

**Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii**  
**Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków**  
**z Pomocy Udzielonej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)**

**Znak Sprawy 3201-ICE.521.48.2026.2**

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń**  
**w projekcie nr INT0400116**  
**pn. „Pomerania BioBridge: Katalizator transgranicznych innowacji w**  
**biogospodarce”**  
**(MERGE)**  
**realizowanego przez**  
**Partnera - Uniwersytet Szczeciński**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**INTERREG VI - A**  
**Meklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska**  
**2021-2027**

Szczecin, 10 września 2026 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 27.07.2026r. do 3.09.2026r.:

w zakresie:

projektu pod tytułem: Pomerania BioBridge: Katalizator transgranicznych innowacji w biogospodarce (MERGE)  
numer projektu: INT0400116  
numer raportu: PP2\_R.1  
realizowanego w ramach Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2021-2027,  
przez Partnera (PP2):

Uniwersytet Szczeciński  
al. Papieża Jana Pawła II 22a  
70-453 Szczecin  
NIP: 851-020-80-05

Audyt przeprowadzili pracownicy Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków Pochodzących z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie – ICE (zespół audytowy):

| Imię i nazwisko   | Stanowisko              | Data prowadzenia czynności u Partnera | Data prowadzenia czynności w instytucji (KK) |
|-------------------|-------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|
| Katarzyna Balicka | Główny ekspert skarbowy | -                                     | -                                            |
| Anna Szwal        | Główny ekspert skarbowy | -                                     | -                                            |

Audyt przeprowadzono na podstawie dokumentacji udostępnionej w systemie JEMS oraz na skanach dokumentów dostarczonych przez Partnera oraz Kontrolera Krajowego (KK) – Wojewodę Zachodniopomorskiego.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2021-2027, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060<sup>1</sup>).**

<sup>1</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby

Celem projektu MERGE jest opracowanie innowacyjnych rozwiązań pozwalających na efektywne wykorzystanie odpadów, a tym samym zmniejszenie negatywnego wpływu na środowisko. Projekt ma na celu promowanie transferu wiedzy i technologii, a tym samym wzmocnienie innowacyjności i konkurencyjności regionu. Ma to zostać osiągnięte poprzez organizację hackathonów, konkursów pomysłów i warsztatów, a także ustanowienie wielostronnych punktów kontaktowych. Centralnym elementem projektu jest promowanie gospodarki o obiegu zamkniętym poprzez przekształcanie odpadów i materiałów resztkowych w cenne surowce. Działania te przyniosą korzyści zarówno lokalnym firmom i instytucjom badawczym, jak i całemu regionowi. Innowacyjne podejście projektu obejmuje ukierunkowaną promocję generowania i rozpowszechniania pomysłów poprzez formaty partycypacyjne, takie jak konferencje, hackathony i szkoła letnia. Umożliwia to szerokie uczestnictwo i przyczynia się do rozwoju zrównoważonych modeli biznesowych. Współpraca transgraniczna między Polską a Niemcami ma kluczowe znaczenie dla powodzenia projektu. Umożliwia ona wymianę doświadczeń i wiedzy specjalistycznej, tworzy synergię i promuje rozwój wspólnych rozwiązań dla biogospodarki. Wdrażając te środki, projekt MERGE pomoże wzmocnić regionalny potencjał badawczy, lepiej wykorzystać potencjał innowacyjny i promować zrównoważony rozwój gospodarczy w regionie przygranicznym.

Projekt jest realizowany w ramach Priorytetu P1 - Aktywizacja transgranicznych potencjałów innowacyjności, celu szczegółowego - P1\_1.1 Badania i innowacje.

Według 4 wersji wniosku o dofinansowanie (aktualnej): wydatki projektu ogółem - 1.846.033,68 EUR, dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego ustalone na poziomie 80% wydatków kwalifikowalnych wynosi 1.476.826,93 EUR.

Budżet Partnera PP 2: wydatki kwalifikowalne 333.480,00 EUR, dofinansowanie 266.784,00 EUR (80 % wydatków kwalifikowalnych), wkład własny 66.696,00 EUR (20 % wydatków kwalifikowalnych),

Audytowany projekt jest w trakcie realizacji, okres realizacji to 1.06.2025r. – 31.05.2028r.

Badaniem objęto wydatki poniesione przez Partnera (PP2) w związku z realizacją projektu, zadeklarowane w raporcie R.1 za okres 1.06.2025r. – 30.11.2025r.

Są to wydatki dotyczące

- kosztów personelu – dodatki projektowe dla 3 pracowników Uniwersytetu Szczecińskiego: Kierownika projektu, Członka zespołu projektowego, Kierownika finansowego,
- kosztów pozostałych – stanowiących 40% stawkę ryczałtową od kwalifikowalnych kosztów personelu.

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- Porozumienie Partnerskie w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu nr INT 0400116 akronim: MERGE, zawarte pomiędzy: Witen GmbH w Greifswaldzie (Leadpartner – LP) i Partnerami: Uniwersytet Szczeciński w Szczecinie (PP2), Steinbeis-Forschungszentrum Technologie-Management Nordost w Rostocku (PP3), Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie (PP4), Institut für Lebensmittel- und Umweltforschung e.V. w Bad Belzig (PP5), Politechnika Koszalińska

- w Koszalinie (PP6), Hochschule Neubrandenburg w Neubrandenburgu (PP7), podpisane przez LP 16.07.2024r., PP2 17.07.2024r., PP3 15.07.2024r., PP4 30.07.2024r., PP5 12.07.2024r., PP6 23.07.2024r., PP7 14.08.2024r., z pełnomocnictwami dla osób umocowanych do podpisania Porozumienia z ramienia ZUT – PP4 i Politechniki Koszalińskiej PP6,
- Porozumienie Partnerskie (ostatnia wersja) w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu nr INT 0400116 akronim: MERGE, zawarte pomiędzy: Witen GmbH w Greifswaldzie (Leadpartner – LP) i Partnerami: Uniwersytet Szczeciński w Szczecinie (PP2), Steinbeis-Forschungszentrum Technologie-Management Nordost w Rostocku (PP3), Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie (PP4), Institut für Lebensmittel- und Umweltforschung e.V. w Bad Belzig (PP5), Politechnika Koszalińska w Koszalinie (PP6), Hochschule Neubrandenburg w Neubrandenburgu (PP7), podpisane przez LP 25.06.2025r., PP2 25.06.2025r., PP3 23.06.2025r., PP4 lipiec 2025r., PP5 18.06.2025r., PP6 25.06.2025r. i PP7 (bez daty),
  - wniosek o przyznanie dofinansowania wersja 1.0 (zatwierdzona), wersja 2.0 i 3.0 (zakontraktowana), wersja 4.0 (aktualna), projekt nr INT0400116, tytuł Pomerania BioBridge: Katalizator transgranicznych innowacji w biogospodarce, Priorytet P1 - Aktywizacja transgranicznych potencjałów innowacyjności, cel szczegółowy - P1\_1.1: P1\_1.1 Badania i innowacje, Partnerzy: Partner Wiodący Witen GmbH (Niemcy) – PP1, Uniwersytet Szczeciński (Polska) – PP2, Steinbeis-Forschungszentrum Technologie-Management Nordost (Niemcy) – PP3, Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie (Polska) – PP4, IFN Schönau e.V. (ehem. ILU) (Niemcy) – PP5, Politechnika Koszalińska (Polska) – PP6, Hochschule Neubrandenburg (Niemcy) – PP7, wydatki ogółem – 1.846.033,68 EUR, dofinansowanie z Programu – 1.476.826,93 EUR, wkład własny – 369.206,75 EUR (20%): wkład publiczny - 233.696,96 EUR, wkład prywatny - 135.509,79 EUR (budżet PP2: ogółem 333.480,00 EUR, wkład Partnera 66.696,00 EUR), złożony po raz pierwszy w JEMS 20.08.2024r.,
  - załącznik „potwierdzenie do wniosku złożonego elektronicznie” z 31.07.2024r., projekt nr INT0400116, akronim MERGE,
  - dodatek 1 do wniosku o dofinansowanie - *Uwagi dotyczące planowania finansowego*,
  - oświadczenia zobowiązujące Partnera Stowarzyszonego:
    - z 12.0.2024r. Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowo-Ustługowego „TERMEX” Sp. z o.o. (AzP/PS),
    - z 26.06.2024r. Stowarzyszenia Natureef (AzP 1/PS 1),
    - z 4.07.2024r. z PLASTMOROZ Sp. z o.o., Sp.k.,
    - z 4.07.2024r. Hochschule für nachhaltige Entwicklung Eberswalde – Präsenzstelle Schwedt / Uckermark (AzP2/ PS),
    - z 5.07.2024r. EAT BEER Biotech GmbH (AzP/PS 4),
    - z 11.07.2024r. Universität Greifswald w Greifswald (AzP 6/ P6),
    - z 17.07.2024r. IHK Neubrandenburg für das östliche Meklenburg-Vorpommern w Neubrandenburg (AzP 5/PS 5),
    - z 22.07.2024r. Conversion Tec GmbH (AzP/P 8),
    - z 6.08.2024r. Grinol GmbH w Murchin (AzP 9/PS 9),
    - z 7.08.2024r. Förder- und Entwicklungsgesellschaft Vorpommern-Greifswald mbH (AzP/PS 10),
  - załącznik - *Infrastruktura obiektowa partnerów* – projekt MERGE,

- załącznik 1 – dokument wyjaśniający – pytania pracowników Wspólnego Sekretariatu i wyjaśnienia Lead Partnera w trakcie oceny wniosku o dofinansowanie,
- listy sprawdzające dotyczące oceny wniosku o dofinansowanie:
  - lista sprawdzająca 1: Formalna ocena projektów,
  - lista sprawdzająca 2a: Sprawdzanie kwalifikowalności projektu (m.in. rozporządzenie (UE) 2021/1059 Art. 22 pkt 4),
  - lista sprawdzająca 2b: Blok 1: Znaczenie projektu i transgraniczna wartość dodana,
  - lista sprawdzająca 2b: Blok 2: Kompetencja i doświadczenie w partnerstwie,
  - lista sprawdzająca 2b: Blok 3: Plan pracy,
  - lista sprawdzająca 2b: Blok 4: Budżet,
  - lista sprawdzająca 2b: Punkty bonusowe,
- pismo Wspólnego Sekretariatu z 9.10.2024r. skierowane do Witen GmbH w Greifswald – wynik oceny formalnej Call-Nr. / Nr naboru INT04/2024 i konieczność uzupełnienia dokumentacji do 23.10.2024r.,
- mail od LP z 23.10.2024r. skierowany do WS z dokumentacją (załącznikami do Partnerów), w ramach formalnej oceny projektu,
- dokumenty rejestrowe Partnerów:
  - wypis z Rejestru handlowego B Sądu Rejonowego w Stralsundzie dot. LP - numer wpisu w rejestrze HRB 1032,
  - aktualny wydruk z 9.05.2025r. nr VR 855 P z Rejestru Stowarzyszeń Sąd Rejonowy w Poczdamie dot. Steinbeis Wissens- und Technologietransfer GmbH w Berlinie,
  - aktualny wydruk z 4.04.2024r. nr HRB 230411 B z Rejestru Handlowego Dział B Sąd Rejonowy w Charlottenburgu dot. Institut für Lebensmittel- und Umweltforschung e.V. (PP5),
- Statut Uniwersytetu Szczecińskiego przyjęty przez Senat Uchwałą nr 92/2023 z 28.09.2023r. ze zmianami,
- pisma Partnerów potwierdzające zagwarantowanie wkładu własnego i zapewnienie finansowania wstępnego:
  - pismo z Witen GmbH potwierdzające zagwarantowanie wkładu własnego w wysokości 71.268,00 EUR w okresie 36 miesięcy realizacji projektu,
  - pismo z Witen GmbH potwierdzające zapewnienie finansowania wstępnego niezbędnego do udziału w projekcie Interreg MERGE,
  - pismo z 19.08.2024r. z Hochschule Neubrandenburg (PP7) - zapewnienie własnego wkładu do projektu Interreg MERGE,
  - pismo z 10.04.2025r. Steinbeis-Forschungszentrum Technologie-Management Nordost (Niemcy) – PP3 – zapewnienie wymaganego wkładu własnego, jak i wstępnego finansowania wydatków związanych z projektem MERGE, z dokumentem dotyczącym sprawozdania finansowego za rok 2023,
  - pismo z 14.04.2025r. z Hochschule Neubrandenburg (PP7) – oświadczenie o zapewnieniu finansowania wstępnego do projektu Interreg MERGE,
  - pismo z 15.04.2025r. z Institut für Lebensmittel- und Umweltforschung e.V. (ILU) (PP5) – potwierdzenie zapewnienia finansowania wstępnego dla projektu Interreg MERGE,
  - pismo z 15.04.2025r. z Institut für Lebensmittel- und Umweltforschung e.V. (ILU) (PP5) – potwierdzenie zapewnienia środków własnych na projekt Interreg MERGE w wysokości 32.593,40 EUR, z wyciągiem z konta bankowego,
- bilans Uniwersytetu Szczecińskiego sporządzony na 31.12.2023r.,

- rachunek zysków i strat Uniwersytetu Szczecińskiego sporządzony za okres 1.01.2023r. - 31.12.2023r.,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym Uniwersytetu Szczecińskiego sporządzone za okres 1.01.2023r. - 31.12.2023r.,
- rachunek przepływów pieniężnych Uniwersytetu Szczecińskiego sporządzony za okres 1.01.2023r. - 31.12.2023r.,
- Informację dodatkową do sprawozdania finansowego Uniwersytetu Szczecińskiego za 2023 rok (marzec 2024r.),
- bilans Uniwersytetu Szczecińskiego sporządzony na 31.12.2024r.,
- rachunek zysków i strat Uniwersytetu Szczecińskiego sporządzony za okres 1.01.2024r. - 31.12.2024r.,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym Uniwersytetu Szczecińskiego sporządzone za okres 1.01.2024r. - 31.12.2024r.,
- rachunek przepływów pieniężnych Uniwersytetu Szczecińskiego sporządzony za okres 1.01.2024r. - 31.12.2024r.,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego Uniwersytetu Szczecińskiego za 2024 rok (marzec 2025r.),
- Uchwałę nr 14/2024 Rady Uczelni Uniwersytetu Szczecińskiego z 14.06.2024r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej planu rzeczowo-finansowego Uniwersytetu Szczecińskiego na rok 2024, z załącznikiem: Planem rzeczowo-finansowym Uniwersytetu Szczecińskiego na rok 2024,
- Uchwałę nr 7/2025 Rady Uczelni Uniwersytetu Szczecińskiego z 25.06.2025r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej planu rzeczowo-finansowego Uniwersytetu Szczecińskiego na rok 2025, z załącznikiem: Planem rzeczowo-finansowym Uniwersytetu Szczecińskiego na rok 2025,
- Uchwałę nr 10/2026 Rady Uczelni Uniwersytetu Szczecińskiego z 16.06.2026r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej planu rzeczowo-finansowego Uniwersytetu Szczecińskiego na rok 2026, z załącznikiem: Planem rzeczowo-finansowym Uniwersytetu Szczecińskiego na rok 2026,
- oświadczenia Partnerów o osobach uprawnionych do korzystania z JEMS:
  - z 24.03.2025r. złożone przez LP,
  - (bez daty), złożone przez PP2,
  - z 25.03.2025r. złożone przez PP3,
  - z 9.04.2025r. i 14.07.2025r. złożone przez PP4,
  - z 31.03.2025r. i 20.02.2026r. złożone przez PP5,
  - z 28.03.2025r. i 26.06.2026r. złożone przez PP6,
  - z 9.04.2025r. i 8.09.2025r. złożone przez PP7,
- podział budżetu projektu na lata w EUR (tabele w Excel),
- mail z 9.01.2025r. z Instytucji Zarządzającej (IZ) skierowany do LP – pytania w ramach oceny jakościowej wniosku o dofinansowanie,
- odpowiedzi LP skierowane do IZ, w ramach oceny jakościowej wniosku o dofinansowanie, dotyczące punktów kontaktowych i personelu w projekcie, przesłane mailem z 14.01.2025r. z Witenio GmbH,
- dokument – podstawa decyzji wygenerowany 30.01.2025r., przyznana projektowi punktacja 3,03,
- Checklist Aid GBER Art. 20/Art. 20a – listę sprawdzającą dotyczącą występowania pomocy publicznej, ocena zakończona 14.05.2025r. przez Sekretariat Wspólny,

- korespondencję mailową z 15.05.2025r. pomiędzy IZ a LP w sprawie potwierdzenia ostatecznej wersji *Dokumentu wyjaśniającego*, wraz z *Dokumentem wyjaśniającym Final*,
- pismo z IZ z 16.06.2025r. skierowane do LP – informacja o spełnieniu warunku do wypłaty kwoty ryczałtowej w wysokości 13.200,00 EUR na pokrycie kosztów przygotowawczych i uruchomieniu do wypłaty kwoty w wysokości 10.560,00 EUR,
- Umowę o dofinansowanie z EFRR zawartą pomiędzy Instytucją Zarządzającą Programem Interreg VI A Meklemburgia Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska 2021-2027 (Ministerstwo Gospodarki, Infrastruktury, Turystyki i Pracy Meklemburgii-Pomorza Przedniego w Schwerin) oraz Partnerem Wiodącym – Witen GmbH w Greiswaldzie projektu nr INT0400116 MERGE, tytuł Pomerania BioBridge: Katalizator transgranicznych innowacji w biogospodarce, podpisaną przez IZ 19.05.2025r. i przez LP 26.05.2025r.,
- orientacyjny harmonogram raportowania,
- dokument: „MERGE AGVO Art\_20a\_Beihilferechnung”, w którym ujęto pomoc pośrednią przyznaną na mocy art. 20a na przedsiębiorstwo oraz projekt – ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń grupowych (GBER),
- zgłoszenie przez LP zmiany w projekcie z 7.08.2025r. – dot. LP Witen GmbH (nieformalna zmiana) zmiana osoby uprawnionej do podpisywania dokumentów w Witen GmbH, korekta działania 2.4: Ostatnie zdanie (konferencja młodzieżowa) powinno zostać usunięte,
- protokół Walnego Zgromadzenia Członków Institut für Lebensmittel – und Umweltforschung e.V. (ILU) z 22.09.2025r., dot. fuzji stowarzyszeń ILU i IFN z 1.01.2026r.,
- pismo z 8.12.2025r. Institut für Lebensmittel – und Umweltforschung e.V. (ILU) skierowane do Witen GmbH w Greiswaldzie (LP) – informacja o zmianach organizacyjnych (Stowarzyszenie Institut für Lebensmittel- und Umweltforschung e.V. (ILU) i Institut für Fortpflanzung landwirtschaftlicher Nutztiere e.V. (IFN) zostaną połączone ze skutkiem od 1 stycznia 2026r.),
- zgłoszenie przez LP zmiany w projekcie z 10.12.2025r. – dot. Partnera PP5 ILU Institut für Lebensmittel- und Umweltforschung e.V. - połączenie Instytutu Badań nad Żywnością i Środowiskiem (ILU) z Instytutem Rozrodu Zwierząt Gospodarskich (IFN), IFN przejmie od ILU wszystkie zobowiązania związane z przejęciem projektu,
- raporty o projekcie w formacie Excel z podziałem na partnerów i rodzaje kosztów,
- dokumenty dotyczące spotkania z 16.09.2025 Open Lab Day for Industry – spotkania dla polskich i niemieckich firm z branży biogospodarki: screen zaproszenia na stronie, fotografie ze spotkania,
- prezentację – informacje o projekcie MERGE,
- zrzuty z ekranu ze spotkań on- line dot. projektu z 30.10.2025r. i 28.11.2025r.,
- zrzut z ekranu ze strony rejestracji uczestników na konferencję poświęconą biogospodarce w Anklam w okresie 05.11–07.11.2025r., (Bioeconomy Conference Anklam 2025),
- materiały z wydarzenia Bioeconomy Conference 2025 w Anklam, (wideorelacja, zdjęcia, opis) opublikowane na stronie <https://www.ilu-ev.de/en/2025/12/03/bioeconomy-conference-2025-in-anklam-review-and-highlights/>,
- materiały dotyczące spotkania „Kick - off meeting” z 30.07.2025r. na Uniwersytecie Szczecińskim: listę uczestników spotkania, agendę spotkania, protokół ze spotkania, zdjęcia ze spotkania,
- dokumenty wymienione szczegółowo w części A 1.1 Podsumowania ustaleń dotyczące kosztów personelu wykazanych w badanym raporcie Partnera R.1,
- raport Partnera R.1 za okres 1.06.2025r. – 30.11.2025r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 43.255,21 EUR, złożony 30.12.2025r.,

- analizę ryzyka dla wniosku INT0400116 sporządzoną przez KK 30.12.2025r.,
- deklaracje poufności i bezstronności pracowników ZUW w Szczecinie: z 30.12.2025r. A.J., A.B., B.W., D.M., I.R., K.K., R.F.,
- pismo ZUW w Szczecinie z 7.01.2026r. znak IR-4.804.56.2025.RM – informacja o rozpoczęciu procedury weryfikacji administracyjnej raportu Partnera nr 1, wybraniu wydatków do kontroli i prośba o przedłożenie niezbędnej dokumentacji,
- listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność projektów innych niż projekty FMP, raport pośredni R.1 za okres 1.06.2025r. – 30.11.2025r., kwota wydatków kwalifikowalnych 43.255,21 EUR, zatwierdzoną 25.02.2026r. przez pracownika K.K.,
- dokument – Kontrola I stopnia FLC zakończona, raport Partnera 2 nr R.1, czas trwania kontroli od 30.12.2025r. – 25.02.2026r.,
- pismo Kontrolera Krajowego z 25.02.2026r. znak IR-4.804.56.2025.RM – informacja o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej raportu Partnera nr 1, o jego zatwierdzeniu i poświadczeniu kwoty wydatków kwalifikowalnych w wysokości 43.255,21 EUR,
- mail z 18.08.2026r. Partnera – informacja dotycząca pozycji ujęcia w Planach rzeczowo-finansowych środków na wkład własny i prefinansowanie w projekcie,
- wyjaśnienia mailowe Partnera 2 z 19.08.2026r. dotyczące kategorii wydatków ujętych w pozycji budżetowej KK7 „Koszty pozostałe”,
- wyjaśnienia mailowe z 21.08.2026r., 27.08.2026r. ze Wspólnego Sekretariatu w Löcknitz dotyczące pośredniej pomocy publicznej w projekcie,
- wyjaśnienia mailowe z 28.08.2026r. z Instytucji Zarządzającej Interreg VI A Mecklenburg-Vorpommern / Brandenburg / Polska 2021-2027 (Ministerstwa Gospodarki, Infrastruktury, Turystyki i Pracy w Schwerin) dotyczące pośredniej pomocy publicznej w projekcie.

W oparciu o zapisy:

- Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE. C 326 z 26.10.2012r., s. 47),
- Rozporządzenia Komisji (UE) 1407/2013 z 18.12.2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu i funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.U. L 352 z 24.12.2013r.),
- Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z 17.06.2014r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187/1 z 26.0.2014r.),
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z 24.06.2021r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz. Urz. UE L 231.159 z 30.06.2021r.),
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1058 z 24.06.2021r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności (Dz. Urz. UE L 231.60 z 30.06.2021r. i Dz. Urz. UE. L 2021 Nr 231, str. 60 z 20.09.2025r.),

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1059 z 24.06.2021r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących Celu „Europejska współpraca terytorialna” (Interreg) wspieranego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz instrumentów finansowania zewnętrznego (Dz. Urz. UE L 231/94 z 30.06.2021r.,
- Rozporządzenia Komisji (UE) 2021/1237 z 23.07.2021r. zmieniającego Rozporządzenie (UE) nr 651/2014 uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 270/39 z 29.07.2021r.,
- Rozporządzenia Komisji (UE) 2023/1315 z 23.06.2023r. zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 651/2014 uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu oraz rozporządzenie (UE) 2022/2473 uznające niektóre kategorie pomocy udzielanej przedsiębiorstwom prowadzącym działalność w zakresie produkcji, przetwórstwa i wprowadzania do obrotu produktów rybołówstwa i akwakultury za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 167/1 z 30.06.2023r.),
- Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE C 262/1 z 19.07.2016r.),
- Ustawy z 21.07.1984r. o utworzeniu Uniwersytetu Szczecińskiego (Dz.U. z 1984r. nr 36, poz. 190),
- Ustawy z 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024r. poz. 361 i Dz.U. z 2025 poz. 775),
- Ustawy z 30.04.2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 702 i Dz.U. z 2025 poz. 468),
- Ustawy z 3.07.2018r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz.U. z 2018 poz. 1669),
- Ustawy z 20.07.2018r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz.U. z 2018r. poz. 1668, t.j. z 2024r. poz. 1571),
- Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska 2021-2027 (MV/BB/PL (V 1.2)), CCI 2021TC16RFCB018, zatwierdzonego przez Komisję Europejską Decyzją C(2022)6880 z 21.09.2022r.,
- Podręcznika Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2021-2027 (wersja 2.1 z 29.04.2024r., wersja 2.2 z 12.02.2025r., wersja 2.3 z 19.05.2025r., wersja 3.0 z 22.09.2025r.),
- Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej nr MFiPR/2021-2027/12/(1) dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027 z 29.12.2022r.,
- Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej nr MFiPR/2021-2027/12/(2) dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027 z 10.03.2025r.,
- dokumentu: Zasady dotyczące pomocy publicznej Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska 2021-2027, numer referencyjny: SA.107230,
- Wytycznych do FLC w ramach Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska 2021-2027 (wersja pierwotna 21.11.2024r., z dalszymi wersjami 1.1. i 1.2),
- Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej nr MFiPR/2021-2027/17(1) dotyczących informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 z 19.04.2023r.,

- dokumentu: Komunikacja (aktualizacja 20.02.2025r.), wygenerowanego ze strony <https://www.interreg6a.net/pl/>,
- ogłoszenia o Naborze 4: INT04/2024 – priorytet 1 (SZ 1.1) oraz priorytet 2 (SZ 2.4 und 2.7), Priorytet 1: Aktywizacja transgranicznych potencjałów innowacyjności, Cel szczegółowy 1.1: Badania i innowacje, Priorytet 2: Wspólne przewyższanie zmian klimatu i ochrona przyrody, Cel szczegółowy 2.4: Przystosowanie do zmian klimatu, Cel szczegółowy 2.7: Ochrona przyrody i bioróżnorodność, termin składania wniosków: od 06.05.2024 (godz. 8:00) do 30.08.2024 (godz. 16:00), zamieszczonego na stronie <https://www.interreg6a.net/pl/nabory>,
- JEMS instrukcji online Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2021-2027,

dokonano sprawdzenia, czy:

- operacja wchodzi w zakres Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2021-2027 i jest przypisana do danego rodzaju interwencji, tj. Priorytetu P1 - Aktywizacja transgranicznych potencjałów innowacyjności, celu szczegółowego - P1\_1.1 Badania i innowacje,
- istnieje dokument (umowa o udzielenie dotacji lub równoważny dokument) określający warunki udzielenia wsparcia, podpisany przez Partnera Wiodącego i IZ, do Umowy o dofinansowanie były sporządzane zmiany/ aneksy,
- operacja wybrana do wsparcia nie została fizycznie ukończona lub w pełni wdrożona przed przedłożeniem przez Partnera Wiodącego wniosku o dofinansowanie w ramach Programu, niezależnie od tego, czy dokonano wszystkich powiązanych płatności,
- działania sfinansowane w ramach badanego Raportu zostały faktycznie wykonane (są wykonywane) i są zgodne z umową o dofinansowanie,
- ujęte w badanym Raporcie wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu zgodnie z wymogami Podręcznika Programu,
- wydatki zostały poniesione w okresie realizacji projektu, określonym w Umowie o dofinansowanie/ JEMS i czy jest on zgodny z wymogami Programu,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie,
- w badanym Raporcie udział wkładu własnego Partnera w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie/ minimalnym poziomem wkładu prywatnego określonym w Umowie,
- w Raporcie potwierdzono prawidłowość stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków,
- została zachowana trwałość projektu,
- zasady współpracy Partnera Wiodącego z pozostałymi Partnerami i Partnerami Stowarzyszonymi uregulowano w umowie partnerskiej.

W trakcie audytu ustalono, że Kontroler Krajowy nie przeprowadził kontroli na miejscu projektu MERGE.

- 1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029r.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wyszczególnioną w części A.1 Podsumowania ustaleń, w tym w szczególności:

- Raport partnera R.1 nr PP\_2 za okres od 1.06.2025r. do 30.11.2025r. złożony 30.12.2025r. przez Partnera Projektu – Uniwersytet Szczeciński na kwotę wydatków całkowitych i kwalifikowalnych w wysokości 43.255,21 EUR, z załącznikami,
- pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z 7.01.2026r. znak: IR-4.804.56.2025.RM informujące Partnera Projektu – Uniwersytet Szczeciński o rozpoczęciu weryfikacji administracyjnej Raportu Partnera nr R.1 z realizacji projektu nr INT0400116 – MERGE „Pomerania BioBridge: Katalizator transgranicznych innowacji w biogospodarce” w ramach Programu Współpracy Interreg VIA Meklemburgia - Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2021-2027 za okres sprawozdawczy: 1.06.2025 – 30.11.2025, w tym:
  - nr R1.2 - kwota deklarowana: 63.729,84 zł,
  - nr R1.3 - kwota deklarowana: 5.886,28 zł,
- listę sprawdzającą do weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność projektów innych niż projekty FMP złożonego za okres 1.06.2023 – 30.11.2025, sporządzoną i zatwierdzoną 25.02.2026r.,
- pismo Wojewody Zachodniopomorskiego z 25.02.2026 r. znak: IR-4.804.56.2025.RM informujące Partnera Projektu – Uniwersytet Szczeciński o zakończeniu procedury weryfikacji administracyjnej Raportu partnera nr 1 oraz o zatwierdzeniu w systemie JEMS poświadczonej kwoty wydatków kwalifikowalnych w wysokości 43.255,21 EUR,

oraz:

- dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu Partnera nr PP\_2 R.1 za okres od 1.06.2025r. do 30.11.2025r. wyszczególnionych w poniższym zestawieniu:

| L.p. | Nr wydatku | Kategoria kosztów                                   | Przedmiot dokumentu                                                                                             | Kwota dokumentu brutto (w zł) | VAT (w zł) | Kwota dokumentu netto (w zł) | Dowód zapłaty/ Data zapłaty/kwota                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Koszty kwalifikowalne (w euro) Według kursu wymiany 4,23 |
|------|------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1    |            | 3                                                   | 4                                                                                                               | 5                             | 6          | 7                            | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 9                                                        |
| 1    | R1.1       | KK1 Koszty personelu<br>Lista płac nr LP/11/25/0083 | Wynagrodzenie wraz z pochodnymi Kierownika projektu za okres od 1.06 - 30.11.2025 (9869 x 6 miesięcy)           | 61 215,43                     | 0,00       | 61 215,43                    | Potwierdzenie wykonanej operacji z 27.11.2025 r. * na kwotę 32.612,28 zł (ROR), potwierdzenie wykonanej operacji 27.11.2025 r. * na kwotę 32.468,51 zł w tym 1.450,74 FP, 550,69 zł wyp. (ZUS)                                                                                                                                             | 14 456,35                                                |
| 2    | R1.2       | KK1 Koszty personelu<br>Lista płac nr LP/11/25/0084 | Wynagrodzenie wraz z pochodnymi członka zespołu projektowego za okres od 01.06 - 30.11.2025 (8878 x 6 miesięcy) | 63 729,84                     | 0,00       | 63 729,84                    | Potwierdzenie wykonanej operacji z 27.11.2025 r. * na kwotę 38.015,74 zł (ROR), potwierdzenie wykonanej operacji 27.11.2025 r. * na kwotę 32.468,51 zł w tym 1.305,07 FP, 3.462,42 zł rentowa, 495,39 zł wyp., 5.198,96 zł emerytalna (ZUS), potwierdzenie wykonanej operacji 27.11.2025 r. * na kwotę 22.132,00 zł w tym 2.854,00 zł (US) | 15 050,15                                                |

| L.p.                                     | Nr wydatku | Kategoria kosztów                                   | Przedmiot dokumentu                                                                                      | Kwota dokumentu brutto (w zł) | VAT (w zł) | Kwota dokumentu netto (w zł) | Dowód zapłaty/ Data zapłaty/kwota                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Koszty kwalifikowalne (w euro) Według kursu wymiany 4,23 |
|------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1                                        |            | 3                                                   | 4                                                                                                        | 5                             | 6          | 7                            | 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 9                                                        |
| 3                                        | R1.3       | KK1 Koszty personelu<br>Lista płac nr LP/11/25/0079 | Wynagrodzenie wraz z pochodnymi Kierownika finansowego za okres od 01.06 - 30.11.2025 (820 x 6 miesięcy) | 5 886,28                      | 0,00       | 5 886,28                     | Potwierdzenie wykonanej operacji z 27.11.2025 r. * na kwotę 3.353,38 zł (ROR), potwierdzenie wykonanej operacji 27.11.2025 r. * na kwotę 32.468,51 zł w tym 120,54 zł FP, 319,80 zł rentowa, 45,76 zł wyp., 480,19 zł emerytalna (ZUS), Potwierdzenie wykonanej operacji 27.11.2025 r. * na kwotę 22.132,00 zł w tym 510,00 zł (US) | 1 390,08                                                 |
|                                          |            |                                                     | Ogółem                                                                                                   | 130 831,55                    | 0,00       | 130 831,55                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 30 896,58                                                |
| Stawka ryczałtowa (30 896,58 euro x 40%) |            |                                                     |                                                                                                          |                               |            |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 12 358,63                                                |
| Kwota z Raportu Partnera (US) łącznie    |            |                                                     |                                                                                                          |                               |            |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 43 255,21                                                |
| W tym z EFRR (43 255,21 x 80%)           |            |                                                     |                                                                                                          |                               |            |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 34 604,16                                                |

\* rachunek bankowy Banku Pekao S.A. nr 50 1240 6292 1111 0011 2473 5263

1. odnośnie wydatku R1.1:

- pismo Rektora znak F-PRO.92.12.2025 z 8.07.2025r. informujące o przyznaniu w okresie od 1.06.2025r. do 31.05.2028r. dodatku projektowego w wysokości 9.869,00 zł miesięcznie w związku z powierzaniem dodatkowych zadań związanych z wykonywaniem obowiązków Kierownika projektu,
- miesięczne karty czasu pracy potwierdzające zaangażowanie w projekt w okresie od czerwca do listopada 2025r. – łączna ilość godzin na stanowisku: 80 h w poszczególnych miesiącach,
- lista płac D-202511/14 C Profesorowie US WEFIZ (LP/11/25/0083 z 26.11.2025 r.,
- potwierdzenie wykonania operacji na rachunku bankowym,
- księgowanie na kontach bilansowych dot. listy płac,

2. odnośnie wydatku R1.2:

- umowa o pracę zawarta 15.07.2016r. między Uniwersytetem Szczecińskim a p. A.Ł. na czas nieokreślony od 31.07.2016r., stanowisko – Asystent w Wydziale Zarządzania i Ekonomiki Usług Katedra Ekonomii,
- pismo Rektora znak R-DK.1131.35.2025 z 13.05.2025r. informujące o przyznaniu z dniem 1.01.2025r. wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 8.310,00 zł miesięcznie,
- pismo Rektora znak F-PRO.92.12.2025 z 8.07.2025r. informujące o przyznaniu w okresie od 1.06.2025r. do 31.05.2028r. dodatku projektowego w wysokości 8.878,00 zł miesięcznie w związku z powierzaniem dodatkowych zadań związanych z wykonywaniem obowiązków członkini zespołu projektowego w projekcie Pomerania BioBridge: Katalizator transgranicznych innowacji w Biogospodarce – INT0400116 MERGE,
- miesięczne karty czasu pracy potwierdzające zaangażowanie w projekt w okresie od czerwca do listopada 2025r. – łączna ilość godzin na stanowisku: 80 h w poszczególnych miesiącach,
- lista płac D-202511/15 C Adiunkci WEFIZ (LP/11/25/0084 z 26.11.2025r.,

- potwierdzenie wykonania operacji na rachunku bankowym,
  - księgowanie na kontach bilansowych dot. listy płac,
3. odnośnie wydatku R1.3:
- umowa o pracę zawarta 11.01.2012r. między Uniwersytetem Szczecińskim a p. A.S. na czas nieokreślony od 11.01.2012r.,
  - pismo Rektora znak R-DK.1131.51.2024 z 4.06.2024 r. informujące o przyznaniu z dniem 1.01.2024r. wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 7.700,00 zł miesięcznie,
  - pismo Rektora znak R-DK.1131.58.2025 z 13.05.2025r. informujące o przyznaniu z dniem 1.01.2025r. wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 7.990,00 zł miesięcznie,
  - pismo Rektora znak F-PRO.92.12.2025 z 8.07.2025r. informujące o przyznaniu w okresie od 1.06.2025r. do 31.05.2028r. dodatku projektowego w wysokości 820,00 zł miesięcznie w związku z powierzeniem dodatkowych zadań związanych z wykonywaniem obowiązków Kierownika finansowego w projekcie,
  - miesięczne karty czasu pracy potwierdzające zaangażowanie w projekt w okresie od czerwca do listopada 2025r. – łączna ilość godzin na stanowisku: 16 h w poszczególnych miesiącach,
  - lista płac A-202511/23 C Administracja (LP/11/25/0079) z 26.11.2025r.,
  - potwierdzenie wykonania operacji na rachunku bankowym,
  - księgowanie na kontach bilansowych dot. listy płac,
- deklaracje ZUS P RCA za listopad 2025r. dla osób objętych badaniem Raportem PP2 R.1 oraz ZUS P DRA za listopad 2025r.,
  - metodologię wynagradzania wraz z opisem stanowisk dla osób zatrudnionych w projekcie MERGE,
  - Zarządzenie nr 80/2023 Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z 5.06.2023r. w sprawie nadania Regulaminu wynagradzania na Uniwersytecie Szczecińskim wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 133/2024 z 5.07.2024r.,
  - Zarządzenie nr 138/2024 Rektora Uniwersytetu Szczecińskiego z 17.07.2024r. w sprawie Regulaminu trybu i zasad realizacji w Uniwersytecie Szczecińskim projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych wraz z załącznikami.

Zgodność zadeklarowanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych, krajowych i programowych zweryfikowano w oparciu o przepisy wymienione w pkt A.1 Podsumowania ustaleń, weryfikując, czy:

- są ponoszone zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie i zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie (ostatnia obowiązująca wersja w JEMS),
- są zgodne z zasadami określonymi w Programie i Podręczniku Programu,
- wydatki rozliczono w ramach opcji budżetowych i kategorii wydatków przewidzianych w Podręczniku Programu,
- są jednoznacznie niezbędne do realizacji projektu,
- są zgodne z zasadami gospodarności, efektywności i skuteczności,
- zostały faktycznie poniesione (opłacone) przez PP2 i ujęte w jego księgach rachunkowych za pośrednictwem odrębnego systemu księgowego lub odpowiedniego kodu księgowego utworzonego specjalnie dla projektu,
- zachowano zasadę zakazu podwójnego finansowania,
- zostały sprawdzone i zatwierdzone przez Kontrolera Krajowego.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację, wykazaną w części A.1 i A 1.1 weryfikując czy do wydatków miały zastosowanie zasady dotyczące zamówień publicznych.

## **1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części A.1 i 2 Podsumowania ustaleń pod kątem sprawdzenia, czy wydatki wykazane w badanym Raporcie są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Powyższe zbadano w oparciu o zapisy:

- Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 3.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dyrektywa OOS) (Dz. Urz. UE Nr L 26/1 z dnia 28.01.2012r.), zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16.04.2014r. zmieniającej Dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L 124/1 z 25.04.2014r.),
- ustawy z 3.10.2008r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 1405).

## **1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części A.1 i 2 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wersja skonsolidowana: Dz. Urz. UE. C 326 z 26.10.2012r., s. 47),
- Rozporządzenia Komisji (UE) 1407/2013 z 18.12.2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu i funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.U. L 352 z 24.12.2013r.),
- Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z 17.06.2014r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187/1 z 26.0.2014r.),
- Rozporządzenia Komisji (UE) 2021/1237 z 23.07.2021r. zmieniającego Rozporządzenie (UE) nr 651/2014 uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 270/39 z 29.07.2021r.,
- Rozporządzenia Komisji (UE) 2023/1315 z 23.06.2023r. zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 651/2014 uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu oraz rozporządzenie (UE) 2022/2473 uznające niektóre kategorie pomocy udzielanej przedsiębiorstwom prowadzącym działalność w zakresie produkcji, przetwórstwa i wprowadzania do obrotu produktów rybołówstwa i akwakultury za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 167/1 z 30.06.2023r.),
- Ustawy z 30.04.2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 702 i Dz.U. z 2025 poz. 468),

- dokumentu: Zasady dotyczące pomocy publicznej Meklemburgia – Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska 2021-2027, numer referencyjny: SA.107230,

dokonano sprawdzenia, czy wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

### **1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części A.1 i 2 Podsumowania ustaleń oraz:

- informacje o projekcie zamieszczone na stronach:
  - <https://usz.edu.pl/strategiczny-projekt-naukowo-badawczy-dla-biogospodarki/>
  - <https://merge-biobridge.eu/pl/start/>
  - <https://www.linkedin.com/company/merge-pomerania-biobridge/posts/?feedView=all>
- informacje zamieszczone na stronie Programu <https://interreg6a.net/pl/>,
- tabliczki informacyjne dot. projektu - oznaczenia pomieszczenia Kierownika projektu znajdujące się w obiektach US – ul. Mickiewicza 16, Szkoła Doktorska, Kierownika finansowego - ul. Papieża Jana Pawła 31 oraz Członka zespołu projektowego, ul. Mickiewicza 64 , Instytut Finansów i Ekonomii,
- plakaty informujące o projekcie i podkreślające wsparcie z Programu Interreg umieszczone w w/w lokalizacjach.

W oparciu o przepisy wyszczególnione w części A.1 Podsumowania ustaleń oraz Rozporządzenie Rady Ministrów z 7.05.2021r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z podstawowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953) oraz art. 35 a ust. 1 i art. 35 b ustawy z 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 605) dokonano weryfikacji, czy:

- istnieje oficjalna strona internetowa na której opublikowano informacje o:
  - celach projektu,
  - produktach i rezultatach projektu Interreg,
  - wsparciu finansowym z Programu,
- Partner projektu umieścił w miejscu publicznym co najmniej jeden plakat w formacie A3 lub większym lub równoważny mu wyświetlacz elektroniczny z podstawowymi informacjami o projekcie, podkreślające wsparcie z Programu,
- Logotyp Programu widoczny na wszystkich dokumentach i materiałach informacyjnych spełnia wymogi określone w pkt 7.3 Podręcznika Programu.

### **1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wykazaną w części A.1 i 2 Podsumowania ustaleń.

W oparciu o zapisy:

- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2021/1060 z 24 czerwca 2021r. (Dz. Urz. UE Nr L 231/159 z dnia 30.06.2021r.),

- Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027 z 10.03.2025r. (MFIPR/2021-2027/12(2)),
- Podręcznika dla Wnioskodawców i Beneficjentów Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2021-2027 (wersja 2.3 z 19.05.2025r. oraz wersja 3.0 z 22.09.2025r.)

dokonano sprawdzenia, czy projekt jest zgodny z zasadami równości szans.

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060.**

W badanym obszarze audytem objęto:

| Lp. | Nr wniosku o płatność | Wartość wydatków<br>zadeklarowanych do KE | Wartość wydatków rzeczywiście<br>skontrolowanych |
|-----|-----------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|     |                       | EUR                                       | EUR                                              |
| 1   | PP2 R.1               | 43 255,21                                 | 43 255,21                                        |
|     | <b>suma EUR</b>       | <b>43 255,21</b>                          | <b>43 255,21</b>                                 |

- dokumenty wymienione w części A.1 i A.1.1 Podsumowania ustaleń oraz:
- listę kont syntetycznych w roku obrotowym 2025,
- plan kont dla kont o wzorcu 506-0012-260833 w tym konta:
  - 43101 – wynagrodzenia osobowe,
  - 44501 – składka emerytalna 9,76%,
  - 44503 – składka rentowa 4,50%,
  - 44505 – składka wypadkowa,
  - 44507 – Fundusz Pracy,
- księgowanie na kontach pomocniczych za okres 2.01.2025 do 18.12.2025:
  - 506-0012-260833-43101-16 - DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA - UMOWY MIĘDZYNARODOWE - INSTYTUT ZARZĄDZANIA-POMERANIA BIOBRIDGE: KATALIZATOR TRANSGRANICZNYCH INNOWACJI W BIOGOSPODARCE INT0400116 MERGE- WYNAGRODZENIA OSOBOWE - PRZYCHODY Z FUNDUSZY MIĘDZYN.,
  - 506-0012-260833-43101-88 – DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA - UMOWY MIĘDZYNARODOWE - INSTYTUT ZARZĄDZANIA-POMERANIA BIOBRIDGE: KATALIZATOR TRANSGRANICZNYCH INNOWACJI W BIOGOSPODARCE INT0400116 MERGE- WYNAGRODZENIA OSOBOWE - WKŁAD WŁASNY UNIWERSYTETU,
  - 506-0012-260833-44501-16 - DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA - UMOWY MIĘDZYNARODOWE - INSTYTUT ZARZĄDZANIA-POMERANIA BIOBRIDGE: KATALIZATOR TRANSGRANICZNYCH INNOWACJI W BIOGOSPODARCE INT0400116 MERGE- SKŁADKA EMERYTALNA 9,76% – PRZYCHODY Z FUNDUSZY MIĘDZYNARODOWYCH,
  - 506-0012-260833-44501-88 - DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA - UMOWY MIĘDZYNARODOWE - INSTYTUT ZARZĄDZANIA-POMERANIA BIOBRIDGE: KATALIZATOR TRANSGRANICZNYCH INNOWACJI W BIOGOSPODARCE INT0400116 MERGE- SKŁADKA EMERYTALNA 9,76% – WKŁAD WŁASNY UNIWERSYTETU,

- 506-0012-260833-44503-16 - DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA - UMOWY MIĘDZYNARODOWE - INSTYTUT ZARZĄDZANIA-POMERANIA BIOBRIDGE: KATALIZATOR TRANSGRANICZNYCH INNOWACJI W BIOGOSPODARCE INT0400116 MERGE- SKŁADKA RENTOWA 4,50% – PRZYCHODY Z FUNDUSZY MIĘDZYNARODOWYCH,
- 506-0012-260833-44503-88 - DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA - UMOWY MIĘDZYNARODOWE - INSTYTUT ZARZĄDZANIA-POMERANIA BIOBRIDGE: KATALIZATOR TRANSGRANICZNYCH INNOWACJI W BIOGOSPODARCE INT0400116 MERGE- SKŁADKA RENTOWA 4,50% - WKŁAD WŁASNY UNIWERSYTETU,
- 506-0012-260833-44505-16 - DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA - UMOWY MIĘDZYNARODOWE - INSTYTUT ZARZĄDZANIA-POMERANIA BIOBRIDGE: KATALIZATOR TRANSGRANICZNYCH INNOWACJI W BIOGOSPODARCE INT0400116 MERGE - SKŁADKA WYPADKOWA 1,20% – PRZYCHODY Z FUNDUSZY MIĘDZYNARODOWYCH,
- 506-0012-260833-44505-88 - DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA - UMOWY MIĘDZYNARODOWE - INSTYTUT ZARZĄDZANIA-POMERANIA BIOBRIDGE: KATALIZATOR TRANSGRANICZNYCH INNOWACJI W BIOGOSPODARCE INT0400116 MERGE- SKŁADKA WYPADKOWA 1,20% - WKŁAD WŁASNY UNIWERSYTETU,
- 506-0012-260833-44507-16 - DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA - UMOWY MIĘDZYNARODOWE - INSTYTUT ZARZĄDZANIA-POMERANIA BIOBRIDGE: KATALIZATOR TRANSGRANICZNYCH INNOWACJI W BIOGOSPODARCE INT0400116 MERGE – FUNDUSZ PRACY – PRZYCHODY Z FUNDUSZY MIĘDZYNARODOWYCH,
- 506-0012-260833-44505-88 - DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA - UMOWY MIĘDZYNARODOWE - INSTYTUT ZARZĄDZANIA-POMERANIA BIOBRIDGE: KATALIZATOR TRANSGRANICZNYCH INNOWACJI W BIOGOSPODARCE INT0400116 MERGE – FUNDUSZ PRACY - WKŁAD WŁASNY UNIWERSYTETU.

W oparciu o przepisy wymienione w części A.1 Podsumowania ustaleń zweryfikowano zadeklarowane wydatki w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera sprawdzając, czy:

- Partner jest w posiadaniu dokumentów wspierających audytowany Raport (listy płac, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez Partnera, który podpisał umowę partnerską, zgodną z wymogami umowy o dofinansowanie projektu pomiędzy PW i IZ,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w Raporcie jest zgodna z zestawieniami wydatków i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),
- wydatki zostały faktycznie poniesione,
- wydatki są opisane w sposób zapewniający, że są przypisane do projektu,
- ewidencja księgowa związana z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej Partnera (tj. dla celów projektu Partner prowadzi wyodrębnioną ewidencję analityczną).

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.**

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w części A.1 Podsumowania ustaleń i w oparciu o przepisy wymienione w części A.1 Podsumowania ustaleń sprawdzono, czy:

- w Umowie o dofinansowanie zobowiązano Partnera do osiągnięcia i zachowania wskaźników produktu oraz rezultatu zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu,

- projekt jest w trakcie realizacji/został zrealizowany zgodnie z harmonogramem i znalazło to potwierdzenie w zakupionych produktach i osiągniętych rezultatach stanowiących podstawę płatności na rzecz Partnera,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. czy dane dotyczące wskaźników produktu i rezultatu umożliwiają stwierdzenie zgodności z odpowiednimi celami końcowymi i sprawozdanymi celami pośrednimi.

**4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII)).**

Obszar nie został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatki poniesione przez Partnera Projektu (PP\_2) – Uniwersytet Szczeciński. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Witenö GmbH Walther-Rathenau-Str. 49a, 17489 Greifswald, Niemcy.

## **B) USTALENIA**

**1. Wybór operacji zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2021-2027, czy operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach ww. Programu, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (załącznik XIII) rozporządzenia nr 2021/1060).**

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja wybrana do audytu w ramach badanego Raportu Partnera 2 nr R.1 za okres 1.06.2025r. – 30.11.2025r. dotycząca wydatków poniesionych w trakcie realizacji projektu MERGE na:
  - koszty personelu – dodatki projektowe dla 3 pracowników Uniwersytetu Szczecińskiego: Kierownika projektu, Członka zespołu projektowego, Kierownika finansowego,
  - koszty pozostałe – stanowiące 40% stawkę ryczałtową od kwalifikowalnych kosztów personelu,

wchodzi w zakres Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2021-2027 i jest przypisana do danego rodzaju interwencji, tj. Priorytetu P1 - Aktywizacja transgranicznych potencjałów innowacyjności, celu szczegółowego - P1\_1.1 Badania i innowacje.

Projekt jest realizowany w partnerstwie, przynajmniej jeden Partner jest z Polski, przynajmniej jeden z Niemiec. Według 3 wersji wniosku o dofinansowanie (obowiązującej w okresie operacji) 2 z 7 Partnerów projektu miało siedzibę poza obszarem Programu - PP3: Rostock (Land Mecklenburg Vorpommern) i PP5: i Bad Belzig (powiat Postdam Mittelmark). Zgodnie z zapisami dokumentu „podstawa decyzji” wygenerowanego 30.01.2025r. udział tych partnerów został wystarczająco uzasadniony

poprzez zaangażowanie w realizację wszystkich zaplanowanych działań, dlatego Wspólny Sekretariat dopuścił ich do udziału w projekcie.

Projekt wpisuje się w cel Priorytetu P1 - Aktywizacja transgranicznych potencjałów innowacyjności oraz cel szczegółowy - P1\_1.1: Badania i innowacje oraz obejmuje rodzaje działań przewidzianych w ramach ww. Priorytetu 1 i celu szczegółowego 1.1.

Celem projektu MERGE jest opracowanie innowacyjnych rozwiązań pozwalających na efektywne wykorzystanie odpadów, a tym samym zmniejszenie negatywnego wpływu na środowisko. Projekt ma na celu promowanie transferu wiedzy i technologii, a tym samym wzmocnienie innowacyjności i konkurencyjności regionu. Ma to zostać osiągnięte poprzez organizację hackathonów, konkursów pomysłów i warsztatów, a także ustanowienie wielostronnych punktów kontaktowych. Centralnym elementem projektu jest promowanie gospodarki o obiegu zamkniętym poprzez przekształcanie odpadów i materiałów resztkowych w cenne surowce.

Projekt zrzesza rodzaje beneficjentów, o których mowa w Podręczniku Programu. Partnerami zaangażowanymi w projekcie są: 4 szkoły wyższe i placówki badawcze (Uniwersytet Szczeciński, Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie, Politechnika Koszalińska, Hochschule Neubrandenburg), 2 organizacje wspierania biznesu (park naukowo-technologiczny - Witen GmbH w Greifswaldzie, placówka doradczo- badawcza - Steinbeis-Forschungszentrum Technologie-Management Nordost w Rostocku) i 1 organizacja pozarządowa - stowarzyszenie (instytucja badawcza - Institut für Lebensmittel- und Umweltforschung e.V.).

Projekt jest skierowany do grup docelowych przewidzianych w Podręczniku Programu - działania w ramach projektu przyniosą korzyści zarówno lokalnym firmom i instytucjom badawczym, jak i całemu regionowi.

- W celu realizacji projektu została zawarta Umowa o dofinansowanie z EFRR pomiędzy Instytucją Zarządzającą Programem Interreg VI A Mecklemburgia - Pomorze Przednie/ Brandenburgia/ Polska 2021-2027 (Ministerstwo Gospodarki, Infrastruktury, Turystyki i Pracy Meklemburgii-Pomorza Przedniego w Schwerin) oraz Partnerem Wiodącym – Witen GmbH w Greifswaldzie projektu nr INT0400116 MERGE, tytuł Pomerania BioBridge: Katalizator transgranicznych innowacji w biogospodarce, podpisana przez IZ 19.05.2025r. i przez LP 26.05.2025r. Do ww. Umowy nie zawierano aneksów.
- Operacja wybrana do wsparcia obejmująca koszty osobowe (dodatki projektowe dla 3 pracowników) nie została fizycznie ukończona lub w pełni wdrożona przed przedłożeniem przez Partnera Wiodącego wniosku o dofinansowanie w ramach Programu (wniosek o dofinansowanie został złożony przez LP po raz pierwszy w JEMS 20.08.2024r., operacja obejmuje Raport Partnera R.1 za okres 1.06.2025r. – 30.11.2025r.).
- Koszty wykazane w Raporcie dotyczące wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz koszty pozostałe - stanowiące 40% stawkę ryczałtową od kosztów personelu zostały uwzględnione w budżecie Partnera 2 we wniosku o dofinansowanie, zgodnie z Podręcznikiem Programu. W okresie badanej operacji (1.06.2025r. - 30.11.2025r.) obowiązującą wersją wniosku o dofinansowanie jest wersja 3.0. W tej wersji wniosku o dofinansowanie w budżecie w kategorii kosztów "KK1 Koszty personelu" zaplanowano wydatki w wysokości 238.200,00 EUR a w kategorii "KK7 Koszty pozostałe" w wysokości 95.280,00 EUR. W audytowanym Raporcie R.1 wykazano wydatki na koszty personelu w kategorii kosztów "KK1 Koszty personelu" w kwocie 30.896,58 EUR oraz w kategorii "KK7 Koszty pozostałe"

w kwocie 12.358,63 EUR. "KK7 Koszty pozostałe", zgodnie z Podręcznikiem Programu są budżetowane stawką ryczałtową w wysokości do 40% kwalifikowalnych kosztów personelu KK1.

- Wydatki zostały poniesione 27.11.2025r., tj. w okresie trwania projektu określonym we wniosku o dofinansowanie - 1.06.2025r. - 31.05.2028r. i ujętym w systemie JEMS w punkcie A *Informacje o projekcie*; zgodnie z zapisami Podręcznika Programu 4.1.3. *Kryteria czasowe kwalifikowalności wydatków*, realizacja projektu może przypadać wyłącznie na okres od 1.01.2021r. do 30.06.2029r.
- Działania sfinansowane w ramach badanego Raportu zostały faktycznie wykonane i są zgodne z umową o dofinansowanie. Przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie.

W ramach audytowanego Raportu wykazano wydatki na koszty personelu - dodatki projektowe dla 3 pracowników Uniwersytetu Szczecińskiego: Kierownika projektu, Członka zespołu projektowego, Kierownika finansowego w związku z działaniami w ramach projektu. Działania w okresie sprawozdawczym:

- Pakiet roboczy 1 - Tworzenie sieci podmiotów innowacyjnych.

Działania:

- D 1.1 Organizacja wielostronnych punktów kontaktowych (rozpoczęcie - okres sprawozdawczy 1, 1-6, zakończenie – okres sprawozdawczy 6, 31-36): zainicjowano działania na rzecz ustanowienia i utrzymania wielostronnych punktów kontaktowych, które mają usprawnić współpracę transgraniczną i komunikację między interesariuszami w Polsce i Niemczech. Podczas comiesięcznych spotkań roboczych zespół zidentyfikował kluczowe możliwości współpracy i potrzeby interesariuszy oraz przygotował ramy wdrażania działania. Rozpoczęto identyfikację kluczowych partnerów sektora biogospodarki i prace nad bazą danych, uzgodniono publikowanie informacji o wydarzeniach, możliwościach współpracy i wizytach studyjnych oraz prezentowanie potencjału instytucji naukowych firmom.
- D 1.2 Promowanie współpracy międzyprojektowej i korzystanie z doświadczeń projektów biogospodarczych (rozpoczęcie - okres sprawozdawczy 1, 1-6, zakończenie – okres sprawozdawczy 6, 31-36): przedstawiciele projektu uczestniczyli w wydarzeniach wspierających sieciowanie oraz promocję biogospodarki, tj. Szczecin Metropolitan Region Economic Circle (Szczecin, 16.09.2025r.), Polsko-Niemieckie Forum Przedsiębiorców pt. „Kaskadowe wykorzystanie biogennej resztek i odpadów” (Anklam, 7.11.2025r.) oraz Baltic Economic Congress (Szczecin, 26.11.2025r.).
- D 1.3 Badanie przyczyn wprowadzenia biogospodarki i wsparcia dla przemysłu w działaniach badawczo-rozwojowych (rozpoczęcie - okres sprawozdawczy 2, 7-12, zakończenie – okres sprawozdawczy 6, 31-36): opracowano koncepcję badania oraz przygotowano wstępną wersję kwestionariusza ankiety (obejmującą m.in. motywacje wdrażania rozwiązań biogospodarki, bariery i czynniki sprzyjające, dotychczasowe doświadczenia B+R, potrzeby wsparcia oraz oczekiwane formy współpracy z nauką i instytucjami otoczenia biznesu). Przeprowadzono badania pilotażowe, których celem była weryfikacja kwestionariuszy.
- D 1.4 Programy szkoleniowe dla firm (rozpoczęcie - okres sprawozdawczy 2, 7-12, zakończenie – okres sprawozdawczy 6, 31-36): prowadzono prace przygotowawcze. Podczas spotkań roboczych zespołu dyskutowano na temat zakresu tematycznego

i możliwych form programów szkoleniowych, w tym potrzeb firm oraz oczekiwanych efektów kształcenia.

- D 1.5 Standardowe działania komunikacyjne (rozpoczęcie - okres sprawozdawczy 1, 1-6, zakończenie – okres sprawozdawczy 6, 31-36): zrealizowano podstawowe działania informacyjno - promocyjne zgodnie z planem. Opracowano i wdrożono logo projektu, uruchomiono profil /stronę projektu na LinkedIn, a także przygotowano i umieszczono w widocznym miejscu plakaty informacyjne dotyczące dofinansowania. Rozpoczęto procedurę wyboru wykonawcy działań promocyjnych poprzez postępowanie przetargowe. W okresie od września do listopada nie udało się wyłonić wykonawcy ze względu na unieważnienia postępowań wynikające z braku ofert lub ofert przekraczających założony budżet (wysoka cena).
- D 1.6 Działania komunikacyjne specyficzne dla projektu (rozpoczęcie - okres sprawozdawczy 1, 1-6, zakończenie – okres sprawozdawczy 6, 31-36): 31.07.2025r. odbyło się pierwsze spotkanie partnerów projektu, które zainicjowało cykl comiesięcznych spotkań roboczych służących koordynacji działań oraz bieżącej wymianie informacji pomiędzy partnerami po obu stronach granicy. Uruchomiono i rozwijano komunikację w mediach społecznościowych – na kanale /profilu projektu na LinkedIn regularnie publikowane są informacje o działaniach i postępach MERGE, a także pojawiają się liczne inicjatywy i treści promujące biogospodarkę, skierowane do interesariuszy z sektora publicznego, przemysłu i środowiska naukowego.
  - Pakiet roboczy 2 - łączenie badań, wspieranie innowacji: Transgraniczne rozwiązania dla bioekonomii.Działania:
- D 2.1 Polsko-niemieckie hackathony biogospodarcze (rozpoczęcie - okres sprawozdawczy 2, 7-12, zakończenie – okres sprawozdawczy 5, 25-30): prowadzono prace przygotowawcze - podczas spotkań roboczych partnerów omawiano merytoryczne założenia i organizację wydarzeń, w tym wstępne tematy i wyzwania dla uczestników, docelowe grupy odbiorców, możliwe formaty pracy zespołowej oraz sposób zapewnienia podejścia zorientowanego na biznes. Omówiono kwestie logistyczne i koordynacyjne.
- D 2.2 BioEcoVenture - Uwolnienie innowacji w nowych łańcuchach wartości (rozpoczęcie - okres sprawozdawczy 3, 13-18, zakończenie – okres sprawozdawczy 5, 25-30): prowadzono wstępne prace koncepcyjne – podczas spotkań roboczych dyskutowano nad dopracowaniem założeń BioEcoVenture, w tym nad zakresem tematycznym konkursu, grupami docelowymi oraz wstępną koncepcją organizacji i kryteriami oceny.
- D 2.3 Pomerania R&D Connect - Bio-pomost między przemysłem a infrastrukturą (rozpoczęcie - okres sprawozdawczy 2, 7-12, zakończenie – okres sprawozdawczy 6, 31-36): przeprowadzono działania przygotowawcze – podczas spotkań roboczych zainicjowano wymianę informacji pomiędzy partnerami oraz wstępne prace nad dopracowaniem koncepcji działania, w tym zakresem promocji i sposobem optymalizacji wykorzystania istniejącej infrastruktury badawczej w regionie Pomorza. Omówiono planowane komponenty (m.in. Real Lab Days dla przemysłu, kursy wprowadzające do korzystania z infrastruktury B+R oraz realizację zadań badawczych dopasowanych do potrzeb firm w oparciu o studia przypadków).
- D 2.4 Konferencja – Biogospodarka (rozpoczęcie - okres sprawozdawczy 1, 1-6, zakończenie – okres sprawozdawczy 6, 31-36): zorganizowano konferencję

- Bioeconomy Conference 2025 w Anklam. Koncentrowano się na praktycznych strategiach wdrażania biogospodarki i gospodarki o obiegu zamkniętym w ujęciu transgranicznym, w tym na możliwościach dla przedsiębiorstw oraz przykładach dobrych praktyk. Relacja z wydarzenia została opublikowana na stronie <https://www.ilu-ev.de/en/2025/12/03/bioeconomy-conference-2025-in-anklam-review-and-highlights/>.
- D 2.5 Szkoła letnia MERGE Pomerania BioBridge (rozpoczęcie - okres sprawozdawczy 3, 13-18, zakończenie – okres sprawozdawczy 4, 19-24): prowadzono prace koncepcyjne dotyczące szkoły letniej – podczas spotkań roboczych partnerów dyskutowano nad jej wstępną koncepcją, zakresem tematycznym oraz sposobem powiązania z działaniami 2.1, 2.2 i 2.4, tak aby zapewnić intensywne doświadczenie edukacyjne i networkingowe wspierające rozwój kompetencji, wiedzy i ścieżek kariery uczestników (studentów oraz przedstawicieli MŚP).
  - W badanym Raporcie udział wkładu własnego Partnera w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami wniosku o dofinansowanie/ minimalnym poziomem wkładu Partnera. Zgodnie z zapisami Podręcznika Programu (1.4.1 Finansowanie projektów), w ramach Programu można otrzymać dofinansowanie projektu w wysokości maksymalnie do 80% wartości wydatków kwalifikowalnych. Pozostałą część budżetu stanowi wymagany wkład własny, który należy wnieść w projekt w formie pieniężnej oraz udowodnić jego posiadanie na etapie przygotowania umowy o dofinansowanie (np. wyciąg z budżetu, decyzja organu administracyjnego, jak i potwierdzenie finansowania, ewentualnie promesa bankowa). Jeżeli do pokrycia wkładu własnego wykorzystywane są wkłady finansowe osób trzecich, należy zapewnić, że nie pochodzą one z innych funduszy UE i nie przekraczają wkładu własnego beneficjenta. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie (wersja 3) i zapisami w systemie JEMS (budżet projektu - PP2 US) udział wkładu własnego Partnera ustalono na 66.696,00 EUR, wydatki kwalifikowalne na 333.480,00 EUR, wkład własny stanowi 20% wydatków kwalifikowalnych w projekcie. W audytowanym Raporcie R.1 zadeklarowano wydatki kwalifikowalne w wysokości 43.255,21 EUR, wkład własny w wysokości 8.651,05 EUR, tj. 20% wydatków kwalifikowalnych.
  - W ramach operacji potwierdzono prawidłowość stosowania uproszczonych metod rozliczania wydatków. W audytowanym Raporcie R.1 wykazano wydatki na koszty personelu w kategorii kosztów "KK1 Koszty personelu" w kwocie 30.896,58 EUR oraz w kategorii "KK7 Koszty pozostałe" w kwocie 12.358,63 EUR. "KK7 Koszty pozostałe", zgodnie z Podręcznikiem Programu są budżetowane stawką ryczałtową w wysokości do 40% kwalifikowalnych kosztów personelu KK1, Partner prawidłowo zastosował 40% stawkę od kwalifikowalnych kosztów personelu KK1 – 30.896,58 EUR x 40% = 12.358,63 EUR.
  - Zawarto Porozumienie Partnerskie w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu nr INT 0400116 akronim: MERGE pomiędzy: Witen GmbH w Greifswaldzie (Leadpartner – LP) i Partnerami: Uniwersytet Szczeciński w Szczecinie (PP2), Steinbeis-Forschungszentrum Technologie-Management Nordost w Rostocku (PP3), Zachodniopomorski Uniwersytet Technologiczny w Szczecinie (PP4), Institut für Lebensmittel- und Umweltforschung e.V. w Bad Belzig (PP5), Politechnika Koszalińska w Koszalinie (PP6), Hochschule Neubrandenburg w Neubrandenburgu (PP7), podpisane przez LP 25.06.2025r., PP2 25.06.2025r., PP3 23.06.2025r., PP4 lipiec 2025r., PP5 18.06.2025r., PP6 25.06.2025r. i PP7 (bez daty). W ww. Porozumieniu uregulowano zasady współpracy Partnera Wiodącego z pozostałymi Partnerami oraz podział zadań w ramach

projektu. Audytowany Partner kieruje działaniem A.1.3 *Badanie motywacji do wdrażania biogospodarki i wspieranie przemysłu w działaniach B+R* i A.1.5. – *Standardowe działania komunikacyjne*, ponadto Partner 2 będzie aktywny we wszystkich pozostałych działach w ramach projektu. Partnerzy Stowarzyszeni opisali swoje role i zadania we wniosku o dofinansowanie i potwierdzili w „oświadczeniach zobowiązujących”.

- W zakresie trwałości projektu, we wniosku o dofinansowanie zapisano, że w projekcie MERGE odpowiedzialność za zapewnienie wsparcia finansowego i instytucjonalnego dla opracowanych wyników po jego zakończeniu spoczywa na zespole zarządzającym projektem czyli WITENO, jako lidera różnych działań. Wszyscy Partnerzy będą ściśle współpracować z agencjami finansującymi i Partnerami Stowarzyszonymi w celu alokacji zasobów i planowania zrównoważonej przyszłości. Obejmuje to ustanowienie długoterminowego partnerstwa polskich i niemieckich instytucji oraz wymianę wiedzy w celu wspierania biogospodarki w regionie. Po zakończeniu projektu wyniki zostaną włączone do działań Partnerów projektu i, w stosownych przypadkach, Partnerów Stowarzyszonych – np. wyniki wydarzeń BioEcoVenture, Pomerania R&D Connect i Szkoły Letniej zostaną włączone do działań poszczególnych Partnerów, jako np. coroczne lub regularne wydarzenia w ich kalendarzach. Doświadczenia z organizacji tych wydarzeń pomogą w dopracowaniu zadań na kolejne lata i przyczynią się do realizacji ogólnego celu, jakim jest wspieranie rozwoju biogospodarki w regionie. Trzy punkty kontaktowe w Witeno, Steinbeis i ZUT są od początku tak zaplanowane, aby zadania punktów kontaktowych były stopniowo integrowane z codzienną działalnością tych instytucji. Planuje się kontynuację działalności punktów kontaktowych dla biogospodarki również po zakończeniu projektu. Planowane są również dalsze wspólne spotkania służące wymianie doświadczeń po zakończeniu projektu. W tym celu wykorzystywane będą wydarzenia regionalne, takie jak np. spotkania Gospodarczego Kręgu Metropolitalnego Szczecina.

#### **1.1 Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia KE programu lub dniem 1 stycznia 2021r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029r.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

Ustalono, że:

- rozpoczęcie projektu: 1.06.2025r., zakończenie projektu: 31.05.2028r., wydatki poniesiono 27.11.2025r., tj. w okresie określonym w zawartej w umowie o dofinansowanie, zgodnie z zasadami ustalonymi w Podręczniku Programu,
- wydatki zostały należycie udokumentowane w postaci list płac wykazanych w Raporcie Partnera nr R.1,
- wydatki objęte audytowanym raportem Partnera PP2 ponoszono w formie przelewów bankowych szczegółowo opisanych w części A.1.1,
- wydatki zostały przypisane do odpowiedniej kategorii kosztów zgodnie z zasadami Programu i budżetem projektu określonym we wniosku o dofinansowanie aktualnym dla złożonego Raportu partnera PP2 nr R.1 i obejmują:
  - koszty personelu (KK1) – wynagrodzenia trzech pracowników PP2 obejmujące koszty osobowe brutto wraz z pochodnymi (Podręcznik Programu pkt 4.3.1),

- koszty pozostałe (KK7) - stawka ryczałtowa w wysokości 40% kosztów personelu (Podręcznik Programu pkt 4.3.7),
- wydatki (wynagrodzenie personelu) spełniają łącznie rzeczowe kryteria kwalifikowalności określone w Podręczniku Programu Współpracy Interreg VIA Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2021-2027 pkt 4.1.2.,
- osoby zaangażowane w projekt pn. Pomerania BioBridge: Katalizator transgranicznych innowacji w Biogospodarce – INT0400116 MERGE są wynagradzane w oparciu o dodatek zadaniowy w związku z zatrudnieniem w niepełnym wymiarze godzin ze stałą liczbą godzin w poszczególnych miesiącach, co udokumentowano miesięcznymi kartami czasu pracy,
- koszty pozostałe zostały objęte stawką ryczałtową w wysokości 40% Kosztów personelu ujętych w Raporcie, zgodnie z wybraną opcją budżetową (OB1),
- w ramach KK7 przewidziane są w szczególności koszty działań komunikacyjnych, informacyjnych i promocyjnych, w tym przygotowanie i prowadzenie strony internetowej projektu, komunikacja w mediach społecznościowych, w tym na LinkedIn, opracowanie i wdrożenie strategii komunikacji, przygotowanie logotypów i elementów identyfikacji wizualnej projektu, materiałów graficznych, informacyjnych i promocyjnych, koszty podróży i zakwaterowania oraz wydatki związane z organizacją i udziałem w działaniach projektowych, takich jak Open Lab, warsztaty i szkolenia dla przedsiębiorstw, hackathony, konferencje, wydarzenia networkingowe oraz szkoła letnia,
- wydatki zostały poniesione w związku z realizacją projektu i są niezbędne do jego realizacji,
- wydatki zostały odpowiednio zaksięgowane, co zostało szczegółowo opisane w części B.2 Podsumowania ustaleń,
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, w odniesieniu do wydatków ujętych w badanym Raporcie Partnera PP2 R.1, tj. nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danych wydatków dwa razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych. Do list płac odzwierciedlających poniesienie wydatków wykazanych w badanym Raporcie Partnera załączono dokument odnoszący się do nazwy projektu: Pomerania BioBridge: Katalizator transgranicznych innowacji w biogospodarce Nr projektu INT0400116, numer dokumentu, Kategorii Kosztów, źródła finansowania: Dodatek projektowy wraz z powstającymi z tego tytułu należnościami jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy Interreg VIA Niemcy/Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

## **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

W ramach badanej operacji nie wystąpiły wydatki objęte zamówieniami publicznymi.

## **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

W obszarze objętym audytem ustalono, że:

- działania w projekcie są zgodne z wnioskiem o dofinansowanie złożonym przez Partnera Wiodącego (PW), którym jest Witenno GmbH,

- celem projektu jest opracowanie innowacyjnych rozwiązań pozwalających na efektywne wykorzystanie odpadów, a tym samym zmniejszenie negatywnego wpływu na środowisko,
- zgodnie z zapisami ustawy z 3.10.2008r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (t.j. Dz.U. z 2024r. poz. 1112) art. 3 ust. 1 pkt 13) przez „przedsięwzięcie” rozumie się zamierzenie budowlane lub inną ingerencję w środowisko polegającą na przekształceniu lub zmianie sposobu wykorzystania terenu, w tym również na wydobywaniu kopalin; przedsięwzięcia powiązane technologicznie kwalifikuje się jako jedno przedsięwzięcie, także jeżeli są one realizowane przez różne podmioty,
- audytowany projekt nie wypełnia definicji „przedsięwzięcia” i nie podlega przepisom Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13.12.2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2014/52/UE z 16.04.2014 roku zmieniającą Dyrektywę nr 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko oraz nie wpisuje się w katalog przedsięwzięć wymienionych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 10.09.2019r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019r., poz. 1839),
- w zakresie przestrzegania zasad ochrony środowiska, w tym m.in. zgodności z zasadą *DNSH*, projekt ma przynieść nowe impulsy dla badań stosowanych i rozwoju współpracy z przemysłem, szczególnie w dziedzinie biogospodarki jako kluczowego elementu zrównoważonego rozwoju regionów.

#### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Ustalono, że:

- udzielone wsparcie może być przypisane państwu i odbywa się przy użyciu zasobów państwowych: projekty transgraniczne otrzymują z Programu wsparcie finansowe pochodzące ze środków państwowych,
- dzięki wsparciu, przedsiębiorca uzyska korzyść gospodarczą, której nie mógłby uzyskać w normalnych warunkach rynkowych, tj. bez interwencji państwa: pomoc uzyskają dwaj Partnerzy projektu oraz pośrednio przedsiębiorcy, którzy skorzystają z produktów projektu,
- wsparcie ma charakter selektywny (sprzyja niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów): wsparcie dotyczy przedsiębiorstw korzystających z projektu w określonej branży (biogospodarka) i jest selektywne,
- wsparcie zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi: wsparcie dotyczy przedsiębiorstw korzystających z projektu w określonej branży (biogospodarka), dostęp do firm i sieci uzyskany w ramach projektu może być wykorzystany jako przewaga w działalności gospodarczej przedsiębiorców.

Audytowany projekt jest objęty pomocą publiczną. W ramach projektu występuje pomoc publiczna bezpośrednia – dotyczy Partnera Wiodącego - Witenö GmbH w Greifswaldzie i Partnera PP3 - Steinbeis-Forschungszentrum Technologie-Management Nordost w Rostocku. W zakresie audytowanego Partnera PP2 bezpośrednia pomoc publiczna nie występuje.

W związku z tym, że audytowany Partner 2 uczestniczy w działaniach nr 2.1 "Polsko - niemieckie hackathony bogospodarcze" oraz 2.2 „BioEcoVenture - Uwolnienie innowacji w nowych łańcuchach wartości”, w tym zakresie występuje pośrednia pomoc publiczna, czyli pomoc publiczna, z której skorzystają przedsiębiorcy w ramach ww. działań projektu. Odniosą oni określone korzyści, których uzyskanie nie byłoby możliwe bez uczestnictwa w projekcie.

Działanie 2.1 - Hackathony to dynamiczne wydarzenia, które kładą nacisk na szybki rozwój, kreatywność i współpracę, często prowadząc do znaczących innowacji i długoterminowych kontaktów zawodowych. W ramach projektu MERGE zaplanowano dwa polsko-niemieckie hackathony: jeden w Niemczech (Meklemburgia-Pomorze Przednie lub Brandenburgia) i jeden w Polsce (zachodniopomorskie). Dzięki otwartemu procesowi innowacji w ramach hackathonów uczestnicy mogą testować i rozwijać swoje pomysły w dialogu z potencjalnymi klientami i różnymi ekspertami (np. z uniwersytetów, instytucji publicznych i grup interesu). Do udziału zaproszone zostaną zespoły z uniwersytetów, instytucji badawczych, start-upów, MŚP, grup interesariuszy i indywidualnych innowatorów, takich jak studenci.

Działanie 2.2 - Celem tego działania jest uruchomienie BioEcoVenture, konkursu pomysłów mającego na celu wspieranie innowacyjnych i zrównoważonych rozwiązań w sektorach opakowań, rolnictwa i żywności, aby wzmacniać rozwój w kierunku biogospodarki o obiegu zamkniętym. Kreatywne umysły z uniwersytetów, przemysłu i osoby prywatne zostaną zaproszone do zgłaszania innowacyjnych pomysłów dla sektorów opakowań, rolnictwa i żywności. Panel ekspertów z konsorcjum oceni zgłoszone pomysły. Najlepsze pomysły otrzymają program mentorski, z mentorami z konsorcjum, a także potencjalnymi ekspertami ze stowarzyszonych partnerów lub spoza konsorcjum, w zależności od tematu. Mentorzy pomogą wprowadzić pomysł w życie i stworzyć sieć interesariuszy, w tym wśród pracowników uniwersyteckich, mentorów i konsultantów biznesu. Ponadto najlepsze pomysły, po konsultacji z partnerami, otrzymują dostęp do infrastruktury partnerów konsorcjum i partnerów stowarzyszonych, takich jak laboratoria do celów badawczych.

W ramach projektu w zakresie pośredniej pomocy publicznej faktyczną korzyść ekonomiczną (wymierną korzyść) uzyskują przedsiębiorstwa, które skorzystają na powyższych działaniach: darmowe uzyskanie wiedzy, wiedzy o kontaktach, sieciach, darmowe korzystanie z infrastruktury - laboratoriów do celów badawczych.

Powyższa pomoc pośrednia jest zwolniona z notyfikacji na podstawie art. 20a Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z 17.06.2014r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187/1 z 26.0.2014r.), tj. Ogólnego rozporządzenia o zwolnieniu blokowym (UE) 651/2014 (GBER), zmienionego Rozporządzeniem Komisji (UE) 2021/1237 z 23.07.2021r. i Rozporządzeniem Komisji (UE) 2023/1315 z 23.06.2023r.

Zgodnie z zapisem art. 20a ust. 1 ww. Rozporządzenia GBER, pomoc dla przedsiębiorstw w związku z udziałem w projektach w ramach Europejskiej współpracy terytorialnej objętych

rozporządzeniem (UE) nr 1299/2013 lub rozporządzeniem (UE) 2021/1059 jest zgodna z rynkiem wewnętrznym na podstawie art. 107 ust. 3 Traktatu i wyłączona z obowiązku zgłoszenia, o którym mowa w art. 108 ust. 3 Traktatu, jeżeli spełnione są warunki określone w niniejszym artykule i w rozdziale I.

Według art. 20a ust. 2 Rozporządzenia GBER, całkowita kwota pomocy przyznana na podstawie niniejszego artykułu nie może przekroczyć 22.000,00 EUR na przedsiębiorstwo i na projekt.

W przypadku pomocy pośredniej na podstawie art. 20a rozporządzenia GBER wymagana jest kontrola i zatwierdzenie „ex ante” przez organ administracyjny lub Wspólny Sekretariat, aby upewnić się, że wartość pomocy nie przekracza 22.000,00 EUR na projekt i przedsiębiorstwo. Procedura „ex ante” musi zostać przeprowadzona najpóźniej przed rozpoczęciem działań objętych przepisami o pomocy.

W tym celu niezbędne jest podanie danych: nazwy przedsiębiorstwa oraz wartości pomocy pośredniej.

Zgodnie z mailowymi wyjaśnieniami z 28.08.2026r. Instytucji Zarządzającej Interreg VI A Mecklenburg-Vorpommern / Brandenburg / Polska 2021-2027 (Ministerstwa Gospodarki, Infrastruktury, Turystyki i Pracy w Schwerin) przyznawanie pomocy pośredniej odbywa się w porozumieniu z Partnerem Wiodącym projektu oraz ze Wspólnym Sekretariatem i Instytucją Zarządzającą.

Partner Wiodący, tj. Witen GmbH zgłasza pośrednią pomoc publiczną do Wspólnego Sekretariatu i do Instytucji Zarządzającej.

WS/IZ nadzoruje przestrzeganie dopuszczalnych limitów określonych w art. 20a GBER dla każdego projektu i przedsiębiorstwa.

Wartość pomocy (ekwiwalent dotacji brutto) oblicza się na podstawie proporcjonalnych wydatków na daną działalność (w tym przypadku A2.1) i dzieli się ją przez liczbę uczestniczących przedsiębiorstw. W tym celu prowadzi się listę w formacie Excel „Obliczenie pomocy zgodnie z art. 20a”. Z listy tej wynika również wysokość pomocy przyznanej przedsiębiorstwu oraz pewność, że określone progi nie zostaną przekroczone.

Uniwersytet Szczeciński (PP2) nie prowadzi własnej dokumentacji dotyczącej pomocy, z uwagi na jej scentralizowany charakter rejestrowania przez Partnera Wiodącego (WITENO). PP2 dostarcza dane uczestników dotyczące odpowiednich wydarzeń.

Podczas audytu otrzymano ze Wspólnego Sekretariatu dokument: „MERGE AGVO Art\_20a\_Beihilfeberechnung”, w którym ujęto pomoc pośrednią przyznaną na mocy art. 20a na przedsiębiorstwo oraz projekt – ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń grupowych (GBER).

W dokumencie przedstawiono ilość przedsiębiorstw, ich nazwy, wysokość przyznanej pośredniej pomocy publicznej i datę przyznania oraz okoliczności otrzymania (w ramach jakiego działania).

Pomoc w ramach działania 2.1 otrzymały 4 przedsiębiorstwa (3 niemieckie i 1 polskie):

1. HALM GmbH – 5.000,00 EUR, data 17.06.2026r., w związku z działaniem 2.1 uczestnik na MERGE Hackathon: Recykling rdzeni rurowych, odpadów drzewnych i sznurów wiążących. Całkowity koszt wydarzenia bez finansowania szacuje się na około 10.000,00 EUR. Kosztowałoby to 5000,00 EUR na zawodnika na MERGE Hackathon 2026.

2. Kronospan Polska Sp. z o. o. – 5.000,00 EUR, data 17.06.2026r., w związku z działaniem 2.1 uczestnik na MERGE Hackathon: Recykling rdzeni rurowych, odpadów drzewnych i sznurów wiążących. Całkowity koszt wydarzenia bez finansowania szacuje się na około 10.000,00 EUR. Kosztowałoby to 5000,00 EUR na zawodnika na MERGE Hackathon 2026.
3. LIGARO GmbH i.G. – 25,00 EUR, data 17.06.2026r., dostawca rozwiązań dla MERGE Hackathon, według badań, udział w hackathonie jest zazwyczaj bezpłatny lub za symboliczną opłatą w wysokości 25,00 EUR.
4. Ecolock - 25,00 EUR, data 17.06.2026r., dostawca rozwiązań dla MERGE Hackathon, według badań, udział w hackathonie jest zazwyczaj bezpłatny lub za symboliczną opłatą w wysokości 25,00 EUR.

W przypadku pomocy otrzymanej przez polską firmę Kronospan Polska Sp. z o. o. nie została przekroczona kwota 22.000,00 EUR na przedsiębiorstwo i na projekt, o której mowa w art. 20a ust. 2 Ogólnego rozporządzenia o zwolnieniu blokowym (UE) 651/2014 (GBER).

Z treści ww. mailowych wyjaśnień z 28.08.2026r. wynika ponadto, że pomoc de minimis wraz z odpowiednimi formularzami, wpisami do rejestru i kontrolami kumulacji nie jest przyznawana w ramach Programu, a odpowiednie zasady nie mają zastosowania.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 lit. ea Rozporządzenia GBER, w przypadku Programu Interreg pomoc pośrednia jest transparentna i nie wymaga przeprowadzania oceny ryzyka, o ile nie zostaną przekroczone progi określone w art. 20a.

Zgodnie z art. 8 ust. 4 zdanie 1 Rozporządzenia GBER, pomoc na podstawie art. 20a Rozporządzenia GBER może być kumulowana bez ograniczeń z jakąkolwiek inną pomocą publiczną. W związku z tym kontrola pomocy udzielonej beneficjentowi poza programem lub projektem nie jest ani wymagana, ani przewidziana. Zgodność z progami jest sprawdzana wyłącznie w odniesieniu do konkretnego przedsiębiorcy i projektu.

W trakcie audytu potwierdzono, że:

- wystąpiła pomoc przejrzysta – przewidziano w niej pułap zapewniający, aby nie został przekroczony mający zastosowanie próg określony w art. 20a GBER (22.000,00 EUR): w dokumencie: „MERGE AGVO Art\_20a\_Beihilfeberechnung”, w którym ujęto pomoc pośrednią przyznaną na mocy art. 20a na przedsiębiorstwo oraz projekt – ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń grupowych (GBER), w przypadku pomocy dla firmy Kronospan Polska Sp. z o. o. zapisano, że całkowity koszt wydarzenia (MERGE Hackathon) bez finansowania szacuje się na około 10.000,00 EUR. Kosztowałoby to 5000,00 EUR na zawodnika na MERGE Hackathon 2026,

- wystąpił efekt zachęty:

- Beneficjent (Partner Wiodący) złożył do danego państwa członkowskiego pisemny wniosek o przyznanie pomocy przed rozpoczęciem prac nad projektem lub rozpoczęciem działalności: wniosek o dofinansowanie został złożony przez LP po raz pierwszy w JEMS 20.08.2024r. przed rozpoczęciem prac nad projektem, zgodnie z zapisami wniosku okres realizacji projektu to 1.06.2025r. – 31.05.2028r.,
- wniosek o przyznanie pomocy zawiera co najmniej następujące informacje:
  - nazwę przedsiębiorstwa i informację o jego wielkości: wniosek zawiera informacje o Partnerach projektu, w ramach oceny wniosku o dofinansowanie załączono: dokumenty rejestrowe Partnerów: dot. LP, dot. PP3 i PP5,

- o opis projektu, w tym daty jego rozpoczęcia i zakończenia: okres realizacji projektu to 1.06.2025r. – 31.05.2028r.,
- o lokalizację projektu: obszar Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia/Polska 2021-2027,
- o wykaz kosztów projektu: wniosek o dofinansowanie zawiera budżet projektu ogółem i w rozbiciu na poszczególnych Partnerów,
- o rodzaj pomocy: z treści wniosku o dofinansowanie wynika, że w ramach projektu w zakresie pośredniej pomocy publicznej faktyczną wymierną korzyść uzyskują przedsiębiorstwa, które skorzystają na działaniach projektowych: darmowe uzyskanie wiedzy, wiedzy o kontaktach, sieciach, darmowe korzystanie z infrastruktury (laboratoriów). Dostęp do firm i sieci uzyskany w ramach projektu może być wykorzystany jako przewaga w działalności gospodarczej przedsiębiorców.

### **1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu ustalono:

- na stronach internetowych zamieszczono opis projektu zawierający informacje o: celach projektu, produktach i rezultatach projektu Interreg oraz wsparciu finansowym ze środków Programu,
- zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie plakatu w miejscu widocznym dla społeczeństwa.

### **1.6 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

W zakresie objętym audytem ustalono, że wydatki są neutralne względem zasad eliminujących nierówność i promujących równość kobiet i mężczyzn, zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Projekt jest realizowany w partnerstwie. Partner Wiodący (PW) to Witen GmbH, Walther-Rathenau-Str. 49a, 17489 Greifswald Niemcy. We wniosku o dofinansowanie Partner Wiodący w zakresie zasad horyzontalnych w pozycji „wkład” zapisał „neutralny”. Uzasadniając wskazał, że na etapie planowania działań wzięto pod uwagę specyfikę konsorcjum – nie zaobserwowano zdecydowanej większości jednej płci. W związku z tym nie zaplanowano faworyzowania kobiet czy mężczyzn wśród Partnerów projektu. Również w zakresie zidentyfikowanych grup docelowych stwierdzono, że są one skutecznie reprezentowane zarówno przez kobiety, jak i mężczyzn. Dlatego odnośnie Partnerów jak i grup docelowych nie zaplanowano odrębnych i zorientowanych na płeć działań, ale zapewnienie kobietom i mężczyznom równego dostępu. Kwestia potrzeby uwzględniania różnic związanych z płcią dotyczy także personelu projektu.

We wniosku o dofinansowanie projektu zamieszczono informację, że Wnioskodawca zapewni by działania projektowe uwzględniały cele polityk horyzontalnych UE związanych z równością

szans i niedyskryminacją - jedynym kryterium, które będzie stosowane wobec osób zaangażowanych w realizację projektu i jego grup docelowych są ich kompetencje, doświadczenie i zgodność celów.

Płeć, wiek, cechy genetyczne, wygląd, stan majątkowy, niepełnosprawność, rasa, religia, narodowość, przekonania polityczne, przynależność związkowa, pochodzenie etniczne, wyznanie, orientacja seksualna nie będą powodem dyskryminacji, a wszystkie działania projektowe będą realizowane z poszanowaniem równości.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, religię, światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Partner jest w posiadaniu dokumentów wspierających audytowany Raport, w postaci list płac, a także wyciągów bankowych, szczegółowo opisanych w zestawieniu wydatków w części A.1.1 Podsumowania ustaleń,
- wydatki zadeklarowane w audytowanym Raporcie zostały poniesione przez Partnera projektu PP2, który 17.07.2024r. podpisał Porozumienie partnerskie z Partnerem Wiodącym (PW) i innymi Partnerami w celu uregulowania obowiązków i praw partnerów w trakcie realizacji projektu,
- wielkość wydatków zadeklarowanych w Raporcie jest zgodna z zestawieniami wydatków, listami płac i dowodami zapłaty (przelewy, wyciągi bankowe),
- wydatki zostały faktycznie poniesione - płatności poniesiono z rachunku bankowego prowadzonego przez Bank Pekao S.A. nr 50 1240 6292 1111 0011 2473 5263,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację na kontach szczegółowo wymienionych w części A.2 Podsumowania ustaleń,
- ewidencja księgowa związana z realizacją projektu jest prowadzona w sposób wyodrębniony od własnej ewidencji księgowej Partnera,
- wydatki odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu,
- na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków w ramach badanego Raportu Partnera umieszczono odpowiednie informacje zawierające m.in. numer projektu INT0400116, nazwę projektu, kwotę kwalifikowalną w ramach projektu oraz źródła finansowania.

**3. W przypadku wydatków zadeklarowanych KE (ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060) czy dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, a dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE – ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust. 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 – dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji Europejskiej.

W zakresie objętym audytem ustalono, że:

- w art. 1 umowy o dofinansowanie zapisano: „Poniższe regulacje prawne i dokumenty stanowią umowną podstawę niniejszej umowy o dofinansowanie z EFRR oraz ramy prawne w odniesieniu do praw i obowiązków umawiających się Stron (...)”. Poniżej wskazano m.in. na wszystkie podręczniki, wytyczne i pozostałe, istotne dla realizacji projektu dokumenty (np. Podręcznik Programu) w każdorazowo aktualnej wersji, które zostały opublikowane na stronie internetowej Programu ([www.interreg6a.net](http://www.interreg6a.net)) albo przekazane bezpośrednio PW w trakcie realizacji projektu. W Programie Współpracy Interreg VI A Meklemburgia – Pomorze Przednie /Brandenburgia /Polska 2021-2027 w pkt 2.1.1.2 Tabela 2 wskazano wskaźniki produktu dla Priorytetu 1 cel szczegółowy 1.1., w pkt 2.1.1.2 Tabela 3 wskazano wskaźniki rezultatu dla Priorytetu 1 cel szczegółowy 1.1.  
W Podręczniku Programu w pkt 2.2.3 określono produkty, rezultaty i wskaźniki w ramach Programu. Wskazano katalog wskaźników produktu i rezultatu w ramach Programu, niezależnie od celu szczegółowego.
- Według zapisów Podręcznika Programu pkt 2.1.1 *Zadania partnera wiodącego*, partner wiodący jest odpowiedzialny za całościowe zarządzanie projektem, zarządzanie finansami oraz promocję projektu. Jest on odpowiedzialny m.in. za: koordynowanie działań pomiędzy partnerami oraz monitorowanie postępu w realizacji projektu oraz osiągnięcia zaplanowanych wskaźników produktów i rezultatu. Zgodnie z zapisem pkt 2.1.2. Podręcznika Programu *Zadania partnerów projektu*, partnerzy projektu są zobowiązani do m.in.: przestrzegania wszystkich obowiązków dotyczących sprawozdawczości zgodnie z zapisami rozdziału 6.2, przedstawiania adekwatnych dowodów na postęp w realizacji projektu i osiąganie rezultatów (wskaźników produktu). Zgodnie z zasadami Programu partnerzy przekazują informacje o postępie w realizacji swoich działań oraz o osiągnięciu wskaźników w swoich raportach. Zgodnie z zapisami JEMS Instrukcja online | Raport partnera pkt 1 Tworzenie raportu partnera, partner wiodący ma dostęp do odczytu raportów partnera dla swoich partnerów w projekcie. Informacje z raportów partnerów są uwzględniane przez partnera wiodącego w raporcie o projekcie obejmujące całościowy postęp o projekcie i osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu. Raport o projekcie jest przekazywany do Wspólnego Sekretariatu.
- We wniosku o dofinansowanie Partner Wiodący określił następujące wskaźniki produktu:
  - O087 Organizacje współpracujące ponad granicami, jednostka miary – organizacje, wartość docelowa 17, okres sprawozdawczy 6, miesiąc 31-36, produkt: współpraca między wszystkimi partnerami zaangażowanymi w projekt MERGE,

- O116 Wspólnie opracowane rozwiązania, jednostka miary – rozwiązania, wartość docelowa 1, okres sprawozdawczy 6, miesiąc 31-36, produkt: wspólnie opracowane rozwiązania dla podmiotów innowacyjnych,
- O090 Projekty na rzecz transgranicznych sieci innowacyjnych, jednostka miary – projekt, wartość docelowa 1, okres sprawozdawczy 6, miesiąc 31-36, produkt: sieci współpracy i innowacji WP 1,
- we wniosku o dofinansowanie Partner Wiodący określił następujące wskaźniki rezultatu:
  - R084 Organizacje współpracujące ponad granicami po zakończeniu projektu, jednostka miary – organizacje, wartość bazowa – 0, wartość docelowa 11, osiągnięcie – po zakończeniu projektu,
  - R104 Rozwiązania przyjęte lub zastosowane na szerszą skalę przez organizacje, jednostka miary – rozwiązania, wartość bazowa – 0, wartość docelowa 1, osiągnięcie w okresie – okres sprawozdawczy 6, miesiąc 31-36,
- wskaźniki produktu i rezultatu określone w projekcie są zgodne ze wskaźnikami określonymi w Programie,
- projekt jest w trakcie realizacji, we wniosku o dofinansowanie wskazano, że wskaźniki produktu powinny zostać osiągnięte w okresie sprawozdawczym 6, audytem objęto okres 1,
- w zakresie wskaźników rezultatu zostały one zaplanowane do osiągnięcia w okresie późniejszym – po zakończeniu projektu i w okresie sprawozdawczym 6, audytem objęto okres 1,
- w audytowanym Raporcie zapisano, że jedynym istotnym problemem w pierwszym okresie realizacji projektu były trudności związane z postępowaniem przetargowym na wybór wykonawcy działań promocyjnych i marketingowych. W tym czasie podejmowano kolejne próby rozstrzygnięcia postępowania, jednak każdorazowo kończyły się one unieważnieniem – z powodu braku ofert lub złożenia ofert przekraczających zaplanowany budżet (zbyt wysoka cena). W konsekwencji wybór wykonawcy został przesunięty w czasie, co opóźniło rozpoczęcie części działań komunikacyjnych wymagających wsparcia zewnętrznego. Poza tym aspektem realizacja pozostałych działań przebiegała zgodnie z harmonogramem i bez istotnych zakłóceń. Zadania zrealizowane przez PP2 w okresie sprawozdawczym 1.06.2025r. – 30.11.2025r. zostały opisane w części B.1 Podsumowania ustaleń. Można potwierdzić uwzględniając stopień zaawansowania realizacji zadań /harmonogramu w odniesieniu do okresu/etapu realizacji projektu, że w ramach projektu nie jest zagrożone osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu.
- dane przedstawione w systemie JEMS przez PP2 w części Plan działań/ Postęp są spójne i zgodne z dokumentami źródłowymi opisanymi w Podsumowaniu ustaleń część A.1,
- ścieżka audytu została zachowana.

**4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 - załącznik XIII).**

Obszar nie został objęty badaniem.

W badanym obszarze audytem objęto wyłącznie wydatki poniesione przez Partnera Projektu (PP\_2) – Uniwersytet Szczeciński. Wkład publiczny jest wypłacany Beneficjentowi Wiodącemu, którym w audytowanym Projekcie jest Witenö GmbH Walther-Rathenau-Str. 49a, 17489 Greifswald, Niemcy.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

| Nr wniosku o płatność                                              | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR) | Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia) | Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
| PP2 R.1                                                            | 0,00                                                                           | -                                      | -                                           |
| Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR) | -                                      | -                                           |
| 0,00                                                               | 0,00                                                                           | -                                      | -                                           |
| Suma wydatków niekwalifikowalnych                                  | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) (EUR)                       | -                                      | -                                           |
|                                                                    | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (ekstrapolowanych) (EUR)                    | -                                      | -                                           |
| 0,00                                                               | 0,00                                                                           | -                                      | -                                           |
|                                                                    | 0,00                                                                           |                                        |                                             |

| Numer ustalenia | Syntetyczny opis ustalenia finansowego |
|-----------------|----------------------------------------|
| -               | -                                      |

Kamila Bryś  
Naczelnik Wydziału Audytu  
Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej  
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków  
z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA  
Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie  
*/-podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*