

**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE**  
**oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy**  
**Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)**

Znak sprawy: 2401-ICE.52.107.2019.2

Egz. Nr 1

**PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 09.10.2019 r. do 30.10.2019 r. u Beneficjenta:

*nazwa Beneficjenta:* **Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego**  
*Adres* **40-037 Katowice, ul. Ligonia 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.03.01.00-00-0026/15-002**  
**POPT.03.01.00-00-0026/15-003**  
**POPT.03.01.00-00-0026/15-004**  
**POPT.03.01.00-00-0026/15-005**  
**POPT.03.01.00-00-0026/15-006**  
**POPT.03.01.00-00-0026/15-012**

w związku z wykonywaniem audytu operacji w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020 (audyt z art. 95 ust. 1 pkt. 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tj. Dz. U. z 2019, poz. 768) w związku z art. 127 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. 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 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.95.2019.1 z dnia 9 października 2019 r.

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

Audyt przeprowadzony został w siedzibie Beneficjenta przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy) w dniach:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta
Karina Bera	Starszy specjalista	16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 25, 28, 29, 30.10.2019

Ponadto czynności związane z badaniem dokumentów Projektu pozyskanych w wersji elektronicznej z systemu SL oraz od Beneficjenta ww. pracownik przeprowadził w siedzibie Wydziału ICE w dniach:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności w siedzibie ICE
Karina Bera	Starszy specjalista	09, 10, 14, 15.10.2019 r.

Upoważnienie nr 2401-ICE.52.95.2019.1 z dnia 9 października 2019 r. przekazano Beneficjentowi w dniu 09.10.2019 r. oraz okazano w dniu 16.10.2019 r. w trakcie spotkania otwierającego audyt. W trakcie spotkania omówiono zakres audytu i sposób jego dokumentowania. Podstawowe prawa i obowiązki Audytowanego wynikające z przepisów ww. Ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej w formie pouczenia ujęto w załączniku do Upoważnienia nr 2401-ICE.52.95.2019.1.

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

- Pani Ewa Klekot – Kierownik Punktu Informacyjnego o Funduszach Europejskich w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego;
- Pan Marcin Kot – inspektor w Referacie Punkt Informacyjny o Funduszach Europejskich w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego;
- Pani Justyna Bembenek – inspektor w Referacie Punkt Informacyjny o Funduszach Europejskich w Wydziale Europejskiego Funduszu Społecznego.

Ww. osoby zostały wskazane w piśmie Beneficjenta (bez numeru i daty), otrzymanym w dn. 16.10.2019 r., którego wersja elektroniczna stanowi **załącznik nr 1** do nin. Protokołu.

**Główny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich w Katowicach** prowadzony jest przez Województwo Śląskie/Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego na podstawie Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014 r. dotyczącej realizacji projektu pomocy technicznej (wraz z Aneksami), zawartej z Ministerstwem Infrastruktury i Rozwoju.

Prowadzenie Lokalnych Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich zostało powierzone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku na podstawie art. 221 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Podmioty te zostały wyłonione w drodze konkursów ogłoszonych przez Województwo Śląskie w dn. 19.12.2014 r. i w dn. 06.03.2015 r. (Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 97/5/V/2014 z dn. 18.12.2014 r. i nr 284/20/V/2015 z dn. 05.03.2015 r.). Zarząd Województwa Śląskiego - Uchwałą nr 284/20/V/2015 z dn. 05.03.2015 r. zatwierdził wyniki Konkursu, ogłoszonego w dn. 19.12.2014 r., na prowadzenie Lokalnych Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w miejscowościach: Bielsko-Biała, Rybnik, Sosnowiec oraz Uchwałą nr 654/33/V/2015 z dn. 28.04.2015 r. - zatwierdził wyniki Konkursu ogłoszonego

w dn. 06.03.2015 r. na prowadzenie Lokalnego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich w Częstochowie.

Zgodnie z ww. Uchwałami Zarząd Województwa zdecydował o przyznaniu dotacji na prowadzenie Lokalnych Punktów Informacyjnych (LPI) następującym podmiotom:

- **Lokalny Punkt Informacyjny w Bielsku-Białej, ul. Cieszyńska 367:** Stowarzyszenie Bielskie Centrum Przedsiębiorczości, z s. w Bielsku-Białej przy ul. Cieszyńskiej 367 (KRS: 0000143711; NIP: 5471144391);
- **Lokalny Punkt Informacyjny w Rybniku, ul. Powstańców Śląskich 34:** Fundusz Górnośląski S.A. z s. w Katowicach przy ul. Sokolskiej 8 (KRS: 0000042922; NIP: 9541024666);
- **Lokalny Punkt Informacyjny w Sosnowcu, ul. Jana Kilińskiego 25:** Fundusz Górnośląski S.A. (adres, KRS i NIP: j.w.);
- **Lokalny Punkt Informacyjny w Częstochowie, Al. Najświętszej Maryi Panny 24/lokal 1:** Agencja Rozwoju Regionalnego w Częstochowie S.A., z s. w Częstochowie przy Al. Najświętszej Maryi Panny 24 (KRS: 0000198424; NIP: 5730108310)

W ramach nin. czynności przeprowadzono w dniu 29.10.2019 r. wizytację w miejscu realizacji Projektu/Zadania, tj. w Głównym Punkcie Informacyjnym Funduszy Europejskich przy Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego (Katowice, ul. Dąbrowskiego 23). Zdjęcia wykonane w trakcie oględzin w przedstawiono w **załączniku nr-2** do nin. Protokołu.

W dalszej części nin. Protokołu użyto następujących skrótów:

Projekt	Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich
Beneficjent/Odbiorca	Województwo Śląskie/Zarząd Woj. Śląskiego
UMWSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
Zadanie	Część ww. Projektu – zdefiniowane w Umowie nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dnia 02.07.2014r. (wraz z Aneksami od nr 1 do nr 3): prowadzenie Głównego Punktu Informacyjnego przy UMWSL oraz prowadzenie/koordynacja, promocja, monitoring, kontrola i ocena działalności wszystkich Lokalnych Punktów Informacyjnych na terenie województwa śląskiego
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
PIFE	Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich
POPT	Program Operacyjny Pomoc Techniczna na lata 2014-2020
Rozporządzenie Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r.	Rozporządzenie Parlamentu i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. ustanawiające 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 ustanawiające 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 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320 – tzw. Rozporządzenie ogólne)
SzOP	Szczegółowy Opis Priorytetów POPT
GPI	Główny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich w Katowicach (ul. Dąbrowskiego 23)
LPI	Lokalny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich
MPI	Mobilny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich
Wydział EFS	Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego
Wniosek o przyznanie dotacji	Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2015r. z dn. 09.02.2015r. (FS.INFO.434.2.2.2015.SD FS.INFO.KW.7.15)
Aktualizacja wniosku o przyznanie dotacji	Aktualizacja wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2015r. z dn. 31.08.2015r. (FS.INFO.434.2.2.2015.SD FS.INFO.KW.84.15)
MR	Ministerstwo Rozwoju
Umowa, Umowa dotacji lub Umowa dotycząca realizacji projektu pomocy technicznej	Umowa nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r. dotycząca realizacji projektu pomocy technicznej (wraz z Aneksami)
Umowa dotacji LPI Bielsko-Biała/ Częstochowa/ Rybnik/ Sosnowiec	Umowy dotacji zawarte pomiędzy UMWSL a podmiotami wybranymi w konkursie na prowadzenie LPI w miejscowościach: Bielsko-Biała, Częstochowa, Rybnik, Sosnowiec: Umowa dotacji nr 1304/FS/2015 z dn.11.05.2015r. wraz z Aneksami (LPI Bielsko-Biała), nr 1522/FS/2015 z dn. 28.05.2015r. wraz z Aneksami (LPI Częstochowa), nr 1109/FS/2015 z dn. 24.04.2015r. wraz z Aneksami (LPI Rybnik) i nr 1108/FS/2015 z dn. 24.04.2015r. wraz z Aneksami (LPI Sosnowiec)
NSRO	Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia
PWW	Podstawy Wsparcia Wspólnoty
Podatek VAT	Podatek od towarów i usług – w rozumieniu Ustawy z dn. 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług – Dz. U. Nr 54/2004r., poz. 535 ze zm.

UE	Unia Europejska
Ustawa PZP/PZP	Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (w wersji obowiązującej w dacie wszczęcia danego postępowania)
SIWZ	Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

W związku z faktem, iż wnioski o płatność o nr POPT.03.01.00-00-0026/15-002, POPT.03.01.00-00-0026/15-003, POPT.03.01.00-00-0026/15-004, POPT.03.01.00-00-0026/15-005, POPT.03.01.00-00-0026/15-006 były przedmiotem badania w ramach poprzednich audytów, udokumentowanych Protokołami nr UKS24W1E.7112.2.2017.SAEL.5 MF-DO-POPT-547/2016 z dnia 24.02.2016 r. oraz nr DAS.6.9011.8.2017.WTA4.75.1 z dnia 20.12.2017 r. to przedmiotem nin. audytu były wydatki ujęte we Wniosku o płatność nr: POPT.03.01.00-00-0026/15-012 oraz korekta wniosku o płatność o nr POPT.03.01.00-00-0026/15-002.

Z uwagi na znaczną ilość pozycji kosztowych (459) dotyczących PIFE i ujętych we Wniosku o płatność nr: POPT.03.01.00-00-0026/15-012 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 – 70%,
  - 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 3** 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 24.02.2016 r.,
- ✓ Protokołem nr DAS.6.9011.8.2017.WTA4.75.1 z dnia 20.12.2017 r.,
- ✓ Protokołem nr WTA16.9011.7.2018.WTA4.2 z dnia 24.04.2018 r.,
- ✓ Protokołem nr WTA16.9011.26.2018.WTA4.2 z dnia 20.07.2018 r.,
- ✓ Protokołem nr WTA16.9011.71.2018.WTA4.KABA.2 z dnia 11.12.2018 r.

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 02.07.2014 r. dotyczącą realizacji projektu pomocy technicznej (zawartą pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju, a Województwem Śląskim) wraz z Aneksami: nr 1 z dnia 01.12.2014 r., nr 2 z dnia 19.10.2015 r., nr 3 z dnia 04.10.2016 r., nr 4 z dnia 14.02.2017 r., nr 5 z dnia 14.12.2017 r. i nr 6 z dnia 11.05.2018 r.;

- 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 11.05.2015 r. (wraz z aneksami: nr 1 z dnia 31.12.2015 r., nr 2 z dnia 12.12.2016 r., nr 3 z dnia 30.12.2016 r., nr 4 z dnia 26.06.2017 r., nr 5 z dnia 29.12.2017 r. i nr 6 z dnia 08.08.2018 r.) 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 28.05.2015 r. (wraz z aneksami: nr 1 z dnia 31.12.2015 r., nr 2 z dnia 07.12.2016 r., nr 3 z dnia 30.12.2016 r., nr 4 z dnia 26.06.2017 r. , nr 5 z dnia 28.12.2017 r. i nr 6 z dnia 06.08.2018 r.) na prowadzenie Lokalnego Punktu Informacyjnego w Częstochowie przy Al. Najświętszej Maryi Panny 24;
  - Funduszem Górnośląskim S.A. Oddział w Katowicach, z s. w Katowicach przy ul. Powstańców 17 - Umowa dotacji nr 1109/FS/2015 z dnia 24.04.2015 r. (wraz z aneksami: nr 1 z dnia 31.12.2015 r., nr 2 z dnia 07.12.2016 r., nr 3 z dnia 29.12.2016 r., nr 4 z dnia 03.07.2017 r., nr 5 z dnia 29.12.2017 r. i nr 6 z dnia 06.08.2018 r) 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., nr 5 z dnia 29.12.2017r. i nr 6 z dnia 06.08.2018 r) na prowadzenie Lokalnego Punktu Informacyjnego w Sosnowcu przy ul. Jana Kilińskiego 25;
- 3) Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2017 r. z dnia 17.03.2017 r. zaakceptowany przez Ministerstwo Rozwoju pismem nr DIP.V.7572.12.2017.AK.10 250757 z dnia 04.04.2017 r.;
- 4) Aktualizację wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2017 r. z dnia 09.05.2017 r. zaakceptowaną przez Ministerstwo Rozwoju pismem nr DIP.V.7572.12.2017.AK.13 315691 z dnia 22.05.2017 r.;
- 5) Aktualizację wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2017 r. z dnia 29.11.2017 r. zaakceptowaną przez Ministerstwo Rozwoju pismem nr DIP.V.7572.12.2017.AK.22 IK.972207 z dnia 11.12.2017 r.;
- 6) Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres 01.11-31.12.2017 r., z dnia 19.06.2018r., znak: FS.INFO.434.2.2.2018.KOT FS.INFO.KW.843/18 przekazany i zaakceptowany przez Ministerstwo Rozwoju zgodnie z pismem DIP.V.7572.12.2018.AK.19 z dnia 28.06.2018 r.;
- 7) Raport merytoryczny z wykonania Umowy dotacji z działalności Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w Województwie Śląskim za okres: 01.11-31.12.2017 r., zaakceptowany w dniu 28.06.2018 r. przez Ministerstwo Rozwoju;
- 8) Dokumenty wymienione w pkt. I.1.2, I.2 i I.4 niniejszego Protokołu.

W odniesieniu do wybranej próby wydatków audyt - na poziomie Województwa Śląskiego - dotyczył sprawdzenia, czy:

- zadanie sfinansowane w ramach badanego Wniosku o płatność zostało faktycznie wykonane (jest wykonywane) i czy jest zgodne z Umową dotacji,
- wydatki ujęte we Wniosku o płatność nr 12 zostały uwzględnione w budżecie Zadania,
- wydatki ujęte w ww. 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 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 Beneficjenta we Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji na 2017 r. W odniesieniu do próby wydatków (próba w próbie) badaniem objęto następujące dokumenty potwierdzające wykorzystanie dotacji na:

- Zakup przez GPI 3000 szt. broszur informacyjnych „Przewodnika po Funduszach Europejskich na lata 2014-2020”,
- dofinansowanie usługi montażu systemu klimatyzacji w budynku, w którym zlokalizowana jest siedziba GPI,
- zakup usług cateringowych,
- zwrot kosztów delegacji,
- usługi konwersacji z języka niemieckiego dla pracownic LPI FE w Sosnowcu,
- najem powierzchni biurowej przez LPI FE w Sosnowcu we wrześniu 2017 r
- wynagrodzenia pracowników GPI oraz poszczególnych LPI na podstawie umowy o pracę – umowy o pracę wraz ze zmianami warunków pracy i płacy; listy płac ze stosownymi opisami; dokumentacja personalna 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 wraz z potrąceniami z tego wynagrodzenia, składek ZUS pracownika i pracodawcy, zaliczki na podatek dochodowy).

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 00111/2016 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30.12.2016 r. w sprawie ustalenia regulaminu zatrudniania, wynagradzania i awansowania oraz nagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach.

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 horyzontalnych<sup>1</sup>,
- wydatki spełniają zasady, o których mowa w Wytycznych horyzontalnych,
- poniesione wydatki wchodzi w skład katalogu wydatków kwalifikowalnych wskazanych w Wytycznych programowych<sup>2</sup>.

W przypadku kosztów wynagrodzeń sprawdzono dodatkowo, czy:

<sup>1</sup> 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.

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

- 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 lub na rzecz pracownika, 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, których wynagrodzenia objęto badaniem pogłębianym.

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

W badanym obszarze – w odniesieniu wydatków objętych badaniem w ramach wybranej próby co do których miały zastosowanie przepisy Ustawy PZP i zasada konkurencyjności - audytem objęto dokumentację związaną z wymienionymi postępowaniami w poniższej Tabeli:

Lp.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa zł/ euro <sup>3</sup>	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym Wniosku o płatność	UWAGI
<b>Postępowania przetargowe</b>							
1	<b><u>ZN-</u></b> <b><u>ZP.272.1.54.2017.AŁP</u></b> Wykonanie instalacji systemu klimatyzacji w budynku przy ul. Dąbrowskiego 23 w Katowicach – etap I <b>GPI</b>	2.035.874,00 zł/ 487.646,17 euro	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr 3259/IR/2017 zwarta w dniu 16.10.2017 r. z firmą Air Engineering Sp. z o.o.  1.499.969,01 zł brutto	30.000,00 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu
2	<b><u>ZN-</u></b> <b><u>ZP.272.1.61.2017.AT</u></b> Usługa opracowania edytorskiego, wykonania składu, łamania, korekty, przygotowania do druku oraz wydruk i dostawa: ulotek, broszur i wizytówek dotyczących działalności Sieci PIFE <b>GPI</b>	3.610,00 zł/ 864,69 euro (część zamówienia o wartości 533.652,53 zł/ 127.824,03 euro)	przetarg nieograniczony	poniżej progów UE	Umowa nr 3569/IFS/2017 zwarta w dniu 07.11.2017 r. z firmą Business Point Sp. z o.o.  5.440,00 zł brutto	5.440,00 zł w tym wartość objęta badaniem: 4.020,00 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu

<sup>3</sup> 1 euro = 4,1749 zł

3.	Kursy językowe z języka angielskiego i niemieckiego <b>LPI SOSNOWIEC</b>	16.878,00 zł/ 4.042,73 euro	rozeznanie rynku	poniżej progów UE	Umowa nr 5/2017 dot. kursu języka niemieckiego 8.900,00 zł	8.900,00 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu
4.	Catering	9.580,80 zł/ 2.294,86 euro	rozeznanie rynku	poniżej progów UE	15 zł brutto/osoba (wariant I) 20 zł brutto/osoba (wariant II)	225,00 zł	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu

W odniesieniu do ww. zamówień badanie dotyczyło ustalenia czy: Zamawiający dokonał szacowania zamówień z należytą starannością; ogłoszenia/zapytania ofertowe zostały prawidłowo upublicznione i zawierały wymagane elementy; sporządzone zostały wymagane protokoły z postępowań; oceny ofert zostały przeprowadzone zgodnie z ogłoszonymi kryteriami, wybrane zostały najkorzystniejsze oferty spośród ofert złożonych przez Wykonawców spełniających warunki udziału w postępowaniach; najkorzystniejsze oferty zostały wybrane w oparciu o ustalone w ogłoszeniach/zapytaniach ofertowych kryteria ocen; informacje o wynikach postępowań zostały we właściwy sposób upublicznione i zawierały wymagane elementy; Umowy zostały podpisane z Wykonawcami wybranymi zgodnie z kryteriami ocen ofert; nie zostały dokonane istotne zmiany postanowień umownych; udzielono zamówień dodatkowych dotychczasowym Wykonawcom.

**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 24.02.2016r.,
- ✓ Protokołem nr DAS.6.9011.8.2017.WTA4.75.1 z dnia 20.12.2017r.,
- ✓ Protokołem nr WTA16.9011.7.2018.WTA4.2 z dnia 24.04.2018r.,
- ✓ Protokołem nr WTA16.9011.26.2018.WTA4.2 z dnia 20.07.2018r.
- ✓ Protokołem nr WTA16.9011.71.2018.WTA4.KABA.2 z dnia 11.12.2018 r.

W toku niniejszych czynności dokonano badania pod kątem podjęcia przez PIFE dodatkowych działań informacyjno-promocyjnych w stosunku do ustaleń z poprzednich audytów.

**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 audyt dotyczył:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE przypadająca na Województwo Śląskie	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE objęta badaniem pogłębionym w toku nin. audytu (próba w próbie) <sup>1)</sup>
1	2	3	4	5
1.	POPT.03.01.00-00-0026/15-002	-3.328,57 zł	-1.422,82 zł	-1.422,82 zł
2.	POPT.03.01.00-00-0026/15-002	-465,96 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	POPT.03.01.00-00-0026/15-002 <sup>2)</sup>	10.845.181,37 zł	852.303,41 zł	0,00 zł
4.	POPT.03.01.00-00-0026/15-003	-931,92 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	POPT.03.01.00-00-0026/15-003	-2.491,46 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	POPT.03.01.00-00-0026/15-003 <sup>2)</sup>	2.601.202,82 zł	0,00 zł	0,00 zł
7.	POPT.03.01.00-00-0026/15-004	-4.495,34 zł	0,00 zł	0,00 zł
8.	POPT.03.01.00-00-0026/15-004	-2.866,68 zł	0,00 zł	0,00 zł
9.	POPT.03.01.00-00-0026/15-004 <sup>3)</sup>	6.725.155,17 zł	684.740,94 zł	0,00 zł
10.	POPT.03.01.00-00-0026/15-005	-207,79 zł	0,00 zł	0,00 zł
11.	POPT.03.01.00-00-0026/15-005	-192,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
12.	POPT.03.01.00-00-0026/15-005 <sup>3)</sup>	5.674.514,34 zł	394.607,37 zł	0,00 zł
13.	POPT.03.01.00-00-0026/15-006	-622,25 zł	0,00 zł	0,00 zł
14.	POPT.03.01.00-00-0026/15-006	-1.715,96 zł	0,00 zł	0,00 zł
15.	POPT.03.01.00-00-0026/15-006	-2.169,23 zł	0,00 zł	0,00 zł
16.	POPT.03.01.00-00-0026/15-006 <sup>3)</sup>	6.000.166,58 zł	1.078.137,78 zł	0,00 zł
17.	POPT.03.01.00-00-0026/15-012	7.618.331,99 zł	739.681,82 zł	164.895,17 zł

<sup>1)</sup>Opis wyboru próby – vide pkt I nin. Protokołu.

<sup>2)</sup>wnioski o płatność, które były przedmiotem badania w ramach poprzedniego audytu, udokumentowanego Protokołem nr UKS24W1E.7112.2.2017.SAEL.5 MF-DO-POPT-547/2016 z dnia 24.02.2016 r.

<sup>3)</sup>wnioski o płatność, które były przedmiotem badania w ramach poprzedniego audytu, udokumentowanego Protokołem nr DAS.6.9011.8.2017.WTA4.75.1 z dnia 20.12.2017 r.

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

- 1) Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres: 01.11-31.12.2017r. wraz z dokumentacją wspierającą (fakturami, dokumentami dot. rozliczenia wynagrodzeń, wyciągami bankowymi, zatwierdzonymi miesięcznymi rozliczeniami poszczególnych LPI) oraz Raportem merytorycznym z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.11-31.12.2017r. (z działalności Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w Województwie Śląskim);
- 2) Korektę WNP nr POPT.03.01.00-00-0026/15-002 na kwotę -1.422,82 zł;
- 3) Dokumenty związane z wydatkami objętymi szczegółowym badaniem, o których mowa wyżej w pkt. I.1 nin. Protokołu;
- 4) Wydruki operacji księgowania dla badanych wydatków kwalifikowanych.

Audyt, przeprowadzono w oparciu o ww. dokumentację, dotyczył sprawdzenia czy:

- Beneficjent 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 badanym Wniosku 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) ww. Pismo Ministerstwa Rozwoju – informujące Beneficjenta o zaakceptowaniu rozliczenia III transzy dotacji celowej za okres od 01.11.2017 r. do 31.12.2017 r. do Umowy DIP/BGD-II/POPT/128/14;
- 2) Potwierdzenie dokonania przelewu III transzy dotacji celowej za okres od 01.11.2017 r. do 31.12.2017 r. - WB 66 z dnia 20.12.2017 r.

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 01.12.2014 r., nr 2 z dnia 19.10.2015 r., nr 3 z dnia 04.10.2016 r., nr 4 z dnia 14.02.2017 r., nr 5 z dnia 14.12.2017 r. i nr 6 z dnia 11.05.2018 r.

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 2014 r. a następnie w okresie 2015 r. – 2020 r.

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 01.07.2014 r. do 31.12.2020 r.;
- w 2017 r. 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.

Korekta WNP nr POPT.03.01.00-00-0026/15-002 na kwotę -1.422,82 zł dotyczy stwierdzonych nieprawidłowości podczas audytu zakończonego Protokołem nr UKS24W1E.7112.2.2017.SAEL.5 MF-DO-POPT-547/2016 z dnia 24.02.2016r., tj. w zamówieniu publicznym nr ZP/01/2015 na dostawę materiałów biurowych przeprowadzonym przez Fundusz Górnośląski S.A. naruszono przepisy art. 7 ust. 1 w związku z art. 29 ust. 1-3 ustawy PZP poprzez niezachowanie zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania Wykonawców. W opisie przedmiotu zamówienia

Zamawiający zastosował nazwy własne produktu „Post-it” nie dopuszczając rozwiązań równoważnych, jak również użył nieprecyzyjnych sformułowań w opisie przedmiotu zamówienia, mających charakter ocenny i niejednoznaczny.

Wobec powyższego dokonano wyliczenia wydatków niekwalifikowanych z tytułu badanego postępowania w wysokości 245,99 PLN przy zastosowaniu wskaźnika 5% w świetle punktu 11 Decyzji Komisji C(2013) z 19.12.2013 r. – dyskryminujące specyfikacje techniczne. Zastosowanie obniżonej stawki korekty wynikało z charakteru oraz niskiej wagi nieprawidłowości, niskiej kwoty wydatków kwalifikowalnych w ramach zamówienia, jak również niskiej kwoty jednostkowej zakupionych materiałów biurowych. Dokonano ekstrapolacji ustalonego losowego błędu finansowego na badane wydatki w ramach operacji. Ekstrapolacji dokonano w oparciu o metodę, na podstawie której dokonano wyboru próby, w arkuszu ekstrapolacji błędów na populację – MUS Standard.

Po dokonaniu ekstrapolacji/oszacowania błąd finansowy całkowity w odniesieniu do badanych wniosków o płatność, w związku ze stwierdzonymi naruszeniami wyniósł 1.422,82 PLN.

W toku audytu ustalono, że ww. kwota wraz z odsetkami w wysokości 333,00 zł zostały zwrócone przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego na rzecz Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju w dniu 05.02.2018 r.

**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 szczegółowo wykazano w załączniku nr 2 do nin. Protokołu i dotyczyły:
  - a) Zakupu przez GPI 3000 szt. broszur informacyjnych „Przewodnika po Funduszach Europejskich na lata 2014-2020” **na kwotę: 4.020,00 zł;**
  - b) usługi montażu systemu klimatyzacji w budynku, w którym zlokalizowana jest siedziba GPI na kwotę: **30.000,00 zł**, tj. do wysokości zaakceptowano budżetu oraz zgodnie z przyjętą metodologią (vide wersja elektroniczna wyjaśnienia z dnia 29.10.2019 r. stanowiąca **załącznik nr 4** do nin. Protokołu). W toku audytu podczas wizytacji w dniu 29.10.2019r. potwierdzono zainstalowanie klimatyzacji w pomieszczeniach GPI (vide zdjęcia ujęte w załączniku nr 2 do nin. Protokołu),
  - c) Cateringu podczas spotkania informacyjnego w Częstochowie w dniu 05.12.2017 r. na kwotę: **225,00 zł;**
  - d) Kosztów delegacji jednego z pracowników LPI w Bielsku Białej (wyjazd na szkolenie) na kwotę: **314,10 zł;**

- e) Konwersacji z języka niemieckiego dla pracownic LPI FE w Sosnowcu na kwotę: **8.900,00 zł** – wg. umowy usługa opłacona z góry. Zgodnie z oświadczeniem z dnia 31.10.2019r. usługa to została wykonana w 100%.
- f) najmu powierzchni biurowej przez LPI FE w Sosnowcu we wrześniu 2017 r. na kwotę: **1.722,00 zł**;
- g) Wynagrodzeń na łączną kwotę wydatków kwalifikowanych: **119.714,07 zł**.

W ramach wydatków kwalifikowanych poniesionych na wynagrodzenia, w badanym okresie i próbie wydatków wystąpiły wynagrodzenia miesięczne pracowników GPI i LPI, nagrody kwartalne, motywacyjne i indywidualne wypłacone do końca 2017 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 2017 r. 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 2017 r. 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 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>4</sup> oraz art. 9 ust. 1 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>5</sup>.

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

W odniesieniu do badanych wydatków zadeklarowanych do współfinansowania przeprowadzono:

<sup>4</sup> Tekst jednolity - Dz. U. z 2016r., poz. 963 ze zm.

<sup>5</sup> Tekst jednolity - Dz. U. z 2010r. Nr 51, poz. 307 ze zm.

**A. Przetarg nieograniczony nr ZN-ZP.272.1.54.2017.ALP na „Wykonanie instalacji systemu klimatyzacji w budynku przy ul. Dąbrowskiego 23 w Katowicach – etap I”**

W wyniku czynności przeprowadzonych w ramach nin. audytu stwierdzono, że przedmiotowe zamówienie zostało przewidziane w Planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2017 (Rodzaj: 353 roboty budowlane – wykonywanie instalacji cieplnych, wodnych wentylacyjnych i gazowych) oraz, że:

**Przedmiotem zamówienia** było wykonanie instalacji systemu klimatyzacji w budynku przy ul. Dąbrowskiego 23 w Katowicach.

Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części twierdząc że podział spowodowałby nadmierne trudności techniczne i organizacyjne w realizacji zadania. Zdaniem Zamawiającego Koordynacja działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia groziłaby właściwemu i terminowemu wykonaniu zamówienia i w przyszłości mogłyby również wystąpić kłopoty z odpowiedzialnością gwarancyjną.

**Wartość szacunkową zamówienia** Wartość zamówienia została ustalona na podstawie przedłożonych w toku audytu kosztorysów inwestorskich z dnia 27.03.2017 r. tj. dwóch kosztorysów „Instalacji systemu klimatyzacji w zakresie schładzania pomieszczeń w układzie VRV- Budynek Biurowy – Etap 1”:

- dot. instalacji klimatyzacji wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT wynosi 1.123.869,68 zł

- dot. instalacji elektrycznej wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT wynosi 154.779,24 zł

co daje łączną wartość 1.278.648,92 zł co w zaokrągleniu wynosi **1.278.649,00 zł (o równowartości 487.646,17 euro<sup>6</sup>)**

**Ogłoszenie:** postępowanie zostało wszczęte w dniu 28.08.2017 r. Na podstawie, przedłożonej dokumentacji w trakcie audytu, w tym na podstawie wydruków potwierdzających opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w BZP/na stronie internetowej oraz na podstawie danych ujętych w Protokole z postępowania ustalono, że ogłoszenie opublikowane zostało:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.08.2017 r. pod nr 577623-N-2017;

- na stronie internetowej [www.bip.slaksie.pl](http://www.bip.slaksie.pl) i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego (od dnia od dnia od dnia 28.08.2017 r. do dnia 12.09.2017 r.)

Zamawiający nie miał obowiązku zamieszczania ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

W ogłoszeniu Zamawiający wskazał **termin składania ofert** na dzień 12.09.2017 r.

**Warunki udziału w postępowaniu:** Zamawiający wskazał, iż Wykonawcy ubiegający się o zamówienie musieli:

- nie podlegać wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 13 i ust. 5 pkt 1 ustawy PZP,

- wykazać posiadanie wymaganych przepisami prawa kompetencji lub uprawnień do prowadzenia działalności zawodowej tj. posiadania ważnego certyfikatu dla przedsiębiorców zgodnie z wymogami ustawy z dnia 15 maja 2015r. o substancjach zubożających warstwę ozonową oraz niektórych fluorowanych gazach cieplarnianych (Dz. U. z 2015r. poz. 881 z późn. zm.) lub innego dokumentu spełniającego w szczególności wymagania, o których mowa w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 303/2008 z dnia 2 kwietnia 2008 r., ustanawiającym na mocy rozporządzenia (WE) nr 842/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady minimalne wymagania i warunki dotyczące wzajemnego uznawania certyfikacji przedsiębiorstw i personelu w odniesieniu do stacjonarnych urządzeń chłodniczych, klimatyzacyjnych i pomp ciepła zawierających fluorowane gazy.

<sup>6</sup> Kurs 1 euro=4,1749 zł ogłoszony Rozporządzeniem Prezesa RM z dnia 28 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254)

- wykazać wykonanie w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy - w tym okresie, co najmniej jedną należycie wykonaną robotę budowlaną polegającą na instalacji klimatyzacji o wartości min. 500.000 zł (brutto).

- skierować do realizacji zamówienia osoby, w szczególności odpowiedzialne za kierowanie robotami budowlanymi, posiadające kwalifikacje zawodowe, uprawnienia, doświadczenie i wykształcenie niezbędne do wykonania zamówienia publicznego (z podaniem min. ilości osób i wskazaniem kwalifikacji oddzielnie dla Kierownika branży budowlanej i Kierownika branży elektrycznej).

Zamawiający zamieścił w ogłoszeniu:

- warunki udziału w postępowaniu - w pkt III.1)

- opis warunków udziału w postępowaniu, wraz z podaniem zasady oceny ich spełnienia.

**Dodatkowe pytania do SIWZ:** Na jedno złożone pytanie z dnia 30.08.2017 r. zadane przez przedstawiciela firmy VIESSMANN Beneficjent udzielił odpowiedzi w dniu 04.09.2017 r. i zamieścił takie wyjaśnienia na stronie internetowej w tym samym dniu.

**Kryteria oceny ofert:** Zamawiający zastosował następujące kryteria oceny ofert: cena (60%), przedłużenie okresu gwarancji (20%) oraz termin realizacji (20%). Kryteria te określone były w Ogłoszeniu o zamówieniu (w pkt IV.2) oraz w SIWZ.

**Komisja przetargowa** została powołana zgodnie z art. 19 ust. 2 ustawy PZP w dniu 10.08.2017r. na podstawie ustalenia składu Komisji Przetargowej nr ZN-ZP.ZD-00332/17 (ALP.54.1). Wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania oraz wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia o bezstronności.

**Otwarcie ofert:** Zgodnie z Protokołem z sesji otwarcia ofert oraz z Protokołem z postępowania otwarcie ofert nastąpiło w dniu 12.09.2017 r. o godz. 12:30 w: Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach, pok. 612 adres: ul. Ligonia 46, 40-037 Katowice.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 1.572.738,00 zł.

**Oferty:** Do upływu terminu składania ofert złożone zostały następujące oferty:

**OFERTA NR 1** – wpływ 12.09.2017 g. 10:48 złożona przez **AIRCO Sp. z o.o.** (adres: ul. Oficerska 4, Łęczyny)

Cena: **2.236.288,83 zł brutto**

Gwarancja: **60 m-cy**

Termin realizacji: **60 dni**

**OFERTA NR 2** – wpływ 12.09.2017 g. 10:58 złożona przez **F.H.U. Molski** (adres: ul. Katowicka 69/U1, Chorzów)

Cena: **1.287.389,34 zł brutto**

Gwarancja: **36 m-cy**

Termin realizacji: **90 dni**

**OFERTA NR 3** – wpływ 12.09.2017 g. 11:34 złożona przez **F.P. U.H. MABAPA Piotr Chodoba** (adres: ul. Daszyńskiego 427, Gliwice)

Cena: **1.906.029,16 zł brutto**

Gwarancja: **60 m-cy**

Termin realizacji: **60 dni**

**OFERTA NR 4** – wpływ 12.09.2017 g. 11:43 złożona przez **TERMO-KLIMA MK Sp. z o.o.** (adres: ul. Tartaczna 12, Katowice)

Cena: **1.721.450,36 zł brutto**

Gwarancja: **60 m-cy**

Termin realizacji: **85 dni**

**OFERTA NR 5** – wpływ 12.09.2017 g. 11:49 złożona przez **Air Engineering Sp. z o.o.**

(adres: ul. Krakowska 50, Balice)

Cena: **1.499.969,01 zł brutto**

Gwarancja: **60 m-cy**

Termin realizacji: **60 dni**

**Ocena ofert:**

W trakcie oceny na podstawie złożonych ofert Zamawiający stwierdził iż Wykonawcy złożyli oferty wraz z oświadczeniami, potwierdzającymi, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 i ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W trakcie oceny Zamawiający zastosował następujące kryteria oceny ofert: cena (60%), gwarancja (20%) oraz termin realizacji (20%). Kryteria te określone były w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ.

Ocenie podlegały wszystkie ww. Oferty i Oferta nr 5 została uznana za najkorzystniejszą, tj. uzyskała najwyższą łączną liczbę punktów, tj. 91,50.

**Protokół postępowania** o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony w dniu 24.10.2017 r. dokumentuje proces oceny i wyboru oferty.

**Informacja o wyniku postępowania:** Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane w dniu 06.10.2017r, tj. wysłane zostało drogą mailową i listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz umieszczono na stronie internetowej Zamawiającego

**Umowa z Wykonawcą:**

Umowa została podpisana w dniu 16.10.2017 r. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia 06.10.2018 r., tj. dnia przesłania drogą mailową zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego została podpisana przez przedstawicieli Zamawiającego, jak i Wykonawcy, który przedłożył najkorzystniejszą ofertę z terminem realizacji przedmiotu zamówienia do 60 dni kalendarzowych od podpisania umowy, tj. do 15.12.2017 r.

Postanowienia umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ i zobowiązaniami wynikającymi ze złożonej oferty.

Zgodnie z Umową nr 3259 z dnia 16.10.2017 r. i zgodnie z ofertą:

- wynagrodzenie wykonawcy wynosiło 1.499.969,01 zł brutto,
- termin realizacji wynosił 60 dni kalendarzowych od podpisania umowy (tj. do 15.12.2017 r.)
- gwarancja wynosiła 60 m-cy.

Do powyższej Umowy nie wprowadzono żadnych zmian.

Przedmiot umowy został zrealizowany w zakresie wynikającym z ogłoszenia i SIWZ oraz odebrany został na podstawie:

- Protokołu odbioru końcowego - technicznego z 14.12.2017 r. dot. odbioru instalacji systemu klimatyzacji, w ramach którego stwierdzono usterki do usunięcia do dnia 19.12.2017r.
- Protokołu odbioru końcowego - technicznego część 2 z 20.12.2017 r. dot. stwierdzenia usunięcia usterek ustalonych w trakcie odbioru z dnia 14.12.2017r.

**B. Przetarg nieograniczony nr ZN-ZP.272.1.61.2017.AT na „Usługa opracowania edytorskiego, wykonania składu, lamania, korekty, przygotowania do druku oraz wydruk i dostawa: ulotek, broszur i wizytówek dotyczących działalności Sieci PIFE”**



W wyniku czynności przeprowadzonych w ramach nin. audytu stwierdzono, że przedmiotowe zamówienie zostało przewidziane w Planie postępowań o udzielenie zamówień na rok 2017 (Rodzaj: 157 usługa drukowania i podobne) oraz, że:

**Przedmiotem zamówienia** była usługa opracowania edytorskiego, wykonania składu, łamania, korekty, przygotowania do druku oraz wydruk i dostawa: ulotek, broszur i wizytówek dotyczących działalności Sieci PIFE.

Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części twierdząc że zamówienie stanowi jednolitą całość.

**Wartość szacunkową zamówienia.** Wartość zamówienia została ustalona w dniach od 07.06 do 20.06.2017r. na podstawie rozeznania cenowego udokumentowanego Protokołem i wyniosła **3.610,00 zł** o równowartości **864,69 euro**<sup>7</sup>.

**Ogłoszenie:** postępowanie zostało wszczęte w dniu 22.08.2017 r. Na podstawie, przedłożonej dokumentacji w trakcie audytu, w tym na podstawie wydruków potwierdzających opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w BZP/na stronie internetowej oraz na podstawie danych ujętych w Protokole z postępowania ustalono, że ogłoszenie opublikowane zostało:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.08.2017 r. pod nr 571776-N-2017;
- na stronie internetowej [www.bip.slaksie.pl](http://www.bip.slaksie.pl) i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego (od dnia od dnia od dnia 22.08.2017 r. do dnia 31.08.2017 r.)

Ponadto, ogłoszenie o zmianie zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.08.2017 r. pod nr 500019045-N-2017.

Zamawiający nie miał obowiązku zamieszczania ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

W ogłoszeniu Zamawiający wskazał **termin składania ofert** na dzień 30.08.2017 r. i następnie dokonał jego przedłużenia **do dnia 31.08.2017 r.**

**Warunki udziału w postępowaniu:** Zamawiający wskazał, iż Wykonawcy ubiegający się o zamówienie musieli nie podlegać wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 13 i ust. 5 pkt 1 ustawy PZP. Zamawiający w SIWZ oraz w pkt **III.1)** ogłoszenia nie określił warunków udziału w postępowaniu.

**Dodatkowe pytania do SIWZ:** Na złożone pytania z dnia 24.08.2017 r. zadane przez przedstawicieli trzech firm, Beneficjent udzielił odpowiedzi w dniu 28.08.2017 r. i zamieścił takie wyjaśnienia na stronie internetowej w tym samym dniu i dokonał modyfikacji SIWZ wydłużając termin składania ofert z 30 na 31.08.2017r.

**Kryteria oceny ofert:** Kryteria oceny ofert i ich znaczenie zostały zamieszczone w SIWZ oraz w pkt IV.2 Ogłoszenia o zamówieniu. Przy ocenie ofert, Zamawiający miał się kierować kryterium ceny (60%) oraz terminem realizacji (40%).

**Komisja przetargowa** Komisja przetargowa została powołana w dniu 10.08.2017r. na podstawie ustalenia składu Komisji Przetargowej nr ZN-ZP.ZD-00324/17 (AT.61.1). Wszystkie osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania oraz wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia o bezstronności.

**Otwarcie ofert:** Zgodnie z Protokołem z otwarcia ofert oraz z Protokołem z postępowania otwarcie ofert nastąpiło w dniu 31.08.2017 r. o godz. 12:30 w: Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach, pok. 612 adres: ul. Ligonja 46, 40-037 Katowice. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 4.440,30 zł.

**Oferty:** Do upływu terminu składania ofert złożone zostały następujące oferty:

**OFERTA NR 1 – wpływ 24.08.2017**

Nazwa: **PRACOWNIA C&C Sp. z o.o.**

<sup>7</sup> Kurs 1 euro=4,1749 zł ogłoszony Rozporządzeniem Prezesa RM z dnia 28 grudnia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254)

Adres: ul. Porannej Bryzy 33, Warszawa

Cena: **10.380 zł brutto**

Termin realizacji: **4 dni robocze**

**OFERTA NR 2** – wpływ 28.08.2017

Nazwa: **OFICYNA DRUKARSKA J. Chmielewski**

Adres: ul. Sokołowska 12a, Warszawa

Cena: **4.660,00 zł brutto**

Termin realizacji: **5 dni roboczych**

**OFERTA NR 3** – wpływ 29.08.2017

Nazwa: **Drukarnia Biały Kruk Milewscy SJ**

Adres: ul. Tygrysia 50, Białystok

Cena: **5.780,00 zł brutto**

Termin realizacji: **4 dni robocze**

**OFERTA NR 4** – wpływ 29.08.2017

Nazwa: **Business Point Sp. z o.o.**

Adres: Pl. Czerwca 1976 2/203A, Katowice

Cena: **5.440,00 zł brutto**

Termin realizacji: **3 dni robocze lub mniej**

**OFERTA NR 5** – wpływ 30.08.2017

Nazwa: **ZAPOL Sobczyk Sp. J.**

Adres: ul. Piastów 42, Szczecin

Cena: **15.760,00 zł brutto**

Termin realizacji: **3 dni robocze lub mniej**

**Ocena ofert:** W trakcie oceny na podstawie złożonych ofert Zamawiający stwierdził iż Wykonawcy złożyli oferty wraz z oświadczeniami, potwierdzającymi, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia.

W trakcie oceny Zamawiający zastosował następujące kryteria oceny ofert: cena (60%) oraz termin realizacji (40%). Kryteria te określone były w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ. Ocenie podlegały wszystkie ww. Oferty, w tym Oferta nr 2 została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4) i Oferta nr 4 została uznana za najkorzystniejszą ofertę, tj. uzyskała najwyższą łączną liczbę punktów, tj. 100.

**Protokół postępowania** o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieorganicznego zatwierdzony w dniu 17.11.2017 r. dokumentuje proces oceny i wyboru oferty.

**Informacja o wyniku postępowania:** Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane w dniu 10.10.2017r, tj. wysłane zostało drogą mailową i listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz umieszczono na stronie internetowej Zamawiającego

**Umowa z Wykonawcą:**

Umowa została podpisana w dniu 07.11.2017 r. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia 10.10.2018 r., tj. dnia przesłania drogą mailową zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty

Umowa w sprawie zamówienia publicznego została podpisana przez przedstawicieli Zamawiającego, jak i Wykonawcy, który przedłożył najkorzystniejszą ofertę.

Postanowienia umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ i zobowiązaniami wynikającymi ze złożonej oferty.

Przedmiot umowy odebrany został na podstawie Protokołu zdawczo - odbiorczy z 28.11.2017 r.

**C. Postępowanie dot. przeprowadzenia kursów języka angielskiego oraz niemieckiego na potrzeby Lokalnego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich w Sosnowcu:**

W badanym obszarze - w odniesieniu do wybranej do badania próby wydatków - stwierdzono, iż wystąpiło nabycie kursu języka niemieckiego na potrzeby Lokalnego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich w Sosnowcu. Wartość tej usługi kwalifikuje się do zamówienia o wartości poniżej progu 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP) oraz jest to zamówienie, którego wartość netto przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 2 000 EURO. Zgodnie z „Regulaminem udzielania zamówień publicznych przez Fundusz Górnośląski S.A. Oddział w Katowicach” dla zamówień których wartość szacunkowa przekracza kwotę 2.000 euro można wybrać wykonawcę na podstawie rozeznania rynkowego kierując zapytanie ofertowe do co najmniej dwóch wykonawców. Wykonawcą kursu języka niemieckiego została firma PASOMA Patrycja Sobik, ul. Katowicka 19/11 z Bytomia. Wartość usługi wyniosła 8.900,00 zł brutto. Zakup został udokumentowany fakturą nr 114/2017 z dnia 21.12.2017 r. Zamawiający z postępowania wyboru wykonawcy sporządził: „Notatkę z procedury rozeznania ceny konwersacji językowych” z 01.12.2017 r. oraz „Protokół z dnia 04.12.2017r. na okoliczność udzielenia przez zamówienia o wartość netto przekraczającej równowartość kwoty 2 000 EURO, ale nie przekraczającej wartości 30.000 Euro” nr ZO/12/2017 z dnia 04.12.2017 r.

Z dokumentów tych wynika, że:

- szacunkowa wartość zamówienia ustalona została na podstawie planu zakupów z dnia 13.11.2017r. i wyniosła 16.878,00 zł/4.042,73 euro,
- rozeznanie rynku przeprowadzono w sposób elektroniczny, tj. przesłano zapytania ofertowe do 6 firm w dniu 21.11.2017r.,
- informację o ogłoszeniu umieszczono również na stronie [www.oddzial.fundusz-silesia.pl](http://www.oddzial.fundusz-silesia.pl),
- kryterium oceny ofert była cena w 100%,
- do 30.11.2017r. wpłynęły oferty od 5 firm, przy czym oferty kursu języka niemieckiego otrzymano od trzech firm,
- oferta firmy PASOMA Patrycja Sobik na przeprowadzenie kursu języka niemieckiego była najkorzystniejsza cenowo.

**D. Postępowanie na świadczenie usług cateringowych na potrzeby Lokalnego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich w Częstochowie:**

W badanym obszarze - w odniesieniu do wybranej do badania próby wydatków - stwierdzono, iż wystąpiło nabycie usług cateringowych na potrzeby Lokalnego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich w Częstochowie. Wartość tej usługi kwalifikuje się do zamówienia o wartości poniżej progu 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP). Zgodnie z „Regulaminem zamówień publicznych Agencji Rozwoju Regionalnego w Częstochowie S.A., których szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro”, dla zamówień których wartość szacunkowa przekracza kwotę 5.000,00 zł i nie przekracza kwoty 50.000,00 zł można wybrać wykonawcę na podstawie rozeznania rynkowego zamieszczając zapytanie ofertowe na stronie internetowej zamawiającego lub kierując zapytanie ofertowe do co najmniej trzech wykonawców.

Wykonawcą usługi została firma LA STRADA S.C. E. Bill, P. Kujawski, ul. Wojska Polskiego 110 z Częstochowy. Cena wybranej oferty wyniosła 15 zł brutto/osobę (wariant I) oraz 20 zł brutto/osobę (wariant II). Zakup został udokumentowany fakturą nr FA/182/2017/R z dnia 13.12.2017 r.

Ze sporządzonych przez Zamawiającego dokumentów wynika, że:

- szacunkowa wartość zamówienia ustalona przed rozpoczęciem postępowania i wyniosła 9.580,80 zł/2.294,86 euro,
- przesłano zapytania ofertowe do 4 firm w dniu 19.01.2017 r.,
- kryterium oceny ofert była cena w 100%,
- wpłynęły oferty od 2 firm,
- oferta firmy LA STRADA S.C. E. Bill, P. Kujawski była najkorzystniejsza cenowo.

**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 24.02.2016 r.,
- ✓ Protokołem nr DAS.6.9011.8.2017.WTA4.75.1 z dnia 20.12.2017 r.,
- ✓ Protokołem nr WTA16.9011.7.2018.WTA4.2 z dnia 24.04.2018 r.,
- ✓ Protokołem nr WTA16.9011.26.2018.WTA4.2 z dnia 20.07.2018 r.,
- ✓ Protokołem nr WTA16.9011.71.2018.WTA4.KABA.2 z dnia 11.12.2018 r.

Podsumowując ustalenia z bieżącego audytu jak również z poprzednich audytów, stwierdzono iż 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 oraz załącznikiem nr 1 do „Zasad Przygotowania Wniosków o Przyznanie Dotacji Celowej na rok 2017”, 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. Na stronie tej wskazano, iż działania te realizowane są w ramach Projektu Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju pt „System Informacji o Funduszach Europejskich” oraz umieszczono Logo POPT, Ministerstwa Rozwoju, Województwa Śląskiego oraz UE/FS. Ponadto na stronie umieszczono informację o godzinach funkcjonowania Punktów, a także dane adresowe i kontaktowe do GPI oraz poszczególnych LPI działających na terenie Woj. Śląskiego;
- na stronach internetowych poszczególnych LPI (<http://arr.czestochowa.pl/projekty/aktualne/lokalny-punkt-informacyjny>; <http://www.bcp.org.pl/lpi-kontakt>; <http://www.oddzial.fgsa.pl>) umieszczono logo „Punkt Informacyjny” z odesłaniem do danych teleadresowych Punktu (nazwa Punktu, adres, kod pocztowy i miejscowość, godziny pracy, numery telefonów, adres e-mail) oraz informacją o współfinansowaniu Punktu ze środków UE w ramach POPT 2014-2020, Oś Priorytetowa 3 Potencjał beneficjentów funduszy europejskich, Działanie 3.1 Skuteczni beneficjenci. Strony te zawierają również informację o bezpłatnym charakterze świadczonych usług wraz z ich opisem;
- na materiałach reklamowych (plakaty, broszury, ulotki i wizytówki), 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 2013 r. oraz Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. 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:**

- GPI oraz poszczególne LPI są w posiadaniu oryginalnych dokumentów wspierających badany Wniosek o płatność nr: POPT.03.01.00-00-0026/15-012 (faktury, wyciągi bankowe, potwierdzenia realizacji przelewu, listy płac) oraz są w posiadaniu innych dokumentów związanych z zadeklarowanymi w tym Wniosku wydatkami kwalifikowanymi, tj.: umowy o pracę, regulaminy wynagradzania/premiowania.
- Łączna kwota wydatków kwalifikowanych objęta badaniem pogłębionym (próba w próbie), wynosi 164.895,17 zł 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 czynności z poprzednich audytów oraz na podstawie zapisów na przedłożonych w toku nin. audytu kontach stwierdzono, że deklarowane wydatki ujmują się w systemach księgowych GPI oraz poszczególnych LPI 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, objęte badaniem i wykazane w ww. Wniosku o płatność dotyczyły kategorii wydatków:
  - Koszty bieżące GPI– wynagrodzenia: 26.799,65 zł;
  - Koszty bieżące konk. LPI– wynagrodzenia: 92.914,42 zł;
  - Koszty bieżące konk. LPI- pozostałe: 2.036,10 zł;
  - Koszty bieżące – pozostałe: 2.035,48 zł;
  - Działania koordynacyjne - konkursowe LPI 8.900,00 zł;
  - Dział. informacyjne GPI 4.020,00 zł;
  - Dział. informacyjne - konkursowe LPI 225,00 zł;

- *Wyd. inwestycyjne GPI* 30.000,00 zł.
- 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) oraz 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:**

W załączniku nr 8 do Umowy dotacji, zmienionym załącznikiem nr 5 do Aneksu nr 2 oraz załącznikiem nr 6 do Aneksu nr 4 z 14.02.2017r. do Umowy dotacji, określony został system wskaźników dla Sieci PIFE, zgodnie z którym PIFE osiągają określony poziom Punktów Aktywności poprzez realizację usług informacyjnych, przy założeniu że poszczególnym usługom odpowiada następująca liczba Punktów Aktywności:

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Wartość Punktów Aktywności</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Konsultacja telefoniczna	1
2	Konsultacja poprzez e-mail/pismo	3
3	Konsultacja podczas wizyty bezpośredniej w Punkcie	2
4	Indywidualna konsultacja u klienta	9
5	Mobilny Punkt Informacyjny	16
6	Spotkanie informacyjne	25
7	Spotkanie informacyjne w szkołach ponadgimnazjalnych i na uczelniach	10
8	Szkolenie współprowadzone przez eksperta zewnętrznego	22
9	Szkolenie organizowane i prowadzone przez specjalistów ds. funduszy europejskich	35
	Dodatkowe działanie informacyjne – wystąpienie w charakterze prelegenta	14
11	Dodatkowe działanie informacyjne – udział ze stoiskiem na imprezach plenerowych	10
12	Dodatkowe działanie informacyjne - udział ze stoiskiem na targach, konferencjach i imprezach	12

System wskaźników dla Sieci PIFE, zgodnie z którym PIFE osiągają określony poziom Punktów Aktywności przedstawiony został w raporcie merytorycznym za badany okres, zgodnie z którym:

- liczba aktywności Sieci PIFE w woj. śląskim (konsultacje telefoniczne, konsultacje poprzez e-mail/pismo, konsultacje bezpośrednie, konsultacje indywidualne) u klienta wyniosła 25998 punktów z zaplanowanej liczby 18821 punktów;

- w odniesieniu do minimalnej rocznej wartości Punktów Aktywności w Województwie Śląskim<sup>8</sup> oraz do minimalnego poziomu usług<sup>9</sup> wskaźniki w 2017r. przedstawione zostały następująco:

- **GPI w Katowicach:**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności - 18.461 (153% minimalnej wartości wymaganej).

Liczba konsultacji – 13 631 (9 143 ilość deklарowana).

Liczba spotkań informacyjnych i szkoleń – 16 (15 ilość deklарowana).

Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 30 (26 ilość deklарowana).

- **LPI w Bielsku-Białej**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 5.565 (171% minimalnej wartości wymaganej).

Liczba konsultacji – 3 305 (2 392 ilość deklарowana).

Liczba spotkań informacyjnych i szkoleń – 20 (20 ilość deklарowana).

Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 12 (12 ilość deklарowana).

- **LPI w Częstochowie**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 5.331 (164% minimalnej wartości wymaganej).

Liczba konsultacji – 2 967 (2 684 ilość deklарowana).

Liczba spotkań informacyjnych i szkoleń – 19 (16 ilość deklарowana).

Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 25 (25 ilość deklарowana).

- **LPI w Rybniku**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 4.470 (137 % minimalnej wartości wymaganej).

Liczba konsultacji – 2 927 (2 254 ilość deklарowana).

Liczba spotkań informacyjnych i szkoleń – 13 (12 ilość deklарowana).

Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 14 (12 ilość deklарowana).

- **LPI w Sosnowcu**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 4.620 (142% minimalnej wartości wymaganej).

Liczba konsultacji – 3 168 (2 348 ilość deklарowana).

Liczba spotkań informacyjnych i szkoleń – 13 (12 ilość deklарowana).

Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 12 (12 ilość deklарowana).

Liczba spotkań informacyjnych oraz Mobilnych Punktów Informacyjnych (MPI), zrealizowanych przez poszczególne ww. Punkty, potwierdzają ogłoszenia o tych spotkaniach i MPI, notatki służbowe, listy obecności i ankiety ewaluacyjne. Liczba aktywności Sieci PIFE wynika z danych gromadzonych przez pracowników PIFE w formacie Excel.

#### **4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013**

---

<sup>8</sup> która została określona na następującym poziomie: GPI - 12 070 Punktów Aktywności oraz poszczególne LPI - 3 260 Punktów Aktywności

<sup>9</sup> każdy Lokalny Punkt Informacyjny zobowiązany został do zrealizowania rocznie przynajmniej: 12 Mobilnych Punktów Informacyjnych oraz 8 spotkań informacyjnych, natomiast Główny Punkt Informacyjny zobowiązany został do zrealizowania rocznie przynajmniej 12 spotkań informacyjnych

**r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

➤ Pismem z dnia 28.06.2018r., Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju poinformowało Beneficjenta/Odbiorcę o zaakceptowaniu rozliczenia III transzy dotacji celowej za okres od 01.11.2017r. do 31.12.2017 r., przedstawiającego się w następujący sposób:

- wysokość otrzymanych środków 2.278.196,33 zł;
- suma wydatków rozliczonych i zaakceptowanych w dotychczas przedłożonych wnioskach o rozliczenie : 1.435.752,79 zł;
- środki pozostające do dyspozycji na początek okresu rozliczeniowego: 842.443,54 zł;
- wysokość poniesionych wydatków w okresie 01.11.2017r. do 31.12.2017r.: 739.744,12 zł;
- środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego: 102.699,42 zł.

➤ Dane dot. otrzymanej płatności III transzy dotacji przedstawiono poniżej:

Nr wyciągu bankowego	Data księgowania	Nr rachunku	Opis	Kwota w PLN
66 Bank Pekao S.A.	20.12.2017r.	64 1240 6292 1111 0010 5063 2443	Przekazanie środków otrzymanych z Ministerstwa Rozwoju w dniu 18.12.2017r. i dot. wypłaty dotacji - transza III/2017	469.960,37

➤ 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.: umowy dotacji wraz z aneksami, wnioski o dotację wraz z aktualizacją, rozliczenie III transzy dotacji na 2017r., dokumentacja księgowa, stanowią **załącznik nr 5** do niniejszego protokołu.

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....  
*Brah uweg*  
 Zastępca Dyrektora  
 Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego  
 .....  
 Aneta Szarajda  
 Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego  
 .....  
 Ewelina Bembenek  
 inspektor  
 .....  
 Sowa Kłopot  
 Kierownik Punktu Informacyjnego o Funduszach Europejskich

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 Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego.

#### Wykaz załączników:

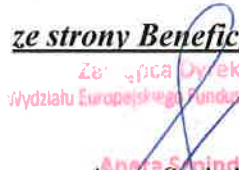
Załącznik nr 1	Pismo Beneficjenta dot. wskazania osób do kontaktu – wersja elektroniczna
Załącznik nr 2	Zdjęcia wykonane w trakcie oględzin
Załącznik nr 3	„Zestawienie badanych wydatków” (w wersji elektronicznej Excel).
Załącznik nr 4	Wyjaśnienia z 29.10.2019r. - wersja elektroniczna
Załącznik nr 5	Wersje elektroniczne dokumentów zbadanych w trakcie audytu m.in.: umowy dotacji wraz z aneksami, wnioski o dotację wraz z aktualizacją, rozliczenie III transzy dotacji na 2017r., dokumentacja księgowa (Załącznik ten opatrzony jest hasłem przekazanym Beneficjentowi w trakcie podpisywania)



Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

ze strony Beneficjenta:

Zastępca Dyrektora  
Wydziału Europejskiego Funduszu Społecznego


  
**Aneta Szpindor**  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Europejskiego Funduszu Społecznego  
w Urzędzie Marszałkowskim  
Województwa Śląskiego

Europejskiego Funduszu Społecznego

  
Kierownik Referatu  
o Funduszach Europejskich

**Ewa Klekot**  
Kierownik Referatu  
Punkt Informacyjny  
o Funduszach Europejskich  
w Urzędzie Marszałkowskim  
Województwa Śląskiego

Europejskiego Funduszu Społecznego

  
**Justyna Bemberek**  
Inspektor w Referacie  
Punkt Informacyjny  
o Funduszach Europejskich  
w Urzędzie Marszałkowskim  
Województwa Śląskiego

ze strony Zespołu Audytowego:

  
31.10.2018

**Karina Bera**  
Starszy ekspert skarbowy  
Izba Administracji Skarbowej  
w Katowicach

