

INFORMACJA POKONTROLNA NR 3/2026/MV

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer projektu oraz akronim: INT0100042 - DigitalClass Pomerania

Tytuł projektu: „Platforma edukacyjna wykorzystująca innowacyjne technologie w ramach partnerstwa Powiatu Uckermark i Powiatu Wałeckiego”.

Program: INTERREG VIA Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/Polska 2021–2027

Dane beneficjenta

Nazwa beneficjenta: Powiat Wałecki

Adres beneficjenta: ul. Dąbrowskiego 17, 78-600 Wałcz

Numer Identyfikacji Podatkowej: 7651676498

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: planowa

Typ kontroli: kontrola na miejscu

Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji projektu

Organ kontrolujący: Krajowy Kontroler – Wojewoda Zachodniopomorski

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie

Wydział Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego

Oddział Europejskiej Współpracy Terytorialnej

ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin

Zespół kontrolujący:

- Rafał Mańczak – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - kierownik zespołu kontrolującego,
- Iwona Rudziewicz – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego - członek zespołu kontrolującego,
- Andrzej Bell - kierownik Oddziału EWT w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego – członek zespołu kontrolującego.

Data rozpoczęcia kontroli: 18.05.2026 r.

Data zakończenia kontroli: 08.06.2026 r.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

- Starostwo Powiatowe w Wałczu, ul. Dąbrowskiego 17, 78-600 Wałcz,
- Lokalne Centrum Nauki "Metalowe Inspiracje", ul. Bydgoska 50/52, 78-600 Wałcz,
- Zespół Szkół nr 4 RCKU (Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego) w Wałczu, ul. Południowa 10 a, 78-600 Wałcz,
- Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wałczu, ul. Bankowa 13, 78-600 Wałcz.

1. Wykaz skrótów

- WoP – wniosek o płatność,
- KK – Kontroler Krajowy (FLC- First Level Controller),
- JEMS - Joint Electronic Monitoring System. Ujednolicony system teleinformatyczny stworzony do zarządzania unijnymi programami współpracy transgranicznej i międzynarodowej,
- EZD – Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją. System teleinformatyczny służący do digitalizacji obiegu pism, obsługi spraw oraz archiwizacji w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim.

2. Podstawa prawna

Art. 46 ust. 4 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1059 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących celu „Europejska współpraca terytorialna” (Interreg) wspieranego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz instrumentów finansowania zewnętrznego oraz art. 12 ust. 2 ustawy 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. Opis doboru próby do kontroli

Kontrola została przeprowadzona na podstawie próby dokumentów, tj. min. 10% wartości wydatków kwalifikowalnych, które zostały przedstawione w czterech raportach partnera, złożonych w systemie Jems za łączny okres realizacji od 01.01.2024 r. do 31.12.2025 r. Wydatki objęte próbą zostały wyłonione z zestawienia o łącznej wartości 750 657,81 PLN bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych. KK pominął w próbie wydatki, które zostały już zweryfikowane podczas kontroli administracyjnej.

Do próby wybrano następujące wydatki:

- R2.8: kwota deklарowana: 422 999,46 PLN (wyposażenie wideokonferencyjne sal wraz z instalacją, uruchomieniem i przeszkoleniem personelu),
- R2.11: kwota deklарowana: 115 941,00 PLN (sprzęt IT służący do ulepszenia infrastruktury informatycznej),
- R3.7: kwota deklарowana: 2 200,00 PLN (tłumaczenie symultaniczne i tłumaczenie ustne na język niemiecki).

Wybrane trzy wydatki stanowią 72,09 % bezpośrednich kosztów kwalifikowalnych.

Ustalenia i zalecenia pokontrolne

A. Kontrola działań zaplanowanych w projekcie

Głównym celem projektu jest zwiększenie kompetencji zawodowych młodzieży szkół ponadpodstawowych. W ramach realizacji projektu młodzież uczy się zawodu z wykorzystaniem nowoczesnych technologii, takich jak platformy e-learningowe, aplikacje VR i okulary 3D.

Projekt wspiera współpracę transgraniczną, integrację młodzieży i wymianę doświadczeń, co zwiększa ich możliwości zawodowe.

W ramach realizacji projektu zakupiono wyposażenie dla:

Lokalne Centrum Nauki "Metalowe Inspiracje"

- aplikacja VR do przeprowadzenia zajęć z obszaru języka niemieckiego (1 szt.),
- aplikacja VR do przeprowadzenia zajęć z obszaru logistyki (1 szt.),
- aplikacja VR do przeprowadzenia zajęć z obszaru zawodów gastronomicznych (1 szt.),
- gogle służące do symulacji technologii wirtualnej rzeczywistości (5 szt.),

- gogle służące do symulacji technologii wirtualnej rzeczywistości i rozszerzonej rzeczywistości (5 szt.),
- licencja showtime VR (1 szt.),
- Chromebook Asus (10 szt.),
- pendrive 128GB (300 szt.),
- zestaw wideokonferencyjny (1 szt.): laptop z wbudowanym sprzętem wideokonferencyjnym, mikser wideo, mikser audio, laptop do prowadzenia streamingu na żywo, komputer stacjonarny do postprodukcji materiału audio-wideo wraz monitorem stanowisko reżysersko montażowe, monitor wielkoformatowy,
- monitor wielkoformatowy (1 szt.),
- laptop do administrowania siecią (2 szt.),
- projektor (1 szt.),
- przełącznica światłowodowa (1 szt.),
- switch (1 szt.), router wifi (2 szt.), szafa wisząca rack (1 szt.).

Zespół Szkół nr 4 RCKU (Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego) w Wałczu

- gogle służące do symulacji technologii wirtualnej rzeczywistości (10 szt.),
- gogle służące do symulacji technologii wirtualnej rzeczywistości i rozszerzonej rzeczywistości (5 szt.),
- gogle służące do symulacji technologii wirtualnej rzeczywistości i rozszerzonej rzeczywistości wraz z jednostką centralną (5 szt.),
- zestaw wideokonferencyjny (1 szt.): laptop z wbudowanym sprzętem wideokonferencyjnym, mikser wideo, mikser audio, laptop do prowadzenia streamingu na żywo, komputer stacjonarny do postprodukcji materiału audio-wideo wraz monitorem stanowisko reżysersko montażowe, monitor wielkoformatowy,
- przełącznica światłowodowa (1 szt.),
- switch (1 szt.), router wifi (2 szt.), szafa wisząca rack (1 szt.).

Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wałczu

- gogle służące do symulacji technologii wirtualnej rzeczywistości (10 szt.),
- gogle służące do symulacji technologii wirtualnej rzeczywistości i rozszerzonej rzeczywistości (5 szt.),
- zestaw wideokonferencyjny (1 szt.): laptop z wbudowanym sprzętem wideokonferencyjnym, mikser wideo, mikser audio, laptop do prowadzenia streamingu na żywo, komputer stacjonarny do postprodukcji materiału audio-wideo wraz monitorem stanowisko reżysersko montażowe, monitor wielkoformatowy,
- Chromebook Asus (60 szt.),
- przełącznica światłowodowa (1 szt.),
- switch (1 szt.), router wifi (2 szt.), szafa wisząca rack (1 szt.).

Starostwo Powiatowe w Wałczu

- zestaw komputerowy (6 szt.).

B. Kontrola ewidencji księgowej

Beneficjent prowadzi księgowość w oparciu o Zarządzenie Nr 30/2022/FN Starosty Wałeckiego z dnia 15 września 2022 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wałczu, zaktualizowane Zarządzeniem NR 16/2025/FN z dnia 9 października 2025 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wałczu, obowiązujące od 1 stycznia 2025 r.

Załącznik nr 6 do ww. dokumentów określa „Procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych oraz nadzoru nad realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Wałczu”.

Ewidencja księgowa dla projektu prowadzona jest w ramach istniejących kont poprzez wyodrębnienie ich dla kodu -91 stanowiącego numer do ewidencji księgowej realizacji projektu zgodnie z Wykazem przedsięwzięć w ramach programów i projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków własnych Powiatu oraz pochodzących z budżetu środków europejskich realizowanych przez powiat wałecki nazwa programu, projektu, zadania/ nr umowy – wniosku -PLATFORMA EDUKACYJNA WYKORZYSTUJĄCA INNOWACYJNE TECHNOLOGIE W RAMACH PARTNERSTWA POWIATU UCKERMARK I POWIATU WAŁECKIEGO INT 0100042.

Wydatki ujmowane są na kontach analitycznych w rozbiciu na źródła finansowania tj. środki UE (z czwartą cyfrą „8”) i budżet państwa (z czwartą cyfrą „9”) z czwartą cyfrą paragrafu.

Kontroler zweryfikował operacje dotyczące realizowanego projektu zaewidencjonowane na kontach:

- 810 801 -80195-606...-00236- Powiat Wałecki- Platforma Edukacyjna- Partnerstwo
- 080 1-91-... - Platforma Edukacyjna- Partnerstwo Powiatu Uckermark (z podziałem na źródła finansowania)
- 013-...- 91 Pozostałe środki trwałe Grupa 4- Platforma Eduk.
- 130-801 80195-...-... Platforma edukacyjna nr UM. INT 010000042
- 402-801 80195-438...- 091-1- Platforma edukacyjna nr UM. INT 010000042

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej i są możliwe do identyfikacji, zakupione wyposażenie zostało przyjęte na stan majątkowy jednostek.

Beneficjent zaksięgował kwoty brutto wynikające z faktur dołączonych do Raportów Partnera, podatek VAT stanowi koszt projektu.

Do dnia kontroli LP1 Powiat Wałecki otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 834 755,21 EUR, z czego 346 225,39 EUR do Partnera projektu (Landkreis Uckermark).

C. Kontrola wydatków

Potwierdzono, że wydatki dobrane do próby w łącznej wysokości: 541 140,46 PLN, zweryfikowane w trakcie kontroli, stanowią w całości wydatki kwalifikowalne.

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

Wyposażenie zakupione w ramach projektu jest oznakowane zgodnie z zasadami Programu. Tablice pamiątkowe zostały umieszczone w widocznym miejscu w Lokalnym Centrum Nauki "Metalowe Inspiracje", Zespole Szkół nr 4 RCKU w Wałczu oraz Powiatowym Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wałczu. Na stronie internetowej beneficjenta zamieszczono informację o projekcie, jego dofinansowaniu oraz na bieżąco opisywane są działania realizowane w jego ramach.

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

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

F. 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.

G. Kontrola sposobów przechowywania dokumentacji projektowej

Dokumentacja projektowa jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu. Wszystkie dokumenty posiadają logo Programu, emblemat Unii Europejskiej oraz zawierają informację, że projekt jest współfinansowany z Programu INTERREG VIA Meklemburgia-Pomorze Przednie/ Brandenburgia/Polska 2021–2027.

6. Podsumowanie kontroli

Zespół kontrolujący nie zidentyfikował nieprawidłowości i uchybień. Projekt jest realizowany zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym i umową o dofinansowanie.

7. Pouczenie końcowe

- 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 niniejszej informacji. KK może przedłużyć ww. termin na czas oznaczony, na wniosek beneficjenta złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.
- Jeśli beneficjent nie zgłosi zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej, przekazana beneficjentowi informacja pokontrolna staje się informacją ostateczną.

8. Załączniki

- Protokół z wizji lokalnej,
- zdjęcia wykonane podczas wizji lokalnej w dniu 19 maja 2026 r.

W trakcie kontroli przeprowadzono wizję lokalną projektu, podczas której wykonano zdjęcia zakupionego wyposażenia oraz tablic promujących projekt. Następnie sporządzono i podpisano w 2 egz. protokół z oględzin projektu. Jeden egzemplarz protokołu z kompletem zdjęć przekazano przedstawicielowi beneficjenta, drugi – KK włączył do dokumentacji kontroli projektu.

9. Podpisy

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

Rafał Mańczak – akceptował informację pokontrolną w EZD.

Iwona Rudziewicz – akceptowała informację pokontrolną w EZD.

Andrzej Bell – akceptował informację pokontrolną w EZD.

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

z up. Wojewody Zachodniopomorskiego

Karin Kmieciak

Dyrektor Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Szczecin, 16.06.2026 r.