

INFORMACJA POKONTROLNA nr:

WK-II.804.2.7.2025

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli: WK-II.804.2.7.2025

Numer projektu: STHB.02.01-IP.01-0011/23

Tytuł projektu: LoCaGas – Low Calorific Gas for Green Power Production

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: 5840203593

Nazwa beneficjenta: Politechnika Gdańska

Adres beneficjenta: ul. Gabriela Narutowicza 11/12, 80-233 Gdańsk

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: Planowa

Typ kontroli: Na miejscu

Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu

Zespół kontrolujący: Agnieszka Legutko – główny specjalista,
kierownik zespołu kontrolującego,

Agnieszka Głogowska – główny specjalista,
członek zespołu kontrolującego

Data rozpoczęcia kontroli: 07.01.2026 r.

Data zakończenia kontroli: 09.01.2026 r.

Podmiot kontrolujący: Wojewoda Pomorski

Podmioty kontrolowane: Politechnika Gdańska

Miejsca przeprowadzenia kontroli: ul. Gabriela Narutowicza 11/12, 80-233 Gdańsk

Numery kontrolowanych zamówień:	Nie dotyczy
Numery kontrolowanych WoP:	STHB.02.01-IP.01-0011/23-001-03-R00
	STHB.02.01-IP.01-0011/23-002-04-R00

1. Wykaz skrótów

WoP – wniosek o płatność,
KK – Kontroler Krajowy,
PG – Politechnika Gdańska,
CST – Centralny System Teleinformatyczny,
Pzp – ustawa 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 139/2025 z 11 grudnia 2025 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 podlegało, w szczególności, czy:

- a) współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- 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 zrealizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione (jeśli dotyczy) i są zgodne z prawem, 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,

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 1733.

- f) dostępność produktów projektu dla osób z niepełnosprawnościami oraz koncepcja uniwersalnego projektowania znajdują odzwierciedlenie w realizowanym projekcie,
- g) beneficjent wiodący wypełnia prawidłowo obowiązki, o których mowa w art. 26 ust. 1 i 2 rozporządzenia Interreg (gdy beneficjent kontrolowany jest beneficjentem wiodącym),
- h) spełniono warunki w zakresie przechowywania dokumentacji.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

5.1 Informacje wstępne

Kontrola została wpisana w książce kontroli jednostki pod pozycją 1 w 2026 r.

Osoba udzielająca informacji i wyjaśnień: kierownik projektu LoCaGas.

Projekt „LoCaGas - Low Calorific Gas for Green Power Production” jest realizowany w oparciu o umowę o dofinansowanie nr STHB.02.01-IP.01-0011/23 zawartą 21.10.2024 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą Programem Współpracy INTERREG VI-A 2021-2027 Południowy Bałtyk a Politechniką Gdańską – Beneficjentem. Umowa partnerska pomiędzy Beneficjentem oraz pozostałymi realizatorami została podpisana przez Prorektora PG w dniu 26.11.2024 r. Daty podpisania umowy partnerskiej przez poszczególnych Partnerów Projektu:

- 1) Baltic Energy Innovation Centre – 11.12.2024 r
- 2) Lithuanian Energy Institute – 03.02.2025 r.
- 3) University of Rostock – 02.01.2025 r.
- 4) NSR AB – 10.12.2024 r.
- 5) Eco-Construction Ltd. – 05.02.2025 r.
- 6) UAB Addeco – 31.01.2025 r.
- 7) Klaipeda University – 20.01.2025 r.

Okres realizacji projektu: 01.07.2024 r. - 30.06.2027 r.

Kwota wydatków kwalifikowanych: 366 000,00 EUR

Kwota dofinansowania EFRR (80%): 292 800,00 EUR

Kontrola na miejscu realizacji projektu przeprowadzona została na podstawie próby dokumentacji wydatków przedstawionych przez PG w złożonych wnioskach o płatność.

Wyboru próby dokonano w oparciu o metodykę doboru wydatków do weryfikacji stanowiącą załącznik do Roczego Planu Kontroli Interreg 2021-2027 na rok obrachunkowy 01.07.2025 - 30.06.2026.

Do kontroli na miejscu wybrano następujące dokumenty:

Nr pozycji we wniosku o płatność	Nr dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Pozycja budżetu	Wydatki kwalifikowalne w EUR
1.1	FV0002/08/2024	CATERING SERVICES, MEETING IN GDAŃSK WITH PROJECT PARTNERS	1.3 Koszty ekspertów zewnętrznych i usług zewnętrznych [Interreg] - Costs for organizing conference and meeting, Gdańsk University of Technology	560,78
2.4	5785/001-1	SALARY [...]; FEBRUARY 2025, TECHNICIAN	2.4 Koszty personelu [Interreg] - Cost for project staff e.g. management, work, communication, finances, Gdańsk University of Technology	1 600,79
2.14	003/05/2025	COMPUTER HP PROBOOK 445 G10	2.14 Wydatki na wyposażenie [Interreg] - IT Hardware	1 193,45
2.15	FS 360/2025/A	COMPUTER PRECISION 3680 TOWER I7-14700/64/1TB/RTX	2.14 Wydatki na wyposażenie [Interreg] - IT Hardware	2 539,64
2.16	KFS15/2025/A	COMPUTER PRECISION 3680 TOWER I7-14700/64/1TB/RTX	2.14 Wydatki na wyposażenie [Interreg] - IT Hardware	-450,47

5.2 Kontrola działań zaplanowanych w projekcie

Projekt „LoCaGas – Low Calorific Gas for Green Power Production” to międzynarodowa inicjatywa badawczo-wdrożeniowa realizowana w regionie Morza Bałtyckiego, której celem jest opracowanie i porównanie technologii umożliwiających efektywne wykorzystanie niskokalorycznego gazu składowiskowego do produkcji energii. Projekt odpowiada na istotny problem środowiskowy i energetyczny. Wiele składowisk oraz instalacji gospodarowania odpadami dysponuje strumieniami gazu o zmiennej jakości (m.in. o obniżonej zawartości metanu oraz podwyższonej zawartości dwutlenku węgla i innych zanieczyszczeń), które w praktyce bywają spalane wyłącznie w pochodniach lub w inny sposób utylizowane. Projekt LoCaGas zakłada, że dzięki odpowiednio dobranym rozwiązaniom technologicznym możliwe jest zwiększenie odzysku energii, ograniczenie emisji gazów cieplarnianych oraz – w ujęciu globalnym – poprawa efektywności systemów gospodarki odpadami.

W ramach projektu analizowane i testowane są trzy podejścia technologiczne. Politechnika Gdańska zajmuje się testowaniem najbardziej innowacyjnego rozwiązania, jakim jest technologia oparta na Reaktorze z Wirującymi Płynami (ang. Spinning Fluids Reactor – SFR), umożliwiającą intensyfikację procesów przygotowania i oczyszczania gazu, w tym separacji

dwutlenku węgla. SFR stanowi alternatywę lub uzupełnienie klasycznych metod uzdatniania gazu i może zwiększyć jego przydatność energetyczną przed etapem spalania lub wykorzystania w układach silnikowych.

Dotychczas w projekcie wykonano szereg istotnych działań. Uruchomiono struktury zarządzania i koordynacji, zorganizowano spotkania komitetu sterującego oraz wdrożono system zarządzania dokumentacją projektową. Równolegle rozpoczęto prace laboratoryjne i modelowe, obejmujące przygotowanie dokumentacji technicznej instalacji badawczych, dobór aparatury oraz wstępne testy absorbentów do separacji dwutlenku węgla. Prowadzone są również analizy środowiskowe i techno-ekonomiczne, które pozwolą porównać trzy technologie w sposób obiektywny i porównywalny. Ważnym elementem projektu są także konsultacje z interesariuszami oraz studia przypadku oparte na rzeczywistych danych z zakładów gospodarowania odpadami.

Istotnym postępowaniem są wstępne badania absorbentów pod kątem separacji dwutlenku węgla w warunkach charakterystycznych dla niskokalorycznego gazu składowiskowego. Testowano kilka potencjalnych związków chemicznych, co stanowi podstawę do wyboru najbardziej obiecujących rozwiązań dla kolejnych etapów projektu, w tym przyszłych prac pilotażowych. Rozpoczęto również konsultacje i wstępne ustalenia dotyczące parametrów instalacji pilotażowej oraz jej integracji z infrastrukturą zakładu gospodarowania odpadami.

5.3 Kontrola ewidencji księgowej

Zgodnie z §11 ust. 4 Zarządzenia Rektora Politechniki Gdańskiej nr 7/2023 z 15 lutego 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu realizacji projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych na Politechnice Gdańskiej dla każdego projektu realizowanego w Uczelni w ramach istniejącego systemu ewidencji księgowej, stosuje się odrębny numer projektu umożliwiający identyfikację operacji związanych z danym projektem.

Dla projektu LoCaGas przypisano numer 037539.

Zgodnie z Zakładowym planem kont stanowiącym załącznik do Zarządzenia Rektora Politechniki Gdańskiej nr 47/2019 z 13 listopada 2019 r. w sprawie zakładowego planu kont Politechniki Gdańskiej, do ewidencji zdarzeń gospodarczych w projekcie LoCaGas służą następujące konta syntetyczne:

- 501 – Koszty działalności badawczej,
- 085 – Środki trwałe – przyjęcie na stan.

W ramach weryfikowanej próby wydatków prowadzona była szczegółowa ewidencja księgowa na kontach analitycznych:

- 501-B11-008-267-037539-42207 Usługi gastronomiczne, catering,
- 501-B11-008-267-037539-43101 Wynagrodzenia osobowe,
- 501-B11-008-267-037539-44101 Składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy,
- 501-B11-008-267-037539-44301 Składki PPK za pracownika,

- 085-I02-008-267-037539-08501 Zakupy środków trwałych.

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

- Zestawienie stanów i obrotów konta 501 za okres od 01.07.2024 do 30.06.2025,
- Zestawienie stanów i obrotów konta 085 za okres od 01.05.2025 do 31.07.2025.

W oparciu o przedstawioną dokumentację Zespół kontrolujący ustalił, co następuje:

- 1) Politechnika Gdańska prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu,
- 2) dokumenty będące przedmiotem kontroli na miejscu przedstawione we wnioskach o płatność zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- 3) dowody księgowe, na podstawie których dokonano ewidencji wydatków są identyczne z kopiami dołączonymi do wniosków o płatność zamieszczonymi w systemie CST2021.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.4 Kontrola wydatków dotyczących następujących kategorii

1. Koszty personelu

W Politechnice Gdańskiej sposób wynagradzania został uregulowany Zarządzeniem Rektora Politechniki Gdańskiej nr 12/2020 z 16 marca 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Politechniki Gdańskiej zmieniony Zarządzeniem Rektora Politechniki Gdańskiej 47/2020 z 20 lipca 2020 r., Zarządzeniem Rektora Politechniki Gdańskiej nr 42/2022 z 27 maja 2022 r. oraz Zarządzeniem Rektora Politechniki Gdańskiej nr 63/2023 z 12 grudnia 2023 r. Tekst jednolity Regulaminu wynagradzania pracowników Politechniki Gdańskiej stanowi załącznik nr 2 do Zarządzenia Rektora Politechniki Gdańskiej nr 63/2023.

W ramach próby wydatków podlegających kontroli zweryfikowano wynagrodzenie pracownika PG zatrudnionego na stanowisku laboranta w wymiarze pełnego etatu, który zgodnie z zawartymi aneksami do umowy o pracę 100% czasu pracy przeznacza na pracę w projekcie.

Weryfikacji poddano następującą dokumentację źródłową:

- listę płac nr 5785/001-1 za luty 2025 r.,
- umowę o pracę zawartą 11.08.1997 r. na czas nieokreślony,
- aneksy do umowy o pracę w związku z realizacją zadań w projekcie LoCaGas: z dnia 01.08.2024 r. na okres od 01.08.2024 r. do 30.11.2024 r. oraz z dnia 04.12.2024 r. na okres od 01.12.2024 r. do 31.12.2025 r. wraz z zakresami obowiązków;
- potwierdzenie dokonania płatności na rzecz pracownika, ZUS, US i PPK, oświadczenia o kwotach kwalifikowalnych i deklarację ZUS DRA.

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

- 1) aneksy do umowy o pracę zostały zawarte w związku z realizacją przez pracownika zadań w projekcie LoCaGas i zawierają zakresy obowiązków,
- 2) wynagrodzenie zostało naliczone zgodnie z zasadami programowymi oraz regulacjami prawa krajowego,
- 3) obciążenia wynagrodzenia pracownika zostały w całości opłacone,
- 4) rzetelnie i zgodnie z zasadami programu udokumentowano koszty personelu,
- 5) partner projektu nie poniósł innych wydatków niż wynikające z umowy o pracę,
- 6) do kontroli na miejscu partner projektu przedstawił oryginały dokumentów źródłowych.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Koszty biurowe i administracyjne

Zgodnie z zasadami programowymi, wydatki administracyjne i biurowe objęte są ryczałtem w wysokości 15% wydatków kwalifikowalnych w ramach linii budżetowej Staff costs.

Nr wniosku o płatność	Wartość kosztów bezpośrednich personelu beneficjenta [EUR]	Stawka ryczału	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych ryczałtem na wydatki administracyjne i biurowe [EUR]
STHB.02.01-IP.01-0011/23-001-03-R00	18 634,27	15%	2 795,14
STHB.02.01-IP.01-0011/23-002-04-R00	25 605,31	15%	3 840,79
			6 635,93

Partner projektu poprawnie wyliczył kwotę wydatków objętych ryczałtem w kontrolowanych wnioskach o płatność.

Zgodnie z ustaleniami Zespołu kontrolującego:

- 1) w weryfikowanych wnioskach o płatność przedstawione zostały koszty personelu oraz ryczałt w wysokości 15% od kwalifikowalnych kosztów personelu rozliczanego kosztami bezpośrednimi,
- 2) kwotowa wysokość ryczału została prawidłowo ustalona,
- 3) partner projektu nie przedstawił w Zestawieniu dokumentów wydatków rzeczywistych w kategorii kosztów biurowych i administracyjnych.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Koszty podróży i zakwaterowania

Zgodnie z zasadami programowymi, wydatki na koszty podróży i zakwaterowania objęte są ryczałtem w wysokości 15% wydatków kwalifikowalnych w ramach linii budżetowej Staff costs.

Nr wniosku o płatność	Wartość kosztów bezpośrednich personelu beneficjenta [EUR]	Stawka ryczałtu	Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych ryczałtem na wydatki administracyjne i biurowe [EUR]
STHB.02.01-IP.01-0011/23-001-03-R00	18 634,27	15%	2 795,14
STHB.02.01-IP.01-0011/23-002-04-R00	25 605,31	15%	3 840,79
			6 635,93

Partner projektu poprawnie wyliczył kwotę wydatków objętych ryczałtem w kontrolowanych wnioskach o płatność.

Zgodnie z ustaleniami Zespołu kontrolującego:

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

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Koszty ekspertów i usług zewnętrznych

Weryfikacji poddano fakturę VAT nr FV0002/08/2024 z dnia 07.08.2024 r. dotyczącą zakupu usługi cateringowej w trakcie spotkania Partnerów Projektu w Gdańsku wraz z potwierdzeniem zapłaty – przelewem z dnia 18.09.2024 r.

Zakupu dokonano na podstawie umowy nr ZP/9/008/U/24 z dnia 01.03.2024 r. podpisanej w wyniku rozstrzygnięcia postępowania nr ZP/9/008/U/24 w trybie podstawowym bez możliwości prowadzenia negocjacji, zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy Pzp pn. „Świadczenie usług restauracyjnych i cateringowych na potrzeby Wydziału Chemicznego Politechniki Gdańskiej”. W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, w trakcie weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność, zamówienie zostało ocenione przez KK jako nieryzykowne, w związku z tym nie podlegało weryfikacji.

Potwierdzenie odbioru usługi bez zastrzeżeń stanowi adnotacja zawarta na fakturze.

Do kontroli na miejscu Beneficjent przedstawił oryginały dokumentów źródłowych.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Koszty wyposażenia

Weryfikacji poddano następującą dokumentację źródłową:

- Fakturę VAT nr 003/05/2025 z 23.05.2025 r. za zakup komputera HP PROBOOK 445 G10 i 2 monitorów AOC Q27P2Q wraz z potwierdzeniem zapłaty – przelewem z dnia 03.06.2025 r.

Zakupu dokonano na podstawie umowy nr ZP/171/055/D/2024/B z dnia 09.01.2025 r. podpisanej w wyniku rozstrzygnięcia postępowania nr ZP/171/055/D/24 w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 132 ustawy Pzp pn. „Dostawa sprzętu informatycznego dla Politechniki Gdańskiej”. W trakcie weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność KK odstąpił od analizy i weryfikacji zamówienia, ponieważ kwota, jaka była rozliczona w projekcie nie przekraczała 7 000 PLN.

Protokół zdawczo-odbiorczy sporządzony 22.05.2025 r. potwierdza odbiór zamówienia bez zastrzeżeń.

- Fakturę VAT nr FS 360/2025/A z dnia 10.06.2025 r. za zakup komputera PRECISION 3680 TOWER I7-14700/64/1TB/RTX, klawiatury Thock Wireless Red EY5A079 i myszy bezprzewodowej Logitech M190 wraz z potwierdzeniem zapłaty – przelewem z dnia 25.06.2025 r.

Zakupu dokonano na podstawie umowy nr ZP/55/008/D/25/Część 2 z dnia 03.06.2025 r. podpisanej w wyniku rozstrzygnięcia postępowania nr ZP.55.008.D.25 w trybie podstawowym bez możliwości prowadzenia negocjacji, zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy PZP pn. Zakup i dostawa sprzętu komputerowego w ramach projektu „LoCaGas - Low Calorific Gas for Green Power Production”. W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, w trakcie weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność, zamówienie zostało ocenione przez KK jako nieryzykowne, w związku z tym nie podlegało weryfikacji.

Protokół odbioru sporządzony 05.06.2025 r. potwierdza odbiór zamówienia bez zastrzeżeń.

- Fakturę nr KFS15/2025/A z dnia 23.06.2025 r. dotyczącą korekty kwoty podatku VAT od zakupu komputera PRECISION 3680 TOWER I7-14700/64/1TB/RTX ujętego na fakturze nr FS 360/2025/A z dnia 10.06.2025 r.

Faktura korygująca została sporządzona w związku z możliwościami, jakie daje ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (art. 83 ust. 1 pkt. 26 lit. a) – tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 685 ze zm.). Zamawiający podjął działania w kierunku zastosowania „zerowej” stawki podatku VAT do urządzeń będących przedmiotem zamówienia, które ujęte są w załączniku nr 8 do ww. ustawy. Zamawiający dostarczył Wykonawcy zaświadczenie Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego z 17.06.2025 r. będące podstawą do naliczenia stawki 0% VAT po wystawieniu faktury (10.06.2025 r.),

w związku z czym Wykonawca wystawił fakturę z podatkiem VAT, a po otrzymaniu ww. zaświadczenia wystawił fakturę korygującą podatek VAT.

Do kontroli na miejscu Beneficjent przedstawił oryginały dokumentów źródłowych.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.5 Kontrola kwalifikowalności podatku VAT

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 wybrane do kontroli na miejscu wydatki.

Weryfikacji poddano następującą dokumentację źródłową:

- fakturę VAT FS 360/2025/A z 10.06.2025 r.,
- fakturę nr KFS15/2025/A z dnia 23.06.2025 dotyczącą korekty faktury nr FS 360/2025/A z 10.06.2025 r.,
- fakturę nr 003/05/2025 r. z 23.05.2025 r.,
- fakturę VAT FV0002/08/2024 z 07.08.2024 r.,
- oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z 13.01.2026 r.,
- oświadczenie w sprawie projektu z 21.01.2025 r.,
- wniosek o dofinansowanie,
- print screen z systemu finansowo-księgowego TETA, zakładka „Faktury zakupu” w kolumnie rodzaj VAT oznaczone opisem „NP.” czyli niepodlegające odliczeniu,
- status partnera jako podatnika VAT na portalu www.podatki.gov.pl.

Zgodnie z ustaleniami Zespołu kontrolującego:

- 1) Politechnika Gdańska jest zarejestrowana w urzędzie skarbowym jako czynny podatnik VAT,
- 2) projekt nie generuje czynności opodatkowanych,
- 3) nabyte w ramach projektu LoCaGas 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) podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowalnym w projekcie.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.6 Kontrola wypełniania przez partnera wiodącego obowiązków zgodnie z art. 26 ust. 1 i 2 rozporządzenia 2021/1059²

Politechnika Gdańska pełniąc rolę Partnera Wiodącego zawarła z pozostałymi partnerami umowy partnerskie.

Umowy partnerskie zostały zawarte z:

- PP2 – Baltic Energy Innovation Centre 11.12.2024 r.,
- PP3 – Lithuanian Energy Institute 03.02.2025 r.,
- PP4 – University of Rostock 02.01.2025 r.,
- PP5 – NSR AB 10.12.2024 r.,
- PP6 – Eco-Construction Ltd., 05.02.2025 r.,
- PP7 – UAB Addeco 31.01.2025 r.,
- PP8 – Klaipeda Science and Technology Park 20.01.2025 r.

Weryfikacji poddano następującą dokumentację źródłową:

- umowy partnerskie,
- umowę o dofinansowanie,
- potwierdzenie transakcji – dokument wpływu środków z Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej na rachunek bankowy Politechniki Gdańskiej,
- potwierdzenia transakcji – dokumenty przekazania przez Partnera Wiodącego dofinansowania na rachunki bankowe partnerów.

Podczas kontroli stwierdzono, że przelewy na rzecz partnerów dokonywane były w następujących terminach:

- 1) I zbiorczy wniosek o płatność za okres 01.07.2024 – 31.12.2024 r.
 - a) przelew dokonany przez IZ: 14.07.2025 r.
 - b) przelewy na rzecz partnerów: 23.07.2025 r.
- 2) II zbiorczy wniosek o płatność za okres 01.01.2025 – 30.06.2025 r.
 - a) przelew dokonany przez IZ: 06.11.2025 r.
 - b) przelewy na rzecz partnerów: 17.11.2025 r.

Zgodnie z §8 ust. 14 umowy o dofinansowania Partner Wiodący przekazuje środki finansowe poszczególnym partnerom zgodnie z zapisami umowy partnerskiej, bez zbędnej zwłoki i bez potrąceń.

Zgodnie z §4 ust. 6 lit. c umowy partnerskiej, Partner Wiodący powinien podejmować działania mające na celu terminowe otrzymanie dofinansowania i niezwłocznie przekazywać odpowiednie części dofinansowania na rachunki bankowe Partnerów Projektu, w terminie

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1059 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących celu „Europejska współpraca terytorialna” (Interreg) wspieranego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz instrumentów finansowania zewnętrznego.

5 dni roboczych od dnia zaksięgowania dofinansowania na rachunku Partnera Wiodącego, bez zbędnej zwłoki i bez potrąceń.

W oparciu o powyższą dokumentację ustalono, iż Politechnika Gdańska:

- 1) zawarła z pozostałymi partnerami umowy partnerskie,
- 2) przekazuje pozostałym partnerom całkowitą kwotę otrzymanego dofinansowania w całości, nie potrąca oraz nie nakłada żadnych dodatkowych opłat na pozostałych partnerów projektu,
- 3) termin wskazany w §4 ust. 6 lit. c umowy partnerskiej został przekroczony. Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami 12.01.2026 r. zwłoka w przekazywaniu środków Partnerom projektu była związana z kumulacją obowiązków administracyjnych i finansowych po stronie Partnera Wiodącego w tym okresie, w szczególności wynikającą z równoległej realizacji innych zadań projektowych oraz procesów rozliczeniowych. Opóźnienie miało charakter incydentalny i nie wynikało z zamiaru naruszenia postanowień umowy o dofinansowanie. Politechnika Gdańska oświadczyła, iż dołoży wszelkich starań, aby przekazywanie środków finansowych Partnerom projektu w odniesieniu do kolejnych wniosków o płatność odbywało się terminowo, zgodnie z wymogami określonymi w §8 ust 14 umowy o dofinansowanie.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.7 Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie widoczności, komunikacji i przejrzystości

Partner projektu na dzień przeprowadzonej kontroli na miejscu:

- 1) zamieścił krótki opis projektu, informację o jego celach i rezultatach oraz wsparciu finansowym z programu na stronie internetowej³:
<https://chem.pg.edu.pl/nauka/projekty#results-Cim/KLJ4>
<https://mostwiedzy.pl/pl/project/wykorzystanie-gazu-niskokalorycznego-w-produkcji-zielonej-energi,1158-1>
- 2) umieścił trwałą tablicę informującą o projekcie w holu budynku Wydziału Chemicznego Politechniki Gdańskiej,
- 3) stosuje logotyp programu, którego częścią jest symbol Unii Europejskiej (strona internetowa, tablica informacyjna, dokumenty, w tym dotyczące umowy o pracę).

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Politechnika Gdańska zapewnia, że projekt LoCaGas jest realizowany z pełnym poszanowaniem praw i wolności określonych w Karcie Praw Podstawowych Unii

³ Główna promocja odbywa się na stronie projektu: <https://locagas.eu/>

Europejskiej, zgodnie z zasadami obowiązującymi w programie Interreg Południowy Bałtyk 2021-2027. W szczególności:

- respektowana jest godność ludzka i zasada równego traktowania,
- zapewniona jest wolność badań naukowych,
- przestrzegane są przepisy dotyczące ochrony danych osobowych,
- nie występują działania naruszające prawa pracowników ani interesariuszy projektu.

Projekt LoCaGas jest zgodny z zasadą równości szans i niedyskryminacji, zgodnie z regulacjami Unii Europejskiej oraz wymaganiami programu. W ramach projektu:

- zapewniony jest równy dostęp do udziału w działaniach projektowych,
- komunikacja i współpraca projektowa prowadzona jest w sposób niedyskryminujący,
- nie są tworzone bariery organizacyjne ani instytucjonalne.

Charakter projektu nie wymaga realizacji inwestycji infrastrukturalnych, jednak w zakresie adekwatnym do działań projektowych uwzględniona jest koncepcja uniwersalnego projektowania.

Politechnika Gdańska zapewnia, że realizacja działań projektowych w ramach projektu LoCaGas odbywa się z poszanowaniem zasady zrównoważonego rozwoju zgodnie z celami i priorytetami programu. Zakres i charakter prowadzonych prac badawczych, analitycznych oraz pilotażowych nie powodują negatywnego wpływu na równowagę środowiskową, społeczną i gospodarczą. Projekt przyczynia się do racjonalnego wykorzystania zasobów energetycznych poprzez rozwój technologii umożliwiających efektywne zagospodarowanie niskokalorycznych gazów odpadowych.

Działania realizowane przez Politechnikę Gdańską w ramach projektu LoCaGas są zgodne z zasadami ochrony środowiska oraz zasadą „Nie wyrządzania poważnych szkód” (DNSH) zgodnie z wymaganiami programu oraz obowiązującymi przepisami prawa UE. Projekt:

- nie powoduje znaczących negatywnych oddziaływań na środowisko,
- nie prowadzi do degradacji ekosystemów ani nadmiernej eksploatacji zasobów naturalnych,
- nie skutkuje zwiększeniem emisji gazów cieplarnianych,
- nie obejmuje działań wykluczonych z finansowania zgodnie z regulacjami UE i programu.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.9 Kontrola sposobów przechowywania dokumentacji projektowej

Zgodnie z §14 zarządzania Rektora Politechniki Gdańskiej nr 7/2023 z dnia 15 lutego 2023 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu realizacji projektu finansowanych źródeł zewnętrznych w Politechnice Gdańskiej przechowywanie dokumentacji projektowej w trakcie realizacji projektu oraz w trakcie w okresie trwałości odbywa się zgodnie ze szczegółowym widocznymi określeniami w dokumentach programowych.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta przedłożonym w trakcie trwania kontroli, dokumentacja związana z realizacją projektu LoCaGas przechowywana jest w sposób zapewniający jej dostępność, kompletność, poufność oraz bezpieczeństwo, zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami wewnętrznymi Politechniki Gdańskiej. Dokumentacja projektowa przechowywana jest w następujący sposób:

- pełna dokumentacja projektowa przechowywana jest przez kierownika projektu na Wydziale Chemicznym Politechniki Gdańskiej w sposób zapewniający jej dostępność, poufność i bezpieczeństwo,
- oryginały dokumentacji płacowej przechowywane są w Kwesturze Politechniki Gdańskiej – Dział Płac,
- oryginały dokumentacji osobowej przechowywane są w centrum HR Politechniki Gdańskiej,
- oryginały dokumentacji księgowej przechowywane są w Kwesturze Politechniki Gdańskiej w wydzielonych i opisanych segregatorach lub w przypadku dokumentów elektronicznych w systemie Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (EZD).

Dokumentacja projektowa przechowywana jest przez okres wskazany przez instytucję finansującą w umowie dofinansowanie projektu. Zgodnie z §8 ust. 17 umowy oraz zasadami programu Interreg Południowy Bałtyk 2021-2027 dokumentacja projektowa będzie przechowywana również po dokonaniu ostatnich płatności na rzecz projektu przez okres wymagany przepisami programu oraz prawa krajowego. Dokumentacja ta będzie dostępna dla uprawnionych instytucji kontrolnych, audytowych oraz innych podmiotów upoważnionych do przeprowadzania kontroli. Zgodnie z zasadami programu zapewniona zostanie możliwość dostępu do dokumentacji zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej w zakresie wynikającym z jej charakteru.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Podsumowanie kontroli

W wyniku przeprowadzonej kontroli, zespół kontrolny potwierdził, 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–

2027⁴ 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 08.01.2026 r.

z up. Wojewody Pomorskiego

Marzena Duszyńska

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Gdańsk, 15 stycznia 2026 r.

⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 1733.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	6339288.18593778.19395370
Nazwa dokumentu	Informacja pokontrolna LoCaGas Politechnika Gdańska.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja pokontrolna LoCaGas Politechnika Gdańska
Sygnatura dokumentu	WK-II.804.2.7.2025
Data dokumentu	2026-01-15
Skrót dokumentu	8390074C2BE632A3FA54AD72EE639A82B14B9F3D
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2026-01-15 12:10:33
Podpisane przez	Marzena Aneta Duszyńska Dyrektor
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.130.3.3.

Data wydruku: 2026-01-29

Autor wydruku: Legutko Agnieszka (główny specjalista)