

## INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 5/23/INT-V

1	<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie
2	<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	ul. Rybacka 1, 70-204 Szczecin
3	<b>Nazwa i numer projektu</b>	Projekt nr INT110 pn. „Korelacja identyfikacji i zwalczania transgranicznych powiązań terrorystycznych i przestępczych w obszarze badań genetycznych i informatycznych”
4	<b>Termin kontroli</b>	07.04.2023 - 18.04.2023
5	<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna”,</li> <li>▪ art. 12 ust. 2 oraz art. 22 ust. 2 pkt 2 lit. b Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020,</li> </ul>
6	<b>Członkowie zespołu kontrolującego</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Rafał Mańczak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik Zespołu Kontrolującego,</li> <li>▪ Daniel Michalski – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego,</li> <li>▪ Iwona Rudziewicz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek Zespołu Kontrolującego.</li> </ul>
7	<b>Zakres kontroli</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi zostały wykonane.</li> <li>▪ Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>kwalfikowalności wydatków,</i></li> <li>▪ <i>pomocy publicznej,</i></li> <li>▪ <i>oraz równości szans i niedyskryminacji.</i></li> </ul> </li> <li>▪ Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.</li> <li>▪ Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód.</li> <li>▪ Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.</li> </ul>

- Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

### USTALENIA Z KONTROLI

#### **Realizacja harmonogramu rzeczowo – finansowego**

Projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Projekt nr INT110 był realizowany przez trzech partnerów: Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie, Komendę Wojewódzką Policji w Szczecinie (Partner wiodący) oraz Urząd Kryminalny Meklemburgii – Pomorza Przedniego. Głównym założeniem projektu było zapewnienie bezpieczeństwa publicznego i przeciwdziałanie terroryzmowi. W ramach projektu przeprowadzono wspólne konferencje, seminaria i ćwiczenia, które pozwalały na wymianę doświadczeń i praktyk.

W ramach realizowanego projektu Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie dokonał m.in. zakupu:

- sekwenator do sekwencjonowania mtDNA z wyposażeniem,
- zamrażarka medyczna MDF-DU702VH,
- komora laminarna II klasy bezpieczeństwa AC2-6E8,
- modułowy system wideokonferencji,
- laptopy (3 szt.).

8

#### **Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu**

Przedstawione do refundacji wydatki Partnera projektu w wysokości 233 166,07 EUR stanowią w całości wydatki kwalifikowalne.

Raport partnera nr 4.1 za okres: 01.09.2019 - 29.02.2020, kwota wydatków: 203 517,42 EUR

Raport partnera nr 6.1 za okres: 01.09.2020 - 28.02.2021, kwota wydatków: 10 709,46 EUR

Raport partnera nr 8.1 za okres: 01.09.2021 - 28.02.2022, kwota wydatków: 5 202,67 EUR

Raport partnera nr 9.1 za okres: 01.03.2022 - 31.08.2022, kwota wydatków: 11 232,50 EUR

Raport partnera nr 10.1 za okres: 01.09.2022 - 31.12.2022, kwota wydatków: 2 504,02 EUR

#### **Prowadzenie ewidencji księgowej przez partnera**

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Partnera projektu wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby, które zostały przedstawione w 5 Raportach złożonych w systemie eMS w okresie od 01.09.2019 r. do 31.12.2022 r. Wydatki objęte próbą ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej. Wyodrębnienia dokonano w oparciu o Zarządzenie nr 7/2018 Rektora Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego

w Szczecinie z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie” oraz Zarządzenie nr 181/2019 Rektora Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie”.

Dla potrzeb projektu wprowadzono kod księgowy „KI” oraz wyodrębniono konto syntetyczne 505 - KOSZTY PROJEKTÓW I PROGRAMÓW, z analityką 28 identyfikującą opisowo projekt INT110 – „Korelacja identyfikacji i zwalczania transgranicznych powiązań terrorystycznych”, z podziałem na dofinansowanie z EFRR (85%) - 505-28-01 oraz środki własne PUM (15%) - 505-28-02.

Od roku 2022, w związku z wdrożeniem nowego systemu księgowego ewidencja kosztów projektu prowadzona jest na wyodrębnionym koncie w układzie funkcjonalnym 512 - „Działalność naukowo-badawcza projekty współfinansowane” oraz przydzielonym do projektu INT110 – „Korelacja identyfikacji i zwalczania transgranicznych powiązań terrorystycznych” indywidualnym identyfikatorze - WT.2022.00001, w podziale na źródła dofinansowania - PBK.UE.ŚR.WŁN i PBZ.UE.ŚR.ZAG.

Kontroler zweryfikował zapisy i operacje na ww. kontach księgowych oraz na koncie 011-1-60 i 01 0 - środki trwałe oraz 011 - środki trwałe NKUP, 083-zakup środków trwałych w zakresie wydatków objętych próbą.

Wskazane powyżej wydatki zostały zaksięgowane w systemie księgowym Partnera projektu i są możliwe do identyfikacji. Podatek VAT stanowi koszt projektu, beneficjent zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur. Partner projektu dokonał przyjęcia zakupionego wyposażenia na stan majątkowy PUM. Do dnia kontroli Partner projektu (PP-3) otrzymał od Partnera wiodącego (Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie) refundację poniesionych wydatków w wysokości 186 515,10 EUR.

---

#### **Kwalifikowalność podatku VAT**

Podatek VAT jest kosztem kwalifikowalnym projektu. Partner projektu nie może w żaden sposób odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT oraz wykazane we wniosku o płatność towary i usługi nie były i nie będą wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu przepisów ustawy o VAT.

---

#### **Powstanie przychodów w projekcie**

Działania prowadzone w ramach realizacji projektu nie generowały przychodu.

---

#### **Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych**

	<p>Wszystkie materiały posiadają logo Programu, emblemat Unii Europejskiej oraz zawiera informację, że projekt jest współfinansowany z Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska. Informacje na temat realizowanego projektu zostały zamieszczone na stronach internetowych.</p>	
	<p><b>Sposób archiwizacji</b></p> <p>Dokumenty związane z projektem są poprawnie przechowywane. Wszystkie dokumenty posiadają logo Programu, emblemat Unii Europejskiej oraz zawiera informację, że projekt jest współfinansowany z Programu Współpracy Interreg VA Niemcy/ Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska.</p>	
	<p><b>Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</b></p> <p>W realizowanym projekcie nie udzielono pomocy publicznej a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.</p>	
	<p><b>Podsumowanie ustaleń:</b></p> <p>Projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz umową o dofinansowanie.</p>	
9	<b>Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości</b>	<b>Nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.</b>
10	<b>Zalecenia pokontrolne</b>	<b>Brak</b>
11	<b>Załączniki do informacji pokontrolnej (w tym protokół z oględzin /jeśli dotyczy/)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Oświadczenie w sprawie uzyskania przychodu,</li> <li>▪ oświadczenie o braku podwójnego finansowania,</li> <li>▪ oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów (wraz z dokumentacją fotograficzną),</li> <li>▪ oświadczenie w sprawie realizacji wskaźników produktu,</li> <li>▪ wydruki z kont księgowych,</li> <li>▪ dokumentacja fotograficzna (protokół z oględzin w trakcie kontroli na miejscu).</li> </ul>
12	<p><b>Pouczenie:</b></p> <p>Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki, po zapoznaniu się z treścią Informacji Pokontrolnej przysługują następujące uprawnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ przed podpisaniem Informacji Pokontrolnej, kontrolowany może zgłosić umotywowane zastrzeżenia na piśmie co do jej treści w ciągu 14 dni od dnia otrzymania. Zastrzeżenia wraz z niezaakceptowaną Informacją Pokontrolną kontrolowany przesyła do jednostki kontrolującej,</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ po rozpatrzeniu zgłoszonych zastrzeżeń kontrolujący przesyłają Informację Pokontrolną ponownie do akceptacji jednostki kontrolowanej,</li> <li>▪ Beneficjentowi nie przysługuje możliwość złożenia dalszych zastrzeżeń do ostatecznej Informacji Pokontrolnej,</li> <li>▪ kontrolowany w terminie 14 dni od dnia ponownego otrzymania Informacji Pokontrolnej wysyła podpisany egzemplarz nr 2 albo przekazuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania Informacji Pokontrolnej wraz z niepodpisanym egzemplarzem nr 2,</li> <li>▪ odmowa podpisania Informacji Pokontrolnej nie wstrzymuje realizacji i wykonania zaleceń pokontrolnych.</li> </ul>
13	<p><b>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</b></p>     <p>DATA:</p>
14	<p><b>Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data</b></p>     <p>DATA:</p>
15	<p><b>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</b></p>     <p>DATA:</p>