i administracyjne w wysokości 15% kwalifikowalnych kosztów personelu = 11,96 PLN / 4,5565 = 2,62 EUR x 85% = 2,23 EUR.

Zgodnie z wyjaśnieniami otrzymanymi z IZ stwierdzone nieprawidłowości nie podlegają odzyskaniu w związku z decyzją Komitetu Monitorującego oraz przyjętą przez Instytucję Zarządzającą procedurą nieodzyskiwania kwot poniżej 250 EUR w danym roku obrachunkowym (art. 122 ust. 2 rozporządzenia (UE) 1303/2013). W związku z powyższym, nie było konieczności dokonania korekty deklaracji wydatków do KE.

Opisane wyżej działania Instytucji Zarządzającej należy uznać za wystarczające.

Ponadto, ustalono że następujące wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności:

– Partner projektu w badanym częściowym wniosku o płatność zadeklarował w ramach kosztów personelu pracę świadczoną przez wolontariusza – Filipa Gruszczyńskiego.

Wykonaną pracę przez wolontariusza wyceniono na 50,00 zł za godzinę dla koordynatora projektu (126 godzin x 50,00 zł = 6 300,00 zł). Wydatek ten został zmniejszony przez Krajowego Kontrolera do kwoty 658,4 euro (co stanowi przeliczoną na euro kwotę 3000 zł, czyli 60 godzin pracy wolontariusza). Tym samym dopuszczalna wysokość wkładu rzeczowego w projekcie nie została przekroczona,

– Partner projektu w badanym częściowym wniosku o płatność zadeklarował w ramach kosztów podróży służbowych (Travel and accomodation) wydatki związane bezpośrednio z działaniami projektu (kontrola postępu prac w firmie Hydromont). Wydatki ponoszone były na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, załączono rozliczenie delegacji).

Przedstawione koszty podróży i zakwaterowania dokonane są przez osobę bezpośrednio zaangażowaną w realizację projektu (Filipa Gruszczyńskiego).

Ponadto ustalono, że:

– badane wydatki zostały uwzględnione we wniosku o dofinansowanie projektu (w części budżetu dotyczącej partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe),

– w badanym częściowym wniosku o płatność ujęto w ramach wydatków kwalifikowalnych projektu wydatki faktycznie poniesione na podatek od towarów i usług ponieważ partner

projektu nie jest zarejestrowanym podatnikiem VAT i nie posiada prawnej możliwości odliczenia/odzyskania tego podatku,

- wydatki objęte badanym częściowym wnioskiem o płatność zostały poniesione w okresie od 18.04.2020 r. do 31.12.2020 r., tj. w okresie realizacji projektu wskazanym w umowie o dofinansowanie nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00 z 16.10.2017 r. wraz z aneksami (17.08.2017 r. - 16.08.2021 r.),
- poniesione wydatki zostały wykazane przez partnera projektu w badanym częściowym wniosku o płatność tylko jeden raz,
- zadeklarowane wydatki nie zostały objęte podwójnym dofinansowaniem.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Ustalono, że Stowarzyszenie Technologie Jachtowe nie było zobowiązane do stosowania przepisów zawartych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych oraz zasad konkurencyjności określonych w Podręczniku Programu w odniesieniu do zamówień związanych z realizacją projektu pn. „ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international supply chains & sales markets for boats & ships with electric propulsions”.

W zakresie wyboru wykonawców badanych zamówień stwierdzono, iż partner projektu:

- zamieścił zapytania ofertowe na stronie internetowej www.yta.com.pl,
- wybrał ofertę najkorzystniejszą pod względem ekonomicznym (tj. z najniższą ceną),
- złożył zamówienie u dostawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę.

Badane postępowania o udzielenie zamówień publicznych zostały przygotowane i przeprowadzone przez partnera projektu w sposób zapewniający uczciwą konkurencję i równe traktowanie wykonawców. Wydatki związane z realizacją przedmiotowych zamówień zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Projekt nie jest objęty zakresem dyrektywy OOS, ponieważ nie polega na wykonaniu prac budowlanych lub innych instalacji lub systemów, czy też na wykonaniu innych interwencji w otoczeniu naturalnym i krajobrazie (art.1 pkt 2 lit. a) dyrektywy). Projekt nie wypełnia również definicji przedsięwzięcia w rozumieniu ustawy z dnia 03.10.2008r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 1405 ze zmianami) art. 3 ust. 1 pkt 13.

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Udzielone partnerowi projektu na podstawie umowy o dofinansowanie nr STHB.01.01.00-DE-0090/16-00 z 16.10.2017 r. wraz z aneksami wsparcie realizacji projektu nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (dawniej art. 87 Traktatu WE), z uwagi na to, że:

- projekt jest dofinansowany środkami pochodzącymi z EFRR w ramach Programu Południowy Bałtyk,
- transfer zasobów publicznych jest selektywny,
- transfer zasobów publicznych skutkuje przysporzeniem (korzyścią ekonomiczną) na rzecz partnera projektu,
- w efekcie transferu zasobów publicznych nie nastąpi zakłócenie konkurencji, brak jest wpływu na handel pomiędzy państwami członkowskimi Unii Europejskiej.

W badanym projekcie w przypadku partnera Stowarzyszenie Technologie Jachtowe występuje pomoc de minimis w zadaniu 4.6 „Łodzie demonstracyjne i obiekty „open source” – Budownictwo”

W oparciu o Listę przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez beneficjenta wygenerowaną w dniu 17.05.2022 r. z Systemu Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej – SUDOP ustalono, że całkowita kwota pomocy de minimis przyznanej Stowarzyszeniu Technologie Jachtowe nie przekroczyła 200 000 Eur w okresie trzech lat podatkowych – zgodnie z art. 3 ust. 2 rozporządzenia 1407/2013.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

- w badanym częściowym wniosku o płatność nie zadeklarowano wydatków poniesionych na działania informacyjne i promocyjne,
- na stronie internetowej programu [www.southbaltic.eu](http://yta.com.pl) oraz na stronie internetowej beneficjenta <http://yta.com.pl> i stronie internetowej projektu <https://www.electric-water-mobility.eu/> umieszczono informacje dotyczące wszelkich działań realizowanych w ramach projektu,
- w trakcie audytu beneficjent nie był zobowiązany do oznakowania miejsca realizacji projektu, gdyż na dzień badania projekt był zakończony,
- potwierdzono, że partner projektu zapewnił odpowiednią formę promocji, odpowiadającą charakterowi projektu, tak aby stanowiło to gwarancję, że grupy docelowe zostaną odpowiednio poinformowane o realizacji projektu w ramach Programu, który jest współfinansowany z EFRR,
- potwierdzono, że wszystkie działania informacyjne i komunikacyjne beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację, za pomocą symbolu UE, zgodnego z warunkami technicznymi ustanowionymi w akcie

wykonawczym przyjętym przez KE na podstawie art. 115 ust. 4, wraz z odniesieniem do UE, odniesienia do EFRR wspierającego operację i informacji o projekcie.

1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu ustalono, że:

- projekt ELMAR ma pozytywny wpływ na zrównoważony rozwój. Przyczynia się do inwestowania przez MŚP w produkty/usługi związane z łodziami z czystą technologią napędu,
- projekt ma pozytywny wpływ na równość szans i niedyskryminację, gdyż angażuje zainteresowane strony i grupy docelowe z różnych środowisk zawodowych, różnych krajów na równych prawach, ELMAR kładzie duży nacisk na zarządzanie talentami oraz poprawę indywidualnych umiejętności i wyników w zakresie rozwoju i budowy produktów/usług związanych z łodziami i statkami elektrycznymi,
- projekt ma neutralny wpływ na równość kobiet i mężczyzn. Starano się zapewnić zaangażowanie zarówno mężczyzn, jak i kobiet w codzienną pracę projektową,
- nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie sprawdzenia czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i 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 projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany częściowy wniosek o płatność w postaci faktur VAT, list płac, służbowych poleceń wyjazdu oraz dowodów zapłat,
- wydatki zadeklarowane w badanym częściowym wniosku o płatność zostały poniesione przez partnera projektu - Stowarzyszenie Technologie Jachtowe, który podpisał umowę partnerstwa, w ramach umowy o dofinansowanie podpisanej przez partnera wiodącego z Instytucją Zarządzającą,
- wielkość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych w badanym częściowym wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami/innymi równoważnymi dowodami oraz dowodami zapłaty załączonymi do tego wniosku,
- wydatki zadeklarowane w badanym częściowym wniosku o płatność zostały faktycznie poniesione, odnotowano rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego partnera projektu nr 58249000050000453084594581 oraz 48249010570000990067140131 prowadzonych w Alior Bank,

- ewidencja księgową związaną z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej partnera projektu, tj. dla celów projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja analityczna na kontach księgowych w systemie Finka-FK 14.8.a , wydatki w projekcie zostały zaksięgowane na koncie 540 Projekt ELMAR z analityką:
 - 540-1 -Projekt ELMAR – środki ERDF
 - 540-2 -Projekt ELMAR – środki własne
- wydatki całościowo odnoszą się do współfinansowanego projektu,
- faktury VAT i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w częściowym wniosku o płatność (faktury, listy płac oraz polecenia służbowe wyjazdu) zawierają nazwę projektu, kwotę kwalifikowalną w ramach projektu oraz informację o finansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach programu Interreg South Baltic.

Zgodnie z Załącznikiem 3 do Podręcznika Programu *Dodatkowe zasady kwalifikowalności i wytyczne dla polskich Partnerów* cyt.

„Ogólne zasady i ocena kwalifikowalności wydatków

1. Opis dokumentów księgowych powinien być sporządzony na oryginałach tych dokumentów i zawierać co najmniej:

- numer projektu,
- kwotę kwalifikowalną w ramach projektu”.

W związku z powyższym beneficjent powinien zamieścić również numer projektu na dokumentach księgowych.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie sprawdzenia czy w przypadku wydatków zadeklarowanych 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, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz 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:

Obszar nie został objęty badaniem, ponieważ w stosunku do partnera projektu Stowarzyszenie Technologie Jachtowe przewidziano w budżecie projektu załączonym we wniosku o dofinansowanie projektu wsparcie w formie refundacji rzeczywistych wydatków kwalifikowalnych oraz refundacji wydatków biurowych i administracyjnych, obliczanych zgodnie z Podręcznikiem Programu tylko i wyłącznie metodą uproszczoną z zastosowaniem stawki ryczałtowej 15% kosztów kwalifikowalnych personelu, tj. stawki ryczałtowej, o której mowa w art. 68 ust. 1 pkt b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r., s. 320

ze zmianami). W związku z powyższym dla partnera projektu przewidziano wsparcie w formie dotacji, o której mowa w art. 67 ust. 1 lit. a) i d) przedmiotowego rozporządzenia.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014)

Obszar nie podlega badaniu. Audyt przeprowadzony był u Partnera projektu, który nie był Partnerem Wiodącym.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
STHB.01.01.00-DE-0090/16	0,00	n/d	n/d
	n/d		
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)		
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)		
0,00	0,00	n/d	n/d
	n/d		

Podsumowanie ustaleń dokonanych w projekcie nr STHB.01.01.00-DE-0090/16
“ ELMAR: Supporting South Baltic SMEs to enter the international supply chains & sales markets for boats & ships with electric
propulsions” w ramach prowadzonego audytu operacji Interreg V-A Polska-Dania-
Niemcy-Litwa-Szwecja 2014-2020

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
n/d	n/d

Karolina Pelak-Miszewska
Naczelnik Wydziału Audytu
Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/