



Krajowa Administracja
Skarbowa

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.521.63.2023.3

Podsumowanie ustaleń dokonanych
w projekcie nr STHB.02.02.00-22-0151/18-02
pn. „Liquefied (bio)gas as a driving force for development
and use of green energy technology (Liquid Energy)”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Współpracy Interreg V A Polska-Dania-Niemcy-
Litwa-Szwecja (Południowy Bałtyk) 2014-2020

Szczecin, 20 września 2023 r.

A. ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono 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

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie:

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

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla programu operacyjnego, 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 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹).

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.

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

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.

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 podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.110.2022.4 wydanym 7.02.2023 r. W tym zakresie ustalono, iż badana operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg V A Polska-Dania-Niemcy-Litwa-Szwecja (Południowy Bałtyk) 2014-2020.

Dodatkowo w ramach przedmiotowego audytu 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.

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 (KK) z 30.09.2022 r.).
- listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność zatwierdzoną 30.09.2022 r.,
- informację pokontrolną KK z kontroli nr 2/23/PB sporządzoną 15.06.2023 r.

Powyższe dokumenty zbadano w oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z 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.),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 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. ze zmianami),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013r. ze zmianami),
- rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z 3 marca 2014 r. uzupełniającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L 138/5 z 13.05.2014 r. ze zmianami),
- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 481/2014 z 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. ze zmianami),
- ustawy z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (tj. Dz.U. z 2020r. poz. 818 ze zmianami),
- Cooperation programmes under the European territorial cooperation goal Interreg V-A PL-DK-DE-LT-SE-Poland-Denmark-Germany-Lithuania-Sweden (SOUTH BALTIC) zatwierdzonego decyzją Komisji Europejskiej nr CCI 2014TC16RFCB013 z 23 września 2015 r.,
- General principles of first level control Interreg South Baltic Programme 2014-2020 z 6 czerwca 2016 r.,
- Programme Manual Interreg South Baltic Programme 2014-2020 zatwierdzonego przez Komitet Monitorujący (wersja 9.0 z 20.04.2021 r.),
- wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Rozwoju dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014-2020 (wersja z 5.08.2020 r., oraz 8.12.2021 r.).

W toku audytu ustalono, że Krajowy Kontroler przeprowadził w dniach 22.05-6.06.2023 r. kontrolę projektu Liquid Energy. Badaniem KK objęty był także audytowany częściowy wniosek o płatność nr STHB.02.02.00-22-0151/18-004-02-P03. W wyniku prowadzonych

czynności KK nie stwierdził nieprawidłowości i potwierdził kwalifikowalność wydatków (badanie zostało przeprowadzone na próbie wydatków).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo wymienione w części A.1 podsumowania ustaleń, a także dokumentację szczegółową dotyczącą wydatków przedstawionych do refundacji:

- 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,
 - 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:
 - 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,
- 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 częściowym wniosku o płatność 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	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości internetowej PekaoBiznes24	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	wynagrodzenia za styczeń 2022	1 087,25
5	N2022_0053	31.01.2022	01.02.2022 15.03.2022 21.03.2022	potwierdzenia wykonanych operacji z systemu bankowości	wynagrodzenia za luty 2022	1 649,57

Zestawienie wydatków						
lp.	numer dokumentu	data wystawienia	data zapłaty	potwierdzenie zapłaty	opis wydatku	wydatki kwalifikowalne
6	N2022_0190	28.02.2022	01.03.2022 15.04.2022 20.04.2022	internetowej PekaoBiznes24	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
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

Wyżej wymienioną dokumentację sprawdzono w oparciu o akty prawne wymienione w części A.1 podsumowania ustaleń weryfikując, czy wydatki zadeklarowane w audytowanym częściowym wniosku o płatność partnera:

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

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części A.1 podsumowania ustaleń, 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 w podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.110.2022.4 wydanym 7.02.2023 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. Badaniem objęto umowę o dofinansowanie oraz wnioski o dofinansowanie, szczegółowo opisane w części A.1 podsumowania ustaleń. Niniejsze zbadano w oparciu o zapisy:

- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L 26 z 28.01.2012r. ze zmianami),
- dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z 16 kwietnia 2014 r. zmieniającej dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. L 124 z 28.01.2012 r. s.1),
- ustawy z 3 października 2008r. o udostępnieniu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz ocenach oddziaływania na środowisko (tj. Dz.U. z 2018r. poz. 2081 ze zmianami),
- rozporządzenia Rady Ministrów z 9 listopada 2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tj. Dz. U. z 2016r., poz. 71).

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 podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.110.2022.4 wydanym 7.02.2023 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. Badaniem objęto umowę o dofinansowanie oraz wnioski o dofinansowanie, szczegółowo opisane w części A.1 podsumowania ustaleń. Niniejsze zbadano w oparciu o zapisy:

- art. 107 i 108 Traktatu funkcjonowania Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE C 326 z dnia 26 października 2012 r., s. 47),
- rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z 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 ze zmianami) wraz ze sprostowaniem (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014 r., s. 1) wraz ze sprostowaniem,
- ustawy z 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 708).

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 podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.110.2022.4 wydanym 7.02.2023 r. Potwierdzono wykonanie obowiązków w zakresie informacji i promocji przez partnera projektu.

W trakcie bieżącego audytu w oparciu o zapisy:

- załącznika XII do powołanego powyżej rozporządzenia nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r.,
- wytycznych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020 z 3 listopada 2016 r.,
- powołanego powyżej podręcznika programu,
- opisanej powyżej umowy o dofinansowanie oraz umowy partnerskiej,

dokonano weryfikacji, 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:

- umowę o dofinansowanie projektu oraz umowę partnerską, szczegółowo opisane w części A.1 podsumowania ustaleń,
- dokumentację wspierającą dotyczącą wydatków objętych badaniem, wyszczególnioną w zestawieniu wydatków zamieszczonym w części A.1.1 podsumowania ustaleń,
- 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 podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.110.2022.4 wydanym 7.02.2023 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. Badaniem objęto umowę o dofinansowanie oraz wnioski o dofinansowanie, szczegółowo opisane w części A.1 podsumowania ustaleń.

Powyższe zbadano w oparciu o zapisy:

- dyrektywy Rady 2000/43/WE z 29 czerwca 2000 r. wprowadzającej w życie zasadę równego traktowania osób bez względu na pochodzenie rasowe lub etniczne (Dz. Urz. UE L 180 z 19.07.2000 r., s. 22),

- dyrektywy 2006/54/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie wprowadzenia w życie zasady równości szans oraz równego traktowania kobiet i mężczyzn w dziedzinie zatrudnienia i pracy (wersja preredagowana) (Dz. Urz. UE. L 204 z 26.07.2006 r.),
- wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie realizacji zasad równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnością oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020 z 5.04.2018 r.

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 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014).

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr raportu z realizacji projektu	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE (EUR)	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (EUR)
1	2	3	4
1	STHB.02.02.00-22-0151/18-004-02-P03	12 446,74	12 446,74

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

W oparciu o akty prawne wyszczególnione w punkcie A.1 podsumowania ustaleń, dokonano sprawdzenia, czy w odniesieniu do wydatków objętym badaniem:

- 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 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 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 podsumowaniu ustaleń nr 3201-ICE.52.110.2022.4 wydanym 7.02.2023 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.

B. USTALENIA

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Interreg V-A, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim partner złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W trakcie audytu 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,

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

- 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.

1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W trakcie audytu 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 pośrednie:
 - są wydatkami kwalifikowalnymi na podstawie powołanych powyżej przepisów,
 - 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 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W przypadku badanych wydatków zasady dotyczące zamówień publicznych nie mają zastosowania.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

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

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, partner projektu informował 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.

Ponadto ustalono, iż w ramach audytowanej próby wydatków nie wystąpiły wydatki na działania informacyjno-promocyjne, a partner projektu nie jest odpowiedzialny za działania promocyjne projektu.

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

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

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że 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 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014).

Ustalono, iż:

- partner jest w posiadaniu badanych dokumentów wspierających audytowany częściowy wniosek o płatność,
 - zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez partnera projektu, który podpisał umowę partnerstwa,
 - wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym częściowym wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków oraz dokumentami źródłowymi (listami płac) i dowodami zapłaty,
 - wydatki zadeklarowane w badanym częściowym wniosku o płatność zostały faktycznie poniesione, odnotowano rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego partnera projektu nr 16 1240 1864 1111 0000 2205 5615,
 - ewidencja księgowa związana z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej partnera projektu,
 - wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
 - wydatki dotyczące kosztów zatrudnienia osób oddelegowanych do projektu zostały rozliczone w proporcji do czasu pracy w projekcie w danym miesiącu, uwzględniając wyliczoną stawkę godzinową,
 - dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zawierają nazwę projektu, numer umowy o dofinansowanie, kwotę kwalifikowalną w ramach projektu oraz informację o finansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Południowy Bałtyk, a także emblemat (znak) UE, logo programu, logo projektu.
- ### **3. W zakresie objętym audytem 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 pkt. 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 zakresie potwierdzenia czy beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

Politechnika Morska jest partnerem projektu. Nie przeprowadzono badania w tym zakresie.

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.02.02.00-22-0151/18-004-02-P03	0,00		
	0,00		
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)		
-	-		
	-		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
-	-

Karolina Pelak-Miszewska

Kierownik Działu 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/