

Ministerstwo Finansów

Katowice, dnia 24.04.2018r.

Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy w Katowicach
Ul. Paderewskiego 32B
40-282 Katowice

Egz. Nr 4

Nr sprawy: WTA16.9011.7.2018.WTA4.2

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 13.03.2018r. do 20.04.2018r. u Beneficjenta:

nazwa: Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
adres: 40-037 Katowice, ul. Ligonía 46
NIP: 954-22-60-713

w zakresie:

nazwa projektu: „Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich”
numer projektu: POPT.03.01.00-00-0026/15
numery wniosków
o płatność: POPT.03.01.00-00-0026/15-007

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020* - (audyt z art. 95 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej, Dz. U. poz. 1947, z późn. zm., w związku z art. 127 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. *ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006*) – prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/POPT/2/2018 z dnia 16 lutego 2018r. oraz zmiany upoważnienia do przeprowadzenia czynności z zakresu audytu z dnia 2 marca 2018r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Barbara Karcz	Główny specjalista	21-23, 26, 28-30.03. oraz 03-06, 09-10, 16-18 i 20.04.2018r.
Grzegorz Sikora	Specjalista	13-16, 21-23, 26, 28 i 30.03. oraz 03-04, 09-10 i 16-20.04.2018r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Beneficjenta.

Ze strony Beneficjenta w czynnościach w zakresie audytu uczestniczyli i wyjaśnień udzielali:

- Pan Jarosław Ligas – Zastępca Dyrektora Wydziału Europejskiego Funduszu Społecznego,
- Pani Justyna Bemberek - inspektor w Referacie Punkt Informacyjny o Funduszach Europejskich w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Z uwagi na znaczną ilość pozycji kosztowych (779) ujętych w badanym Wniosku o płatność nr: POPT.03.01.00-00-0026/15-007 badanie audytowe w ich zakresie zostało ograniczone do próby wydatków.

Wybór próby przeprowadzono w oparciu o:

- metodę MUS – podejście standardowe, z wykorzystaniem oprogramowania ACL,
- parametry:
 - poziom ufności – 90%,
 - próg istotności – 2% wartości populacji,
 - błąd oczekiwany – 0,50% wartości każdej z populacji.

Dla powyższych parametrów liczebność próby wyniosła 30 elementów wymienionych w **załączniku nr 1** do niniejszego protokołu – „Zestawienie badanych wydatków”.

Projekt był przedmiotem badania w ramach poprzednich audytów, udokumentowanych Protokołem nr UKS24W1E.7112.2.2017.SAEL.5 MF-DO-POPT-547/2016 z dnia 24 lutego 2017r. oraz Protokołem nr DAS.6.9011.8.2017.WTA4.75.1 z dnia 20 grudnia 2017r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, 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. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.]**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowę nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dnia 02.07.2014r. dotyczącą realizacji projektu pomocy technicznej (zawartą pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju, a Województwem Śląskim) wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 01.12.2014r. i nr 2 z dnia 19.10.2015r., nr 3 z dnia 04.10.2016r., nr 4 z dnia 14.02.2017r. i nr 5 z dnia 14.12.2017r.;

- 2) Umowy dotacji na prowadzenie lokalnych punktów informacyjnych funduszy europejskich zawartych pomiędzy Województwem Śląskim, a:
- Stowarzyszeniem Bielskie Centrum Przedsiębiorczości, z/s w Bielsku-Białej przy ul. Cieszyńskiej 367 – Umowa dotacji nr 1304/FS/2015 z dnia 11.05.2015r. (wraz z aneksami: nr 1 z dnia 31.12.2015r., nr 2 z dnia 12.12.2016r., nr 3 z dnia 30.12.2016r., nr 4 z dnia 26.06.2017r. i nr 5 z dnia 29.12.2017r.) na prowadzenie Lokalnego Punktu Informacyjnego w Bielsku-Białej, przy ul. Cieszyńskiej 367;
 - Agencją Rozwoju Regionalnego w Częstochowie S.A., z/s w Częstochowie przy Al. Najświętszej Maryi Panny 24/lokal 8 - Umowa dotacji nr 1522/FS/2015 z dnia 28.05.2015r. (wraz z aneksami: nr 1 z dnia 31.12.2015r., nr 2 z dnia 07.12.2016r., nr 3 z dnia 30.12.2016r., nr 4 z dnia 26.06.2017r. i nr 5 z dnia 28.12.2017r.) na prowadzenie Lokalnego Punktu Informacyjnego w Częstochowie przy Al. Najświętszej Maryi Panny 24/lokal 8;
 - Funduszem Górnośląskim S.A. Oddział w Katowicach, z/s w Katowicach przy ul. Powstańców 17 - Umowa dotacji nr 1109/FS/2015 z dnia 24.04.2015r. (wraz z aneksami: nr 1 z dnia 31.12.2015r., nr 2 z dnia 07.12.2016r., nr 3 z dnia 29.12.2016r., nr 4 z dnia 03.07.2017r. i nr 5 z dnia 29.12.2017r.) na prowadzenie Lokalnego Punktu Informacyjnego w Rybniku przy ul. Powstańców Śląskich 34;
 - Funduszem Górnośląskim S.A. Oddział w Katowicach, z/s w Katowicach przy ul. Powstańców 17 - Umowa dotacji nr 1108/FS/2015 z dnia 24.04.2015r. (wraz z aneksami: nr 1 z dnia 31.12.2015r., nr 2 z dnia 07.12.2016r., nr 3 z dnia 30.12.2016r., nr 4 z dnia 03.07.2017r. i nr 5 z dnia 29.12.2017r.) na prowadzenie Lokalnego Punktu Informacyjnego w Sosnowcu przy ul. Jana Kilińskiego 25;
- 3) Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2016r. z dnia 08.02.2016r. zaakceptowany przez Ministerstwo Rozwoju pismem nr DIP.IV.8526.12.2016.MG.4 NK.42749/16 z dnia 26.02.2016r.;
- 4) Aktualizacje wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2016r. z dnia 18.07.2016r. i z dnia 23.11.2016r., zaakceptowane przez Ministerstwo Rozwoju pismami: nr DIP.V.8562.12.2016.AA.21 NK.170033/16 z dnia 05.08.2016r. oraz nr DIP.V.8562.12.2016.AA.33 NK.102959/16 z dnia 15.12.2016r.;
- 5) Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres 01.11.2016-31.12.2016, z dnia 12.01.2017r., znak: FS.INFO.434.2.2.2017.SD FS.INFO.KW.3.17 przekazany i zaakceptowany przez Ministerstwo Rozwoju zgodnie z pismem DIP.V.7572.12.2017.MZ.8 IK.214900 z dnia 09.03.2017r.;
- 6) Raport merytoryczny z wykonania Umowy dotacji z działalności Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w Województwie Śląskim za okres: 01.11-31.12.2016r. (oprac. UMWSL; 12.01.2017r);
- 7) Pismo Ministerstwa Rozwoju nr DIP.V.7572.12.2017.AK.8 IK.261008 z dnia 31.03.2017r. dot. Certyfikacji PIFE za rok 2016;
- 8) Dokumenty wymienione w pkt. I.1.2, I.2 i I.4 niniejszego protokołu.

W odniesieniu do wybranej próby wydatków czynności - na poziomie Województwa Śląskiego - dotyczyły sprawdzenia, czy:

- zadanie sfinansowane w ramach badanego Wniosku o płatność zostało faktycznie wykonane (jest wykonywane) i czy jest zgodne z Umową dotacji?
- wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność zostały uwzględnione w budżecie Zadania?
- wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność odnoszą się do faktycznie zrealizowanych robót, usług, dostaw?
- ww. wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie dotacji?

- ww. wydatki są niezbędne do realizacji Projektu/Zadania i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu/Zadania?
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy dotyczącej realizacji projektu pomocy technicznej i czy została zachowana trwałość Projektu – w części realizowanej przez UMWSL?
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania oraz czy udział wkładu własnego Beneficjenta/Odbiorcy Ostatecznego w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy?

Ponadto dokonano sprawdzenia czy Projekt spełnia zasady programowe, tj.:

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych?

W odniesieniu do wybranej próby wydatków w badanym obszarze czynnościami objęto dokumentację związaną z wydatkami przedstawionymi przez Odbiorcę Ostatecznego we Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji na 2016r.

W odniesieniu do próby wydatków (próba w próbie) badaniem objęto następujące dokumenty potwierdzające wykorzystanie dotacji na:

- a) wynagrodzenia pracowników na podstawie umowy o pracę – umowy o pracę wraz ze zmianami warunków pracy i płacy; listy płac ze stosownymi opisami; karty czasu pracy lub inne właściwe dokumenty z dokumentacji personalnej danego pracownika z informacją o zaangażowaniu w realizację Zadania (w określonym wymiarze czasu i kwotą wynagrodzenia); wnioski o nagrody; zakresy obowiązków tych osób/opisy stanowisk; wyciągi z rachunków bankowych, z których dokonano przelewu poszczególnych składników z ww. list płac (tj. wynagrodzeń netto, składek ZUS pracownika i pracodawcy, zaliczki na podatek dochodowy);
- b) usługę szkoleniową, zrealizowaną w dniach 13-14.10.2016 roku dla 6 osób, obejmującą przeprowadzenie szkolenia z zakresu opracowania wniosków o dofinansowanie projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, w ramach Polityki Spójności w perspektywie finansowej na lata 2014-2020. Faktura od wykonawcy WEKTOR Szymon Trzemżalski nr FV/361/2016/10 z dnia 17.10.2016r., na kwotę 4,992,00zł.;
- c) utrzymanie siedziby Głównego Punktu Informacyjnego (energia elektryczna, woda, centralne ogrzewanie, odprowadzanie ścieków) w okresie od 01.12.2015r. - 30.11.2016r. Faktura od Śląskiego Zarządu Nieruchomości nr 1059/16/FVS z dnia 20.12.2016r., na kwotę 15.779,41zł.;
- d) polecenie wyjazdu służbowego nr 265/2016 dla Pana Zbigniewa Gasidło specjalisty ds. funduszy UE na szkolenie organizowane w dniach 15-16.12.2016r. w Warszawie, na kwotę 234,60zł.;
- e) zakup usługi dotyczącej publikacji ogłoszenia prasowego o zasięgu lokalnym (miasto Częstochowa, powiaty: częstochowski, myszkowski, kłobucki) na potrzeby LPI w Częstochowie. Faktura nr F20160018579/BKA z dnia 07.12.2016r. od POLSKA PRESS, na kwotę 738,00 zł.;
- f) wynajmem sali wykładowej na potrzeby szkoleń: 14.12.2016 oraz 21.12.2016 na potrzeby LPI w Sosnowcu. Faktura od Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Sosnowcu nr FVS000591/2016 z dnia 20.12.2016r., na kwotę 369,00zł.;

- g) przeprowadzenie szkolenia z zakresu rozliczania projektów współfinansowanych z UE na potrzeby LPI w Rybniku. Faktura od wykonawcy JKL Consutling Jacek Lubojański nr 26/S/2016 z dnia 21.11.2016r., na kwotę 4.800,00zł.

Ponadto w związku z funkcjonowaniem GPI badaniem objęto dodatkowo: wyciągi z rachunku bankowego zawierające operacje związane z Umową dotacji, a w przypadku LPI - Umowy na prowadzenie LPI, pisma i zestawienia wydatków dot. miesięcznych rozliczeń LPI z otrzymanych dotacji.

Przy badaniu uwzględniono procedury wewnętrzne UMWSL dotyczące zasad wynagradzania i premiowania: Zarządzenie nr 00078/09 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 15.05.2009r. w sprawie ustalenia regulaminu zatrudniania, wynagradzania i awansowania oraz nagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach (ze zmianą: Zarządzenie Marszałka Województwa Śląskiego nr 00175/09 z dnia 19.10.2009r.).

Natomiast w odniesieniu do poszczególnych LPI uwzględniono ich wewnętrzne procedury dot. zasad wynagradzania i premiowania pracowników oraz zasady polityki rachunkowości i zakładowe plany kont.

Audyt - na poziomie Województwa Śląskiego - dotyczył sprawdzenia, czy:

- z wydatków wykluczono wydatki niekwalifikowane, o których mowa w Wytycznych horyzontalnych¹?
- wydatki spełniają zasady, o których mowa w Wytycznych horyzontalnych?
- poniesione wydatki wchodzą w skład katalogu wydatków kwalifikowalnych wskazanych w Wytycznych programowych²?

W przypadku kosztów wynagrodzeń sprawdzono dodatkowo, czy:

- kwota środków finansowych zaliczona do kosztów kwalifikowalnych jest zgodna z kwotą wykazaną na liście płac i dokumentach potwierdzających wypłatę? – w tym celu koszty kwalifikowane skonfrontowano z danymi finansowymi wynikającymi ze zbiorczych i imiennych list płac oraz bankowych dokumentów dotyczących dokonanych płatności z ww. tytułu;
- została prawidłowo określona podstawa do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne i podatku? – w tym celu dokonano sprawdzenia wysokości wynagrodzenia z list płac od którego są naliczane ww. składki z danymi dotyczącymi wynagrodzenia zawartymi w umowach o pracę i aneksach do nich;
- środki finansowe zostały faktycznie wypłacone pracownikowi, a składki na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczki na podatek zostały uiszczone? – w tym celu zidentyfikowano płatności wynagrodzenia netto oraz ZUS (w powiązaniu z deklaracjami ZUS DRA) i PIT-4 w konfrontacji z danymi wynikającymi z list płac;
- w ramach wynagrodzenia przedstawionego jako koszt kwalifikowalny osoba nie wykonuje innych zadań niezwiązanych z funduszami strukturalnymi? – w tym celu dokonano analizy treści umów o pracę oraz zakresów obowiązków/opisów stanowisk lub kart czasu pracy osób, których wynagrodzenia objęto badaniem pogłębianym.

¹ Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 – wersja z 10 kwietnia 2015r. i wersja z dnia 19 września 2016r.

² Wytyczne w zakresie wykorzystania środków Pomocy Technicznej 2014-2020 – wersja z 24.02.2015r.

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

W badanym obszarze - w odniesieniu do wybranej do badania próby wydatków - audytem objęto dokumentację dotyczącą wyboru wykonawców dla zamówień o wartości poniżej progu 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP) na:

- wykonanie usługi Organizacji i przeprowadzenia szkolenia zamkniętego dla maksimum 10, a minimum 7 pracowników Wydziału Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach z zakresu opracowania wniosków o dofinansowanie projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, w ramach polityki Spójności w perspektywie finansowej na lata 2014-2020;
- wykonanie usługi Przeprowadzenia szkolenia z zakresu rozliczania projektów współfinansowanych ze środków UE, ze szczególnym uwzględnieniem kwalifikowalności kosztów;

W szczególności badaniem objęto: rozpoznania cenowe; Zapytania o cenę, Ogłoszenie o zamówieniu/Rozeznanie rynku, oferty, protokół – procedury zapytania ofertowego; notatkę sporządzoną na okoliczność dokonania zamówienia; Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych przyjętego Zarządzeniem nr 00071/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 16.08.2016 roku; „Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Fundusz Górnośląski S.A. Oddział w Katowicach” przyjętego Uchwałą nr 39/2016 z dnia 18 lutego 2016 roku Zarządu Funduszu Górnośląskiego S.A. w Katowicach oraz umowy z Wykonawcami.

W ramach nin. obszaru badania dokonano w zakresie wyboru Wykonawców – pod kątem weryfikacji przestrzegania przepisów krajowych³, wspólnotowych⁴ oraz komunikatów i wytycznych Komisji Europejskiej dot. udzielania zamówień publicznych⁵, w tym zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców.

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

Na poziomie Województwa Śląskiego - obszar poza badaniem.

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

Na poziomie Województwa Śląskiego - obszar poza badaniem.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1, I.1.1, I.1.2 i I.2 niniejszego Protokołu.

Projekt był przedmiotem badania w ramach poprzednich audytów, udokumentowanych Protokołem nr UKS24W1E.7112.2.2017.SAEL.5 MF-DO-POPT-547/2016 z dnia 24 lutego 2017r. oraz Protokołem nr DAS.6.9011.8.2017.WTA4.75.1 z dnia 20 grudnia 2017r.

W toku nin. czynności dokonano badania pod kątem podjęcia przez Beneficjenta dodatkowych działań informacyjno-promocyjnych w stosunku do ustaleń z poprzedniego audytu.

³ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 907 ze zm.);

⁴ Dyrektywa 2014/24/UE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 26 lutego 2014r. w sprawie zamówień, uchylająca dyrektywę 2004/18/WE;

⁵ Komunikat Wyjaśniający Komisji dotyczący prawa wspólnotowego obowiązującego w dziedzinie udzielania zamówień, które nie są lub są jedynie częściowo objęte dyrektywami w sprawie zamówień publicznych (Dz.U.U.E.C.06.179.2);

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?

Na poziomie Województwa Śląskiego - obszar poza badaniem.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? [art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.]

W badanym obszarze czynności w zakresie audytu dotyczyły:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE przypadająca na Województwo Śląskie ¹⁾	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE objęta badaniem pogłębionym (próba w próbie) ²⁾
1	2	3	4	5
1	POPT.03.01.00-00-0026/15-007	5.112.052,27zł	526.578,98zł	82.617,31zł

¹⁾ Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres 01.11. – 31.12.2016r. ujęty we Wniosku o płatność nr 7.

²⁾ Opis wyboru próby – vide pkt I nin. Protokołu.

W odniesieniu do ww. wydatków rozliczonych przez UMWSL badaniem objęto:

- 1) Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres 01.11.2016-31.12.2016, z dnia 12.01.2017r., znak: FS.INFO.434.2.2.2017.SD FS.INFO.KW.3.17 wraz z dokumentacją wspierającą (faktura, dokumenty dot. rozliczenia wynagrodzeń, wyciągi bankowe, zatwierdzone miesięczne rozliczenia poszczególnych LPI) oraz Raportem merytorycznym z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.11-31.12.2016r. (z działalności Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w Województwie Śląskim, oprac. UMWSL; 12.01.2017r.);
- 2) Dokumenty związane z wydatkami objętymi szczegółowym badaniem, o których mowa wyżej w pkt. I.1 nin. Protokołu;
- 3) Wydruki operacji księgowania dla badanych wydatków kwalifikowanych.

Czynności, przeprowadzone w oparciu o ww. dokumentację, dotyczyły sprawdzenia czy:

- Odbiorca Ostateczny jest w posiadaniu dokumentów, które były podstawą rozliczenia przyznanej transzy dotacji?
- wydatki kwalifikowane zostały poniesione faktycznie i przez podmiot, z którym została podpisana Umowa dotacji?
- wartość wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność odpowiada wartościom wydatków wskazanych we Wniosku o rozliczenie transzy dotacji oraz czy kwoty poszczególnych wydatków wskazane we Wniosku o rozliczenie transzy dotacji odpowiadają kwotom z dokumentów źródłowych (faktury, wyciągi bankowe, inne – równoważne)?
- wydatki kwalifikowane zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację?
- w przypadku wydatków odnoszących się jedynie częściowo do Zadania, do dofinansowania wykazana została tylko odpowiednia kwota częściowa?
- faktury (inne dowody równoważne) wykazane we Wniosku o rozliczenie transzy dotacji zostały opisane w sposób określony w pkt. 5.3 Załącznika nr 2 do Umowy dotacji wg Aneksu nr 2 (Zasady rozliczania i kontroli dotacji na prowadzenie PIFE).

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 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 Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.]

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. I.1 i I.2 niniejszego protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy w Projekcie zostały przewidziane wydatki ustalone zgodnie z ww. przepisami i czy w przypadku wystąpienia tych wydatków w badanych Wnioskach o płatność:

- osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, będący podstawą płatności na rzecz Beneficjenta?
- istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE?
- zachowano ścieżkę audytu, tj. czy zadeklarowane produkty i rezultaty związane z ww. wydatkami wynikają z dokumentacji wspierającej badany Wniosek o płatność?

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013? [art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.]

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1 i I.2 niniejszego protokołu oraz:

- 1) Pismo Ministerstwa Rozwoju nr DIP.V.7572.12.2017.MZ.8 IK.214900 z dnia 09.03.2017r.
 - informujące Beneficjenta o zaakceptowaniu rozliczenia III transzy dotacji celowej za okres od 01.11.2016r. do 31.12.2016r. do Umowy DIP/BGD-II/POPT/128/14;
- 2) Pismo wewnętrzne UMWSL nr FS.INFO.434.3.1.2016.SD FS.INFO.ZD.47.16 z dnia 27.12.2016r. dot. otrzymania III transzy dotacji celowej za okres od 01.11.2016r. do 31.12.2016r. wraz z potwierdzeniem dokonania przelewu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy:

- kwota wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą wykazaną we Wniosku o płatność?
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, przekazano informację z uzasadnieniem dokonanych korekt?
- Beneficjent otrzymał płatność zgodnie z terminem określonym w Umowie o dofinansowanie?
- dokonane płatności zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku bądź potrąceniami?

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wnioski o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, 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. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

W dniu 02.07.2014r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju, a Województwem Śląskim została zawarta Umowa dotacji dotycząca realizacji projektu pomocy technicznej (Umowa nr DIP/BDG-II/POPT/128/14). Ww. Umowa została zmieniona Aneksami nr 1 z dnia 01.12.2014r., nr 2 z dnia 19.10.2015r., nr 3 z dnia 04.10.2016r., nr 4 z dnia 14.02.2017r. i nr 5 z dnia 14.12.2017r.

Na podstawie tej Umowy powierzono Województwu realizację Zadania, polegającego na prowadzeniu Głównego Punktu Informacyjnego przy Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz prowadzeniu/koordynacji, promocji, monitoringu, kontroli i ocenie działalności wszystkich Lokalnych Punktów Informacyjnych na terenie województwa – początkowo w 2014r., a następnie w okresie 2015r. – 2020r.

Zgodnie z postanowieniami ww. Umowy:

- Zadanie podlega finansowaniu z dotacji celowej ze środków budżetu państwa w proporcji: 85% ze środków Funduszu Spójności oraz 15% ze środków krajowych (w ramach POPT 2014-2020);
- okres realizacji Zadania: od 01.07.2014r. do 31.12.2020r. (w tym badany okres: 01.11.2016r. do 31.12.2016r.);
- w 2016r. ze środków dotacji mogły zostać sfinansowane wydatki zgodne z § 2 ust. 6 ww. Umowy, w szczególności: wydatki inwestycyjne GPI oraz LPI (z wyłączeniem LPI wybranych w drodze konkursu), koszty bieżącego funkcjonowania GPI oraz LPI, działania informacyjne GPI oraz LPI, działania promocyjne GPI oraz LPI i działania koordynacyjne GPI;
- środki dotacji mogły zostać przekazane w transzach na podstawie Wniosku o przyznanie dotacji celowej na dany rok.

W toku niniejszego audytu, w oparciu o badanie pogłębione próby wydatków stwierdzono, że koszty kwalifikowane dotyczące ww. okresu realizacji odpowiadają postanowieniom przedmiotowej Umowy. Szczegółowy opis wydatków i zrealizowanych działań przedstawiono poniżej.

- 1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:**

- w ramach badanej próby wydatków (próba w próbie) nie wystąpiły koszty niekwalifikujące się do wsparcia, o których mowa w Wytycznych horyzontalnych i w Wytycznych programowych;
- zakres rzeczowy badanego Zadania, wpisuje się w cel Priorytetu 3 POPT 2014-2020, a działania zaplanowane, jak i zrealizowane na poziomie UMWSL nie były źródłem przychodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. W ramach badanej próby wydatków - w odniesieniu do tych kosztów, które podlegają

uregulowaniom w zakresie podatku VAT - ustalono, że zostały one poniesione w pełnej wysokości, tj. w kwotach brutto;

➤ wydatki kwalifikowane objęte nin. audytem dotyczyły następujących kategorii:

- *Koszty bieżące – wynagrodzenia:* 55.704,30zł;
- *Koszty bieżące – pozostałe:* 16.014,01zł;
- *Działania koordynacyjne:* 9.792.00zł;
- *Działania o informacyjno-promocyjne:* 1.107,00zł.

W ramach kategorii *Koszty bieżące- wynagrodzenia*, w badanym okresie i próbie wydatków wystąpiły wynagrodzenia miesięczne pracowników GPI i LPI, nagrody motywacyjne za IV kwartał 2016 roku oraz nagrody kwartalne za IV kwartał 2016 roku.

W odniesieniu do badanej próby wydatków ustalono, że wszystkie osoby, których koszty z ww. tytułów zostały zadeklarowane do sfinansowania ze środków dotacji celowej w ramach POPT 2014-2020, w 2016r. były pracownikami GPI lub LPI, zatrudnionymi na podstawie umów o pracę, w wymiarze godzin określonych w tych umowach. Osoby te wykonywały zadania związane z informowaniem o funduszach europejskich, obsługą finansowo-księgową projektu oraz działania koordynacyjne zgodnie z zakresami obowiązków/czynności.

Kwoty ww. elementów składowych wynagrodzeń, wyszczególnione w listach płac indywidualnie dla każdego pracownika, wynikały z Umów o pracę (wraz ze zmianami) oraz regulaminów zatrudniania i wynagradzania, obowiązujących w poszczególnych jednostkach. Łączne kwoty ww. składników wynagrodzeń stanowiły podstawę do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Podstawą wypłaty nagród były wnioski sporządzane i zatwierdzane na poziomie ww. jednostek.

Objęte badaniem nagrody przewidziane zostały w ww. regulaminach zatrudniania i wynagradzania.

Na podstawie wyciągów bankowych w powiązaniu z dokumentacją źródłową i zestawieniami zbiorczymi dot. ww. kosztów osobowych (objętych badaniem – próba w próbie) ujętych we Wniosku o rozliczenie dotacji: III transzy za 2016r. ustalono, że:

- kwoty netto należnych wynagrodzeń miesięcznych oraz nagród zostały wypłacone pracownikom. Kwota środków finansowych zaliczona do kosztów kwalifikowalnych jest zgodna z kwotą wykazaną na listach płac i dokumentach potwierdzających ich wypłatę;
- odprowadzono do ZUS i US m.in. kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, kwoty składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz kwoty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Podstawy do naliczenia tych składek na ubezpieczenia społeczne oraz ww. podatku zostały ustalone na podstawie art. 18 Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁶ oraz art. 9 ust. 1 Ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁷.

W ramach kategorii *Koszty bieżące - pozostałe* wystąpiły wydatki związane z:

- ✓ utrzymaniem siedziby Głównego Punktu Informacyjnego (energia elektryczna, woda, centralne ogrzewanie, odprowadzanie ścieków) w okresie od 01.12.2015 - 30.11.2016 - poniesiony przez GPI;

⁶ Tekst jednolity - Dz. U. z 2016r., poz. 963 ze zm.

⁷ Tekst jednolity - Dz. U. z 2010r. Nr 51, poz. 307 ze zm.

- ✓ delegacją specjalisty ds. funduszy UE na szkolenie organizowane w dniach 15-16.12.2016 (del.265/2016) w Warszawie – poniesione przez LPI w Bielsku-Białej;
- ✓ wynajmem sali wykładowej na potrzeby przeprowadzenia szkoleń w dniach: 14.12.2016r. oraz 21.12.2016r. – poniesione przez LPI w Sosnowcu.

W zakresie *Działań koordynacyjnych* wykazane zostały wydatki za usługę szkoleniową, zrealizowaną w dniach 13-14.10.2016 roku dla 6 osób, obejmującą przeprowadzenie szkolenia z zakresu opracowania wniosków o dofinansowanie projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, w ramach Polityki Spójności w perspektywie finansowej na lata 2014-2020 poniesione przez GPI oraz przeprowadzenie szkolenia z zakresu rozliczania projektów współfinansowanych z UE poniesione przez LPI w Rybniku.

Wykonawcy ww. usług zostali wybrani w oparciu o zasady konkurencyjności – vide opis poniżej w pkt II.1.2 niniejszego protokołu.

W zakresie *Działań informacyjno-promocyjnych* wykazane zostały koszty związane z publikacją ogłoszenia prasowego o zasięgu lokalnym, poniesione przez LPI w Częstochowie.

Wykonawca ww. usługi został wybrany w oparciu o zasady konkurencyjności – postępowanie ofertowe było przedmiotem badania w ramach poprzedniego audytu, udokumentowanego Protokołem nr DAS.6.9011.8.2017.WTA4.75.1 z dnia 20 grudnia 2017r.

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

W ramach postępowań dotyczących wyboru wykonawców dla zamówień o wartości poniżej progu 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP) na:

- wykonanie usługi **Organizacji i przeprowadzenia szkolenia zamkniętego dla maksimum 10, a minimum 7 pracowników Wydziału Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach z zakresu opracowania wniosków o dofinansowanie projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, w ramach polityki Spójności w perspektywie finansowej na lata 2014-2020;**

ustalono, że:

- ✓ szacunkową wartość zamówienia Zamawiający określił na kwotę 9.910,00zł netto, tj. 2.373,00 euro, w oparciu o oferty nadesłane w odpowiedzi na zamieszczone w dniu 30.09.2016r. na stronie internetowej <http://bip.slaskie.pl> Ogłoszenie o zamówieniu/Rozeznanie rynku;
- ✓ jako kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty ustalone zostały:
 - najniższa cena - 60%,
 - dodatkowe doświadczenie trenera - 40%;

- ✓ w odpowiedzi na ww. Ogłoszenie o zamówieniu/Rozeznanie rynku, we wskazanym terminie składania ofert tj. do dnia 05.10.2016r., Zamawiający otrzymał następujące oferty:

Nr oferty	Wykonawca	Cena (netto)
1	2	4
1	WEKTOR Szymon Trzemżalski z/s w Rzeszowie	8.320,00zł
2	SUPPORT Szkolenia-Doradztwo Patrycja Kijańska z/s w Rybniku	11.500,00zł

- ✓ Analizę zebranych ofert Zamawiający opisał w „Protokole – procedury zapytania ofertowego (art.4 pkt 8 Pzp)”, z dnia 10.10.2016r.
W ww. Protokole wymieniono m.in.: oferentów oraz wskazanie wyboru oferty wraz z uzasadnieniem;
 - ✓ za najkorzystniejszą uznana została oferta, złożona przez firmę: WEKTOR Szymon Trzemżalski z/s w Rzeszowie przy ul. Lawendowej 1;
 - ✓ Umowa nr 2673/FS/2016 na realizację przedmiotowej usługi zawarta została z ww. Wykonawcą w dniu 12.10.2016r. i określała, m.in.:
 - przedmiot umowy: realizacja usługi polegającej na organizacji i przeprowadzeniu szkolenia zamkniętego dla maksimum 10, a minimum 7 pracowników Wydziału Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach z zakresu opracowania wniosków o dofinansowanie projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, w ramach polityki Spójności w perspektywie finansowej na lata 2014-2020;
 - wynagrodzenie Wykonawcy w kwocie: 8.320,00zł brutto;
 - termin realizacji umowy: 13-14.10.2016r.
 - ✓ wyboru wykonawcy Zamawiający dokonał według zasad wprowadzonych Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych przyjętego Zarządzeniem nr 00071/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 16.08.2016 roku.
- wykonanie usługi **Przeprowadzenia szkolenia z zakresu rozliczania projektów współfinansowanych ze środków UE, ze szczególnym uwzględnieniem kwalifikowalności kosztów;**

ustalono, że:

- ✓ w dniu 26.10.2016r. Zamawiający za pośrednictwem poczty elektronicznej wysłał Zapytania o cenę do trzech potencjalnych wykonawców, tj.:
 - JKL Consulting Oddział CJS AXON Rybnik z/s w Rybniku przy ul. Powstańców Śląskich 34,
 - Edu-cator Beata Połap z/s w Wyrach przy ul. Astrów 1,
 - NadzórKorporacyjny.pl Sp. z o.o. z/s w Katowicach przy ul. Jordana 6/7;

- ✓ w odpowiedzi na ww. Zapytania o cenę, we wskazanym terminie składania ofert tj. do dnia 04.11.2016r., Zamawiający otrzymał następujące oferty:

Nr oferty	Wykonawca	Cena (netto) za godzinę szkoleniową
1	2	3
1	JKL Consulting Oddział CJS AXON Rybnik z/s w Rybniku	150,00zł
2	Edu-cator Beata Połap z/s w Wyrach	175,00zł
3	NadzórKorporacyjny.pl Sp. z o.o. z/s w Katowicach	250,00zł

- ✓ analizę zebranych ofert Zamawiający opisał w „Protokole nr 1 z procedury zamówienia usługi szkoleniowej” oraz „Notatce sporządzonej na okoliczność dokonania zamówienia, którego wartość netto nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 2 000 EURO” z dnia 04.11.2016r.;
- ✓ za najkorzystniejszą cenowo uznana została oferta firmy JKL Consulting Oddział CJS AXON Rybnik z/s w Rybniku przy ul. Powstańców Śląskich 34;
- ✓ Umowa zlecenie nr FG-O/PIS/04/XI/16GK na realizację przedmiotowej usługi zawarta została z ww. Wykonawcą w dniu 09.11.2016r. i określała, m.in.:
- przedmiot umowy: przeprowadzenie szkolenia z zakresu rozliczania projektów współfinansowanych ze środków UE, ze szczególnym uwzględnieniem kwalifikowalności kosztów;
 - wynagrodzenie Wykonawcy w kwocie: 4.800,00zł brutto;
 - termin wykonania przedmiotu umowy: 12-13.11.2016r. oraz 19-20.11.2016r.
- ✓ wyboru wykonawcy Zamawiający dokonał według zasad wprowadzonych „Regulaminem udzielania zamówień publicznych przez Fundusz Górnośląski S.A. Oddział w Katowicach” przyjętego Uchwałą nr 39/2016 z dnia 18 lutego 2016 roku Zarządu Funduszu Górnośląskiego S.A. w Katowicach.

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Na poziomie Województwa Śląskiego - obszar poza badaniem.

1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

Na poziomie Województwa Śląskiego - obszar poza badaniem.

1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Projekt był przedmiotem badania w ramach poprzednich audytów, udokumentowanych Protokołem nr UKS24W1E.7112.2.2017.SAEL.5 MF-DO-POPT-547/2016

z dnia 24 lutego 2017r. oraz Protokołem nr DAS.6.9011.8.2017.WTA4.75.1 z dnia 20 grudnia 2017r.

Beneficjent realizuje zaplanowane działania informacyjno-promocyjne zgodnie z § 3 pkt 12 Umowy dotacji oraz z zał. nr 3 do Aneksu Nr 4 do Umowy dotacji, tj.:

- na stronie internetowej dot. RPO WSL 2014-2020, w zakładce „Punkty Informacyjne” (<https://rpo.slaskie.pl/PunktyInformacyjne>) zawarto informacje na temat funkcjonowania i celu działania GPI oraz LPI, natomiast na stronach internetowych poszczególnych LPI:
 - <http://arr.czesochowa.pl/projekty/aktualne/lokalny-punkt-informacyjny>,
 - <http://www.bcp.org.pl/lpi-kontakt>,
 - <http://www.oddzial.fgsa.pl>zawarto informacje o bezpłatnym charakterze świadczonych usług wraz z ich opisem.
- w toku audytu potwierdzono wykonanie zaplanowanych przez Beneficjenta działań informacyjno-promocyjnych. Na materiałach reklamowych (plakaty) w ogłoszeniach prasowych, przy organizacji konferencji, warsztatów, wystąpień w charakterze prelegenta, konsultacji w ramach Mobilnego Punktu Informacyjnego, dokumentacji i korespondencji związanej z realizacją Projektu, opisie stanowisk, Beneficjent stosuje oznaczenia i logotypy zgodnie z zapisami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. oraz Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014r. z uwzględnieniem instrukcji i wskazówek zawartych w Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji oraz zasadami wizualizacji obowiązującymi w sieci PIFE przekazanych i opracowanych przez MR.

1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Na poziomie Województwa Śląskiego - obszar poza badaniem.

2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu oryginalnych dokumentów wspierających badany Wniosek o płatność nr: POPT.03.01.00-00-0026/15-007 (faktury, wyciągi bankowe, potwierdzenia dokonania przelewu, listy płac). Ponadto, Beneficjent jest w posiadaniu innych dokumentów związanych z zadeklarowanymi w tym Wniosku wydatkami kwalifikowanymi, tj.: umowy z Wykonawcami, umowy o pracę, regulaminy wynagradzania/premiowania.
- Łączna kwota wydatków kwalifikowanych objęta badaniem pogłębionym (próba w próbie), wynosi 82.617,31zł i jest zgodna z kwotami wynikającymi z dokumentów źródłowych (faktury, wyciągi bankowe, potwierdzenia dokonania przelewu, listy płac).

- Wydatki, zadeklarowane w badanej „próbie w próbie” zostały poniesione w znaczeniu kasowym. Płatności dokonano w całości z rachunku GPI lub LPI Sosnowiec, Rybnik, Częstochowa, Bielsko-Biała.
- Przedmiotowe wydatki zostały zaksięgowane na kontach wyodrębnionych do Projektu. Na podstawie zapisów na kontach stwierdzono, że wszystkie zadeklarowane w wybranej próbie wydatki zostały ujęte w systemie księgowym Beneficjenta w sposób umożliwiający identyfikację: (tj. umożliwiający m.in. identyfikację: daty utworzenia zapisu księgowego, kwoty operacji, opisu operacji oraz charakteru dokumentacji wspierającej – faktury VAT) poprzez numer księgowy dokumentu bądź wskazanie kodu operacji.
- Poniesione wydatki, wykazane w ww. Wnioskach o płatność dotyczyły kategorii wydatków:

• Koszty bieżące – wynagrodzenia:	55.704,30zł;
• Koszty bieżące – pozostałe:	16.014,01zł;
• Działania koordynacyjne:	9.792.00zł;
• Działania o informacyjno-promocyjne:	1.107,00zł.
- Faktury VAT dot. badanych wydatków kwalifikowanych, listy płac, Beneficjent opisał umieszczając następujące informacje:
 - numer umowy o dofinansowanie,
 - numer księgowy,
 - informację iż projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego,
 - wskazanie kategorii wydatków, kwoty wydatków kwalifikowanych (w tym wartości podatku VAT), kwoty wkładu własnego,
 - dotyczące weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej (wraz z identyfikacją osób, które dokonały ww. weryfikacji) oraz weryfikacji zgodności z procedurą zamówień publicznych.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — 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 Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Zasady wynikające z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013. nie mają zastosowania do wydatków zadeklarowanych Komisji z tytułu badanego Wniosku o płatność.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- Pismem nr DIP.V.7572.12.2017.MZ.8 IK.214900 z dnia 09.03.2017r. – Ministerstwo Rozwoju poinformowało Beneficjenta o zaakceptowaniu rozliczenia III transzy dotacji celowej za okres od 01.11.2016r. do 31.12.2016r.
- Dane dot. otrzymanej płatności III transzy dotacji przedstawia poniższa tabela:

Nr wyciągu bankowego	Data księgowania	Nr rachunku	Kontrahent	Opis	Kwota w PLN
251 Bank Pekao S.A.	23.12.2016r.	64 1240 6292 1111 0010 5063 2443	Min. Infrastruktury i Rozwoju	Wpłata dotacji pismo nr/ DIP/BDG- II/POPT/128/14/3 transza III/2016 ktr:RPO22; (64/2016/12/10) DWP:161223	416.582,56

- Dokonana na rzecz Beneficjenta płatność dofinansowania nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku, jak również potrąceniami.

Wersje elektroniczne dokumentów zbadanych w trakcie audytu m.in.: umowa dotacji z aneksami, wnioski o dotację, rozliczenia dotacji, dokumentacja księgową, oraz dokumentacja ofertowa stanowią **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
nie wnosię uwag

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w/u: Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1	„Zestawienie badanych wydatków” (w wersji elektronicznej Excel – płyta CD).
Załącznik nr 2	Wersje elektroniczne dokumentów zbadanych w trakcie audytu m.in.: umowa dotacji z aneksami, wniosek o dotację, rozliczenie III transzy dotacji, dokumentacja księgową, kadrową oraz dokumentacja ofertowa (płyta CD).

Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

ze strony Beneficjenta:

24.09.2018
Zastępca Dyrektora Wydziału
Europejskiego Funduszu Społecznego
Jarosław Ligas

24.04.2018 r.
Wydział
Europejskiego Funduszu Społecznego
Justyna Bembenek
inspektor

ze strony Zespołu Audytowego:

24.09.2018 r. B. Karcz
Barbara Karcz
Główny specjalista
Departamentu Audytu Środków Publicznych
Ministerstwa Finansów

24.04.2018 r. Grzegorz Sikora
Grzegorz Sikora
Specjalista
Departamentu Audytu Środków Publicznych
Ministerstwa Finansów