

## INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 8 / 22 / INT-V

1	Nazwa jednostki kontrolowanej	Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny
2	Adres jednostki kontrolowanej	al. Piastów 17, 70-310 Szczecin
3	Nazwa i numer projektu	„Współpraca transgraniczna między uczelniami i dużymi obszarami chronionymi w Euroregionie Pomerania” (REGE); INT107
4	Termin kontroli	22.09.2022 – 07.10.2022
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> <li>• art. 23 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17.12.2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna”,</li> <li>• art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020.</li> </ul>
6	Członkowie zespołu kontrolującego	Andrzej Bell, Kierownik Oddziału EWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego Małgorzata Bielecka, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu Rafał Mańczak, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu
7	Zakres kontroli	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi i roboty budowlane zostały dostarczone.</li> <li>2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: - kwalifikowalności wydatków, - zamówień publicznych, - prawa budowlanego i ochrony środowiska, - pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności produktów dla osób z niepełnosprawnościami w ramach koncepcji uniwersalnego projektowania.</li> <li>3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.</li> <li>4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód.</li> <li>5. Sprawdzenie osiągnięcia wskaźników w zakresie odpowiedzialności beneficjenta.</li> <li>6. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.</li> <li>7. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.</li> </ol>

### USTALENIA Z KONTROLI

Kontrolę realizacji projektu przeprowadzono zdalnie na podstawie dokumentów dotyczących 100% wydatków wykazanych w 9 wnioskach o płatność złożonych w systemie eMS za okres realizacji projektu, tj.: od 01.10.2018 r. do 30.06.2022 r. oraz dostarczonych przez Partnera projektu do dnia zakończenia czynności kontrolnych, które to dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr INT107.

#### 1. Realizacja harmonogramu rzeczowo-finansowego projektu, w tym sprawdzenie czy zakontraktowane usługi i dostawy zostały dostarczone.

Celem zrealizowania projektu Partner zawarł 5 kontraktów, jak w poniższym zestawieniu:

1. Dostawa sprzętu komputerowego i poleasingowego oraz oprogramowania Edycja II/2019, umowa nr nr ZP/SK/II/2019 z dnia 05.06.2019 r.
2. Dostawa sprzętu komputerowego nowego i poleasingowego oraz oprogramowania Edycja III/2019, umowa nr nr ZP/SK/III/2019 z dnia 03.09.2019 r.
3. Świadczenie usług tłumaczenia ustnego (symultanicznego) podczas wydarzeń realizowanych na obszarze Euroregionu Pomerania, w tym na obszarach chronionych oraz tłumaczenia pisemnego materiałów na potrzeby polsko-niemieckiego projektu INT107 „Współpraca transgraniczna między uczelniami i dużymi obszarami chronionymi w Euroregionie Pomerania, umowa nr ZP/Wek/KASiF/616/2018 z dnia 18.09.2019 r.
4. Przetarg nieograniczony na dostawę materiałów reklamowych z oznaczeniami identyfikującymi dla projektu „Współpraca transgraniczna między uczelniami i dużymi obszarami chronionymi w Euroregionie Pomerania, 2 x umowa nr ZP/WEK/397/2020/P/zad.1 /zad. 2 z dnia 06.10.2020 r.
5. Przeprowadzenie badania ankietowego odwiedzających (w tym turystów) obszary następujących parków: Parku Narodowego „Ujście Warty”, Szczecińskiego Parku Krajobrazowego „Puszcza Bukowa”, Ińskiego Parku Krajobrazowego oraz Cedyńskiego Parku Krajobrazowego, umowa nr WEkon/REGE/2021 z dnia 07.10.2021 r.

8

Usługi i dostawy zostały zrealizowane, odebrane i opłacone, co potwierdziła weryfikacja dokumentacji odbiorowej i dowodów księgowych załączonych do wniosków o płatność. Informacje zawarte w 9 kolejnych wnioskach o płatność nr od 0.1 do 8.1 są zgodne z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie projektu z dnia 17.10.2018 r. (z późniejszymi trzema zmianami).

Budżet projektu w części dotyczącej Partnera Wiodącego (LP\_1) Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego wynosił 217.299,20 EUR. Wartość wydatków poświadczonych w 8 wnioskach o płatność 131.246,97 EUR. Całkowita kwota wnioskowana przez partnera wynosi 153.600,28 EUR (w tym końcowy wniosek o płatność nr 8.1 na kwotę 22.353,31 EUR). Kwota niewykorzystana 63.698,92 EUR.

Projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

#### 2. Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z wymogami programu oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego dotyczącymi: - kwalifikowalności wydatków, - zamówień publicznych, - pomocy publicznej oraz równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności produktów dla osób z niepełnosprawnościami w ramach koncepcji uniwersalnego projektowania.

W trakcie weryfikacji ewidencji księgowej stwierdzono w raporcie nr 2.1 kwotę niekwalifikowalną w wysokości 8,19 EUR z tytułu różnic kursowych. Szczegółowy opis nieprawidłowego wydatku znajduje się w p. 3 niniejszej informacji pokontrolnej.

Przedstawione do refundacji wydatki Partnera projektu w wysokości 153.600,28 EUR, zostaną skorygowane przez Instytucję Zarządzającą wg osbnej procedury.

W trakcie realizacji projektu przeprowadzono 4 kontrole ex-post udzielonych zamówień na zadania 1-4 oraz weryfikację zasady konkurencyjności dla wydatku nr 5, wskazanych w p.1 niniejszej informacji pokontrolnej, do których KK nie wniósł zastrzeżeń – wynik pozytywny.

Projekt ma pozytywny wpływ na polityki horyzontale w zakresie równości szas i niedyskryminacji oraz równości płci, na co wskazują m.in. listy uczestników w zrealizowanych przez Partnera Wiodącego licznych wydarzeniach. W związku z realizacją projektu pomoc publiczna nie wystąpiła.

### 3. Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego.

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonano na podstawie losowo dobranej próby, tj. min. 10% wartości wydatków z każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w Raportach partnera. Opis doboru próby KK załączył do dokumentacji kontrolnej.

Kontroli poddano następujące dokumenty księgowe z wylosowanej próby:

Lp.	Raport partnera	Liczba porządkowa wydatku	Numer rachunku	Przedmiot usługi lub świadczenia	Kwota rachunku w walucie pierwotnej (brutto)	Podatek VAT	Zadeklarowana kwota w walucie pierwotnej	Wydatki zadeklarowane w euro
1	2.1	3.2	Rechnung	Oplata za prom dla autokaru. Oplata wykonana przez WZ. Zwrot kosztów.	935,70	0,00	935,70	213,31
2	2.1	3.3	Polecenie wyjazdu 16/WEkon/INT/2019	Koszty podróży do Wolińskiego Parku Narodowego w celu przeprowadzenia badań dnia 16.04.2019 r.	212,25	0,00	212,25	48,38
3	2.1	3.4	Polecenie wyjazdu 20/WEkon/REGE/2019	Koszty podróży w celu udziału w Forum Zalewu Szczecińskiego w dniu 07.05.2019 r.	138,74	0,00	138,74	31,62
4	2.1	3.5	Polecenie wyjazdu 26/WEkon/REGE/2019	Spotkania w Międzyzdrojach i Białej Górze w celu uzgodnienia badań w Wolińskim Parku Narodowym	168,83	0,00	168,83	38,48
5	2.1	3.6	SDM/91/2019	Rozliczenie kosztów podróży zagranicznej 20.03.2019	52,60	0,00	52,60	11,99
6	2.1	3.8	SDM/140/2019	Rozliczenie kosztów podróży zagranicznej. Schwedt 08.05.2019 r.	73,50	0,00	73,50	16,75
7	2.1	3.9	Polecenie wyjazdu 22/WEkon/REGE/2019	Polecenie wyjazdu służbowego. Schwedt 08.05.2019. Przeprowadzenie uzgodnień projektowych.	93,61	0,00	93,61	21,34
8	2.1	1.29	Lista płac nr 2019.0894	Dodatek do wynagrodzenie za 09.2019.	1 008,00	0,00	1 008,00	229,79
9	2.1	1.30	Lista płac nr 2019.0894	Dodatek do wynagrodzenie za 09.2019.	789,00	0,00	789,00	179,87
10	3.1	1.1	Lista płac 2019.1030	Wynagrodzenia za 10.2019 Projekt INT107 WEkon ZUT	5 877,00	0,00	5 877,00	1 291,39
11	3.1	1.2	Lista płac 2019.3724	Wynagrodzenie za 10.2019 Projekt INT107 UCI ZUT	528,00	0,00	528,00	116,02
12	3.1	1.3	Lista płac 2019.1175	Wynagrodzenie za 11.2019 Projekt INT107 WEkon ZUT	6 799,00	0,00	6 799,00	1 493,99
14	3.1	1.4	Lista płac 2019.1174	Wynagrodzenie wyrównanie za 9-10.2019 Projekt INT107 WEkon ZUT	1 844,00	0,00	1 844,00	405,19
15	3.1	1.5	Lista płac 2019.3899	Wynagrodzenie za 11.2019 Projekt INT107 UCI ZUT	528,00	0,00	528,00	116,02
16	3.1	1.6	Lista płac 2019.1332	Wynagrodzenie za 12.2019	6 799,00	0,00	6 799,00	1 493,99

				Projekt INT107 WEkon ZUT					
17	3.1	1.7	Lista płac 2019.4073	Wynagrodzenie za 12.2019 Projekt INT107 UCI ZUT	528,00	0,00	528,00	116,02	
18	3.1	1.8	Lista płac 2020.0164	Wynagrodzenie za 01.2020 Projekt INT107 WEkon ZUT	6 799,00	0,00	6 799,00	1 493,99	
19	3.1	1.9	Lista płac 2020.2133	Wynagrodzenie za 01.2020 Projekt INT107 UCI ZUT	528,00	0,00	528,00	116,02	
20	3.1	1.10	Lista płac 2020.0248	Wynagrodzenie za 02.2020 Projekt INT107 WEkon ZUT	6 799,00	0,00	6 799,00	1 493,99	
21	5.1	2.5	Lista płac 2020.4216	Wynagrodzenie za 12.2020 Projekt INT107 Księgowość ZUT	330,75	0,00	330,75	71,00	
22	5.1	2.6	Lista płac 2021.2110	Wynagrodzenie za 01.2021 Projekt INT107 Księgowość ZUT	330,75	0,00	330,75	71,00	
23	5.1	2.7	Lista płac 2021.2281	Wynagrodzenie za 02.2021 Projekt INT107 Księgowość ZUT	330,75	0,00	330,75	71,00	
24	5.1	2.8	Lista płac 2021.2447	Wynagrodzenie za 03.2021 Projekt INT107 Księgowość ZUT	330,75	0,00	330,75	71,00	
25	5.1	2.13	Lista płac 2020.3818	Doliczenia ZUS do wynagrodzeń pracowników Księgowości płatne przez ZUT za 10.2020	64,96	0,00	64,96	13,94	
26	5.1	2.14	Lista płac 2020.4018	Doliczenia ZUS do wynagrodzeń pracowników Księgowości płatne przez ZUT za 11.2020	64,96	0,00	64,96	13,94	
27	5.1	2.15	Lista płac 2020.4216	Doliczenia ZUS do wynagrodzeń pracowników Księgowości płatne przez ZUT za 12.2020	64,96	0,00	64,96	13,94	
28	5.1	2.16	Lista płac 2021.2110	Doliczenia ZUS do wynagrodzeń pracowników Księgowości płatne przez ZUT za 01.2021	64,97	0,00	64,97	13,94	
29	5.1	2.17	Lista płac 2021.2281	Doliczenia ZUS do wynagrodzeń pracowników Księgowości płatne przez ZUT za 02.2021	64,96	0,00	64,96	13,94	
30	5.1	2.18	Lista płac 2021.2447	Doliczenia ZUS do wynagrodzeń pracowników Księgowości płatne przez ZUT za 03.2021	64,97	0,00	64,97	13,94	
31	5.1	2.1	Lista płac 2021.9164	Wynagrodzenia DWR za 2020 Projekt INT107 Księgowość ZUT	337,40	0,00	337,40	72,43	
32	5.1	2.2	Lista płac 2021.9164	Doliczenia ZUS do wynagrodzeń pracowników Księgowości płatne przez ZUT za DWR 2020	66,27	0,00	66,27	14,22	
33	5.1	2.19	S01720/2020	Materiały biurowe	559,71	104,66	559,71	120,15	
34	6.1	5.5	FV 459/07/2021	Kamery do prowadzenia webinarów	1 038,00	194,10	1 038,00	224,38	
35	6.1	5.6	FV 399/0//2021	Mobilny stojak na telewizor	699,00	130,71	699,00	151,10	
36	6.1	5.7	FV 27805/RUM/2021	Kamera internetowa do prowadzenia webinarów	1 455,82	272,23	1 455,82	314,70	
37	6.1	5.8	FV 140/MAG/09/2021	Lampa LED do prowadzenia seminariów	1 389,00	259,73	1 389,00	300,25	
38	8.1	4.6	FV 39/2022	Usługa transportowa 23.05.2022	2 300,00	430,08	2 300,00	490,72	

39	8.1	4.7	FV 63/2022	Tłumaczenie ustne w dniu 01.03.2022	498,15	93,15	498,15	106,28
40	8.1	4.8	F/06/5/2022	Tłumaczenie pisemne do publikacji naukowej	675,00	126,22	675,00	144,01
41	8.1	4.9	FV 24/22	Catering 25.04.2022	1 430,49	267,49	1 430,49	305,21
42	8.1	4.10	F/04/6/2022	Tłumaczenie pisemne do publikacji naukowej	14 255,00	2 665,57	14 255,00	3 041,45
43	8.1	4.11	FV 109/2022	Tłumaczenie ustne w dniu 14.06.2022	332,10	62,10	332,10	70,85
44	8.1	4.12	FVS/515/2022	Usługi transportowe w dniu 21.05.2022	1 650,00	308,54	1 650,00	352,04
45	8.1	4.13	FV 99/2022	Tłumaczenie ustne w dniu 25.04.2022	996,30	186,30	996,30	212,57
46	8.1	4.14	FV 32/2022	Usługa transportowa 12.05.2022	2 300,00	430,08	2 300,00	490,72
47	8.1	4.15	FV 110/2022	Tłumaczenie pisemne	1 635,90	305,90	1 635,90	349,03
48	8.1	4.16	SP/000054/05/2022	Usługi transportowe w dniu 13.05.2022	1 300,00	243,09	1 300,00	277,36
48	8.1	5.1	FV mGuide/63/05/2022	Słuchawki do zestawów tłumaczenia	1 881,90	351,90	1 881,90	401,52

Wydatki objęte próbą zostały wyłonię z zestawienia wydatków objętych kontrolą o wartości 78.334,21 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 16.734,78 EUR, co stanowi 21,36% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu.

Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie posiada „Zasady (polityki) rachunkowości”, które zostały wprowadzone zarządzeniem Rektora ZUT w Szczecinie z dnia 08.12.2020 r. Partner spełnia obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej badanego projektu.

Zgodnie z przyjętymi w ZUT zasadami, prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa realizowanego projektu, umożliwiającą identyfikację operacji związanych z projektem. Operacje księgowe dot. projektu rejestrowane są na wyodrębnionych kontach analitycznych 542-2-262-\* – Projekty Badawcze Pozostałe Finansowane i Współfinansowane przez UE, z analityką dla realizowanego projektu INTERREG Współpraca Transgraniczna REGE z podziałem na zadania.

W trakcie kontroli ustalono, że w Raporcie 2.1 pod poz. 3.2 ujęto kwotę 213,31 EUR z tytułu zwrotu pracownikowi poniesionej opłaty za prom.

Dekretacja rozliczeniowa dokumentu „Rechnung” z dnia 15.04.2019 dotycząca opłaty za prom dla autokaru, w obie strony, do „Rezerwatu Biosfery Sudost-Rugen w Niemczech” wskazuje, że koszt kwalifikowalny wynosi 210 EUR / 899,78 PLN (210 EUR x 4,2847 śr. kurs NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia dokumentu Tab.073/A/NBP/2019 z 12.04.2019 r.). Zapłata nastąpiła w dniu 14.05.2019 r. w wysokości 210 EUR na rachunek należący do pracownika po kursie 4,4557 (kurs banku) / 935,70 PLN i taką kwotę zadeklarowano w raporcie 2.1.

Koszty kwalifikowalne wynikające z rozliczenia Rachunku z dnia 15.04.2019 r.: 210 EUR x 4,2847 (kurs wg tab. 073/A/NBP/2019) = 899,78 PLN, zaksięgowany koszt na koncie projektu 542/2-262

Środki wypłacone pracownikowi w dniu 14.05.2019 r.: 210 € x 4,4557 (kurs banku) = 935,70 PLN

Zawyżone koszty zadeklarowane w raporcie 2.1: 935,70 PLN x 4,3865 (kurs eMS z października 2019 r. raport 2.1) = 213,31 EUR

Prawidłowe koszty kwalifikowalne wynikające z rozliczenia rachunku wystawionego w walucie obcej: 899,78 x 4,3865 = 205,12 EUR

Wydatki niekwalifikowalne: 213,31 EUR – 205,12 EUR = 8,19 EUR.

Pozostałe zapisy na kontach księgowych wydzielonych na potrzeby zrealizowanego projektu pokrywają się z przedstawionymi dowodami.

Do dnia kontroli Partner Wiodący otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 498 324,32 EUR, z czego Beneficjent przekazał Partnerom projektu kwoty refundacji odpowiednio:

- Uniwersytet Szczeciński – 53 326,49 EUR;
- Universität Greifswald – 107 822,32 EUR;
- Hochschule für nachhaltige Entwicklung Eberswalde – 129 136,32 EUR.

#### 4. Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy projekt generuje dochód.

Partner Wiodący nie dokonywał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny jest podatnikiem podatku VAT, jednak zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług VAT, podatnikom VAT przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych. Jako koszt projektu zaksięgowano kwoty brutto wynikające z dowodów księgowych dołączonych do Raportów partnera.

#### 5. Sprawdzenie osiągnięcia wskaźników w zakresie odpowiedzialności beneficjenta.

Agregacja osiągniętych wskaźników na poziomie projektu, należąca do obowiązków Partnera Wiodącego, zostanie przedstawiona w sprawozdaniu końcowym z realizacji projektu składnym do Wspólnego Sekretariatu Programu.

#### 6. Sprawdzenie prawidłowości wykonywanych działań informacyjno-promocyjnych.

Partner projektu przestrzegał zasad informacji i promocji projektu. Dokumentacja projektowa oznakowana jest znakami Programu i UE oraz opatrzona informacją o dofinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach INTERREG VA. Partner Wiodący ozankował również sprzęt i wyposażenie zakupione w ramach projektu (dokumentacja raportów) oraz zamieszczał stosowne informacje podczas działań bezpośrednich i on-line z uczestnikami wydarzeń. Do akt kontroli włączono odpowiednią dokumentację fotograficzną.

#### 7. Sprawdzenie spełnienia warunków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu.

Dokumentacja projektu jest oznakowana właściwie i przechowywana w siedzibie Partnera Wiodącego. Termin przechowywania dokumentacji projektu zgodnie z wymogami Programu obowiązuje do dnia 31.12. roku, następującego po upływie 5 letniego okresu trwałości projektu. Do akt kontroli włączono odpowiednią dokumentację fotograficzną.

#### **Podsumowanie ustaleń**

**Projekt nr INT107 pn.: „Współpraca transgraniczna między uczelniami i dużymi obszarami chronionymi w Euroregionie Pomerania” (REGE), w części dotyczącej Partnera Wiodącego (LP\_1) Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego w Szczecinie zrealizowano prawidłowo.**

9	<b>Stwierdzone uchybienia/ nieprawidłowości</b>	Koszty niekwalifikowalne w wysokości 8,19 EUR (p. 3 informacji pokontrolnej)
10	<b>Zalecenia pokontrolne</b>	Nie sformułowano
11	<b>Załączniki do informacji pokontrolnej</b> (w tym protokół z oględzin, jeśli dotyczy)	Nie dotyczy
12	<b>Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:</b>	
	Szczecin, dnia:	
13	<b>Podpis Dyrektora / Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej u KK oraz miejsce i data</b>	
	Szczecin, dnia:	
14	<b>Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej oraz miejsce i data</b>	
	Szczecin, dnia:	