

INFORMACJA POKONTROLNA

Nr 4/2025/PB

Informacje wstępne

--- Informacje o projekcie -----

Numer projektu: STHB.01.01-IP.01-0004/23
Tytuł projektu: CONSIDERATION - COmpeteNceS - Inclusive Digital
grEen tRAnsformaTION

--- Dane beneficjenta -----

Identyfikator beneficjenta: 29057559
Nazwa beneficjenta: Roskilde University
Adres beneficjenta: Roskilde 4000, Universitetsvej 1/14.1

--- Informacje o kontroli -----

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący: Daniel Michalski - starszy inspektor wojewódzki w
Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju
Regionalnego -kierownik Zespołu Kontrolującego,
Rafał Mańczak - starszy inspektor wojewódzki w
Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju
Regionalnego -członek Zespołu Kontrolującego,
Iwona Rudziewicz - starszy inspektor wojewódzki w
Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju
Regionalnego -członek Zespołu Kontrolującego,
Data rozpoczęcia kontroli: 24.06.2025
Data zakończenia kontroli: 11.07.2025
Podmiot kontrolujący: Wojewoda Zachodniopomorski

Podmioty kontrolowane: Uniwersytet Szczeciński - NIP: 8510208005
Miejsca przeprowadzenia kontroli: Szczecin
Kontrolowane zamówienia: Brak kontrolowanych zamówień.
Numery kontrolowanych WoP: STHB.01.01-IP.01-0004/23-003-01-R03,
STHB.01.01-IP.01-0004/23-002-01-R03,
STHB.01.01-IP.01-0004/23-001-01-R03.

1. Wykaz skrótów

1. CST2021 - Centralny system teleinformatyczny
2. KK - Kontroler Krajowy
3. RPK - Roczny Plan Kontroli
4. SC - Subsidy Contract
5. US - Uniwersytet Szczeciński
6. WoP - wniosek o płatność

2. Podstawa prawna

§1 ust. 1 pkt 1 Porozumienia z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie powierzenia Wojewodzie Zachodniopomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Interreg w związku z art. 12 ust. 2 i art. 24 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027.

3. Cel kontroli

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

4. Przedmiot kontroli

Podczas kontroli sprawdzeniu podlega, w szczególności, czy:

- współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz innych dokumentach przekazywanych instytucji kontrolującej,
- wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku ze zrealizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z prawem, wymaganiami dokumentów programowych oraz zasadami unijnymi i krajowymi,
- beneficjent realizuje postanowienia w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu,
- prawidłowo wykonywane są działania w odniesieniu do widoczności, przejrzystości i komunikacji,
- przestrzegano zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans,
- spełniono warunki w zakresie przechowywania dokumentacji.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby dokumentów, tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla każdej kategorii kosztów, które zostały przedstawione w 3 wnioskach o płatność Partnera, złożonych w systemie CST2021 za okres realizacji od 22.09.2023 r. do 31.03.2025 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonione z Zestawienia wydatków objętych kontrolą o łącznej kwocie 44 154,07 EUR bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. Skontrolowane dowody księgowe obejmują wydatki kwalifikowalne na kwotę 6 550,57 EUR (co stanowi 14,83% bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych w ramach projektu). Dokumenty stanowią akta kontroli i są przechowywane przez Krajowego Kontrolera w dokumentacji projektu nr STHB.01.01-IP.01-0004/23.

Do próby wybrano następujące wydatki:

Kategoria „Koszty personelu – Staff costs”:

- WoP nr 2 – wydatek nr 1.2, nr dokumentu - D-202404/15 ADIUNKCI W.N.E.I.Z., W.Z.I.E.U., kwota – 3.039,78 EUR,
- WoP nr 2 – wydatek nr 2.1, nr dokumentu - D-202404/13 PROFESOROWIE W.N.E.I.Z., W.Z.I.E.U., kwota – 817,42 EUR,
- WoP nr 2 – wydatek nr 2.3, nr dokumentu - D-202404/15 ADIUNKCI W.N.E.I.Z., W.Z.I.E.U., kwota – 2.464,26 EUR,
- WoP nr 3 – wydatek nr 1.5, nr dokumentu - A - 202410/23 ADMINISTRACJA Ł-Ż, kwota – 229,11 EUR.

5.1 Kontrola działań zaplanowanych w projekcie:

Głównym celem projektu jest wsparcie MŚP poprzez stworzenie narzędzi umożliwiających szeroko pojęty rozwój cyfrowy przedsiębiorstw. W wyniku prac zespołu projektowego stworzono platformę edukacyjną „Moodle”, która w trakcie realizacji projektu jest na bieżąco rozwijana i uzupełniana o nowe moduły, narzędzia i funkcjonalności. Zorganizowano i wzięto udział w seminariach, warsztatach i spotkaniach tematycznych, dzięki którym pozyskano wiedzę wykorzystaną do efektywnego rozwoju platformy. Zakupiono wyposażenie niezbędne do prawidłowej realizacji założeń projektowych.

Projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem, potwierdzono wykonanie zadeklarowanych we wnioskach o płatność działań oraz zakupów.

5.2. Kontrola ewidencji księgowej:

Sprawdzenia prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych wydatków poniesionych przez Beneficjenta dokonano na podstawie dobranej próby – kategoria: koszty personelu. US prowadzi księgowość w oparciu o Zarządzenie nr 128/2023 Rektora US z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości US. Do prowadzenia ewidencji stosowany jest program finansowo-księgowy ERP EGERIA. Koszty realizacji projektów międzynarodowych- działalność badawcza rozliczane są na kontach zespołu 5- wg rodzajów działalności, również wg źródeł finansowania. W planie kont dla projektu odpowiednie konta księgowe syntetyczne posiadają analitykę z przypisanymi kodami (czterocyfrowy kod jednostki organizacyjnej- miejsce powstawania kosztów, rodzaj

działalności i numer zadania/pracy badawczej/projektu, koszt rodzajowy, źródło finansowania).

KK zweryfikował zapisy na kontach:

- 506-0012-260810-43101 – DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA-UMOWY MIĘDZYNARODOWE-INSTYTUT ZARZĄDZANIA- INTERREG południowy Bałtyk- CONSIDERATION-WYNAGRODZENIA OSOBOWE- ...
- 506-0012-260810-44501- ...-...-...-...-SKŁ.EMERYT. 9,76% OD.W.OSOBOW-....
- 506-0012-260810-44503- ...-...-...-...-SKŁ.RENT. 4,50% OD.W.OSOBOW.-...
- 506-0012-260810-44503- ...-...-...-...- KŁ.WYPADK.1,20% OD. W.OSOBOW.-...
- 506-0012-260810-44507-...-...-...-...-FUND.PRACY OD. W.OSOBOWYCH-...

wszystkie z podziałem na źródła finansowania:

- 16-PRZYCHODY Z FUNDUSZY MIĘDZYN. (80%)
- 88-WKŁAD WŁASNY UNIWERSYTETU. (20%).

W trakcie kontroli ewidencji stwierdzono, że:

- wydatki objęte próbą ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej,
- wszystkie wskazane wydatki zostały zaksięgowane w systemie księgowym Beneficjenta i są możliwe do identyfikacji,
- koszt (wydatek) związany z listą płac nr LP/04/24/0011 na kwotę 6986,98 zł został zaksięgowany, ale z różnicą w łącznej kwocie 765,69 zł w ramach źródeł finansowania 16/88 (przyjęto wyjaśnienie Beneficjenta w sprawie dokonanej korekty),
- koszt (wydatek) dot. listy płac nr LP/04/24/0016 w zakresie: wynagrodzenie osobowe, składka emerytalna i rentowa zostały zaksięgowane z różnicą 0,09 zł w ramach źródeł finansowania 16/88 jednak nie zostały przeksięgowane (przyjęto wyjaśnienie Beneficjenta w sprawie sposobu księgowania).

Do dnia kontroli Partner Projektu P3 otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 26 972,34 EUR tj. 118 977,69 zł (wpływ ujęto w ewidencji księgowej na koncie 840-0012-260810-16 o nazwie PRZYCHODY Z FUNDUSZY MIĘDZYN.).

5.3 Kontrola wydatków.

Potwierdzono, że wydatki w wysokości 56 509,47 EUR, zweryfikowane w trakcie kontroli administracyjnej, stanowią w całości wydatki kwalifikowalne.

WoP nr 1 za okres 22.09.2023 – 31.03.2024, kwota wydatków: 0,00 EUR

WoP nr 2 za okres 01.04.2024 - 30.09.2024, kwota wydatków: 22 794,02 EUR

WoP nr 3 za okres 01.10.2024 - 31.03.2025, kwota wydatków: 33 715,45 EUR.

5.4 Kontrola przestrzegania obowiązków w zakresie widoczności, komunikacji i przejrzystości.

Na stronie internetowej US zamieszczono informację o projekcie, jego dofinansowaniu oraz na bieżąco opisywane są działania realizowane w jego ramach. Sprzęt zakupiony na potrzeby realizacji projektu oraz stanowiska personelu projektowego oznakowano zgodnie z zasadami Programu, informując o dofinansowaniu ze środków UE.

5.5 Kontrola przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.

W ramach projektu partnerowi została przyznana pomoc publiczna. Projekt nie narusza zasad ochrony środowiska i równości szans.

5.6 Kontrola kwalifikowalności podatku VAT.

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

5.7 Kontrola sposobów przechowywania dokumentacji projektowej.

Dokumentacja związana z realizacją projektu, znajduje się w Działach:

- Finansowo – Księgowym US,
- Zamówień Publicznych,
- Kadr,
- Płac.

Dokumentacja projektowa jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu i została okazana zespołowi kontrolującemu.

6. Podsumowanie kontroli

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

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Brak ustaleń finansowych.

8. Pouczenia końcowe

1. Beneficjent ma prawo do zgłoszenia, na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej lub w postaci papierowej, podpisanych, umotywowanych zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia mu tej informacji. KK może przedłużyć ww. termin na czas oznaczony, na wniosek beneficjenta złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.
2. Jeśli beneficjent nie zgłosi zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej, przekazana beneficjentowi informacja pokontrolna staje się informacją ostateczną.

9. Załączniki

1. Zdjęcia,
2. Protokół oględzin.

Dokument podpisany elektronicznie
Z up. Wojewody Zachodniopomorskiego
Karin Kmieciak
Dyrektora
Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju
Regionalnego
Szczecin, 11 sierpnia 2025r.