

**INFORMACJA POKONTROLNA nr:
WK-II.804.18.4.2024**

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli: WK-II.804.18.4.2024

Numer projektu: STHB.02.03-IP.01-0002/23

Tytuł projektu: AquaLoop: Aquaculture expert floor for circular economy practice

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: NIP 5840203239

Nazwa beneficjenta: Uniwersytet Gdański

Adres beneficjenta: ul. Jana Bażyńskiego 8, 80-309 Gdańsk

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: Planowa

Typ kontroli: Na miejscu

Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu

Zespół kontrolujący: Beata Ciesielczuk – główny specjalista, kierownik zespołu kontrolującego,
Anna Brzyszczyk – główny specjalista, członek zespołu kontrolującego

Data rozpoczęcia kontroli: 04.12.2024 r.

Data zakończenia kontroli: 06.12.2024 r.

Podmiot kontrolujący: Krajowy Kontroler – Wojewoda Pomorski

Podmioty kontrolowane: Uniwersytet Gdański

Miejsca przeprowadzenia kontroli: W siedzibie beneficjenta

Numery kontrolowanych zamówień: Nie dotyczy

Numery kontrolowanych WoP: STHB.02.03-IP.01-0002/23-001-05-R01
STHB.02.03-IP.01-0002/23-002-04-R01

1. Wykaz skrótów

WoP – wniosek o płatność,

KK – Kontroler Krajowy,

UG – Uniwersytet Gdański,

PA – Partnership Agreement,

Ustawa Pzp – Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

2. Podstawa prawna

§1 ust. 1 pkt 1 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Pomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Interreg z 21 grudnia 2022 r. w związku z art. 12 ust. 2 i art. 24 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027¹.

Upoważnienie nr 87/2024 z 25 listopada 2024 r.

3. Cel kontroli

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

4. Przedmiot kontroli

Podczas kontroli sprawdzeniu podlega, w szczególności, czy:

- a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,

¹ Dz. U. 2022 poz. 1079

- b) faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz innych dokumentach przekazywanych instytucji kontrolującej,
- c) wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku ze zrealizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z prawem, z wymaganiami dokumentów programowych oraz zasadami unijnymi i krajowymi,
- d) beneficjent realizuje postanowienia w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu,
- e) prawidłowo wykonywane są działania w odniesieniu do widoczności, przejrzystości i komunikacji,
- f) dostępność produktów projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz koncepcja uniwersalnego projektowania znajdują odzwierciedlenie w realizowanym projekcie,
- g) spełniono warunki w zakresie przechowywania dokumentacji.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

5.1 Informacje wstępne

Kontrola została wpisana w książce kontroli Uniwersytetu Gdańskiego pod pozycją 18.

Osoby udzielające informacji i wyjaśnień: starszy specjalista Biura Monitoringu Projektu, specjalista ds. finansowych Działu Obsługi Finansowej Projektów, Kierownik Projektu AquaLoop, starszy specjalista ds. administracyjnych z Katedry Ekologii Morza.

Projekt pn. „AquaLoop: Aquaculture expert floor for circular economy practice” jest realizowany w oparciu o umowę o dofinansowanie STHB.02.03-IP.01-0002/23-00 zawartą 29.01.2024 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą Programem Interreg Południowy Bałtyk 2021-2027 a University of Rostock – Beneficjentem. Umowa partnerska pomiędzy Beneficjentem a Uniwersytetem Gdańskim została zawarta 8.04.2024 r. i reguluje m.in. prawa i obowiązki UG jako partnera projektu (data podpisania PA przez Prorektora ds. Współpracy i Rozwoju UG – 15.03.2024 r.).

Okres realizacji projektu: 01.09.2023 r. – 31.08.2026 r.

Kwota wydatków kwalifikowanych: 395 950,00 EUR

Kwota dofinansowania EFRR (80%): 316 760,00 EUR

Kontrola na miejscu realizacji projektu przeprowadzona została na podstawie próby dokumentacji wydatków przedstawionych przez Partnera Projektu we wnioskach o płatność nr STHB.02.03-IP.01-0002/23-001-05-R01 i STHB.02.03-IP.01-0002/23-002-04-R01 zamieszczonych w systemie CST2021. Wyboru próby dokonano na podstawie *Metodyki doboru wydatków do weryfikacji* stanowiącej załącznik do Roczego Planu Kontroli Interreg na rok obrachunkowy 01.07.2024 r. do 30.06.2025 r.

Metodyka doboru próby:

1. KK przeprowadza analizę i dobiera dokumenty do próby:
 - a) wydatki mogące sugerować wystąpienie podwójnego dofinansowania (np. wydatki rzeczywiste, które są objęte uproszczonymi metodami rozliczania wydatków),
 - b) wydatki, które budzą uzasadnione podejrzenie, że są niezgodne z przepisami dot. kwalifikowalności określonymi w dokumentach programowych lub przepisach prawa,
 - c) wydatki, które budzą uzasadnione podejrzenie wystąpienia nadużyć, szczególnie dotyczące analogicznych przypadków jak zebrane przez KK w zał. 19 i 20 do Wytycznych²,
 - d) wydatki mogące sugerować wystąpienie uchybień przy udzielaniu zamówień zgodnie z zasadą konkurencyjności, np. wydatki sugerujące, że nastąpiło podzielenie zamówienia na części, wydatki o wartości tuż poniżej 50 000 tys. zł, mogące sugerować zaniżenie szacunkowej wartości zamówienia.
2. Próba musi spełniać łącznie następujące warunki:
 - a) dokumenty wybrane do próby stanowią minimum 10% wartości wydatków ujętych we Wnioskach o płatność, bez uwzględnienia kategorii kosztów objętych uproszczonymi metodami rozliczania wydatków,
 - b) próba stanowi nie mniej niż 2 wydatki z Wniosku o płatność,
 - c) w próbie musi się znaleźć minimum jeden wydatek z każdej kategorii kosztów ujętej we Wnioskach o płatność, w ramach której zostały poniesione wydatki.
3. Jeśli próba wybrana zgodnie z kryteriami określonymi w pkt 1 nie spełnia warunku wskazanego w pkt 2a) tj. wartość wydatków w próbie będzie niższa niż 10% wartości wydatków, KK wybiera wydatki o najwyższej wartości z pozostałych w puli, aż do osiągnięcia ww. warunku (jeśli we wniosku o płatność występuje kilka wydatków tej samej wartości KK może zastosować wybór losowy pomiędzy wydatkami o tej samej wartości). Jeśli próba wybrana zgodnie z kryteriami określonymi w pkt 1 nie spełnia warunków wskazanych w pkt 2 b) oraz 2c), KK dobiera wydatki o najwyższej wartości z poszczególnych kategorii wydatków aż do osiągnięcia ww. warunków (jeśli we wniosku o płatność występuje kilka wydatków tej samej wartości KK może zastosować wybór losowy pomiędzy wydatkami o tej samej wartości).
4. KK wybiera wydatki do próby zgodnie z ww. kryteriami niezależnie od tego czy dotyczą one postępowań udzielanych na podstawie ustawy Pzp lub na podstawie zasady konkurencyjności.
5. Jeśli w ramach wyboru próby podstawowej wydatków, KK wybierze wydatek dotyczący zamówienia o szacunkowej wartości równej lub wyższej niż 50 000 zł netto i niższej niż 130 000 zł netto, KK weryfikuje prawidłowość przeprowadzenia wyboru wykonawcy zgodnie z zasadą konkurencyjności.

² Wytyczne do kontroli zarządczych w programach Interreg na lata 2021-2027

6. Jeśli w ramach wyboru próby podstawowej wydatków, KK wybierze wydatek dotyczący zamówienia udzielonego na podstawie ustawy Pzp lub zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 130 000 zł netto, udzielonego na podstawie zasady konkurencyjności, KK weryfikuje dokument, ale nie weryfikuje prawidłowości udzielonego podstępowania o zamówienie publiczne.

Do kontroli na miejscu wybrano następujące dokumenty:

Nr pozycji we wniosku o płatność (Lp.)	Nr dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Pozycja budżetu	Wydatki kwalifikowalne w EUR
1.2	3712/2023/ WOiG	Contract of 30/10/2023, Comprehensive development of the "AquaLoop – Aquaculture expert floor for circular economy practices" project Internet service.	WP1 PP2 Staff costs	6 107,91
2.1	4478/2023/ WOiG	Contract of 12/12/2023, Development of the AquaLoop project pilot "TARAS – Testing Algae Applications in Recirculating aquaculture systems (RAS) to improve aquaculture circularity potential in the SB region (PL)" for the implementation of the AquaLoop project at University of Gdańsk.	WP1 PP2 Staff costs	1 546,12
2.22	470/POZ/20 24	Equipment/ RAS tanks	WP2 PP2 Equipment costs - Small laboratory	7 578,26

			equipment and consumables for RAS and algae systems related to Pilot 1	
4.3	HB5E3-33926	Accommodation Participation in AquaLoop Study Visit & AQUA 2024 Conference, Copenhagen, 25-30 Aug 2024	WP4 PP2 External expertise and services costs - Costs related to project conference and travel and accommodation for external professionals	1 179,31

5.2 Kontrola działań zaplanowanych w projekcie

Projekt AquaLoop – Aquaculture expert floor for circular economy practice to inicjatywa siedmiu partnerów z Niemiec, Polski, Litwy, Danii oraz Szwecji. Ukierunkowana jest na rozwój praktyk sprzyjających zrównoważonemu zarządzaniu odpadami pochodzącymi z akwakultury, zwiększeniu potencjału innowacyjnego gospodarstw realizujących rozwiązania ekonomii cyrkularnej testowane w projekcie, popularyzacji produktów pochodzących z akwakultury oraz podnoszeniu świadomości i dostępu do wiedzy i kompetencji związanych ze zrównoważoną akwakulturą w celu stymulowania niebieskiej i zielonej gospodarki w regionie Południowego Bałtyku.

Najważniejsze działania zrealizowane w projekcie w okresie 01.09.2023 r. do 30.09.2024 r. w podziale na pakiety robocze:

WP1 Management and Coordination

W ramach WP1 Uniwersytet Gdański uczestniczył w następujących działaniach zarządczych:

1. Spełnienie wymagań wstępnych oraz w zakresie identyfikacji wizualnej projektu:
 - a) przygotowanie i podpisanie umowy partnerskiej projektu,
 - b) opracowanie identyfikacji wizualnej projektu (w tym: logo, księga znaku, poster projektu według rekomendacji INTERREG South Baltic 2021-2027),
 - c) opracowanie serwisu internetowego (w tym: strona internetowa, indywidualny projekt graficzny strony internetowej, odpowiadający tematyce i funkcjonalności strony internetowej, przygotowanie i opracowanie graficzne materiałów źródłowych, system edycji treści, newsletter, blog, połączenia z kanałami mediów społecznościowych, formularzem opinii). Strona jest dostępna pod adresem: <https://aqualoop.edu.pl/>
Facebook, LinkedIn and kanał YouTube: <https://www.youtube.com/channel/UC30EnnzPpJzidh5dgpz6gJg/featured>
 - d) opublikowanie 2 newsletterów (luty 2024, marzec 2024).

2. Bieżące zarządzanie i koordynacja projektu.
3. Kierowanie projektem i monitorowanie realizacji projektu.
4. Zarządzanie finansami I certyfikacja wydatków.
5. Sześć międzynarodowych spotkań partnerskich:
 - a) spotkanie partnerów AquaLoop 7-9.11.2023, zorganizowane przez Partnera Wiodącego, Uniwersytet w Rostocku – reprezentanci UG przedstawili następujące tematy:
 - "WP2: Pilotaż akwakultury o obiegu zamkniętym w regionie Południowego Bałtyku",
 - "Komunikacja",
 - "Pilotaż nr 1 TARAS: Testowanie zastosowań alg w recykulacyjnych systemach akwakultury (RAS) w celu poprawy potencjału cyrkularnego akwakultury w regionie Południowego Bałtyku",
 - b) spotkanie partnerów AquaLoop 15-17.04.2024 odbyło się na Uniwersytecie w Kłajpedzie – przedstawiciele UG przedstawili następujące tematy:
 - "Postępy w WP2: PilotLoops Circular aquaculture South Baltic pilots",
 - "Komunikacja",
 - "Aktualizacja Pilotażu nr 1 TARAS: Testowanie zastosowań glonów w recykulacyjnych systemach akwakultury (RAS) w celu poprawy potencjału cyrkularności akwakultury w regionie SB (PL)",
 - c) spotkanie partnerów AquaLoop 27.08.2024, zorganizowane przez Gminę Gulborgsund z okazji konferencji AQUA2024 – przedstawiciele UG przedstawili następujące tematy:
 - "Aktualizacja Pilotażu 1 TARAS: Testowanie zastosowań glonów w recykulacyjnych systemach akwakultury (RAS) w celu poprawy potencjału cyrkularności akwakultury w regionie SB (PL)",
 - "WP2: PilotLoops Akwakultura o obiegu zamkniętym w Południowym Bałtyku – opracowanie protokołów".
6. Powołanie i zarządzanie międzynarodową Radą Doradczą (AB) – I Spotkanie Rady Doradczej i prezentacja projektu AquaLoop zostało zorganizowane podczas spotkania partnerów w Kopenhadze, 27.08.2024 r.

WP2 PilotLoops – Circular aquaculture South Baltic pilots

WP2 ma na celu opracowanie i promowanie nowych rozwiązań w zakresie obiegu zamkniętego w akwakulturze poprzez trzy transgraniczne projekty pilotażowe:

(1) TARAS – Testowanie zastosowań glonów w recykulacyjnych systemach akwakultury (RAS) w celu poprawy potencjału cyrkulacji akwakultury w regionie SB.

Partner koordynujący: Uniwersytet Gdański (PL),

(2) NEMATIC – Zwiększenie efektywności wykorzystania składników odżywczych w akwakulturze komercyjnej poprzez zwiększone zastosowanie koncepcji gospodarki o obiegu zamkniętym. Partner koordynujący: Uniwersytet w Rostocku (DE),

(3) FISHVISA – Opracowanie zintegrowanego systemu akwaponicznego ryby-krewetki-warzywa w celu zaprezentowania potencjału zasad gospodarki o obiegu zamkniętym w RAS. Partner koordynujący: Uniwersytet w Kłajpedzie (LT), skoncentrowane na testowaniu, demonstracji i informowaniu o podejściu cyrkularnym w innowacyjnych metodach produkcji akwakulturowej, w celu doprowadzenia do zmniejszenia ilości odpadów i zużycia wody, produkcji cennych produktów ubocznych, w celu ochrony zasobów naturalnych i zmniejszenia wpływu na środowisko.

Uniwersytet Gdański jako lider WP2 był odpowiedzialny za koordynację WP2 i brał udział w następujących działaniach:

A2.1 Opracowanie trzech transgranicznych pilotaży.

A2.4 Opracowanie i rozpowszechnianie wyników pilotaży podczas wydarzeń i konferencji branżowych:

- X Kongres Rybny, Sopot, 19-20.06.2024, wykład reprezentanta UG “AquaLoop - Forum akwakultury w kierunku rozwoju praktyk ekonomii cyrkularnej”,
- Konferencja AQUA2024, Kopenhaga, 27-30.08.2024, 2 plakaty: “AquaLoop”, “Testing Algae Applications in RAS”.

WP3 TrainingLoop – Circular aquaculture training pool

W ramach WP3 Uniwersytet Gdański uczestniczył w następujących działaniach:

A3.1 opracowanie programu szkoleń dla młodzieży szkół ponadgimnazjalnych,

A3.3 opracowanie programu szkoleń dla studentów,

A3.7 komunikacja i promocja aktywności edukacyjnych podczas wydarzeń i konferencji branżowych:

- Konferencja European Marine Science Educators Association (EMSEA) 2024, Zadar, 22-25.09.2024, wykład reprezentanta UG “Education and raising awareness on sustainable and innovative aquaculture for blue growth”.

WP4 SupportLoop – Circular aquaculture stakeholder support

W ramach WP4 Uniwersytet Gdański uczestniczył w następujących działaniach:

A4.4 Wizyty studyjne:

- Wizyta studyjna 7.10.2023 r. w hodowli suma afrykańskiego Nutrition & Food (DE), prowadzonej przez partnera stowarzyszonego AquaLoop,
- Wizyta studyjna 15.04.2024 w hodowli palii JSC Noras (LT),
- Wizyta studyjna 16.04.2024 r. w gospodarstwie karpowym oraz hodowli suma afrykańskiego JSC Kintai (LT),
- Wizyta studyjna 26.08.2024 w hodowli suma afrykańskiego i tilapii Gårdsfisk (SE), prowadzonej przez partnera AquaLoop ze Szwecji.

5.3 Kontrola ewidencji księgowej

Zgodnie z Zakładowym planem kont stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 147/R/23 Rektora Uniwersytetu Gdańskiego z dnia 22 grudnia 2023 roku w sprawie zasad

rachunkowości w Uniwersytecie Gdańskim, do ewidencji zdarzeń gospodarczych w projekcie AquaLoop służą następujące konta syntetyczne:

- 518 – Koszty programów naukowo-badawczych finansowanych z funduszy strukturalnych,
- 248 – Pozostałe rozrachunki z tytułu otrzymanych środków z zagranicy, funduszy strukturalnych oraz mechanizmów finansowych,
- 199 – Rachunki bankowe krajowe w walucie obcej,
- 151 – Rachunki bankowe krajowe w walutach obcych dotyczące realizowanych projektów,
- 842 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- 843 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów – dofinansowania na zakup środków trwałych,
- 086 – Środki trwałe z bezpośredniego zakupu finansowane ze źródeł zagranicznych.

Do kontroli przedstawiony został podpisany przez Kwestora dokument z 29.05.2024 r., pn.: „Wyjaśnienie do sposobu znakowania i ewidencji dokumentów związanych z realizacją projektu AquaLoop” ze szczegółowym opisem prowadzonej ewidencji księgowej i budową wszystkich utworzonych na potrzeby projektu kont księgowych wraz z opisem wyodrębnionych dla projektu AquaLoop analityk:

- analityką wskazującą „numer zadania/umowy - **1237**” oraz analityką wskazującą „rok rozpoczęcia zadania - **23**”, gdzie **1237-23** oznacza pozycję, pod którą umowa STHB.02.03-IP.01-0002/23 została zarejestrowana w Centralnym Rejestrze Umów,
- analityką wskazującą „ośrodek odpowiedzialności – **0400**”, która oznacza **Katedrę Ekologii Morza** jako jednostkę organizacyjną UG realizującą projekt AquaLoop
- analityką wskazującą „źródło finansowania - **U7**”, która wskazuje **Interreg South Baltic**.

Do kontroli przedstawiono również oryginały dokumentów źródłowych oraz następujące wydruki z ewidencji księgowej:

- K03 Zestawienie zapisów na kontach ksiąg pomocniczych za okres 01/2024 – 12/2024 konto 518-0400-4**-**-0-1237-23-**,
- Zapisy na kontach ksiąg pomocniczych (bez wybr. Grup dok.) za okres 01/2024 - 11/2024 konto 518-0400-4**-**-0-1237-23-**,
- K03 Zestawienie zapisów na kontach ksiąg pomocniczych za okres 01/2024 – 12/2024 konto 086-F518-24-0400-**-**-1237-23-**-**.

W oparciu o przedstawioną dokumentację stwierdzono, że:

- 1) Partner Projektu prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu,
- 2) dokumenty będące przedmiotem kontroli na miejscu przedstawione we wnioskach o płatność zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- 3) dokumenty wybrane do kontroli zostały zapisane w księgach w sposób trwały,
- 4) na pierwszej stronie każdego dowodu źródłowego wskazano numer projektu,

- 5) dowody księgowe, na podstawie których dokonano ewidencji wydatków, są identyczne z kopiami dołączonymi do wniosków o płatność zamieszczonymi w systemie CST2021, poza dokumentem nr 4478/2023/WOiG (Lp.2.1 STHB.02.03-IP.01-0002/23-001-05-R01), który nie był przedkładany na etapie weryfikacji wniosku o płatność.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

5.4 Kontrola wydatków dotyczących następujących kategorii

1. Koszty personelu

Uniwersytet Gdański rozlicza koszty personelu kosztami rzeczywistymi. Kontroli podlegały umowy o dzieło z pracownikiem partnera.

Do kontroli przedstawiono Regulamin udzielania zamówień publicznych w Uniwersytecie Gdańskim stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 51/R/21 Rektora Uniwersytetu Gdańskiego z dnia 30 marca 2021 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Uniwersytecie Gdańskim.

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

- 1) umowy zawierają zakres zadań do wykonania przez pracowników w ramach projektu AquaLoop:
 - a) umowa o dzieło nr 3712/2023/WOiG z 30.10.2023 r. „Kompleksowe autorskie opracowanie serwisu internetowego dotyczącego strony internetowej projektu AquaLoop”. Realizacja w terminie od 30.10.2023 r. do 30.11.2023 r.,
 - b) umowa o dzieło nr 4478/2023/WOiG z 12.12.2023 r. „Pisemne autorskie opracowanie pilotażu pt. „TARAS – Testing Algae Applications in Recirculating aquaculture systems (RAS)”. Realizacja w terminie od 12.12.2023 do 29.12.2023.
- 2) rzetelnie i zgodnie z zasadami programu udokumentowano koszty personelu,
- 3) obciążenia wynagrodzenia Wykonawców umów o dzieło zostały w całości opłacone,
- 4) zakres umów o dzieło wykracza poza obowiązki pracowników wskazane w umowach o pracę:
 - a) umowa o dzieło nr 3712/2023/WOiG - w okresie wykonywania umowy o dzieło pracownika obowiązywały:
 - umowa o pracę z 26.09.2023 r. numer Q100.120.1381.2023 (od 01.10.2023 r. do 31.10.2023 r.) w wymiarze 100% etatu,
 - umowa o pracę z 31.10.2023 r. Q100.120.2761.2023 (od 01.11.2023 r. do 30.11.2023 r.) w wymiarze 100% etatu,które dotyczyły pracy na rzecz projektu „TETRAS” Technology Transfer for Triving Reacirculating Aquaculture Systems in the Baltic Sea Region oraz
 - Zakres obowiązków zatwierdzony 10.07.2023 r. i związany z udziałem w pracach projektu „TETRAS”,
 - b) umowa o dzieło nr 4478/2023/WOiG - w okresie wykonywania umowy o dzieło pracownika obowiązywały:

- umowa o pracę z 30.09.2015 r. numer A116-180-3777/N/15, w wymiarze 100% etatu, przekształcona w umowę na czas nieokreślony porozumieniem zmieniającym z 22.11.2018 r. (R121.2090.4529.N.2018). Do kontroli przedłożono również Porozumienie zmieniające z 19.04.2023r. - przeniesienie pracownika z dniem 16.03.2023 r. do Katedry Funkcjonowania Ekosystemów Morskich oraz
- *Zakres obowiązków nauczyciela akademickiego zatrudnionego w grupie pracowników badawczo-dydaktycznych na stanowisku adiunkta w Katedrze Funkcjonowania Ekosystemów Morskich, zatwierdzony 19 czerwca 2023 r.*

W piśmie 0400/3/15/24 z 11.12.2024 r., w odpowiedzi na pytanie kontrolera z 10.12.2024 r. Partner Projektu potwierdził, iż zakres umowy o dzieło odnosi się do dodatkowej aktywności, która była realizowana poza regulaminowym czasem pracy (156 godzin miesięcznie), co jest zgodne z §4 ust. 1 i 2 umowy o dzieło nr 4478/2023/WOiG z 12.12.2023 r.,

- 5) Partner projektu nie poniósł ww. wydatków w wyniku postępowań o zamówienie publiczne – zamówienia realizowane były na mocy art.2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Partner zrealizował zamówienia zgodnie z §6. *Zamówienia i konkursy, których wartość nie przekracza równowartości 130 000 PLN netto ww. Regulaminu,*
- 6) Partner projektu nie poniósł ww. wydatków w wyniku postępowań na podstawie zasady konkurencyjności – wydatki poniżej 50 000 zł netto.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

2. Koszty biurowe i administracyjne

Zgodnie z zasadami programowymi wydatki w kategorii budżetowej *Koszty biurowe i administracyjne* objęte są ryczałtem liczonym w wysokości 15% od kwalifikowalnych kosztów personelu.

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

Zgodnie z ustaleniami Zespołu kontrolującego:

- 1) w weryfikowanych wnioskach o płatność przedstawione zostały koszty personelu oraz ryczałt liczony w wysokości 15% od kwalifikowalnych kosztów personelu rozliczanych kosztami rzeczywistymi,
- 2) kwotowa wysokość ryczałtu została prawidłowo ustalona,
- 3) partner nie przedstawił w Zestawieniu dokumentów wydatków rzeczywistych w kategorii *Koszty biurowe i administracyjne*.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

3. Koszty podróży i zakwaterowania

Zgodnie z zasadami programowymi wydatki w kategorii budżetowej *Koszty podróży i zakwaterowania* objęte są ryczałtem liczonym w wysokości 15% od kwalifikowalnych kosztów personelu.

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

Zgodnie z ustaleniami Zespołu kontrolującego:

- 1) w weryfikowanych wnioskach o płatność przedstawione zostały koszty personelu oraz ryczałt liczony w wysokości 15% od kwalifikowalnych kosztów personelu rozliczanych kosztami rzeczywistymi,
- 2) kwotowa wysokość ryczałtu została prawidłowo ustalona,
- 3) partner nie przedstawił w Zestawieniu dokumentów wydatków rzeczywistych w kategorii *Koszty podróży i zakwaterowania*.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

4. Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych

Weryfikacji poddano fakturę HB5E3-33926 dotyczącą zakupu noclegów dla pracownika Stowarzyszenia Producentów Ryb Łososiowatych, Partnera Stowarzyszonego Projektu AquaLoop, w związku z jego udziałem w wizycie studyjnej AquaLoop oraz konferencji AQUA 2024, Kopenhaga (Dania) w dniach 25-30.08.2024 r.

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

- 1) wydatek poniesiono w związku z realizowanym zadaniem WP4 SupportLoop - Circular aquaculture stakeholder support, zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, w ramach kategorii budżetowej „Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych – Koszty związane z konferencją projektową oraz podróżami i zakwaterowaniem dla specjalistów zewnętrznych”,
- 2) zawarcie umowy z wykonawcą nie było wymagane,
- 3) wydatek został poniesiony w oparciu o art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Partner zrealizował zamówienia zgodnie z § 6. *Zamówienia i konkursy, których wartość nie przekracza równowartości 130 000 PLN netto* Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Uniwersytecie Gdańskim,
- 4) partner nie poniósł wydatku w wyniku postępowań na podstawie zasady konkurencyjności – wydatek poniżej 50 000 zł netto,
- 5) wykonanie zadania przez wykonawcę potwierdzone zostało adnotacją z podpisem Kierownika Projektu na fakturze. Ponadto, udokumentowano udział Partnera Stowarzyszonego i przedstawiono do kontroli:
 - listę obecności i agendę wizyty studyjnej 26.08.2024 r.,
 - program Konferencji AQUA 2024 27-30.08.2024 r.,
 - certyfikat uczestnictwa w Konferencji AQUA 2024,

- 6) w kategorii *Koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych* nie ujęto kosztów zaangażowania pracowników partnera, które powinny być rozliczone w kategorii *personel*, zgodnie z podręcznikiem beneficjenta,
- 7) wydatek jest zgodny z zasadami kwalifikowalności wydatków.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

5. Wydatki na wyposażenie

Weryfikacji poddano fakturę 470/POZ/2024 dotyczącą wykonania wraz z montażem systemu do hodowli krewetek morskich z wykorzystaniem zwrotnego obiegu wody (łączna objętość 1500 l), składającego się z 4 basenów hodowlanych.

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

- 1) wydatek poniesiono w związku z realizowanym zadaniem WP2 PilotLoops – Circular aquaculture South Baltic pilots, zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, w ramach kategorii „Wydatki na wyposażenie - Drobnny sprzęt laboratoryjny i materiały eksploatacyjne do systemu RAS i testowania glonów związanych z Pilotażem 1”.
- 2) wykonanie i montaż był zgodny z ofertą wykonawcy z 12.07.2024 r.,
- 3) zawarcie umowy z wykonawcą nie było wymagane,
- 4) wykonanie zadania przez wykonawcę potwierdzone zostało adnotacją z podpisem Kierownika Projektu na fakturze,
- 5) do niniejszego zamówienia mają zastosowanie zapisy art. 11 ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp, gdyż wydatek poniesiony został na potrzeby eksperymentów hodowlanych i służy jedynie celom badawczo-rozwojowym, działaniom edukacyjnym w zakresie tematyki badawczej realizowanej na Wydziale Oceanografii i Geografii, w Katedrze Ekologii Morza, która jest miejscem realizacji projektu. Działania te nie służą prowadzeniu przez zamawiającego produkcji masowej służącej osiągnięciu rentowności rynkowej lub pokryciu kosztów badań lub rozwoju,
- 6) partner nie poniósł wydatku w wyniku postępowań na podstawie zasady konkurencyjności – wydatek poniżej 50 000 zł netto,
- 7) wyboru wykonawcy dokonano na podstawie dwóch zebranych ofert. Na tą okoliczność sporządzono notatkę służbową z 22.07.2024r. z uzasadnieniem braku możliwości uzyskania wymaganych trzech ofert (zgodne z § 6 ust 11 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Uniwersytecie Gdańskim),
- 8) zakupione wyposażenie uwzględniono w ewidencji środków trwałych. Kontrolerowi przedstawiono:
 - wydruk z 5.12.2024 r. z Systemu Środki Trwałe 2024, z ewidencją na kontach:
Wn 010-0400-6
Ma 086-F518-24-0400-08-00-6-1237-23-0-00-0
 - OT 208/2024 z 30.09.2024 r.,

- 9) w wyniku dokonanych przez KK oględzin stwierdzono, iż Wykonanie wraz z montażem systemu do hodowli krewetek morskich z wykorzystaniem zwrotnego obiegu wody, składającego się z 4 basenów hodowlanych jest zgodne z dokumentacją przedstawioną przez partnera w częściowym wniosku o płatność, a oznakowanie zbiorników spełnia wymogi w zakresie informacji i promocji określone w dokumentach programowych. Partner umieści również oznakowanie inwentarzowe T 664-34893. Powyższe potwierdzone zostało Protokołem oględzin podpisanym 6.12.2024 r. przez Zespół kontrolujący i uczestniczącego w oględzinach Kierownika Projektu.
- 10) wydatek jest zgodny z zasadami kwalifikowalności wydatków.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

5.5 Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie widoczności, komunikacji i przejrzystości

Partner projektu na dzień przeprowadzonej kontroli na miejscu:

- 1) zamieścić krótki opis projektu, informację o jego celach i rezultatach oraz wsparciu finansowym z programu na stronie internetowej:
<https://projekty.ug.edu.pl/2024/10/28/projekt-aqualoop-forum-akwakultury-w-kierunku-rozwoju-praktyk-ekonomii-cyrkularnej-interreg-poludniowy-baltyk/>
ponadto,
<https://aqualoop.edu.pl/>
oraz w mediach społecznościowych
<https://www.facebook.com/people/AquaLoop/61552974071465/>
- 2) zamieścić informację o wsparciu z programu w dokumentach i materiałach informacyjnych dotyczących projektu, przeznaczonych dla opinii publicznej (np.: zamieszczone na stronie internetowej plakaty projektowe, broszury, publikacje i biuletyny newslettera, posty na Facebooku),
- 3) umieścić trwałą tablicę informacyjną przy wejściu do Budynku Wydziału Oceanografii i Geografii UG, al. Marszałka Piłsudskiego 46, Gdynia, gdzie mieści się Katedra Ekologii Morza – jednostka organizacyjna UG realizująca projekt AquaLoop,
- 4) stosuje logotyp programu, którego częścią jest symbol Unii Europejskiej (logotyp umieszczono na tablicy informacyjnej, stronach internetowych, oznakowaniu zakupionych zbiorników hodowlanych, dokumentach, tj.: zapytania ofertowe, umowy o dzieło z wykonawcami, opracowanie pilotażu 1 „TARAS”).

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

5.6 Kontrola kwalifikowalności VAT

Podatek VAT wymagał badania zgodnie z zasadami programu. Kwalifikowalność podatku VAT w projektach obejmujących pomoc publiczną określają przepisy rozporządzenia GBER i uzależniona jest od możliwości jej odzyskania zgodnie z przepisami krajowymi.

Kontrola kwalifikowalności podatku VAT została przeprowadzona w oparciu o wybrany do kontroli na miejscu wydatek dotyczący faktury 470/POZ/2024 (numer księgowy FE/2/VIII/8).

W oparciu o przedstawione dokumenty:

- 1) złożone oświadczenie partnera z 4.12.2024 r. o kwalifikowalności VAT,
- 2) wydruk: Raport szczegółowy dla numeru dowodu FE-00002/08/008 Data 21/08/2024, Dok. Źródłowy FZ nr 470/POZ/2024,
- 3) wydruk: Podsumowanie do rejestru VAT z miesiąc 08/2024,
- 4) wniosek o dofinansowanie,
- 5) oraz sprawdzenie statusu partnera jako podatnika VAT na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów <https://www.podatki.gov.pl/>

Zespół kontrolujący ustalił, co następuje:

- 1) partner jest zarejestrowany w urzędzie skarbowym jako czynny podatnik VAT,
- 2) projekt nie generuje czynności opodatkowanych,
- 3) nabyte w ramach projektu AquaLoop towary/usługi/środki trwałe nie są wykorzystywane do wykonywania zarówno czynności opodatkowanych VAT jak również czynności zwolnionych przedmiotowo z opodatkowania VAT na podstawie art. 90 ust. 2 ustawy o podatku VAT (nie są rozliczane strukturą sprzedaży),
- 4) wydatek nie został ujęty w ewidencji zakupu VAT i nie został rozliczony w plikach JPK i deklaracji VAT. Podatek nie został odliczony. Przedstawiony wydruk z systemu F-K 2024 Raport szczegółowy dla numeru dowodu księgowego FE-00002/08/008, Dok. Źródłowy FZ nr 470/POZ/2024 zawiera zapis „zak. VAT bez prawa do odlicz. 08/2024” oraz adnotacją kierownika sekcji Rozliczeń Publiczno-Prawnych Dział Rachunkowości Finansowej „Dokument FE/2/008 został ujęty w rejestrze VAT ZO bez prawa do odliczenia podatku VAT”,
- 5) podatek VAT jest kwalifikowalny.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

5.7 Kontrola sposobów przechowywania dokumentacji projektowej

Projekt znajduje się na wczesnym etapie realizacji i dokumentacja jest na bieżąco wykorzystywana przez zespół projektowy.

Partner przedstawił do kontroli:

- 1) Zarządzenie nr 143/R/23 Rektora Uniwersytetu Gdańskiego z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu zarządzania projektami w Uniwersytecie Gdańskim,
- 2) Regulamin zarządzania projektami w Uniwersytecie Gdańskim stanowiący Załącznik do zarządzenia Rektora UG nr 143/R/23,
- 3) Załącznik nr 8 do Regulaminu określający Zasady obiegu i przechowywania dokumentów w okresie realizacji i zakończenia projektu,

- 4) oraz złożył oświadczenie z 4.12.2024 r. dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej i jej dostępności po dokonaniu ostatniej płatności zgodnie z zasadami programu.

Zgodne z §17 ust. 2 Rozdziału 6 ww. Regulaminu: „Dokumentacja Projektu wraz z kopiami dokumentów, których oryginały są przechowywane w odpowiednich jednostkach organizacyjnych UG, biorących udział w projekcie, powinna znajdować się u Kierownika Projektu w budynku UG lub w Biurze Projektu przez cały okres realizacji Projektu, aż do momentu przekazania jej do Archiwum UG. Zasady obiegu i przechowywania dokumentów w okresie realizacji i zakończenia projektu określa załącznik nr 8 do Regulaminu”.

Zespół kontrolujący ustalił, co następuje:

- 1) dokumentacja projektu wraz z oryginałami dokumentów przechowywana jest w Uniwersytecie Gdańskim, ul. Jana Bażyńskiego 8, 80-309 Gdańsk, w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu,
- 2) zgodnie z oświadczeniem Partnera z 04.12.2024 r. – „projekt AquaLoop jest realizowany zgodnie z zapisami Umowy Partnerskiej w zakresie przechowywania dokumentacji projektowej oraz zapewnienia trwałości wyników projektu, wymienionymi w §5 ust 2 u-w Umowy Partnerskiej”.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

5.8 Dostępność produktów projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz koncepcja uniwersalnego projektowania znajdują odzwierciedlenie w realizowanym projekcie

Koncepcja uniwersalnego projektowania jako narzędzia realizacji zasady równości, pełnego uczestnictwa w życiu społecznym oraz dostępności sfery publicznej oraz wszelkich dóbr i usług dla wszystkich osób, niezależnie od ich stopnia sprawności, wieku, czy szeregu innych uwarunkowań, znajduje odzwierciedlenie w działaniach projektu AquaLoop poprzez:

- 1) organizację wydarzeń projektowych w miejscach dostępnych dla wszystkich, zarówno pracowników jak i interesariuszy (np. w kontekście UG - w nowoczesnym budynku Wydziału Oceanografii i Geografii, gdzie dostęp do sali seminaryjnej jest prosto z ulicy, z poziomu chodnika, gdzie również zamontowane zostały windy jak i ruchome platformy do pokonywania schodów, gdy konieczne jest korzystanie z wózka inwalidzkiego – w ten sposób można dotrzeć, np. do laboratoriów hodowlanych),
- 2) planowanie wizyt studyjnych tak, aby każdy zainteresowany mógł wziąć udział (np. odpowiedni dobór środków transportu, pomoc językowa, gdy konieczne jest tłumaczenie na język ojczysty partnerów projektu,
- 3) propagowanie informacji o projekcie w językach ojczystych partnerów projektu oraz korzystanie z ułatwień technologicznych na stronie internetowej projektu.

Ponadto, działania w projekcie AquaLoop realizowane były w myśl zasad horyzontalnych, tj.:

- 1) w sposób niewykluczający osób z niepełnosprawnościami z grupy docelowej projektu - wszelkie bariery i potrzeby osób z niepełnosprawnościami lub innych grup narażonych na dyskryminację nie ograniczają tym osobom dostępu do działań projektowych, które odbywają się w obiektach, gdzie dostępność dla osób niepełnosprawnych jest już zagwarantowana,
- 2) w sposób nie naruszający zasad dotyczących równości szans i niedyskryminacji - partnerzy projektu nie dopuszczają do dyskryminacji ze względu na pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną we wszystkich działaniach projektowych: spotkaniach, warsztatach i szkoleniach,
- 3) zgodnie z zasadami równego traktowania kobiet i mężczyzn. Partnerzy projektu AquaLoop dokładają starań, by zasada równości kobiet i mężczyzn znajdowała odzwierciedlenie we wszystkich działaniach projektowych: spotkaniach, szkoleniach, warsztatach, wizytach studyjnych i innych wydarzeniach. Ponadto, konsorcjum projektu AquaLoop kieruje się zasadą równości kobiet i mężczyzn w podziale ról kierowniczych w projekcie: w Radzie Doradczej i wśród Liderów Grup Roboczych (tworzących Komitet Sterujący Projektu).

6. Podsumowanie kontroli

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

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Nie dotyczy.

8. Pouczenia końcowe

Zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027³ beneficjent ma prawo do zgłoszenia Kontrolerowi Krajowemu umotywowanych, pisemnych i podpisanych zastrzeżeń w postaci elektronicznej lub papierowej, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia Informacji pokontrolnej.

9. Załączniki:

Protokół oględzin z 6.12.2024 r.

z up. Wojewody Pomorskiego
Marzena Duszyńska
Dyrektor Wydziału Kontroli

³ Dz. U. 2022 poz. 1079

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Gdańsk, 20 grudnia 2024 roku