

**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących**  
**z Budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających**  
**zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez Państwa**  
**Członkowskie EFTA**

Znak sprawy: 2401-ICE.52.106.2020.3

EG2, NR 1.

**PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 15 października 2020r. do 04 grudnia 2020r. u:

**Dotacjobiorcy: Województwie Śląskim<sup>1</sup>**

z siedzibą: 40-037 Katowice, ul. Ligonia 46

NIP: 9542770064

przy udziale : **Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (NIP: 9542260713)<sup>2</sup>**

w zakresie:

Nazwa Projektu POPT:	<b>Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich - etap II</b>
Numer Projektu POPT:	<b>POPT.03.01.00-00-0185/17</b>
Umowa o dofinansowanie POPT	<b>POPT.03.01.00-00-0185/17 z dn. 08.01.2018r. (ze zm.)</b>
Beneficjent POPT:	Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju, Departament Promocji Funduszy Europejskich
Umowa dotacji <sup>3</sup> :	<i>Prowadzenie GPI przy UMWSL oraz prowadzenie/koordynacja, promocja, monitoring, kontrola i ocena działalności wszystkich LPI w województwie śląskim - Zadanie realizowane na poziomie Województwa Śląskiego na podstawie Umowy dotyczącej realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r. wraz z Aneksami: nr 4 z dn. 14.02.2017r., nr 5 z dn. 14.12.2017r.; nr 6 z dn. 11.05.2018r., nr 7 z dn. 14.11.2019r., nr 8 z dn. 17.07.2020r. i nr 9 z dn. 05.10.2020r.</i>
Odbiorca Ostateczny:	<b>Województwo Śląskie – NIP 9542770064</b>
Numer Wniosku o płatność (wytypowanych do badania audytowego):	<b>POPT.03.01.00-00-0185/17-006</b> w zakresie poz. 10 i poz. 11 dot. Województwa Śląskiego – rozliczenie III transzy dotacji na 2018r. w ramach ww. Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r (ze zm.).

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020, prowadzonego na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.90.2020.1 z dn. 13.10.2020r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a Ustawy z dnia 16 listopada 2016r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. z 2020r. poz. 505 ze zm.).

Audyt został przeprowadzony przez pracownika Izby Administracji Skarbowej w Katowicach<sup>4</sup>:

<sup>1</sup> Skrót: Dotacjobiorca; Woj. Śląskie

<sup>2</sup> Skrót: UMWSL.

<sup>3</sup> Skrót: Umowa dotacji PIFE.

<sup>4</sup> Izba Administracji Skarbowej w Katowicach – skrót: IAS w Katowicach.

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia audytu	
		Urząd Marszałkowski Woj. Śląskiego	IAS Katowice (w tym w ramach pracy zdalnej)
Elżbieta Sadzawicka	Główny Ekspert Skarbowy	04.12.2020r.	15, 16, 27, 28, 29 i 30 października 2020r.; 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26, 30 listopada 2020r.; 01, 02, 03 i 04 grudnia 2020r.

Ww. Upoważnienie nr 2401-ICE.52.90.2020.1 zostało doręczone Województwu Śląskiemu w dn. 15.10.2020r. wraz z informacją o podstawowych prawach i obowiązkach wynikających z ww. Ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. z 2019r. poz. 900 ze zm.), w związku z art. 98 pkt. 2 ww. Ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej. Audyt został przeprowadzony we współpracy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Śląskiego (Główny Punkt Informacji Funduszy Europejskich) oraz Lokalnymi Punktami Informacyjnymi Funduszy Europejskich w Sosnowcu, Rybniku, Częstochowie i Bielsku-Białej.

Osoby biorące udział w czynnościach ze strony Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego:

- P. Aneta Szpindor – Zastępca Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego,
- P. Dominika Stokfisz – Kierownik Referatu Systemów Informatycznych i Punktu Informacyjnego o Funduszach Europejskich w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego.

Ww. osoby zostały wskazane w piśmie Odbiorcy Ostatecznego nr OR-OL.1710.20.2020 OR-OL.ZD-00240/20 (bez daty), otrzymanym w dn. 20.10.2020r. (pocztą elektroniczną), stanowiącym 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. 02.07.2014r. 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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.). Podmioty te zostały wyłonione w drodze konkursów ogłoszonych przez Województwo Śląskie w 2014r. i 2015r. Zgodnie z Umowami dotacji zawartymi przez Zarząd Województwa na prowadzenie Lokalnych Punktów Informacyjnych (LPI) w 2018r. przyznano dotację 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) - Umowa dotacji nr 1304/FS/2015 z dn. 11.05.2015r. - dotacja na 2018r. (Aneks nr 5 – 29.12.2017r., z mocą obow. od dn. 14.12.2017r.) w maksymalnej wysokości: 325.000,00 zł;

- **Lokalny Punkt Informacyjny w Rybniku, ul. Powstańców Śląskich 34:** Fundusz Górnośląski S.A. z/s w Katowicach przy ul. Sokolskiej 8; Oddział w Katowicach, Katowice ul. Powstańców 17 (KRS: 0000042922; NIP: 9541024666) - Umowa dotacji nr 1109/FS/2015 z dn. 24.04.2015r.: dotacja na 2018r. (Aneks nr 5 z dn. 29.12.2017r., z mocą od dn. 14.12.2017r.) w maksymalnej wysokości: 325.000,00 zł;

- **Lokalny Punkt Informacyjny w Sosnowcu, ul. Jana Kilińskiego 25:** Fundusz Górnośląski S.A. Oddział w Katowicach (adresy, KRS i NIP: j.w.) - Umowa dotacji nr 1108/FS/2015 z dn. 24.04.2015r.: dotacja w wysokości: 265.533,33 zł; po Aktualizacji z dn. 31.07.2015r.: dotacja na 2018r. (Aneks nr 5 z dn. 29.12.2017r., z mocą od dn. 14.12.2017r.) w maksymalnej wysokości: 325.000,00 zł;

- **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/lokal 8 (KRS: 0000198424; NIP: 5730108310) - Umowa dotacji nr 1522/FS/2015 z dn. 28.05.2015r.: dotacja na 2018r. (Aneks nr 5 z dn. 28.12.2017r., z mocą od dn. 14.12.2017r.) w maksymalnej wysokości: 325.000,00 zł.

Zgodnie z ww. Umową dotacji PIFE, działalność Sieci PIFE na terenie woj. śląskiego w okresie 2015r.-2017r. była objęta współfinansowaniem ze środków UE/FS w ramach Projektu nr POPT.03.01.00-00-0026/15 pn. „Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich”. Projekt ten – w części dotyczącej realizacji Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r. (ze zm.) – był przedmiotem badania w ramach poprzednich audytów operacji, udokumentowanych: Protokołem nr UKS24W1E.7112.2.2017.SAEL.5 MF-DO-POPT-547/2016 z dn. 24.02.2016r., Protokołem nr DAS.6.9011.8.2017.WTA4.75.1 z dn. 20.12.2017r., Protokołem nr WTA16.9011.7.2018.WTA4.2 z dn. 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 dn. 11.12.2018r. i Protokołem nr 2401-ICE.52.107.2019.2 z dn. 31.10.2019r. Od dn. 01.01.2018r. do nadal działalność Sieci PIFE jest współfinansowana ze środków UE/FS w ramach Projektu nr POPT.03.01.00-00-0185/17 pn. „Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich – Etap II”. Projekt ten nie był wcześniej przedmiotem audytu operacji w odniesieniu do działalności Sieci PIFE na terenie woj. śląskiego na podstawie ww. Umowy dotacji PIFE.

W dalszej części nin. Protokołu użyto następujących skrótów:

Projekt, Projekt POPT	Projekt nr POPT.03.01.00-00-0185/17 „Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich”
Beneficjent	Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju/Ministerstwo Rozwoju/ Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju
Odbiorca Ostateczny/UMWSL	Województwo Śląskie/Zarząd Woj. Śląskiego
UMWSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego – jednostka organizacyjna Województwa Śląskiego
SZN	Śląski Zarząd Nieruchomościami – jednostka organizacyjna 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 6): prowadzenie Głównego Punktu Informacyjnego przy UMWSL oraz prowadzenie/koordynacja, promocja, monitoring, kontrola i ocena działalności wszystkich Lokalnych Punktów Informacyjnych na terenie województwa śląskiego
FS	Fundusz Spójności
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 uchylające 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
Departament EFS	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego
Wniosek o przyznanie dotacji	Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2018r. z dn. 27.03.2018r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2017.AK.8 z dn. 14.04.2018r.)
Aktualizacja nr 1 wniosku o dotację	Aktualizacja wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2018r. z dn. 23.05.2018r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2018.AK.15 z dn. 19.06.2018r.)

Aktualizacja nr 2 wniosku o dotację	Aktualizacja wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2018r. z października 2018r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2017.MM.29 z dn. 08.11.2018r.)
MiIR	Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju
Umowa, Umowa dotacji; Umowa dotacji PIFE	Umowa nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r. dotycząca realizacji projektu pomocy technicznej (wraz z Aneksami), przy czym Aneksy od nr 7 do nr 10 nie dotyczą wydatków objętych nin. audytem.
Umowa/y dotacji LPI, 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. (LPI Bielsko-Biała), nr 1522/FS/2015 z dn. 28.05.2015r. (LPI Częstochowa), nr 1109/FS/2015 z dn. 24.04.2015r. (LPI Rybnik) i nr 1108/FS/2015 z dn. 24.04.2015r. (LPI Sosnowiec) – ze zmianami. przy czym Aneksy od nr 7 do nr 10 nie dotyczą wydatków objętych nin. audytem.
Podatek VAT	Podatek od towarów i usług – w rozumieniu Ustawy z dn. 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług – wg stanu obow. w dacie poniesienia badanych wydatków (tj. z 2017r – poz. 1221 ze zm. oraz z 2018r. – poz. 2174 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	Speyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia.
Wytyczne horyzontalne	Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dn. 19.07.2017r.– nr MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 (obow. od dn. 23.08.2017r. - 08.09.2019r.– oprac. Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju).
Wytyczne programowe	Wytyczne w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 ze stycznia 2018r. – nr MR/2014-2020/5(02), obow. od 16.01.2018r. do nadal – oprac. Minister Rozwoju i Finansów.

## I. ZAKRES AUDYTU

Badanie dotyczyło następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została ona fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy operacja 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 2014r.<sup>5</sup>, art. 5 ust. 2 lit. a) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014r.<sup>6</sup>]?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Umowę nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r. dotyczącą realizacji projektu pomocy technicznej (zawartą pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju, a Województwem Śląskim) wraz z Aneksami: nr 4 z dn. 14.02.2017r., nr 5 z dn. 14.12.2017r.; nr 6 z dn. 11.05.2018r., nr 7 z dn. 14.11.2019r., nr 8 z dn. 17.07.2020r. i nr 9 z dn. 05.10.2020r.;
- 2) Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2018r. z dn. 27.03.2018r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2017.AK.8 z dn. 14.04.2018r.);
- 3) Aktualizacje Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2018r.: nr 1 z dn. 23.05.2018r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2018.AK.15 z dn. 19.06.2018r.) i nr 2 z

<sup>5</sup> ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) nr 480/2014 z dn. 03.03.2014r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 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 (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014, str. 5 – tzw. Rozporządzenie delegowane KE nr 480/2014).

<sup>6</sup> ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) NR 532/2014 z dn. 13.03.2014r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym (Dz. Urz. UE L 148 z 20.05.2014, str. 5 – tzw. Rozporządzenie delegowane KE nr 532/2014).

- października 2018r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2017.MM.29 z dn. 08.11.2018r.);
- 4) Pisma wewnętrzne UMWSL dot. otrzymania III transzy dotacji w 2018r. wraz z ich przelewami – nr FS.INFO.434.3.1.2018.KOT FS.INFO.ZD.61.18 z dn. 20.11.2018r., nr FS.INFO.434.3.1.2018.KOT FS.INFO.ZD.62.18 z dn. 20.11.2018r. i nr FS.INFO.434.3.1.2018.KOT FS.INFO.ZD.63.18 z dn. 20.11.2018r. oraz bankowe potwierdzenia operacji z dn. 15.11.2018r. (wpływ dotacji z MIiR), 21.11.2018r. (przelew środków DC na konto PIFE) i 21.11.2018r. (przelew środków DU na konto PIFE);
  - 5) Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji na 2018r. – pismo UMWSL nr FS.INFO.434.2.2.2019.KOT FS.INFO.KW.(17).19 z dn. 12.03.2019r. oraz zatwierdzenie przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.13 z dn. 12.04.2019r.). Wniosek ten dotyczy wydatków ujętych w poz. 10 i poz. 11 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-006;
  - 6) Zwrot niewykorzystanych środków - pismo UMWSL nr FS OF.3053.2.2019.ESK FS OF.ZD-00023/19 z dn. 03.01.2019r. oraz bankowe potwierdzenia operacji z dn. 31.12.2018r. (przelew – zwrot środków DC i DU z konta PIFE na konto UMWSL); 15.01.2019r. (przelew na kwotę 74.418,00 PLN – zwrot środków na konto MIiR); 15.01.2019r. (przelew na kwotę 202,89 PLN – zwrot środków na konto MIiR); 15.01.2019r. (przelew na kwotę 1.149,69 PLN – zwrot środków na konto MIiR); 15.01.2019r. (przelew na kwotę 13.132,59 PLN – zwrot środków na konto MIiR); 31.01.2019r. (przelew na kwotę 15,00 PLN – zwrot środków na konto MIiR);
  - 7) Raport merytoryczny z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.10-31.12.2018r. z działalności Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w Województwie Śląskim (oprac. UMWSL; 12.03.2019r.;
  - 8) Pisma Ministerstwa Rozwoju nr DPI.IV.7572.12.2019.MM.11 z dn. 09.04.2019r. i nr DPI.IV.7572.12.2019.MM.14 z dn. 29.04.2019r. dot. certyfikacji PIFE za 2018r.; pismo UMWSL nr FS.INFO.434.2.3.2019. KOT FS.INFO.KW-26/19 z dn. 24.04.2019r.;
  - 9) Informacje pokontrolne sporządzone przez UMWSL z kontroli LPI – nr FS.INFO.434.1.1.2018.LT FS.INFO.KW-0090/18 z dn. 17.12.2018r. (LPI Bielsko-Biała); nr FS.INFO.434.1.2.2018.LT FS.INFO.KW-0091/18 z dn. 17.12.2018r. (LPI Częstochowa); nr FS.INFO.434.1.3.2018.LT FS.INFO.KW-0094/18 z dn. 24.12.2018r. (LPI Rybnik) i nr FS.INFO.434.1.3.2018.LT FS.INFO.KW-0088/18 z dn. 17.12.2018r. (LPI Sosnowiec);
  - 10) Dokumenty wymienione w pkt. I.1) ppkt.1.1-1.6 i pkt. I.2) do 4) nin. Protokołu.

Z uwagi na znaczną ilość elementów – powyżej 150 pozycji wydatków (pozycji kosztowych), w tym zbiorcze pozycje kosztowe (listy płac) – ujętych w ww. Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji z 2018r., badanie audytowe w tym zakresie zostało ograniczone do próby wydatków. W zw. z ujęciem w tych Wnioskach (w pojedynczych pozycjach) zbiorczych kwot wydatków dotyczących wynagrodzeń oraz wydatków poszczególnych LPI – wystąpiła konieczność ustalenia konkretnych tytułów tych wydatków. W tym celu pozyskano od UMWSL oraz LPI: dane dot. wydatków ujętych we wnioskach LPI o rozliczenie dotacji oraz dane dot. pojedynczych wydatków z tytułu wynagrodzeń zaliczonych do badanych kosztów kwalifikowanych Zadania (zarówno na poziomie GPI, jak również LPI) – Zestawienie danych ujętych we Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji z 2018r. oraz Zestawienia pojedynczych wydatków dotyczących GPI oraz poszczególnych LPI sporządzone przez UMWSL (w wersji elektronicznej – plik *PIFE\_zestawienie\_wydatków*; format: Excel) stanowi Załącznik nr 2 do nin. Protokołu.

W oparciu o ww. dane dot. Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji z 2018r. – zidentyfikowano pojedyncze tytuły i kwoty wydatków wykazanych jako koszty kwalifikowane Zadania, które ujęto w Zestawieniu wydatków – populacja do próby, które stanowi Załącznik nr 3 do nin. Protokołu (w wersji elektronicznej – plik: *POPULACJA\_PIFE\_SLASKIE\_2020*; format: Excel). Populację stanowił zbiór **425** rekordów odpowiadających liczbie pojedynczych wydatków, na łączną kwotę wydatków 863.729,08 zł (wartość populacji). Dane populacji:

- element populacji: pojedynczy wydatek sfinansowany ze środków dotacji;
- ilość pozycji: 425;

- wartość: 863.729,08 zł (kwota wydatków kwalifikowanych, równa kwocie wydatków sfinansowanych w ramach ww. Umowy dotacji).

W ramach populacji nie występują koszty pośrednie rozliczane w sposób ryczałtowy.

Ze względu na fakt, iż w badanych transzach liczba pozycji kosztowych przekraczała 150 pozycji, pogłębionym badaniem audytowym objęto próbę 30 wydatków wylosowanych przy wykorzystaniu ACL MUS podejście standardowe. Wyboru próby dokonano przy zastosowaniu metody MUS z wykorzystaniem programu ACL oraz z uwzględnieniem następujących danych: poziom ufności – 70%, próg istotności – 2%, błąd oczekiwany – 0,50%, odchylenie standardowe – 0,0030, element populacji: pojedynczy wydatek.

Próba ta obejmuje łącznie 30 niżej wymienionych elementów kosztowych:

Lp.	Lp Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji 2018r.	Nr dokumentu	Nr księgowy dokumentu	Kategoria wydatku	Opis dokumentu <sup>*)</sup>	Kwota finansowana z Umowy dotacji
1	2	3	4	5	6	7
1	43.	273/SZN/12/2018	NK 01/12/2018	Koszty bieżące GPI-pozostałe	<b>GPI:</b> Nota księgowa od Śląskiego Zarządu Nieruchomości za utrzymanie siedziby GPI (energia elektryczna, woda, centralne ogrzewanie, odprowadzanie ścieków) w okresie 01.11.2017 - 31.08.2018	15 234,47
2	54.	0007/12/2018 /FS	FA 02/12/2018	Dział. informacyjne GPI	<b>GPI:</b> Faktura od Pracowni C&C Sp. z o.o. za usługę wykonania, wydruku i dostawy broszur dotyczących wsparcia dla MSP w ramach FE na potrzeby SIECI PIFE w woj. śląskim	2 115,60
3	57-62	07/10/2018	LP 01/10/2018	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	<b>GPI:</b> Lista płac (nagroda kwartalna) za III kwartał 2018 roku, obejmująca 9 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO wraz z pochodnymi - <b>kod pracownika: PR10</b>	2 153,52
4	69-79	15/10/2018	LP 45/10/2018	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	<b>GPI:</b> Lista płac (wynagrodzenia) za X 2018 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO wraz z pochodnymi - <b>kod pracownika: PR03</b>	5 000,95
5	69-79	15/10/2018	LP 45/10/2018	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	<b>GPI:</b> Lista płac (wynagrodzenia) za X 2018 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO wraz z pochodnymi - <b>kod pracownika: PR08</b>	8 590,15
6	80-90	14/11/2018	LP 27/11/2018	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	<b>GPI:</b> Lista płac (wynagrodzenia) za XI 2018 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO wraz z pochodnymi - <b>kod pracownika: PR04</b>	5 552,49

7	80-90	14/11/2018	LP 27/11/2018	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (wynagrodzenia) za XI 2018 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO wraz z pochodnymi - kod pracownika: PR09	5 000.95
8	91-96	10/12/2018	LP 01/12/2018	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (nagroda kwartalna) za IV kwartał 2018 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO wraz z pochodnymi - kod pracownika: PR09	2 392.80
9	108-118	17/12/2018	LP 04/12/2018	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (wynagrodzenia) za XII 2018 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO wraz z pochodnymi - kod pracownika: PR01	5 157.24
10	108-118	17/12/2018	LP 04/12/2018	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (wynagrodzenia) za XII 2018 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO wraz z pochodnymi - kod pracownika: PR07	4 792.40
11	122.2	Lista płac E/07/2018/PI FE	Inne/191 PK- 235	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Bielsko-Biała: Wynagrodzenia - VII.2018 - kod pracownika: ██████████	3 484.51
12	122.10	Lista płac E/08/2018/PI FE	Inne/226 PK- 280	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Bielsko-Biała: Wynagrodzenia - VIII.2018 - kod pracownika: ██████████	8 579.84
13	122.15	Lista płac E/09/2018/PI FE	Inne/254 PK- 315	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Bielsko-Biała: Wynagrodzenia - IX.2018 - kod pracownika: ██████████	8 579.84
14	122.21	Lista płac E/10/2018/PI FE	Inne/291 PK- 365	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Bielsko-Biała: Wynagrodzenia - X.2018 - kod pracownika: ██████████	8 579.84
15	122.27	Lista płac E/11/2018/PI FE	Inne/319 PK- 400	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Bielsko-Biała: Wynagrodzenia - XI.2018 - kod pracownika: ██████████	6 970.61
16	125.4	Lista płac E/12/2018/PI FE	Inne/358 PK- 444	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Bielsko-Biała: Wynagrodzenia - XII.2018 - kod pracownika: ██████████	7 093.81
17	130.4	Lista płac E/2018/07/L PI	135/18/PLAC E	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Częstochowa: Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za VII.2018r. - kod pracownika: ██████████	6 640.58
18	130.1	Lista płac E/2018/09/L PI	178/18/PLAC E	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Częstochowa: Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za IX.2018r. - kod pracownika: ██████████	6 161.98

19	130.15	Lista płac E/2018/10/L PI	196/18/PLAC E	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<i>LPI Częstochowa:</i> Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za X.2018r. - kod pracownika: <del>XXXX</del>	6 030.65
20	130.2	Lista płac E/2018/11/L PI	213/18/PLAC E	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<i>LPI Częstochowa:</i> Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za XI.2018r. - kod pracownika: <del>XXXX</del>	6 640.58
21	133.4	Lista płac E/2018/12/L PI	233/18/PLAC E	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<i>LPI Częstochowa:</i> Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za XII.2018 - kod pracownika: <del>XXXX</del>	7 285.14
22	138.5	lista płac nr 170/10/18; ZUS DRA 01.10.2022	P0220; R0239	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<i>LPI Rybnik:</i> Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za X.2018r. - kod pracownika: <del>XXXX</del>	3 345.44
23	138.15	lista płac nr 192/11/18; ZUS DRA 01.11.2022	P0245; R0262	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<i>LPI Rybnik:</i> Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za XI.2018r.(2) - kod pracownika: <del>XXXX</del>	2 509.08
24	138.24	lista płac nr 134/08/18; ZUS DRA 01.08.2021	P0176; R0193	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<i>LPI Rybnik:</i> Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za VIII.2018r. - kod pracownika: <del>XXXX</del>	5 735.04
25	140.5	lista płac nr 198/12/18; ZUS DRA 01.12.2022	P0257; R0280	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<i>LPI Rybnik:</i> Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za XII.2018r.(1) - kod pracownika: <del>XXXX</del>	3 345.44
26	145.1	lista płac nr 171/10/18; ZUS DRA 01.10.2018	P0221; R0235	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<i>LPI Sosnowiec:</i> Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za X.2018r. - kod pracownika: <del>XXXX</del>	2 232.21
27	145.8	lista płac nr 185/11/18; ZUS DRA 01.11.2018	P0238; R0258	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<i>LPI Sosnowiec:</i> Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za XI.2018r.(1) - kod pracownika: <del>XXXX</del>	7 527.24
28	145.15	lista płac nr 154/09/18; ZUS DRA 01.09.2018	P0199; R0211	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<i>LPI Sosnowiec:</i> Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za IX.2018r. - kod pracownika: <del>XXXX</del>	4 659.72
29	146.2	Delegacja nr 537	G0059	Koszty bieżące konk. LPI - pozostałe	<i>LPI Sosnowiec:</i> Delegacja Specjalisty ds. funduszy UE LPI FE w Sosnowcu do Warszawy w dniach 24-25.09.2018 w celu uczestnictwa w szkoleniu z zakresu pomocy publicznej. Refundacja dnia 05.11.2018, wb nr 27/2018	301.00



30	148.8	lista płac nr 210/12/18; ZUS DRA 01.12.2018	P0269; R0276	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Sosnowiec: Wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi za XII.2018r.(2) - kod pracownika: ██████████	3 942.84
					<b>RAZEM:</b>	<b>165 635.96</b>

<sup>1)</sup> W przypadku wynagrodzeń podano kod identyfikujący pracownika zgodnie ze wskazaniem UMWSL (dla pracowników GPI) oraz podmiotów prowadzących poszczególne LPI w Woj. Śląskim (dla pozostałych pracowników) – vide Zał. nr 2 do nin. Protokołu.

W odniesieniu do wybranej próby wydatków badanie audytowe - na poziomie Województwa Śląskiego - dotyczyło sprawdzenia, czy:

- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Odbiorca Ostateczny złożył Wniosek o dotację,
- Zadanie sfinansowane w ramach badanego Wniosku o płatność zostało faktycznie wykonane (jest wykonywane) i czy jest zgodne z Umową o dofinansowanie POPT/Umową dotacji PIFE;
- 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 Projektu POPT;
- ww. wydatki są niezbędne do realizacji Projektu POPT/Zadania PIFE 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 Województwo Śląskie;
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania oraz czy udział wkładu własnego Odbiorcy Ostatecznego w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy dotacji PIFE;
- w rozliczeniach III transzy za 2018r. ujętych w badanym Wniosku o płatność występują wydatki rozliczane zgodnie z uproszczonymi metodami różliczania wydatków;
- zachowana została Reguła proporcjonalności zgodnie z Rozdziałem 8.9 Wytucznych horyzontalnych?

Ponadto dokonano sprawdzenia czy Zadanie spełnia wszelkie zasady programowe, tj. w szczególności:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr Wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych (PwP)		Kurs EUR zastosowany w ramach Wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR	Wkład własny <sup>7</sup> w PLN – % wydatków kwalifikowanych w EUR
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
PLSK.03.01.00-00-0185/17-006 - poz. 10 i 11 (Województwo Śląskie)	863.729,08	195.228,31	165.635,96	37.438,62	4,4242	Poz.10-11 WoP-006: 165.944,06 (85%)	0,00
						PwP: 31.822,83 (85%)	0,00

W odniesieniu do wybranej próby wydatków w badanym obszarze audytem objęto dokumentację związaną z wydatkami przedstawionymi przez Odbiorcę Ostatecznego w piśmie nr FS.INFO.434.2.2.2019.KOT FS.INFO.KW.(brak nr).19 z dn. 12.03.2019r. dotyczących rozliczenia III transzy dotacji celowej za 2018r. Wydatki te związane są z funkcjonowaniem GPI i LPI, działaniami informacyjnymi i promocyjnymi GPI oraz LPI w okresie X-XII.2018r.

W odniesieniu do próby wydatków (próba w próbie<sup>8</sup>) 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; wydruki z systemu kadrowego potwierdzające tzw. wysługę lat pracowników, których wynagrodzenia objęto nin. badaniem; 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 premiiowe oraz informacje dla pracowników o przyznaniu nagrody; informacja o przyznaniu dodatku specjalnego wraz wnioskami; zakresy obowiązków tych osób/opisy stanowisk; deklaracje ZUS P DRA i ZUS P RCA; deklaracje PIT-4 za 2018r.; bankowe potwierdzenia przelewów/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 oraz – ewentualnie – innych potrąceń); listy obecności/RCP/Karty czasu pracy badanych pracowników; wyciągi z wyodrębnionego rachunku z kwotą refundacji na rachunek ogólny (jeśli wynagrodzenia bądź inne składniki listy płac były przekazane z rachunku ogólnego), ze wskazaniem poszczególnych kwot i tytułów, których dotyczyła refundacja;
- b) wydatki zw. z opracowaniem i wydaniem broszury informacyjnej PIFE – Umowę z Wykonawcą nr 5163/FS/2018 (CRU) z dn. 07.11.2018r. na kwotę 2.115,60 zł brutto; Fakturę nr 07/12/2018/FVSMAG/2015 z dn. 05.12.2018r. za opracowanie edytorskie, wykonanie składu, łamanie, korekty, przygotowanie do druku, wydruk i dostawa broszur zgodnie z ww. Umową (1 komplet); Protokół odbioru z dn. 30.11.2018r. (1.000 szt. broszur); Ulotkę PIFE; wyciąg z rachunku bankowego – WB Bank PEKAO nr 78/2018 za okres 12-13.12.2018r.; dokumentację z wyboru Wykonawcy – postępowanie nr ZN-ZP.272.1.45.2018.PJ przeprowadzone przez UMWSL;

<sup>7</sup> Wkład własny Beneficjenta i Odbiorcy Ostatecznego – 0,00 zł. Dofinansowanie w Projekcie wynosi 100% wydatków kwalifikowanych, w tym ze środków UE/FS – 85% i ze środków krajowych – 15% (dotacja celowa). Wkład krajowy w Projekcie został zapewniony na poziomie Programu (15% wydatków kwalifikowanych).

<sup>8</sup> Skrót: PwP

c) wydatki zw. z utrzymaniem siedziby GPI (energia/prąd, energia cieplna/ogrzewanie centralne, woda i ścieki) – Nota księgowa 273/SZN/12/2018 z dn. 14.12.2018r. wystawiona przez Śląski Zarząd Nieruchomości (SZN); WB nr 0085/2018 z dn. 19.12.2018r. (przelew na rzecz SZN) oraz Statut Śląskiego Zarządu Nieruchomości w Katowicach<sup>9</sup> oraz dokumentacja SZN zw. z ww. Notą – 90 faktur źródłowych dot. ww. wydatków wraz z dowodami ich zapłat (bankowymi potwierdzeniami przelewów) na rzecz Dostawców mediów; umowy z tymi Dostawcami oraz dokumentacja przetargowa dot. wyboru tych Dostawców (w zakresie wskazanym w tabeli w pkt. I.1 ppkt. 1.2 nin. Protokołu), a także szczegółowe rozliczenia tych wydatków na GPI (wraz z opisem zastosowanej metodologii) za ww. okres;

d) wydatki zw. z podróżą służbową – dokumenty LPI Sosnowiec: Polecenie wyjazdu służbowego nr 537 z dn. 17.09.2018r. wraz z rozliczeniem i opisem wydatku; bilety PKP (2 x), oświadczenie Pracownika, Agenda szkolenia „Pomoc publiczna w projektach finansowanych ze środków UE” (Warszawa; 24-25.09.2018r.).

e) Dokumenty wymienione w pkt. I.1) wstęp; ppkt.1.2-1.6 i pkt. I.2) do 4) nin. Protokołu.

Ponadto w zw. z funkcjonowaniem GPI badaniem objęto dodatkowo: wyciągi z rachunku bankowego zawierające operacje związane z Umową dotacji PIFE, a w przypadku LPI – ww. Umowy dotacji LPI, pisma, wnioski i zestawienia wydatków dot. miesięcznych rozliczeń LPI z otrzymanych dotacji (za okres: X-XII.2018r.) oraz zw. z nimi wyciągi bankowe/przelewy dot. przekazania dotacji z UMWSL na rzecz poszczególnych LPI.

W przypadku zbiorczych przelewów składek do ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych uwzględniono oświadczenia o ujęciu w nich kwot składek/zaliczek za każdą z osób objętą Zadaniem, złożone w toku nin. audytu przez UMWSL oraz poszczególne LPI.

Przy badaniu uwzględniono procedury wewnętrzne UMWSL dotyczące zasad wynagradzania i premiowania: Zarządzenie nr 00087/18 Marszałka Województwa Śląskiego z dn. 24.09.2018r. 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.

Zestawienie badanych wydatków kwalifikowanych ze szczegółowym odniesieniem do dokumentów źródłowych stanowi Załącznik nr 4 do nin. Protokołu (wersja elektroniczna – plik: *Weryfikacja\_IA\_wydatkow\_PwP\_2020*, format: Excel).

Badanie audytowe - na poziomie Województwa Śląskiego - dotyczyło sprawdzenia, czy:

- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki, o których mowa w pkt. 6.3 Wytycznych horyzontalnych,
- wydatki spełniają zasady, o których mowa w pkt. od 6.7 do 6.12 oraz w pkt. 6.15, 6.16, 6.19, 6.20, 7.5, 8.4, 8.7 i 8.8 Wytycznych horyzontalnych,
- poniesione wydatki wchodzą w skład katalogu wydatków kwalifikowalnych wskazanych w Tabeli 3 w podrozdziale 7.5 Wytycznych programowych,
- z wydatków kwalifikowalnych wykluczono wydatki, o których mowa w Tabeli 4 w podrozdziale 7.5 Wytycznych programowych?

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 (w tym m.in. finansowymi) wynikającymi z Umów o pracę, zakresów obowiązków pracowników, systemów kadrowych dot. wysługi lat, wniosków premiowych, zbiorczych i imiennych list płac oraz bankowych dokumentów dotyczących dokonanych płatności z ww. tytułu;

<sup>9</sup> Skrót: SZN

- została prawidłowo określona podstawa do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne i podatku – w tym celu dokonano przeliczeń i weryfikacji kwot składowych badanych wynagrodzeń oraz kosztów pracodawcy;
- środki finansowe zostały faktycznie wypłacone pracownikowi, a składki na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczki na podatek zostały uiszczone – w tym celu zidentyfikowano płatności na rzecz pracowników oraz ZUS i US w konfrontacji z danymi wynikającymi z list płac oraz odpowiednich zbiorczych deklaracji ZUS P DRA i RCA (dla badanych pracowników) oraz PIT-4 za 2018r.;
- 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 zakresy obowiązków/opisy stanowisk lub karty czasu pracy osób, których wynagrodzenia objęto badaniem pogłębianym.

W ramach tego obszaru – na podstawie wybranej próby wydatków (PwP) - zbadano czy na poziomie UMWSL oraz LPI zachowane zostały następujące zasady: zakaz podwójnego finansowania, kwalifikowanie wkładu niepieniężnego (jeżeli występuje); spełnienie reguł kwalifikowalności, tj. zweryfikowano prawidłowość zaliczenia do kosztów kwalifikowanych wydatków poniesionych na utrzymanie siedziby GPI, dotacje przekazane przez UMWSL na rzecz LPI (wraz z ich rozliczeniem i udokumentowaniem przez LPI) oraz wynagrodzenia i dodatki specjalne wraz z pochodnymi na rzecz pracowników UMWSL i LPI, a także zaliczenia kosztów podróży (LPI Sosnowiec). Ponadto zakres badania obejmował ustalenie i zweryfikowanie dochodów wygenerowanych podczas realizacji Zadania (na poziomie UMWSL oraz wybranych LPI).

W odniesieniu do wydatków poniesionych przez Województwo Śląskie na rzecz LPI w postaci dotacji, w ramach audytu - na podstawie próby wydatków – zweryfikowano kwalifikowalność wydatków zadeklarowanych przez LPI jako rozliczenie dotacji pod kątem spełniania wymogów wynikających z zawartych Umów dotacji LPI oraz ww. Wytycznych w kontekście spełniania zasad kwalifikowalności deklarowanych wydatków (w tym podatku VAT). Wydatki dot. wynagrodzeń (netto), premii, dodatków specjalnych oraz pochodnych należności budżetowych na rzecz ZUS i US dot. pracowników UMWSL i LPI (Bielsko-Biała; Częstochowa, Rybnik i Sosnowiec) zweryfikowano dodatkowo pod kątem: zgodności z Umowami o pracę/Porozumieniami, Zakresami obowiązków i Regulaminami wynagradzania (zasadność premii/nagród oraz dodatków – wysługa lat, dodatki funkcyjne i in.), prawidłowości naliczania i odprowadzania obciążeń podatkowych oraz ZUS zw. z tymi wynagrodzeniami/dodatkami, a także pod kątem potwierdzenia faktycznego wykonywania pracy w okresie odpowiadającym badanemu wydatkowi (w oparciu o Listy obecności/Kart czasu pracy/i in.). W toku audytu weryfikacja obejmowała również przeliczenia wynagrodzeń (z tytułu umów o pracę), dodatków specjalnych i innych wypłat oraz obowiązkowych zaliczek i składek pochodnych od wypłaconych należności z ww. tytułów (na rzecz ZUS i US), w oparciu o dokumenty źródłowe i obowiązujące wówczas regulacje prawne. Kwoty obciążeń budżetowych zostały ustalone przez Audytorującego w oparciu o obowiązujące stawki dla podatku i składek ZUS (pracownik i pracodawca) oraz z zastosowaniem metodologii wynikającej z przepisów Ustawy z dn. 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, Ustawy z dn. 27.08.2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz Ustawy z dn. 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Podstawy do naliczenia składek ZUS wynikają z art. 18 Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>10</sup>, przy uwzględnieniu składki wypadkowej w wysokości 0,93% (w przypadku UMWSL), albo stawek niższych w wys. 0,84% (w przypadku LPI Częstochowa – ARR w Częstochowie S.A.) oraz w wys. 0,67% (w przypadku LPI Bielsko-Biała – Stowarzyszenie

<sup>10</sup> Tekst jednolity - Dz. U. z 2016r., poz. 963 ze zm.

Bielskie Centrum Przedsiębiorczości; LPI Rybnik i LPI Sosnowiec – Fundusz Górnośląski S.A.), potwierdzonych przez, właściwy dla danego podmiotu organizującego LPI, oddział ZUS (stawka podstawowa 0,93 % - poz. 60 Zał. nr 2 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2002r. w sprawie różnicowania stopy procentowej składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych w zależności od zagrożeń zawodowych i ich skutków). Natomiast wysokość należnej zaliczki na poczet podatku dochodowego została zweryfikowana przy uwzględnieniu zapisów Ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 2032 - ze zmianami od 01.04.2018r.). Uwzględniono okoliczność, iż przelewy ww. należności budżetowych są dokonywane przez daną Jednostkę (UMWSL czy ww. podmioty organizujące LPI) na podstawie miesięcznych Deklaracji ZUS oraz list plac – obejmujących pełne rozliczenia Jednostki z danym Urzędem, a płatności z tych tytułów są dokonywane w ramach przelewów zbiorczych.

Ponadto w ramach tego obszaru zweryfikowano dane Wykonawców usług, których koszty zostały objęte nin. badaniem, pod kątem rejestracji działalności w Polsce i ich statusu jako podatników VAT, przy zastosowaniu ogólnodostępnego e-narzędzia: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/> (sprawdzenie statusu VAT wg NIP wg stanu na dzień wystawienia faktury) oraz wykorzystaniu bazy danych Wolters Kluwer – Lex Informator Prawno-Gospodarczy (sprawdzenie rejestracji działalności w Polsce).

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

W odniesieniu do wybranej próby wydatków przepisy Ustawy PZP i zasada konkurencyjności nie mają zastosowania do kosztów wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i kosztów delegacji służbowej – wyłączenie na podstawie przepisów art. 4 pkt 4 Ustawy PZP. Łączny koszt tego typu wydatków poddanych badaniu to: 148.285,89 zł, w tym wynagrodzenia pracowników GPI i LPI w wys. 147.984,89 zł (tj. GPI - 38.640,50 zł i LPI – 109.344,39 zł) oraz koszty delegacji pracownika LPI Sosnowiec w wys. 301,00 zł. Natomiast udzielenie dotacji przez UMWSL na rzecz LPI korzysta z wyłączenia na podstawie art. 4 pkt 7 Ustawy PZP.

W odniesieniu do pozostałych wydatków objętych PwP – badaniem objęto dokumentację UMWSL zw. z wyborem Wykonawcy wykonania i dostawy broszur informacyjnych (dot. wydatku na kwotę 2.115,60 zł brutto udokumentowanego Fakturą nr 0007/12/2018/FS z dn. 30.11.2018r.) oraz dokumentację Śląskiego Zarządu Nieruchomości (NIP 9542541990)<sup>11</sup> – wojewódzkiej samorządowej jednostki organizacyjnej Województwa Śląskiego (Dotacjebiorcy) zw. z wyborem Dostawców energii elektrycznej, wody z odbiorem ścieków i energii cieplnej (dot. kosztów kwalifikowanych na kwotę 15.234,47 zł brutto wykazanych w Nocie księgowej nr 273/SZN/12/2018 z dn. 14.12.2018r.):

<sup>11</sup> Skrót SZN

L. P	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)	Wartość podpisanej z Wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane Wnioski o płatność (WoP do KE)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<p><b>Postępowanie UMWSL: nr ZN-ZP.272.1.45.2018.PJ</b>            Jednorazowa usługa opracowania edytorskiego, wykonania składu, łamania, korekty, przygotowania do druku oraz wydruku i dostawy broszur dotyczących możliwości wsparcia dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorców w ramach funduszy europejskich na potrzeby Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w województwie śląskim</p>	<p>605,00 zł netto (wg Notatki z dn. 07.08.2018r. - data ustalenia tej wartości: 17.07.2018r.); wg Planu zamówień publicznych na 2018r. łączna wartość planowanych zamówień dot. usług poligraficznych i drukowania wynosiła: 480.984,74 zł , tj. równowartość: 111.553,39 EURO</p>	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	<p>Umowa nr 5163/FS/2018 (CRU) z dn. 07.11.2018r. na kwotę 2.115,60 zł brutto            Wykonawca: Pracownia C&amp;C Sp. z o.o.</p>	<p>WoP nr 006 (cz. poz. 10-11) 2.115,60 zł brutto</p>	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu
2	<p><b>Postępowanie SZN nr 2/2017 ŚLĄSKI ZARZĄD NIERUCHOMOŚCIAMI</b>            Dostawa energii elektrycznej obejmująca sprzedaż energii do budynków zarządzanych przez Śląski Zarząd Nieruchomości: na okres 01.01.-31.12.2017r. (w tym m.in. dla PPE: Katowice , ul. Dąbrowskiego 23 - poz. 5 Zał. nr 1 do SIWZ/Umowy z Dostawcą).</p>	<p>185.115.00 zł (równ. 44.339,98 euro) - wg Protokołu postępowania (pkt. 7)</p>	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	<p>nr 1/2017 z dn. 06.12.2016r. + Aneks nr 1 z dn. 11.01.2017r. na kwotę 216.293,87 zł brutto            Dostawca: ENERGIA I GAZ Sp. z o. o.</p>	<p>WoP nr 006 (cz. poz. 10-11) 706,06 zł brutto</p>	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu

3	<p><b>Postępowanie SZN nr 5/2018</b> Dostawa energii elektrycznej obejmująca sprzedaż energii do budynków zarządzanych przez Śląski Zarząd Nieruchomości: na okres 01.01.-31.12.2018r. (w tym m.in. dla PPE: Katowice, ul. Dąbrowskiego 23 - poz. 5 Zał. nr 1 do SIWZ/Umowy z Dostawcą).</p>	194.383,65 zł (równ. 46.560,07 euro) – wg Protokołu postępowania (pkt. 7)	Przetarg nieograniczony		nr 1/SZN/2018 z dn. 06.12.2017r. na kwotę 244.096,14 zł brutto Dostawca: ENERGIA I GAZ Sp. z o. o	WoP nr 006 (cz. poz. 10-11) 2.156,44 zł brutto	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu
4	<p><b>SZN: BRAK DOKUMENTACJI</b> Usługi dystrybucji i sprzedaży rezerwowej energii elektrycznej</p>	BRAK DANYCH	Zamówienie z wolnej ręki	BRAK DANYCH	Umowa dystrybucyjna Nr 071810 z dn. 20.05.2010r. z Vattenfall Distribution Poland S.A/ aktualnie: TAURON DYSTRYBUCJA S.A. (Aneks nr 2 z dn. 06.07.2017r.)	WoP nr 006 (cz. poz. 10-11) 3.778,89 zł brutto	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu
					wraz z Umową rezerwową z dn. 20.05.2010r. (zał. do ww. umowy dystrybucyjnej) - z Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o./ aktualnie: TAURON SPRZEDAŻ GZE Sp. z o.o.	WoP nr 006 (cz. poz. 10-11) 1.353,51 zł brutto	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu
5	<p><b>SZN: BRAK DOKUMENTACJI</b> Dostawa wody i odprowadzanie ścieków: budynek – Katowice, ul. Dąbrowskiego 23</p>	BRAK DANYCH	Zamówienie z wolnej ręki	BRAK DANYCH	Nr 100471 z dn. 02.01.2017r. z firmą: KATOWICKIE WODOCIĄGI S.A.	WoP nr 006 (cz. poz. 10-11) 1.102,72 zł brutto	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu
6	<p><b>SZN: BRAK DOKUMENTACJI</b> Dostawa energii ciepłej (C.O. oraz C.W.U) – Katowice, ul. Dąbrowskiego 23</p>	BRAK DANYCH	Zamówienie z wolnej ręki	BRAK DANYCH	nr 6964 z dn. 27.09.2006r. z Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Katowice S.A./ aktualnie: TAURON CIEPŁO Sp. z o.o.	WoP nr 006 (cz. poz. 10-11) 6.136,85 zł brutto	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu
<b>RAZEM:</b>						<b>17.350,07 zł brutto</b>	

W szczególności badaniem objęto dokumentację dot. oszacowania wartości ww. zamówień, ogłoszenia; SIWZ; złożone oferty, protokoły postępowania o udzielenie danego zamówienia, informacje o wynikach postępowań, ww. Umowy z Wykonawcą/Dostawcami. Ponadto przeprowadzono identyfikację i analizę powiązań kapitałowo-osobowych pomiędzy ww. Wykonawcami/Dostawcami a podmiotami: UMWSL i Śląskim Zarządem

Nieruchomościami/Województwem Śląskim; Stowarzyszeniem Bielskie Centrum Przedsiębiorczości/LPI Bielsko-Biała; ARR w Częstochowie S.A./LPI Częstochowa; Funduszem Górnośląskim S.A./LPI Rybniki i LPI Sosnowiec. Ww. czynności przeprowadzono przy wykorzystaniu informacji dot. ww. Wykonawców i podmiotów organizujących LPI dostępnych w bazie danych Wolters Kluwer – Lex Informator Prawno-Gospodarczy (Lex IPG). W przypadku UMWSL i SZN wykorzystano ogólnodostępne dane z BIP dot. osób kierujących daną jednostką ([https://bip.slaskie.pl/samorzad\\_województwa/zarząd\\_województwa/skład\\_zarządu/](https://bip.slaskie.pl/samorzad_województwa/zarząd_województwa/skład_zarządu/); [https://bip-slaskie.pl/szkat/struktura\\_szczegoly/1389098227](https://bip-slaskie.pl/szkat/struktura_szczegoly/1389098227)). Powyższe zostało udokumentowane wydrukami/do pliku PDF (Folder: *Verify\_IA\_NIP+POWIĄZANIA*). Ponadto w celu analizy rynku usług zw. z dostarczaniem mediów (dystrybucja energii elektrycznej, dostawa energii cieplnej, dostawa wody i odbiór ścieków) na terenie Miasta Katowice w warunkach monopolu naturalnego dokonano przeglądu informacji ogólnodostępnych w Internecie.

W ramach nin. obszaru badanie przeprowadzono pod kątem weryfikacji przestrzegania przepisów krajowych, wspólnotowych oraz komunikatów i wytycznych Komisji Europejskiej dot. udzielania zamówień publicznych oraz zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania Wykonawców.

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

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. I.1 nin. Protokołu. W ramach nin. obszaru badania dokonano pod kątem zgodności realizacji Zadania z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dot. konieczności przeprowadzenia postępowania OOŚ i uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000, lub braku takich obowiązków w odniesieniu do realizowanego Zadania.

### **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 dokumentację i materiały wymienione wyżej oraz zdjęcia dot. oznakowania lokali Punktów Informacyjnych sporządzone w trakcie nin. audytu.

Celem analizy ww. materiałów było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych Zadania, w tym, czy:

- poinformowano opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy unijnych;
- miejsce realizacji Zadania zostało właściwie oznaczone;
- wszystkie dokumenty (w tym m.in. korespondencja, umowy związane z Projektem) oraz broszura PIFE zawierały odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do UE.

Badania w nin. obszarze dokonano przy uwzględnieniu zapisów Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji (oprac. Ministerstwo Rozwoju, Warszawa, aktualizacja z dn. 14.06.2016r.).

### **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 delegowanego nr 480/2014 [art. 3 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014; art. 27 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014; art. 5 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014]?

W badanym obszarze badanie audytowe dotyczyło:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej <sup>1)</sup> (w zł)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE przypadająca na Województwo Śląskie <sup>2)</sup> (w zł)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE objęta badaniem pogłębionym (próbą w próbce) <sup>3)</sup>
1	2	3	4	5
1	POPT.03.01.00-00-0185/17-006	8.717.863,66	863.729,08	165.635,96
	<b>Razem</b>	<b>8.717.863,66</b>	<b>863.729,08</b>	<b>165.635,96</b>

<sup>1)</sup> Wartość próby wybranej do weryfikacji w ramach nin. audytu (wynikająca z Programu audytu); w 2018r. wnioski o płatność sporządzał Beneficjent.

<sup>2)</sup> Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji celowej za 2018r. ujęte odpowiednio w poz. 10 i poz. 11 Wniosku o płatność nr 6.

<sup>3)</sup> Opis wyboru próby –vide pkt I.1 nin. Protokołu.

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

- 1) Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres 01.10.-30.12.2018r. z dn. 12.03.2019r. wraz z dokumentacją wspierającą (dokumenty dot. rozliczenia wynagrodzeń, wyciągi bankowe, zatwierdzone miesięczne rozliczenia poszczególnych LPI) oraz Raportem merytorycznym z wykonania Umowy dotacji za okres 01.10.-30.12.2018r. (z działalności Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w Województwie Śląskim oprac. UMWSL; 12.03.2019r.);
- 2) Dokumenty związane z wydatkami objętymi szczegółowym badaniem, o których mowa wyżej w pkt I.1) wstęp; ppkt. 1.1-1.6 i pkt. 1.2) do 4) nin. Protokołu.
- 3) Wydruki operacji księgowania dla wydatków kwalifikowanych objętych badaniem pogłębionym w ramach PwP (wyciągi z ksiąg rachunkowych UMWSL oraz organizatorów poszczególnych LPI).

Badanie przeprowadzone w oparciu o ww. dokumentację dotyczyło sprawdzenia czy:

- Odbiorca Ostateczny jest w posiadaniu dokumentów, które były podstawą rozliczenia przyznanych transz dotacji,
- wydatki kwalifikowane zostały poniesione faktycznie i przez podmiot, z którym została podpisana Umowa dotacji PIFE oraz Umowy LPI,
- wartość wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność odpowiada wartościom wydatków wskazanych we Wnioskach o rozliczenie transz dotacji oraz czy kwoty poszczególnych wydatków wskazane we Wnioskach o rozliczenie transz 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 Wnioskach o rozliczenie transz dotacji zostały opisane w sposób określony w pkt. 5.3 Załącznika nr 4 do Umowy dotacji wg Aneksu nr 4 (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<sup>12</sup> – 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 KE nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?

W ramach nin. obszaru badaniem objęto dokumenty wskazane w pkt. I.1) i 2) nin. Protokołu. Czynności dotyczyły sprawdzenia, czy w ramach badanego Wniosku o płatność – na poziomie Województwa Śląskiego – wystąpiły wydatki ustalone w oparciu o standardowe stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe oraz czy stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta, został zrealizowany/osiągnięty i jest zgodny z informacjami zawartymi w systemie SL2014, a także czy ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej oraz czy ścieżka audytu umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami?

4) Czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?

W ramach nin. obszaru badaniem objęto następujące dokumenty:

- Informacja miesięczna o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków w XII.2018r. – pismo UMWSL nr FS.INFO.434.2.1.2018.JBE z dn. 09.01.2019r.,
- Raport merytoryczny z dn. 12.03.2019r. z wykonania Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r. (ze zm.) z działalności Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w Województwie Śląskim – za okres 01.10.-31.12.2018r.;
- Pisma Ministerstwa Rozwoju nr DPI.IV.7572.12.2019.MM.11 z dn. 09.04.2019r. i nr DPI.IV.7572.12.2019.MM.14 z dn. 29.04.2019r. dot. certyfikacji PIFE za 2018r.; pismo UMWSL nr FS.INFO.434.2.3.2019.KOT FS.INFO.KW-26/19 z dn. 24.04.2019r.;
- materiały dot. spotkań informacyjnych, konsultacji, organizacji stoisk, szkoleń oraz Mobilnych Punktów Informacyjnych zorganizowanych w okresie X-XII.2018r. przez GPI w Katowicach oraz LPI Rybnik, Sosnowiec, Częstochowa i Bielsko-Biała (notatki służbowe, ogłoszenia ze stron internetowych, zdjęcia, prezentacje, zestawienia email'i i in.);
- wymienione w pkt. I.1 nin. Protokołu.

Badanie w tym obszarze - na poziomie Województwa Śląskiego - dotyczyły sprawdzenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów Projektu/Zadania stanowiących podstawę płatności na rzecz Odbiorcy Ostatecznego został zrealizowany/osiągnięty,
- ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej oraz czy ścieżka audytu umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami?

<sup>12</sup> ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 1303/2013 z dn. 17.12.2013r. 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 uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 [Dz. Urz. UE L 347 z dn. 20.12.2013r., str. 320 – skrót: Rozporządzenie (UE) nr 1303/2013].

**5) Czy wkład publiczny został wypłacony zgodnie z art. 132 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 [art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?**

W ramach nin. obszaru badaniem objęto dokumentację wym. w pkt. I.1 i 2 nin. Protokołu oraz zw. z badanym Wnioskiem o rozliczenie III transzy dotacji z 2018r. (poz. 10 i poz. 11 Wniosku o płatność MR nr POPT.03.01.00-00-0185/17-062) – bankowe potwierdzenia operacji uznania konta Odbiorcy Ostatecznego i przelewu środków na konto Projektu – z dn. 15.11.2018r. (wpływ/przelew z MliR – na kwotę 877.897,35 zł); z dn. 21.11.2018r. (przelew środków na konto Projektu/część DU – na kwotę 746.212,75 zł) i z dn. 21.11.2018r. (przelew środków na konto Projektu/część DC – na kwotę 131.684,60 zł) wraz z pismami wewnętrznymi z dn. 20.11.2018r. o numerach: nr FS.INFO.434.3.1.2018.KOT FS.INFO.ZD.61.18, -FS.INFO.ZD.62.18 i -FS.INFO.ZD.63. Ww. dokumenty dotyczą otrzymanego przez UMWSL wsparcia w postaci III transzy dotacji w 2018r. w wys. 877.897,35 zł. W zakresie zwrotu niewykorzystanych środków badaniem objęto: pismo UMWSL nr FS OF.3053.2.2019.ESK FS OF.ZD-00023/19 z dn. 03.01.2019r. oraz bankowe potwierdzenia operacji z dn. 31.12.2018r. (przelew – zwrot środków DC i DU z konta PIFE na konto UMWSL); 15.01.2019r. (przelew na kwotę 74.418,00 PLN – zwrot środków na konto MliR); 15.01.2019r. (przelew na kwotę 202,89 zł – zwrot środków na konto MliR); 15.01.2019r. (przelew na kwotę 1.149,69 zł – zwrot środków na konto MliR); 15.01.2019r. (przelew na kwotę 13.132,59 zł – zwrot środków na konto MliR); 31.01.2019r. (przelew na kwotę 15,00 zł – zwrot środków na konto MliR) oraz Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji na 2018r. – pismo UMWSL nr FS.INFO.434.2.2.2019.KOT FS.INFO.KW.(brak nr).19 z dn. 12.03.2019r. oraz zatwierdzenie przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.13 z dn. 12.04.2019r.).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach była weryfikacja ww. Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji z 2018r. (ujętego w poz. 10 i poz. 11 Wniosku o płatność MR nr POPT.03.01.00-00-0185/17-006) pod kątem spełnienia warunków otrzymania i rozliczenia dotacji, określonych w §5 - §6 Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r. (ze zm.), a także w zakresie zgodności wypłaconych kwot z kwotami zatwierdzonymi przez MR, terminowości przekazania wsparcia Odbiorcy Ostatecznemu oraz wykluczenia korekt, potrąceń oraz obciążenia opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku.

## **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 ona fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy operacja 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 2014r., art. 5 ust. 2 lit. a) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014r.] - w powiązaniu z wydatkami rozliczonymi w ramach III transzy dotacji celowej przyznanej w 2018r. - na poziomie Województwa Śląskiego ustalono, że:**

### **Część A**

1. W dn. 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 dn. 01.12.2014r., nr 2 z dn. 19.10.2015r., nr 3 z dn. 04.10.2016r., nr 4 z dn. 14.02.2017r., nr 5 z dn. 14.12.2017r.; nr 6 z dn. 11.05.2018r., nr 7 z dn. 14.11.2019r., nr 8 z dn. 17.07.2020r. i nr 9 z dn. 05.10.2020r. Na podstawie tej Umowy powierzono Województwu realizację Zadania polegającego na prowadzeniu Głównego Punktu Informacyjnego przy UMWSL oraz prowadzeniu/koordynacji, promocji, monitoringu, kontroli i ocenie działalności wszystkich

Lokalnych Punktów Informacyjnych na terenie województwa – początkowo w 2014r., a następnie w okresie 2015r.-2021r. W odniesieniu do okresu objętego nin. badaniem (01.10-31.12.2018r.) zastosowanie mają zapisy ww. Aneksów od nr 4 do nr 6 (włącznie).

2. Zgodnie z postanowieniami ww. Umowy dotacji PIFE wg Aneksów od nr 4 do nr 6 (włącznie):

– 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 31.12.2021r. (w tym badany okres: 01.10 do 30.12.2018r.),

– w 2018r. ze środków dotacji mogły zostać sfinansowane wydatki zgodne z § 2 ust. 5 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 Województwu na podstawie Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2018r., w transzach i w łącznej wysokości nieprzekraczającej 2.192.146,00 zł (Zał. nr 8 do Aneksu nr 4 ww. Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/128/14).

3. Wniosek o przyznanie dotacji na 2018r. został przekazany do Ministra Infrastruktury i Rozwoju pismem nr FS.INFO.434.2.5.2017.SD FS.INFO.KW.124.17 z dn. 12.10.2017r. (I wersja) i wersja ostateczna - pismem nr FS.INFO.434.2.4.2017.MK FS.INFO.KW.25.18 z dn. 27.03.2018r., a aktualizacje tego Wniosku – pismami nr FS.INFO.434.2.3.2018.KOT FS.INFO.KW.37.18 z dn. 23.05.2018r. (I Aktualizacja) i nr FS.INFO.434.2.4.2018.KOT z X.2018r. (13.10.2018r. – wg wskazania UMWSL) – II Aktualizacja.

– We Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2018r. z dn. 27.03.2018r. – zaakceptowanym i przekazanym przez MIR pismem nr DIP.V.7572.12.2017.AK.8 z dn. 14.04.2018r.) – UMWSL wykazał łączną wartość Zadania na kwotę 2.192.146,00 zł (zgodna z Zał. nr 8 do Umowy dotacji PIFE). Na ww. kwotę składały się wydatki dot. następujących kategorii:

- wydatki inwestycyjne GPI: 8.500,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania GPI: 865.727,20 zł,
- działania informacyjne GPI: 11.000,00 zł,
- działania promocyjne GPI: 4.500,00 zł,
- działania koordynacyjne GPI: 29.000,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania - konkursowe LPI: 1.257.998,80 zł,
- działania informacyjne – konkursowe LPI: 15.420,00 zł.

W trakcie realizacji Zadania, UMWSL przekazał Wniosek o I Aktualizację ww. Wniosku o przyznanie dotacji z dn. 23.05.2018r.<sup>13</sup> - zaakceptowany i przekazany przez MIR pismem nr DIP.V.7572.12.2018.AK.15 z dn. 19.06.2018r.). Według tej aktualizacji łączna wartość Zadania została podwyższona o kwotę 34.815,72 zł, tj. do kwoty 2.226.961,72 zł, w tym:

- wydatki inwestycyjne GPI: 4.500,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania GPI: 881.994,31 zł,
- działania informacyjne GPI: 11.000,00 zł,
- działania promocyjne GPI: 9.500,00 zł,
- działania koordynacyjne GPI: 29.000,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania - konkursowe LPI: 1.275.547,41 zł,
- działania informacyjne – konkursowe LPI: 15.420,00 zł.

<sup>13</sup> Zgodnie z § 5 pkt 3 Umowy z dnia 02.07.2014r./Aneks nr 4, zatwierdzona przez MIR aktualizacja Wniosku o przyznanie dotacji nie wymagała zawarcia aneksu do Umowy.

Zgodnie z pismem przewodnim UMWSL nr FS.INFO.434.2.3.2018.KOT FS.INFO.KW.37.18 z dn. 23.05.2018r., I Aktualizacja Wniosku o dotację związana była ze wzorową oceną certyfikacyjną pracowników za 2017r., zgodnie z pismem MliR nr DIP.V.7572.12.2018.AK.11 z dn. 27.04.2018r. Na podstawie § 4 ust. 4d w zw. z § 3 ust. 2 pkt. 13 i 14 Umowy o dotację PIFE kwota dotacji na 2018r. została zwiększona o kwotę 34.815,72 zł, stanowiącą łączną kwotę nagród przysługujących w wyniku certyfikacji Punktu Informacyjnego i poszczególnych pracowników. UMWSL przedstawił wyliczenie tej kwoty, które zweryfikowano pod kątem poprawności zastosowanych działań matematycznych i uwzględnienia warunków, o których mowa w § 3 ust. 2 pkt. 13 ww. Umowy o dotację PIFE – vide Zał. nr 4 /Arkusz: 10a\_Zwiększenie\_dotacji\_UMWSL oraz Arkusz: 10b\_Zwiększ.\_dotacji\_Verify\_IA.

Druga aktualizacja Wniosku o dotację została zaakceptowana pismem MliR nr DIP.V.7572.12.2017.MM.29 z dn. 08.11.2018r. Według tej II Aktualizacji łączna wartość Zadania została ustalona na kwotę 2.217.423,07 zł, w tym:

- wydatki inwestycyjne GPI: 4.500,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania GPI: 879.919,31 zł,
- działania informacyjne GPI: 13.075,00 zł,
- działania promocyjne GPI: 9.500,00 zł,
- działania koordynacyjne GPI: 29.000,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania - konkursowe LPI: 1.260.845,97 zł,
- działania informacyjne – konkursowe LPI: 20.582,79 zł.

Zgodnie z pismem przewodnim UMWSL nr FS.INFO.434.2.4.2018.KOT z 13.10.2018r., II Aktualizacja Wniosku o dotację związana była ze zmniejszeniem dotacji przez LPI Częstochowa o kwotę 9.538,65 zł:

- Dotacja 2018r. PIFE wg I Aktualizacji: 2.226.961,72 zł minus Dotacja 2018r. PIFE wg II Aktualizacji: 2.217.423,07 zł = 9.538,65 zł; w tym:
- Dotacja dla LPI (koszty bieżące i działania informacyjne) – wg I Aktualizacji: 1.290.967,41 zł minus wg II Aktualizacji: 1.281.428,76 zł = 9.538,65 zł.

Pozostałe zmiany dotyczyły przesunięć pomiędzy kategoriami, zw. m.in. z wynikami przeprowadzonych postępowań o zamówienia publiczne.

4. W trakcie audytu stwierdzono, iż UMWSL w związku z realizacją swojej części Projektu/Zadania poniósł koszty związane z przedmiotem Umowy dotacji i odpowiadające kategoriom wydatków, zaplanowanych oraz wskazanych w zaktualizowanym Wniosku o przyznanie dotacji - vide szczegółowy opis w pkt. II.1 Część B.1 lit. c) nin. Protokołu. Wartość otrzymanej w 2018r. przez UMWSL dotacji w ramach III transzy wyniosła 877.897,35 zł (wg II aktualizacji Wniosku o dotację). W odniesieniu do tej transzy łączna wartość rozliczonych kosztów wyniosła 863.729,08 zł.

Okres realizacji Umowy dotacji PIFE w zakresie organizacji i działalności Sieci PIFE na terenie Woj. śląskiego obejmuje lata 2014-2021. Współfinansowanie tej działalności ze środków UE w latach 2015-2017 odbywało się w ramach Projektu nr POPT.03.01.00-00-0026/15. Natomiast od 01.01.2018r. do nadal, współfinansowanie tej działalności odbywa się w ramach Projektu nr POPT.03.01.00-00-0185/17.

Wydatki Województwa Śląskiego stanowiące rozliczenie III transzy dotacji zostały poniesione w okresie od dn. 31.10.2017r. (część poz. 43 Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji/wydatek GPI – Nota SZN) do dn. 28.12.2018r. (pozycje: 93-96; 99-102; 105-107; 116-118 Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji/wydatki GPI). Wydatki te obejmują koszty poniesione bezpośrednio przez Odbiorcę Ostatecznego, w tym koszty rozliczonych dotacji udzielonych w 2018r. na funkcjonowanie LPI wyłonionych w drodze konkursu (do wysokości kosztów faktycznie poniesionych przez LPI).

Dotacje przekazane przez GPI na rzecz poszczególnych LPI, rozliczone wydatkami LPI we Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-006 dotyczą rozliczeń LPI dokonanych w

okresie X-XII.2018r. LPI dokonują rozliczeń otrzymanych transz dotacji w danym roku w układzie miesięcznym – narastająco od początku roku. Zestawienie otrzymanych w 2018r. przez LPI transz dotacji, ich rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych UMWSL oraz wyniki ich weryfikacji pod kątem zgodności z zawartymi Umowami dotacji LPI, Wnioskami o dotację 2018r., Wnioskami o rozliczenie za XII.2018r.; przelewami przekazania przez UMWSL dotacji na rzecz LPI i otrzymania zwrotów niewykorzystanych środków – przedstawiono w Zał. nr 4 /Arkusz: 11\_Verify\_IA\_Dotacje\_LPI.

Pojedyncze wydatki LPI, ujęte we Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji PIFE, zostały poniesione przez nie w okresie od dn. 31.07.2018r. (poz. 122 do poz. 124 Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji PIFE/wydatek LPI Bielsko-Biała: poz. 8 do poz. 12 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za XI.2018r. w ramach Umowy dotacji LPI nr 1304/FS/2015) do dn. 31.12.2018r. (poz. 125 i poz. 126 Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji PIFE/wydatki LPI Bielsko-Biała: poz. 8, 10-13 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za XII.2018r. w ramach Umowy dotacji z LPI nr 1304/FS/2015; poz. 134 Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji PIFE/wydatki LPI Częstochowa: poz. 29 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za XII.2018r. w ramach Umowy dotacji LPI nr 1522/FS/2015).

Ponadto w badanym Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji PIFE (poz. 120) wykazano jako koszty kwalifikowane kwotę 0,05 zł, która dotyczyła sprostowania rozliczenia I transzy dotacji PIFE za 2018r. W ramach rozliczeń ww. I transzy (w pozycji dot. rozliczenia kosztów bieżących – pozostałych w LPI Bielsko-Biała za V.2018r.), w wyniku omyłki przedstawiono do rozliczenia zamiast kwoty: 790,28 zł, kwotę 790,23 zł. Po uzgodnieniach z MIiR (EMAIL z MIiR z dn. 14.01.2019r.), we Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji za 2018 r., ponownie została ujęta pozycja dotycząca kosztów bieżących, przy wpisaniu w kwocie dokumentu brutto: 790,28 zł, natomiast w kosztach kwalifikowanych 0,05 zł. Powyższa sytuacja została też przedstawiano w piśmie UMWSL przekazującym ww. Wniosek do Ministerstwa (nr FS.INFO.434.2.2.2019.KOT (KW-3/19) z dn. 14.01.2019r.

Jak już wcześniej wskazano, Umowa o dotację PIFE obejmuje okres realizacji 2014r.-2021r., przy czym jej współfinansowanie ze środków UE było zapewnione w ramach Projektu nr POPT.03.01.00-00-0026/15 oraz w ramach Projektu nr POPT.03.01.00-00-0185/17 (objęty nin. audytem).

Okres kwalifikowalności Projektu nr POPT.03.01.00-00-0026/15 obejmował lata 2015-2017, który Aneksiem z dn. 15.09.2017r. został wydłużony do dn. 30.06.2018r., z uwagi na konieczność rozliczenia 2017r. Natomiast okres kwalifikowalności Projektu nr POPT.03.01.00-00-0185/17 został określony od dn. 01.01.2018r. do dn. 31.12.2021r.

We Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-006, w ramach poz. 10 i poz. 11 dot. Województwa Śląskiego – rozliczenie III transzy dotacji na 2018r. w ramach ww. Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r (ze zm.) wystąpiły wydatki poniesione przez UMWSL przed dn. 01.01.2018r. na łączną kwotę 2.518,49 zł, z tytułu kosztów bieżącego utrzymania GPI w Katowicach, w tym dotyczące okresu XI-XII.2017r. w kwocie: 2.176.16 zł i okresu I-VIII.2018r. w kwocie 342,33 zł (część poz. 1 PwP). Wydatki te zostały zadeklarowane w ramach Kategorii 2 – szczegółowy opis rozliczonych wydatków w tej Kategorii przedstawiono w pkt. II.1 Cz.B.1 lit. c) nin. Protokołu.

W ramach tych wydatków (zarówno na poziomie GPI, jak również poszczególnych LPI) nie wystąpiły koszty rozliczane według uproszczonych metod rozliczania wydatków (ryczałtem). Zgodnie z § 2 ust. 4 Umowy dotacji PIFE, Zadanie realizowane jest przez Województwo Śląskie w ramach POPT 2014-2020 do dn. 31.12.2021r. (wg Aneksu nr 9). Zgodnie z § 2 ust. 2 Umowy dotacji PIFE (wg Aneksu nr 4) realizacja, Zadania finansowana jest w formie dotacji celowej ze

środków budżetu Państwa, w tym 15% ze środków krajowych (w formie dotacji celowej<sup>14</sup>) i 85% ze środków Funduszu Spójności w ramach POPT 2014-2020<sup>15</sup>.

5. GPI w Katowicach oraz LPI Rybnik, Sosnowiec, Częstochowa i Bielsko-Biała zostały objęte procesem certyfikacji za 2018r. Jego wyniki zostały przekazane do UMWSL w pismach Ministerstwa Rozwoju (DPI.IV.7572.12.2019.MM.11 z dn. 09.04.2019r. i nr DPI.IV.7572.12.2019.MM.14 z dn. 29.04.2019r.). W wyniku tej certyfikacji GPI uzyskał certyfikat pozytywny, a wszystkie LPI – certyfikaty wzorowe. Pracownicy PIFE uzyskali certyfikaty wzorowe i pozytywne (żaden z pracowników nie uzyskał certyfikatu negatywnego). W związku z uzyskaniem wzorowych certyfikatów przez wszystkie cztery LPI, MliR na podstawie § 4 ust. 5 pkt. 2) Umowy dotacji PIFE dokonało zwiększenia ogólnej kwoty dotacji na 2019r. o kwotę 84.583,84 zł w stosunku do zaakceptowanego Wniosku o przyznanie dotacji na ten rok (poza nin. badaniem audytowym).

Ponadto UMWSL w zakresie wypełniania swoich obowiązków przeprowadził kontrole na miejscu w LPI Bielsko-Biała – w dn. 04.12.2018r.; LPI Częstochowa – w dn. 05.12.2018r.; LPI Rybnik - w dn. 07.12.2018r. i LPI Sosnowiec – w dn. 30.11.2018r. Z czynności tych zostały sporządzone Informacje pokontrolne, zgodnie z którym badaniem objęto przestrzeganie standardów PIFE w zakresie: świadczonych usług informacyjnych, prowadzonej wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków w ramach Projektu i prowadzonej dokumentacji pracowniczej oraz przeprowadzono analizę wskaźników Punktów Aktywności za okres 01.01-30.11.2018r. W wyniku powyższych czynności kontrolnych UMWSL nie stwierdził uchybień, a wydane zalecenia odnosiły się do wskazówek usprawniających kontakty z klientem, aktualności zakresów obowiązków, czy aktualności stosowanych oznaczeń graficznych.

6. W odniesieniu do badanej próby wydatków (próba w próbie/PwP) ustalono, że dotyczą one głównie świadczeń pracowniczych wynikających ze stosunków pracy GPI i LPI (wynagrodzenia; premie; koszty podróży służbowych) i kosztów utrzymania siedziby GPI (energia elektryczna, woda, centralne ogrzewanie, odprowadzanie ścieków) oraz dodatkowo: zakupu przez GPI usługi wykonania, wydruku i dostawy broszur dotyczących wsparcia dla MSP w ramach FE na potrzeby SIECI PIFE w woj. Śląskim. Szczegółowy opis tych wydatków wraz z potwierdzeniem faktycznej realizacji usług i dostaw oraz świadczenia pracy przedstawiono w pkt. II.1) Cz. B pkt 1 lit. c) nin. Protokołu.

7. W wyniku analizy: stron internetowych UMWSL (<https://rpo.slaskie.pl/PunktyInformacyjne>) oraz poszczególnych LPI (<http://arr.czystochowa.pl/projekty/aktualne/lokalny-punkt-informacyjny>; <http://www.bcp.org.pl/lpi-kontakt>; <http://www.oddzial.fgsa.pl>), dokumentacji dotyczącej wydatków, kontroli przeprowadzonych w LPI przez UMWSL, certyfikacji GPI oraz LPI przez Ministerstwo Rozwoju i osiągniętych wskaźników za 2018r., a także na podstawie aktualnych zdjęć w miejscach realizacji Projektu/Zadania – ustalono, że na terenie województwa śląskiego funkcjonuje Sieć Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich na którą składają się Główny Punkt Informacyjny w Katowicach oraz Lokalne Punkty Informacyjne w: Częstochowie, Sosnowcu, Bielsku-Białej i Rybniku. GPI w Katowicach prowadzony jest przez UMWSL, natomiast Lokalne Punkty Informacyjne prowadzone są przez podmioty, z którymi UMWSL zawarł Umowy dotacji LPI. Przedmiotem działania ww. Punktów jest udzielanie informacji nt. Funduszy Europejskich na lata 2014-2020, w tym zasad ubiegania się o dofinansowanie. Ww. Punkty świadczą usługi głównie w formie porad udzielanych przez konsultantów w siedzibie Punktu (telefonicznie, za pośrednictwem poczty, podczas wizyty bezpośredniej w Punkcie), szkoleń, otwartych spotkań informacyjnych i mobilnych punktów informacyjnych. Punkty Informacyjne udostępniają również nieodpłatnie publikacje dotyczące Funduszy Europejskich wydawane przez

<sup>14</sup> Skrót: DC.

<sup>15</sup> Skrót: DU.

Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, urzędy marszałkowskie lub inne instytucje publiczne zaangażowane we wdrażanie Funduszy Europejskich. Wszystkie usługi są świadczone bezpłatnie.

GPI prowadzi również działania koordynacyjne LPI, które obejmują monitoring i kontrole LPI, wizyty koordynacyjne oraz organizację spotkań Sieci PIFE na terenie woj. śląskiego.

Wszystkie Punkty zostały oznakowane tablicami informującymi o ich współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej ramach Funduszu Spójności - Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2014-2020 - Oś priorytetowa 3 Potencjał beneficjentów Funduszy Europejskich - Działanie 3.1 Skuteczni beneficjenci.

## Część B

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

a) W ramach badanej próby wydatków (próba w próbie) nie wystąpiły koszty niekwalifikujące się do wsparcia, o których mowa w:

➤ pkt. 6.3 Wytycznych horyzontalnych, tj.: koszty prowizji pobieranych w ramach operacji wymiany walut, odsetki od zadłużenia, koszty pożyczki lub kredytu, koszty nabycia aktywów, które były współfinansowane ze środków krajowych lub wspólnotowych w ciągu 7 lat<sup>16</sup> poprzedzających datę ich nabycia przez Beneficjenta, koszty kar i grzywien, świadczenia oraz odpisy z/na ZFŚS<sup>17</sup>, wpłaty na PFRON<sup>18</sup>, koszty funkcjonowania komisji rozjemczych, wydatki zw. ze sprawami sądowymi, koszty realizacji ewentualnych orzeczeń wydanych przez sąd lub komisje rozjemcze, podatek VAT, który mógł być odzyskany zgodnie z Ustawą z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług, wydatki na zakup nieruchomości przekraczające dozwolone limity oraz na zakup lokali mieszkalnych, koszty zw. z leasingiem w części nie dotyczącej rat kapitałowych, transakcje gotówkowe przekraczające równowartość 15 tys. euro, koszty wypełnienia formularza wniosku o dofinansowanie lub o potwierdzenie wkładu finansowego, koszty premii dla współautora ww. wniosków stanowiącej procent kwoty dofinansowania, wydatki, o których mowa w art. 2 ust. 2 Rozporządzenia nr 1300/2013 i art. 3 ust. 3 Rozporządzenia nr 1301/2013<sup>19</sup>,

➤ w podrozdziale 7.5 Wytycznych programowych (Tabela 4), tj. wydatki zw. z umowami cywilnoprawnymi zawartymi z własnymi pracownikami, koszty ubezpieczenia cywilnego funkcjonariuszy cywilnych, odprawy pracownicze, nagrody jubileuszowe i specjalne za staż pracy oraz za wykonywanie zadań niekwalifikowanych, wynagrodzenia w okresie wypowiedzenia bez obowiązku świadczenia pracy oraz w okresie tymczasowego aresztowania, świadczenia oraz odpisy z/na ZFŚS, zasiłki finansowane ze środków ZUS, świadczenia rehabilitacyjne, wpłaty na PFRON, ubezpieczenia na życie pracowników, koszty usług zdrowotnych, których finansowanie przez pracodawcę nie wynika z przepisów prawa, bony towarowe, legitymacje kolejowe, artykuły gospodarstwa domowego, zakup środków transportu lub koszty ich modernizacji oraz wydatki zw. z powierzchnią niewykorzystywaną bezpośrednio w trakcie realizacji zadań kwalifikowanych.

b) Celem Priorytetu 3 POPT 2014-2020 jest m.in. sprawnie działający ogólnopolski system dostępu do informacji i konsultacji dla potencjalnych beneficjentów i beneficjentów na każdym etapie przygotowania i realizacji projektu. Zakres rzeczowy badanej Zadania, wpisuje się

<sup>16</sup> 10 lat w przypadku nieruchomości.

<sup>17</sup> Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – skrót: ZFŚS.

<sup>18</sup> Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – skrót: PFRON.

<sup>19</sup> Projekt/Zadanie nie dotyczy instrumentów finansowych, jak również nie dotyczy wydatków finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego (skrót: EFS).



w powyższy cel, 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.

c) Wydatki kwalifikowane zadeklarowane w ramach rozliczenia III transzy dotacji w 2018r. dotyczyły następujących kategorii:

Lp	Kategoria wydatku	Środki przekazane w roku budżetowym (zgodnie z harmonogramem transz dotacji celowej) w PLN	Suma wydatków rozliczonych i zaakceptowanych w dotychczas przedłożonych "Wnioskach ...") I-IX.2018r.	Środki pozostające do dyspozycji na początek okresu rozliczeniowego (kol. 3 - kol. 4)	Wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym (X-XII.2018r)	Środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego (kol. 5 - kol. 6)	Wydatki objęte badaniem pogłębionym (PwP) w ramach nin. audytu
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Wydatki inwestycyjne GPI	4 500,00	-	4 500,00	3 147,42	1 352,58	0,00
2	Koszty bieżące funkcjonowania GPI, (w tym m.in. wynagrodzenia i koszty utrzymania siedziby GPI)	879 919,31	560 036,74	319 882,57	277 576,66	42 305,91	53 874,97
3	Działania informacyjne GPI	13 075,00	1 004,00	12 071,00	9 159,60	2 911,40	2 115,60
4	Działania promocyjne GPI	9 500,00	2 186,94	7 313,06	1 722,00	5 591,06	0,00
5	Działania koordynacyjne GPI	29 000,00	12 800,00	16 200,00	7 700,00	8 500,00	0,00
6	Koszty bieżące funkcjonowania LPI	1 260 845,97	678 722,05	582 123,92	555 875,76	26 248,16	109 645,39
7	Działania informacyjne LPI	20 582,79	10 026,09	10 556,70	8 547,64	2 009,06	0,00
8	Działania promocyjne LPI	-	-	-	-	-	-
9	Działania koordynacyjne LPI	-	-	-	-	-	-
<b>Suma:</b>		<b>2 217 423,07</b>	<b>1 264 775,82</b>	<b>952 647,25</b>	<b>863 729,08</b>	<b>88 918,17</b>	<b>165 635,96</b>

Kategoria nr 1 - Wydatki inwestycyjne GPI na łączną kwotę 3.147,42 zł. Obejmowały one zakup 3 szt. oprogramowania – poz. 1 Tabeli 1.1. Wniosku PIFE o dotację na 2018r. wg II Aktualizacji. Wydatki te nie zostały objęte badaniem pogłębionym w ramach nin. audytu. Wartość wydatków poniesionych w 2018r. w ramach Kategorii 1 wyniosła łącznie 3.147,42 zł i nie przekroczyła limitu określonego w ww. budżecie na 2018r. w wys. 4.500,00 zł.

Kategoria nr 2 - Koszty bieżące funkcjonowania GPI na łączną kwotę w wys. 277.576,66 zł, na które składały się:

- wynagrodzenia pracowników odpowiedzialnych za realizację Zadania (241.843,31 zł)
- wynagrodzenia 9-10 pracowników za okres X-XII.2018r., nagrody motywacyjne oraz kwartalne za okres III-IV kw.2018r.,
- pozostałe dot. bieżącego funkcjonowania (35.733,35 zł) - koszty podróży służbowych ww. pracowników; koszty utrzymania siedziby GPI, koszty utrzymania i dzierżawy sprzętu oraz wykonywania wydruku i kopii dokumentów; zakup notebooków, dysków przenośnych, komputera stacjonarnego i foteli biurowych na potrzeby GPI.

Zgodnie z Wykazem pracowników PIFE/GPI (folder: *EMAIL\_UMWSL\_2020.11.06\_1*; plik Excel: *Zestawienie pracowników GPI*). Do realizacji Zadania przez GPI w 2018r. zostało przypisanych 14 osób (w okresie X-XII.2018r. - 11 osób). W ramach próby wydatków badaniem pogłębionym objęto wynagrodzenia 7 pracowników GPI w Katowicach (kody pracowników: PR01, PR03, PR04, PR07, PR08, PR09 i PR10) zadeklarowanych na łączną kwotę 38.640,50 zł brutto (wraz z pochodnymi).

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 2018r. były pracownikami UMWSL, zatrudnionymi w Referacie odpowiedzialnym za PIFE na terenie Woj. Śląskiego i wykonywały wyłącznie zadania związane z informowaniem o funduszach europejskich – tj. realizowały postanowienia Umowy dotacji z dn. 02.07.2014r. (zgodnie z Zakresami obowiązków i odpowiedzialności ww. pracowników). W przypadku wynagrodzeń miesięcznych ich podstawowymi składnikami były: wynagrodzenie zasadnicze oraz wynagrodzenie za wysługę lat (staż pracy) lub dodatek specjalny/funkeyjny (Kierownik GPI – Koordynator PIFE). Ponadto do kosztów kwalifikowanych zaliczono nagrody kwartalne przyznane ww. Pracownikom. Kwoty ww. elementów składowych, wyszczególnione w listach płac indywidualnie dla każdego pracownika, wynikały z Umów o pracę (wraz ze zmianami) oraz Regulaminu zatrudniania, wynagradzania i awansowania oraz nagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach<sup>20</sup>. Łączne kwoty ww. składników wynagrodzeń stanowiły podstawę do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Zgodnie z informacjami skierowanymi do pracowników, nagrody kwartalne zostały im przyznane przez Marszałka Województwa Śląskiego. Objęte badaniem nagrody przewidziane są w ww. Regulaminie zatrudniania, wynagradzania i awansowania oraz nagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach. Kwoty wypłaconych wynagrodzeń i nagród kwartalnych wynikają z dokumentów źródłowych (umów o pracę/aneksów; list płac; informacji o wysokości nagrody).

Potwierdzeniem faktycznego wykonywania pracy przez osoby, których wydatki objęto badaniem pogłębionym są imienne miesięczne rozliczenia czasu pracy (RCP) za okres X-XII.2018r.

W badanej próbie wydatków nie wystąpiły wynagrodzenia za nadgodziny.

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 III transzy dotacji 2018r. ustalono, że:

- zostały wypłacone pracownikom kwoty netto należnych wynagrodzeń miesięcznych oraz przyznanej nagrody. Kwoty środków finansowych zaliczonych do kosztów kwalifikowalnych są zgodne z kwotami wykazanymi w 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 społecznych<sup>21</sup> oraz art. 9 ust. 1 Ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>22</sup>. Kwoty odprowadzonych zbiorczych składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały ze złożonych miesięcznych Deklaracji ZUS P DRA i RCA (dla badanych pracowników) oraz rocznej Deklaracji PIT – 4 R za 2018r. W Deklaracji PIT – 4R za 2018r. wykazano, iż UMWSL w każdym miesiącu pobrał przysługujące mu wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków – poprzez pomniejszenie kwoty należnej zaliczki do zapłaty. Na podstawie dowodów zapłat ustalono, że kwoty zapłaconych

<sup>20</sup> Załącznik do Zarządzenia nr 00087/18 Marszałka Woj. Śląskiego z dnia 24.09.2018r.

<sup>21</sup> Tekst jednolity - Dz. U. z 2017r., poz. 1778 ze zm.

<sup>22</sup> Tekst jednolity - Dz. U. z 2018r., poz. 1509 ze zm.

zaliczek z tytułu ww. podatku stanowiły kwoty należnych w danym miesiącu zaliczek (wynikających z List płac) pomniejszone o należne wynagrodzenie płatnika. Wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowanych - związane z ww. kosztami personelu GPI – nie zostały pomniejszone o wartość pobranego w danym miesiącu przez UMWSL wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszącego 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa<sup>23</sup>.

Zgodnie z Wyjaśnieniem UMWSL z dn. 13.11.2020r. (EMAIL\_UMWSL\_2020.11.13\_2), kwestie wynagrodzenia płatnika w ramach badanego Projektu były analizowane pod kątem ewentualnego dochodu w Projekcie. Jak wskazano w ww. Wyjaśnieniach, zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (obowiązujące od 23.08.2017r.), rozdz. 6.9, pkt. 4, ulgi z tytułu terminowego odprowadzania składek do ZUS/US (wynagrodzenie płatnika) nie uznaje się za dochód, a co za tym idzie nie pomniejsza ona wydatków kwalifikowanych w projekcie. W związku z powyższym ulga ta (wynagrodzenie płatnika) nie została ujęta we Wniosku o rozliczenie dotacji celowej za badany okres. W odniesieniu do wydatków dot. wynagrodzeń GPI objętych badaniem pogłębionym (PwP), na podstawie list płac ustalono, że w kosztach kwalifikowanych ujęto łączną kwotę 2.491,00 zł z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokościach wynikających z list płac. Zgodnie z Oświadczeniem UMWSL (bez daty), zaliczki te zostały ujęte w zbiorczych kwotach przelewów na rzecz Urzędu Skarbowego. Kwoty tych przelewów uwzględniają potrącenie z kwoty należnych zaliczek kwotę wynagrodzenia płatnika. W odniesieniu do badanych wydatków wynagrodzenie płatnika, o które pomniejszono wpłaty należnego podatku wyniosło 7,45 zł. Szczegółowe wyliczenie w odniesieniu do pojedynczych wydatków przedstawiono w Zał. nr 4 /Arkusz 6.2\_Przelicz\_do\_wynagrodzenia;

– z kosztów kwalifikowanych wyłączono kwotę zasiłku na badania/szczepienia przyznaną pracownikowi – dot. poz. 9 PwP. Zgodnie z Wyjaśnieniem UMWSL (EMAIL\_UMWSL\_2020.11.18\_2), księgowanie i rozliczanie wynagrodzeń następuje na podstawie zestawień zbiorczych obejmujących wszystkich pracowników PIFE w ramach danej listy płac. Zestawienia indywidualne dla poszczególnych pracowników przygotowywane są wyłącznie na potrzeby audytu. W liście LP 17/12/2018 dwoje pracowników otrzymało zasiłek na szczepienia/badania. Na podstawie łącznej kwoty zasiłków z listy obliczono kwotę składek ponoszonych przez pracodawcę (paragrafy 4110 i 4120). Poniżej tabela z rozbiem na pracowników do LP 17/12/2018:

Kod pracownika	Rodzaj zasiłku	Zasiłek brutto	Składki społeczne pracodawcy (4110)	Fundusz Pracy (4120)	Razem pracownik i pracodawca
PR01	zasiłek szczepienie	151,00 zł	25,96 zł	3,70 zł	180,66 zł
PR10	zasiłek badanie	99,00 zł	17,02 zł	2,43 zł	118,44 zł
	<b>Razem</b>	<b>250,00 zł</b>	<b>42,98 zł</b>	<b>6,13 zł</b>	<b>299,10 zł</b>

W wykazie pojedynczych wydatków sporządzonym przez UMWSL w zakresie wynagrodzeń GPI w poz. 65 dla Pracownika PR01 wykazano koszty kwalifikowane w wys. 5.157,24 zł, uwzględniające wyłączenie kwoty zasiłku w wys. 151,00 zł wraz z ZUS Pracodawcy w wys. 29,66 zł oraz ZUS Pracodawcy od zasiłku Pracownika PR 10 w wys. 19,45 zł (poza badaniem audytowym) – razem: 200,11 zł.

<sup>23</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015r., poz. 2154).

W ramach wydatków GPI objętych badaniem pogłębionym wystąpiły koszty na kwotę 15.234,47 zł zw. z bieżącym funkcjonowaniem GPI, które dotyczyły utrzymania siedziby GPI - Nota księgowa nr 273/SZN/12/2018 z dn. 14.12.2018r. wystawiona przez Śląski Zarząd Nieruchomości (SZN) za utrzymanie siedziby GPI (budynek: Katowice, ul. Dąbrowskiego 23; 6 pomieszczeń o numerach: OA.02, OA.03, OA.04, OA.08, OA.11, OA.12) w okresie 01.11.2017r. – 31.08.2018r. (energia elektryczna – 7.994,90 zł; woda – 456,43 zł; centralne ogrzewanie – 6.136,85 zł; odprowadzanie ścieków – 646,29 zł). Ww. Nota została uregulowana przez UMWSL w dn. 19.12.2018r. – przelew kwoty 15.234,47 zł z konta wskazanego w § 5 ust. 8 Umowy dotacji PIFE (służącego do operacji finansowych zw. z realizacją tej Umowy) na konto ww. jednostki SZN (WB Bank Pekao S.A. nr 0083/2018 z dn. 19.12.2018r.).

W toku audytu ustalono, że Śląski Zarząd Nieruchomości jest wojewódzką samorządową jednostką organizacyjną (jednostką budżetową) realizującą zadania w zakresie zarządzania nieruchomościami z wojewódzkiego zasobu nieruchomości. Zgodnie ze Statutem jej jednostki – Uchwała nr V/56/16/2018 Sejmiku Województwa Śląskiego z dn. 27.08.2018r./tekst jednolity – nadzór nad jej działalnością sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego (§3), a finansowanie tej działalności następuje z budżetu Województwa Śląskiego, w oparciu o roczny Plan dochodów i wydatków (§ 7). W zw. z powyższym badaniem objęto dokumentację SZN zw. z ww. Notą, tj. faktury dot. ww. wydatków wraz z dowodami ich zapłat (przelewami) na rzecz dostawców; umowy z tymi Dostawcami (ze zmianami dot. ww. okresu); dokumentację przetargową dot. wyboru tych Dostawców oraz szczegółowego rozliczenia tych wydatków na GPI (wraz z opisem zastosowanej metodologii) za ww. okres.

Zgodnie z przyjętą przez UMWSL - SZN metodologią rozliczania kosztów utrzymania GPI (prąd, C.O, woda i ścieki) podstawą były faktury wystawione przez Dostawców tych mediów oraz udział powierzchni ww. pomieszczeń wykorzystywanych przez GPI w powierzchni budynku ogółem (Katowice, ul. Dąbrowskiego 23). Zgodnie ze wskazaniem SZN, powierzchnia pomieszczeń zajmowanych przez GPI wynosiła 217,92m<sup>2</sup>, w tym AO.02 - 12,68 m<sup>2</sup>, AO.03 – 11,62 m<sup>2</sup>, AO.04 – 11,62 m<sup>2</sup>, AO.08 – 28,43 m<sup>2</sup>, AO.11 – 11,42, m<sup>2</sup> i AO.12 – 142,15 m<sup>2</sup>, natomiast powierzchnia budynku: 9.825,77 m<sup>2</sup>. Ustalony udział GPI wynosił: 2,22%. Łączny koszt utrzymania ww. budynku w zakresie ww. mediów stanowiący podstawę ustalania kosztów przypadających na GPI w okresie XI.2017r.-VIII.2018r. został przyjęty przez SZN w łącznej wysokości: 688.749,85 zł, z czego na rzecz GPI przypadła kwota 15.290,25 zł (688.749,85 x 2,22%). Jednakże na podstawie ww. Noty SZN obciążało UMWSL z ww. tytułu kwotą 15.234,47 zł, zgodnie z poniższym podziałem:

<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Podstawa – suma faktur w okresie IX.2017r.-VIII.2018r.</i>	<i>Koszty kwalifikowane GPI - wg UMWSL</i>
Energia elektryczna	360 130.52	7 994.90
C.O.	278 947.50	6 136.85
Woda	20 559.81	646.29
Ścieki	29 112.02	456.43
<b>RAZEM:</b>	<b>688.749.85</b>	<b>15 234.47</b>

Zgodnie z Wyjaśnieniem SZN z dn. 19.11.2020r. (EMAIL\_UMWSL\_2020.11.19), różnica w wys. 55,78 zł powstała w wyniku przyjęcia dla kosztów C.O. współczynnika 2,2% całości kwoty wynikającej z faktur (278 947,50 zł x 2,2% = 6 136,85 zł). Przy zastosowaniu współczynnika 2,22% udziału w zajmowanej powierzchni, koszty C.O. dla GPI powinny być ustalone na poziomie 6 192,63 zł (wg wyliczenia: 278 947,50 zł x 2,22%). Jak wskazano ww. Wyjaśnieniu, omyłka pisarska w zastosowaniu niewłaściwego procenta przy wyliczeniach nie ma

negatywnego wpływu na Główny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich, gdyż przedstawiona w ww. Nocie kwota jest niższa niż wynikająca z prawidłowych wyliczeń.

W toku audytu na podstawie przedłożonych faktur potwierdzono kwoty pojedynczych wydatków przyjętych jako podstawę do przypisania GPI jego kosztów utrzymania (media: prąd, C.O., woda i ścieki) na łączną kwotę 688.749,85 zł, z czego faktury w wys. 147.376,85 zł dotyczyły utrzymania GPI w okresie XI-XII.2017r., natomiast faktury w wys. 541.373,00 zł – utrzymania GPI w okresie I-XII.2018r. Na podstawie tych faktur do kosztów kwalifikowanych zaliczono wydatki w wys. 15.234,46 zł, w tym dot. 2017r. – 3.257,39 zł i dot. 2018r. – 11.977,07 zł, tj.:

Koszty utrzymania GPI - na podstawie Faktur przyjętych do rozliczenia okresu:		Udział GPI faktycznie przyjęty przez UMWSL	Koszty kwalifikowane – zadeklarowane
<b>2017r.</b>	<b>147 376.85</b>	<b>-</b>	<b>3 257.39</b>
C.O	71 888.91	2.20%	1 581.56
Media - pozostałe	75 487.94	2.22%	1 675.83
<b>2018r.</b>	<b>541 373.00</b>	<b>-</b>	<b>11 977.07</b>
C.O	207 058.59	2.20%	4 555.29
Media - pozostałe	334 314.41	2.22%	7 421.78
<b>Razem:</b>	<b>688 749.85</b>		<b>15 234.46</b>

W toku audytu potwierdzono faktyczne poniesienie tych wydatków w łącznej wysokości 688.749,85 zł, w tym w okresie XI-XII.2017r. – 113.895,15 zł oraz w okresie I-VIII.2018r. – 574.854,70 zł.

Przy zastosowaniu ww. współczynnika 2,22% w przypadku kosztów mediów: prąd, woda i ścieki oraz współczynnika 2,2% w przypadku kosztów C.O., ustalono zadeklarowane koszty kwalifikowane zw. z utrzymaniem GPI w wys. 15.234,46 zł, w tym poniesione w 2017r. – 2.518,49 zł i w 2018r. – 12.715,97 zł.

Okres, którego dotyczą wydatki wg rozliczenia przez SZN	Kwota wydatków wg faktur na rzecz SZN, stanowiących podstawę rozliczenia kosztów utrzymania GPI	Kwota wydatków przypisana dla GPI (wg współczynnika 2,2% dla C.O. oraz 2,22% dla energii elekt., wody i ścieków)	Wydatki kwalifikowane (GPI) poniesione w 2017r.	Wydatki kwalifikowane (GPI) poniesione w 2018r.	Kwota wydatków dot. okresu . XI-XII.2017r.	Kwota wydatków dot. okresu: I-VIII.2018r.
2017r. - C.O	71 888.91	1 581.56	1 097.65	483.91	1 581.56	0.00
2017r. Energia elektr., woda i ścieki	75 487.94	1 675.83	1 078.51	597.32	1 675.83	0.00
2018r. - C.O	207 058.59	4 555.29	0.00	4 555.29	0.00	4 555.29
2018r. Energia elektr., woda i ścieki	334 314.41	7 421.78	342.33	7 079.45	0.00	7 421.78
<b>RAZEM:</b>	<b>688 749.85</b>	<b>15 234.46</b>	<b>2 518.49</b>	<b>12 715.97</b>	<b>3 257.39</b>	<b>11 977.07</b>

W toku audytu ustalono, że wydatki kwalifikowane dotyczyły utrzymania działalności GPI w okresie:

- XI-XII.2017r. – wydatki w wys. 3.257,39 zł, przy czym zostały one faktycznie poniesione w 2017r. w wys. 2.176,16 zł oraz w 2018r. (do 31.01.2018r.) w wys. 1.081,23 zł;
- I-VIII.2018r. – wydatki w wys. 11.977,07 zł, przy czym zostały one faktycznie poniesione w 2017r. w wys. 342,33 zł oraz w 2018r. w wys. 11.634,74 zł;

Szczegółowe rozliczenie wydatków dotyczących kosztów utrzymania GPI zadeklarowanych w poz. 42 Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji PIFE na podstawie ww. Noty SZN przedstawiono w Zał. nr 4 /Arkusz: 12\_1\_Verify\_IA\_media\_FE\_2018 oraz Arkusz: 12\_2\_Verify\_IA\_Faktury\_SZN.

W badanej próbie wydatków (próba w próbie) nie wystąpiły koszty podróży służbowych oraz pozostałe wydatki dot. bieżącego funkcjonowania GPI, które (zgodnie z treścią opisu w ww. Wniosku o rozliczenie dotacji) dotyczyły kosztów utrzymania i dzierżawy sprzętu oraz wykonywania wydruku i kopii dokumentów; zakupu 2 szt. notebooków, 2 szt. dysków przenośnych, 1 zestawu komputerowego (komputera stacjonarnego) i 3 szt. foteli biurowych na potrzeby GPI.

Wydatki poniesione w ramach ww. Kategorii zostały przewidziane w budżecie Projektu w łącznej kwocie 879.919,31 zł (829.514,25 zł/wynagrodzenia + 50.405,06 zł/pozostałe) – Tabela nr 2.1.a i nr 2.2 Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2018r. (II Aktualizacja). Wartość wydatków poniesionych w 2018r. w ramach Kategorii 2 wyniosła łącznie 837.613,40 zł i nie przekroczyła limitu określonego w ww. budżecie na 2018r. w wys. 879.919,31 zł.

*Kategoria nr 3 - Działania informacyjne GPI* - wydatki w wys. 9.159,60 zł, które obejmowały koszty organizacji szkoleń z zakresu zamówień publicznych i pomocy publicznej w projektach współfinansowanych ze środków UE dla potencjalnych beneficjentów FE w dn. 14.11.2018r. i dn. 28.11.2018r. (szkolenia + catering) oraz koszty wykonania, wydruku i dostawy broszur dotyczących wsparcia dla MSP w ramach FE na potrzeby SIECI PIFE w woj. śląskim. Wydatki poniesione w ramach ww. Kategorii zostały przewidziane w budżecie Projektu w łącznej kwocie 13.075,00 zł (10.000,00 zł/szkolenia z cateringiem + 3.075,00 zł/broszura) – Tabela nr 3.4.a/szkolenia i Tabela nr 3.8/broszura Zaktualizowanego Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2018r. Wartość wydatków poniesionych w 2018r. w ramach Kategorii 3 wyniosła łącznie 10.163,60 zł i nie przekroczyła limitu określonego w ww. budżecie w wys. 13.075,00 zł. W ramach badanej PwP wydatków wystąpiły koszty w wys. 2.115,60 zł zw. z wydaniem broszury informacyjnej nt. wsparcia dla MŚP w ramach FE. Koszty te zostały poniesione na podstawie Umowy z Wykonawcą nr 5163/FS/2018 z dn. 07.11.2018r., zawartej w wyniku przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne nr ZN-ZP.272.1.45.2018.PJ (vide w pkt. II.1) cz. B pkt 2 nin. Protokołu) oraz faktury nr FA 02/12/2018 z dn. 30.11.2018r. Broszura zawiera informacje adresowe GPI i LPI na terenie woj. śląskiego oraz krótki opis różnych rodzajów wsparcia dla MŚP. Broszura ta jest wykorzystywana przez GPI i LPI z woj. śląskiego do informowania beneficjentów o wsparciu dostępnym dla MŚP w ramach Funduszy Europejskich. Dostawa materiałów promocyjnych – 1.000 szt. broszur dot. wsparcia MŚP w ramach FE - została udokumentowana protokołem zdawczo-odbiorczym z dn. 30.11.2018r.

*Kategoria nr 4 – Działania promocyjne GPI* - wydatki w wys. 1.722,00 zł, które dotyczyły usługi promocji w Internecie Sieci PIFE w województwie śląskim. Wydatek był zaplanowany w budżecie Zadania – poz. 5 Tabeli 4.1.a Zaktualizowanego Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2018r. Wartość wydatków poniesionych w 2018r. w ramach Kategorii 4 wyniosła łącznie 3.908,94 zł i nie przekroczyła limitu określonego w ww. budżecie na 2018r. w wys. 9.500,00 zł. Wydatki te nie zostały objęte badaniem pogłębionym w ramach nin. audytu.

*Kategoria nr 5 - Działania koordynacyjne GPI* - wydatki w wys. 7.700,00 zł, które dotyczyły udziału 7 pracowników GPI w Katowicach w szkoleniu "Efektywne zarządzanie projektem

Unijnym" w dniach 17-18.12.2018r. Wydatek był zaplanowany w budżecie Zadania na kwotę 11.000,00 zł – poz. 2 Tabeli 5.3 Zaktualizowanego Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2018r. Wartość wydatków poniesionych w 2018r. w ramach Kategorii 5 wyniosła łącznie 20.500,00 zł i nie przekroczyła limitu określonego w ww. budżecie na 2018r. w wys. 29.000,00 zł. Wydatki te nie zostały objęte badaniem pogłębnym w ramach nin. audytu.

*Kategoria nr 6 – Koszty bieżące funkcjonowania LPI* na łączną kwotę w wys. 555.875,76 zł, w tym:

– LPI w Bielsku-Białej – na kwotę 158.065,41 zł, w tym koszty wynagrodzeń pracowniczych wraz z narzutami w wys. 156.597,74 zł i koszty pozostałe w wys. 1.467,67 zł. W ramach próby wydatków badaniem pogłębnym objęto wynagrodzenia 3 pracowników na łączną kwotę 43.288,45 zł brutto (wraz z pochodnymi). Wynagrodzenia te obejmowały okres VII-XII.2018r. i dotyczyły pracowników zatrudnionych na podstawie Umów o pracę oraz zaangażowanych w realizację Zadania - w proporcji ustalonej indywidualnie i wynikającej z Umów o pracę, zakresów obowiązków danego pracownika oraz karty czasu pracy (w przypadku pracownika zatrudnionego na 0,5 etatu). W badanej próbie wydatków nie wystąpiły koszty podróży służbowych oraz pozostałe wydatki dot. bieżącego funkcjonowania LPI, które zgodnie z treścią opisu w ww. Wnioskach o rozliczenie dotacji dotyczyły utrzymania siedziby LPI (koszty telefonu komórkowego, stacjonarnego i internetu użytkowanych przez LPI; koszty opłat za prowadzenie konta i przelewy na potrzeby LPI; koszty zakupu drobnego sprzętu biurowego; zakup materiałów promocyjnych - mini rollup'ów na potrzeby LPI). Zgodnie z opisem w ww. Wnioskach, koszty podróży służbowych związane były z uczestnictwem pracowników w szkoleniach specjalistycznych zw. ze środkami UE;

– LPI w Częstochowie – na kwotę 143.691,04 zł, w tym koszty wynagrodzeń pracowniczych wraz z narzutami w wys. 131.927,41 zł i koszty pozostałe w wys. 11.763,63zł. W ramach próby wydatków badaniem pogłębnym objęto wynagrodzenia 3 pracowników na łączną kwotę 32.758,93 zł brutto (wraz z pochodnymi). Wynagrodzenia te obejmowały okres VII-XII.2018r. i dotyczyły pracowników zatrudnionych na podstawie Umów o pracę, zaangażowanych w realizację Zadania w proporcji ustalonej indywidualnie i wynikającej z Umów o pracę oraz zakresów obowiązków danego pracownika. W badanej próbie wydatków nie wystąpiły koszty podróży służbowych oraz pozostałe wydatki dot. bieżącego funkcjonowania LPI, które zgodnie z treścią opisu w ww. Wnioskach o rozliczenie dotacji dotyczyły utrzymania siedziby LPI - koszty zakupu materiałów biurowych i środków czystości na bieżące potrzeby działalności projektu LPI; koszty czynszu, sprzątnia i mediów w siedzibie LPI; koszty użytkowania telefonu i internetu; usługi pocztowe; opłaty za prowadzenie rachunku bankowego; kosztyjazd lokalnych wg tzw. kilometrówki. Zgodnie z opisem w ww. Wnioskach, koszty podróży służbowych związane były m.in. z organizacją Mobilnych Punktów Informacyjnych i spotkań informacyjnych, wizytami w GPI w sprawach zw. z funkcjonowaniem LPI oraz szkoleniami dot. środków UE;

– LPI w Rybniku – na kwotę 126.830,82 zł, w tym koszty wynagrodzeń pracowniczych wraz z narzutami w wys. 111.419,05 zł i koszty pozostałe w wys. 15.411,77 zł. W ramach próby wydatków badaniem pogłębnym objęto wynagrodzenia 2 pracowników na łączną kwotę 14.935,00 zł brutto (wraz z pochodnymi). Wynagrodzenia te obejmowały okres X-XII.2018r. i zatrudnionych na podstawie Umów o pracę, zaangażowanych w realizację Zadania w proporcji ustalonej indywidualnie i wynikającej z zakresów obowiązków danego pracownika i miesięcznych kart czasu pracy – z rozliczeniem na poszczególne Zadania/Projekty (w tym na PIFE). W badanej próbie wydatków nie wystąpiły koszty podróży służbowych oraz pozostałe wydatki dot. bieżącego funkcjonowania LPI, które zgodnie z treścią opisu w ww. Wnioskach o rozliczenie dotacji dotyczyły utrzymania siedziby LPI w Rybniku i pomieszczenia biurowego dla pracownika administracyjnego w siedzibie Funduszu Górnośląskiego S.A. w Katowicach - koszty czynszu i mediów (prąd; woda; śmieci; energia cieplna; sprzątnie); kosztów telefonu i

internetu użytkowanych przez LPI i ww. pracownika; usługi pocztowe; koszty serwisu sprzętu komputerowego i urządzeń peryferyjnych LPI; zakup materiałów biurowych. Zgodnie z opisem w ww. Wnioskach, koszty podróży służbowych związane były m.in. z organizacją Mobilnych Punktów Informacyjnych i spotkań informacyjnych oraz udziałem w spotkaniu informacyjnym w GPI;

– LPI w Sosnowcu – na kwotę 127.288,49 zł, w tym koszty wynagrodzeń pracowniczych wraz z narzutami w wys. 114.828,04 zł i koszty pozostałe w wys. 12.460,45 zł. W ramach próby wydatków badaniem pogłębionym objęto wynagrodzenia 3 pracowników na łączną kwotę 18.362,01 zł brutto (wraz z pochodnymi). Badane wynagrodzenia obejmowały okres X-XII.2018r. i zatrudnionych na podstawie Umów o pracę, zaangażowanych w realizację Zadania w proporcji ustalonej indywidualnie i wynikającej z zakresów obowiązków danego pracownika i miesięcznych kart czasu pracy – z rozliczeniem na poszczególne Zadania/Projekty (w tym na PIFE). Badaniem pogłębionym objęto również koszty delegacji służbowej na kwotę 301,00 zł, zw. z udziałem pracownika w szkoleniu z zakresu pomocy publicznej (Warszawa – w dniach 24-25.09.2018r.). Podstawą ww. wydatku było rozliczenie Polecenia wyjazdu służbowego/delegacji nr 537 z dn. 17.09.2018r. wraz biletami PKP i oświadczeniem Pracownika dot. zapewnionego wyżywienia. W toku audytu dokonano przeliczenia kosztów podróży na podstawie ww. delegacji, z uwzględnieniem obowiązujących stawek ryczałtowych (dot. diet i przejazdów lokalnych), zapewnionego wyżywienia i faktycznych kosztów przejazdów). Podstawą tego przeliczenia były przepisy Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

W badanej próbie wydatków nie wystąpiły pozostałe wydatki dot. bieżącego funkcjonowania LPI, które zgodnie z treścią opisu w ww. Wnioskach o rozliczenie dotacji dotyczyły podróży służbowych (zw. z udziałem w szkoleniu z zakresu ochrony środowiska w projektach inwestycyjnych, finansowanych ze środków FE/19-20.11.2018r.) oraz utrzymania siedziby LPI w Sosnowcu i pomieszczenia biurowego dla pracownika administracyjnego w siedzibie Funduszu Górnośląskiego S.A. w Katowicach - koszty czynszu i mediów (prąd; woda; śmieci; energia cieplna; sprzątnięcie); kosztów telefonu i internetu użytkowanych przez LPI i ww. pracownika. Zgodnie z opisem w ww. Wnioskach, koszty podróży służbowych związane były m.in. z organizacją Mobilnych Punktów Informacyjnych i spotkań informacyjnych oraz udziałem w spotkaniu informacyjnym w GPI.

Wydatki poniesione w ramach ww. Kategorii nr 6 zostały przewidziane w budżecie Projektu w łącznej kwocie 1.260.845,97 zł (1.112.342,61 zł/wynagrodzenia + 148.503,36 zł/pozostałe) – Tabele nr 2.1.b-d i nr 2.2 Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2018r. (II Aktualizacja). Wartość wydatków poniesionych w 2018r. w ramach Kategorii 6 wyniosła łącznie 1.234.597,81zł i nie przekroczyła limitu określonego w ww. budżecie na 2018r. w wys. 1.260.845,97 zł.

*Kategoria nr 7 – Działania informacyjne LPI na łączną kwotę w wys. 8.547,64 zł, w tym:*

– LPI w Bielsku-Białej – na kwotę 1.740,98 zł – koszty usług cateringowych i artykułów spożywczych na cele spotkań informacyjnych i szkoleniu;

– LPI w Częstochowie – na kwotę 1.675,00 zł – koszty usług cateringowych na spotkaniach informacyjnych i szkoleniach;

– LPI w Rybniku – na kwotę 2.599,90 zł – koszty zakupu art. spożywczych na potrzeby spotkań informacyjnych;

– LPI w Sosnowcu – na kwotę 2.531,76 zł - koszty wynajmu Sali wykładowej na spotkanie informacyjne i zakup art. spożywczych na potrzeby LPI.

W badanej próbie wydatków nie wystąpiły koszty działań informacyjnych LPI.

Wydatki wykazane przez LPI w ramach ww. Kategorii nr 6 i nr 7 zostały przewidziane w budżetach poszczególnych Umów dotacji LPI (pkt 2 „Budżet Projektu”). Zarówno łączne



wartości wydatków poniesionych przez LPI w ramach ww. kategorii, jak i wartości poszczególnych rodzajów wydatków w tych Kategoriach nie przekroczyły limitów określonych w ww. budżetach. Ponadto kategorie wydatków przewidziane w budżetach poszczególnych Umów dotacji LPI odpowiadały kategoriom, które zostały ujęte w Umowie dotacji PIFE (wg II Aktualizacji). Łączne kwoty wydatków LPI ujęte w badanym Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji 2018r. nie przekraczają dostępnych limitów w Kategoriach nr 6 i nr 7 ww. Umowy dotacji PIFE (Tabela *Finansowy Harmonogram Realizacji Zadania – II Aktualizacja Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2018r.*).

Dodatkowo w oparciu o wydatki objęte badaniem pogłębionym (próbę wydatków) ustalono, że:

- w przypadku wynagrodzeń miesięcznych do kosztów kwalifikowanych zaliczono wyłącznie wynagrodzenie zasadnicze, wynikające z Umów o pracę (wraz ze zmianami). Kwoty tych wynagrodzeń stanowiły podstawę do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Na podstawie dokumentacji źródłowej w powiązaniu z zestawieniami zbiorczymi dot. ww. kosztów osobowych, ustalono dodatkowo, że:

- wszystkie osoby, których koszty z ww. tytułów zostały zadeklarowane do sfinansowania ze środków dotacji celowej w ramach POPT 2014-2020 – w 2018r. były pracownikami GPI albo danego GPI/LPI, zatrudnionymi w pełnym lub częściowym wymiarze godzin i wykonywały zadania związane z prowadzeniem LPI – tj. realizowały postanowienia Umów dotacji PIFE/LPI (zgodnie z Zakresami obowiązków i odpowiedzialności tych pracowników). Do kosztów kwalifikowanych zaliczono wyłącznie wydatki odpowiadające przypisanemu i faktycznie zrealizowanemu procentowemu wskaźnikowi udziału danego pracownika w Projekcie/Zadaniu (wg Umów o pracę/zakresów obowiązków/kart czasu pracy/RCP);

- pracownikom zostały wypłacone kwoty netto należnych wynagrodzeń miesięcznych oraz przyznanych nagród. Kwoty środków finansowych zaliczone do kosztów kwalifikowanych są zgodne z kwotą wykazanymi w badanych listach płac i dokumentach potwierdzających 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 w oparciu o art. 18 ww. Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 9 ust. 1 Ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;

- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, za pośrednictwem rachunków bankowych GPI/LPI lub wypłaty z kasy (LPI Sosnowiec – wypłata kosztów podróży z Polecenia nr 537) albo w wyniku potrącenia (dot. kosztów wynagrodzenia GPI - płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych);

- podatek VAT – w zw. z realizacją swoich zadań w ramach Projektu POPT Województwo Śląskie, jak również poszczególne GPI nie miały prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego w fakturach zakupów – przedmiot i zakresy działań ww. podmiotów w zw. z zawartymi Umowami dotacji nie są związane z jakąkolwiek sprzedażą opodatkowaną VAT (warunek prawa do odliczenia podatku VAT). W toku audytu potwierdzono status Wykonawców/wystawców badanych faktur jako czynnych podatników podatku VAT (w dacie wystawionych faktur), uprawnionych do wystawienia faktur z naliczonym podatkiem VAT.

W ramach wydatków objętych badaniem pogłębionym (PwP), podatek VAT wystąpił wyłącznie w wydatkach zadeklarowanych przez Województwo Śląskie w ramach NOTY nr 273/SZN/12/2018 z dn. 14.12.2018r. Wydatki te służyły działalności, zarówno opodatkowanej, zwolnionej, jak i nieopodatkowanej. Zgodnie informacją z przedłożoną przez SZN w dn. 25.11.2020r., podatek naliczony w fakturach zakupu mediów, stanowiących podstawę ustalania kosztów zw. z działalnością GPI (kosztów kwalifikowanych), został odliczony od podatku należnego, przy zastosowaniu współczynnika VAT: 2017r. – 91% i 2018r. – 91% (obliczonego

jako udział obrotu opodatkowanego w całkowitym obrocie jednostki - art. 90 ust. 3 Ustawy VAT) oraz pre-współczynnika VAT: 2017r. – 99% i 2018r. – 43% (obliczonego jako stosunek rocznych obrotów z działalności gospodarczej do dochodów wykonanych jednostki budżetowej - § 3 pkt. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników). SZN sporządził Zestawienie odliczonego podatku w odniesieniu do poszczególnych faktur zw. z ww. Notą (EMAIL\_UMWSL-2020.11.25). Z uwagi na zakres audytu nieobejmujący prawidłowości rozliczeń podatkowych, w tym podatku VAT, w toku audytu dokonano jedynie potwierdzenia/weryfikacji, że faktycznie zastosowano ww. metody ustalania podatku VAT do odliczenia. Weryfikacji dokonano na podstawie wybranych faktur (po 1 fakturze z każdego miesiąca – od różnych Dostawców i z różnych tytułów):

- XI.2017r. – Faktura nr D/D1/0238888/17/1z dn. 20.10.2017r. dot. energii elektrycznej (TAURON DYSTRYBUCJA);
- XII.2017r. – Faktura nr 7799/01/2018 z dn. 22.01.2018r. dot. wody i ścieków (KATOWICKIE WODOCIĄGI S.A.);
- I.2018r. – Faktura nr 0468/000324/02/2018 z dn. 01.02.2018r. dot. energii elektrycznej (ENERGIA i GAZ Sp. z o.o.);
- II.2018r. – Faktura nr D/D1/0006267/18/1 z dn. 23.01.2018r. dot. energii elektrycznej (TAURON DYSTRYBUCJA);
- III.2018r. – Faktura nr SC006764/03/2018 z dn. 26.03.2018 dot. C.O. (TAURON Ciepło);
- IV.2018r. – Faktura nr 1882/000324/05/2018 z dn. 02.05.2018r. dot. energii elektrycznej (ENERGIA i GAZ Sp. z o.o.);
- V.2018r. – Faktura nr D/D1/0087623/18/1 z dn. 23.04.2018r. dot. energii elektrycznej (TAURON DYSTRYBUCJA);
- VI.2018r. – Faktura nr 894/07/2018 z dn. 18.07.2018r. dot. wody i ścieków (KATOWICKIE WODOCIĄGI S.A.);
- VII.2018r. – Faktura nr O/S2/0003900/18 z dn. 06.08.2018r. dot. energii elektrycznej (TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o.);
- VIII.2018r. – Faktura nr SC004344/08/2018 z dn. 28.08.2018r. dot. C.O (TAURON Ciepło).

Wyniki ww. weryfikacji przedstawiono w Zał. nr 4 /Arkusz: 12\_2\_Verify\_IA\_Faktury\_SZN.

Zgodnie z Oświadczeniem SZN z dn. 25.11.2020r nie występowało o Indywidualną Interpretację Dyrektora KIS w sprawie podatku VAT.

d) W ramach badanej próby wydatków ustalono, że:

- nie wystąpiła sytuacja podwójnego finansowania wydatków, tj.
  - ✓ poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie tego samego wydatku w ramach różnych projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych lub FS lub/oraz dotacji z krajowych środków publicznych – wg Oświadczenia UMWSL z dn. 13.11.2020r. oraz Oświadczeń dla: LPI Rybnik i LPI Sosnowiec - pismo Funduszu Górnośląskiego S.A. z dn. 12.11.2020r., dla LPI Częstochowa – pismo ARR w Częstochowie S.A. z dn. 12.11.2020r. i dla LPI Bielsko-Biała – pismo Stowarzyszenia Bielskie Centrum Przedsiębiorczości z dn. 12.11.2020r. Ponadto na podstawie populacji wydatków ustalonej w ramach audytu przeprowadzonego w 2019r. w odniesieniu do Projektu nr POPT.03.01.00-00-0026/15 (Wniosek o płatność końcową nr 0012) ustalono, że ostatnia Nota SZN (nr 188/SZN/12/2017) z tytułu kosztów utrzymania GPI rozliczona w tym Projekcie dotyczyła okresu: 01.12.2016 - 31.10.2017, a aktualnie badana Nota SZN (nr 273/SZN/12/2018) dotyczy okresu XI.2017r.-VIII.2018r. (vide Zał. nr 4 do nin. Protokołu/Arkusz: 13\_POPULACJA\_2019\_Nota SZN;
  - ✓ otrzymanie na wydatki kwalifikowalne danego projektu lub części projektu bezzwrotnej pomocy finansowej z kilku źródeł (krajowych, unijnych lub innych) w wysokości łącznie wyższej niż 100% wydatków kwalifikowalnych projektu lub części projektu – wg Oświadczeń jak wyżej;

- ✓ poświadczenie, zrefundowanie lub rozliczenie kosztów podatku VAT ze środków funduszy strukturalnych lub FS, a następnie odzyskanie tego podatku ze środków budżetu państwa na podstawie Ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług – wg Oświadczeń jak wyżej;
- ✓ sytuacja, w której środki na prefinansowanie wkładu unijnego zostały pozyskane w formie kredytu lub pożyczki, które następnie zostały umorzone; a także objęcie kosztów kwalifikowalnych projektu jednocześnie wsparciem pożyczkowym i gwarancyjnym – wg Oświadczeń jak wyżej;
- ✓ rozliczenie tego samego wydatku w kosztach bezpośrednich Projektu/Zadania (koszty pośrednie nie wystąpiły).

W ramach badanych wydatków (PwP) nie wystąpiło: zakupienie środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych, zrefundowanie wydatku poniesionego przez leasingodawcę na zakup przedmiotu leasingu w ramach leasingu finansowego; pokrycie wkładu własnego – brak takiego obowiązku.

Oświadczenia UMWSL/LPI z dn. 13/12.11.2020r. w sprawie zachowania zasady zakazu podwójnego finansowania w ramach Projektu/Zadania zostały złożone w formie elektronicznej: EMAIL\_UMWSL\_2020.11.13;

- nie wystąpiło współfinansowanie wydatków z EFS (cross-financing) – zgodnie z § 2 ust. 3 Umowy dotacji, realizacja Zadania finansowana jest ze środków krajowych oraz środków Funduszu Spójności POPT 2014–2020;
- nie wystąpiły dochody wygenerowane podczas realizacji Projektu/Zadania, które winny pomniejszać wydatki kwalifikowane Projektu/Zadania, zgodnie z warunkami określonymi w Podrozdz. 6.9 ww. Wytycznych horyzontalnych;
- nie wystąpił wkład niepieniężny, jak również koszty amortyzacji, leasingu lub innych technik finansowania, koszty pośrednie, wydatki poniesione w ramach instrumentów inżynierii finansowej;
- w badanej próbie nie wystąpiły opłaty finansowe. Jednakże z treści poszczególnych zestawień wydatków LPI wynika, iż w ramach rozliczenia III transzy dotacji 2018r. wystąpiły opłaty finansowe, które dotyczyły: opłat bankowych za prowadzenie przez LPI wyodrębnionego na rzecz części Zadania rachunku bankowego (wymaganego na podstawie § 5 ust. 5 Umowy dotacji LPI);
- Projekt/Zadanie nie jest projektem/zadaniem grantowym, jak również nie ma charakteru inwestycyjnego.

Proces weryfikacji kosztów kwalifikowanych objętych badaniem pogłębionym w powyższym zakresie przedstawiono w Zał. nr 4 do nin. Protokołu – Arkusze: 4\_Verify\_IA\_kategorie\_wydatkow; 5\_Verify\_IA\_Realizacja; 6.1\_Verify\_IA\_WYNAGRO DZENIA; 6.2\_Przelicz\_do\_wynagrodzenia; 7\_Verify\_IA\_USLUGI\_ZEW.; 8\_Verify\_IA\_Delegacja; 12\_1\_Verify\_IA\_media FE 2018; 12\_2\_Verify\_IA\_Faktury\_SZN; 13\_POPULACJA\_2019\_Nota\_SZN.

**2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Odbiorcę Ostatecznego są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:**

Badane wydatki podlegające zasadom dot. zamówień publicznych zostały poniesione wyłącznie przez Województwo Śląskie (UMWSL oraz SZN). Proces wyboru Wykonawców usług, których wydatki zostały objęte nin. audytem przedstawiono w Zał. nr 4 do nin. Protokołu – Arkusz: 7\_Verify\_IA\_USLUGI\_ZEW.

- a) Zamówienia powyżej 30 tys. euro (w oparciu o Ustawę PZP – przetarg nieograniczony poniżej progów UE) – Zamawiający (UMWSL oraz SZN) - Postępowanie UMWSL: nr ZN-

ZP.272.1.45.2018.PJ (druk broszury PIFE); Postępowanie SZN nr 2/2017 (dostawa energii elektrycznej na 2017r.); Postępowanie SZN nr 5/2018 (dostawa energii elektrycznej na 2018r.).

W toku nin. audytu w odniesieniu do każdego z ww. postępowań ustalono, że:

- Zamawiający ustalił wartość przedmiotu zamówienia, przy zachowaniu wymogów wynikających z art. 32, art. 34 i art. 35 Ustawy PZP;
- po oszacowaniu wartości zamówienia, nie nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie,
- Zamawiający, celem uniknięcia stosowania przepisów ustawy, nie dokonał sztucznego podziału zamówienia na części lub zaniżył jego wartość,
- Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 Ustawy PZP,
- postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nie zostało podzielone na części, jak również nie było możliwości składania ofert częściowych,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane: na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego; na stronie internetowej Zamawiającego oraz w BZP,
- wyznaczony termin składania ofert nie był krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP,
- w ogłoszeniu o zamówieniu określone zostały kryteria oceny ofert odnoszące się do ceny oraz doświadczenia personelu wyznaczonego do realizacji zadania albo wyłącznie do ceny,
- ogłoszenie o zamówieniu zawierało informację o warunkach jakie musiał spełnić wykonawca ubiegający się o zamówienie oraz wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie,
- nie dokonywano zmian w ogłoszeniu o zamówieniu,
- SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w terminie od dnia publikacji ogłoszenia do dnia zakończenia postępowania i publikacji ogłoszenia o udzielenia zamówienia (co najmniej),
- w terminie określonym zapisami art. 38 ust.1 Ustawy PZP oferenci nie składali dodatkowych pytań do treści SIWZ, z wyjątkiem postępowania SZN nr 5/2018 – w tym przypadku Zamawiający udzielił odpowiedzi na wszystkie pytania wszystkim Wykonawcom, a zapytania (bez identyfikacji składającego) wraz z odpowiedzią opublikował równocześnie na swojej stronie,
- Zamawiający nie zwoływał zebrań Wykonawców,
- informacje ujęte w ogłoszeniu o zamówieniu są tożsame z zapisami ww. SIWZ w zakresie opisu i wielkości przedmiotu zamówienia, terminów, opisu warunków udziału w postępowaniu oraz kryteriów oceny ofert i ich znaczenia,
- Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu w SIWZ i w Ogłoszeniu o zamówieniu, w tym również w stosunku do Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia lub Wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium RP,
- Zamawiający nie ograniczył podwykonawstwa,
- Zamawiający żądał dokumentów i oświadczeń odpowiednich do postawionych warunków udziału w postępowaniu;
- opis przedmiotu zamówienia określony został w SIWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu,
- do przeprowadzenia postępowania kierownik danej jednostki powołał komisję przetargową,
- Kierownik Zamawiającego, pracownik Zamawiającego, któremu Kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie w trybie art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- w terminie wyznaczonym w Ogłoszeniu o zamówieniu wpłynęły oferty,

- wykonawcy dopuszczeni do udziału w postępowaniu złożyli wraz z ofertą, aktualne na dzień składania ofert, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania w okolicznościach o których mowa w art. 24 ust. 1 Ustawy PZP oraz art. 25 ust. 5 pkt. 1 ustawy PZP,
- z postępowania nie został wykluczony żaden Wykonawca i nie odrzucono żadnej oferty,
- Zamawiający dokonał oceny złożonych ofert w oparciu o kryteria określone w ogłoszeniu o zamówieniu/SIWZ, które odnosiły się wyłącznie do oferty, a nie do właściwości wykonawcy,
- weryfikacje ofert złożonych w wyznaczonym terminie dokonane przez Zamawiającego wykazała, iż wszystkie spełniały wymogi ważności ofert. Zamawiający zakwalifikował do dalszej oceny oferty złożone przez wszystkich Wykonawców,
- Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 3 i ust. 4 Ustawy PZP, nie wzywał Wykonawców do złożenia uzupełnień, poprawek, wyjaśnień treści dokumentów złożonych na potwierdzenie warunków udziału w postępowaniu,
- Zamawiający, na podstawie art. 90 ust. 1 Ustawy PZP, nie wzywał wykonawców do złożenia wyjaśnienia zaproponowanej ceny ofertowej,
- w postępowaniu nr 5/2018 Zamawiający na podstawie art. 87 ust. 2 pkt. 3 Ustawy PZP dokonał poprawy w pozycji ceny ofertowej zamówienia Wykonawcy Energia i Gaz Sp. z o.o. brutto o podatek VAT, w wyniku czego uległa zwiększeniu wartość tej ceny ofertowej. Poprawy dokonano na podstawie opisu dotyczącego sposobu obliczania ceny ofertowej, jak i Zamawiający zawarł w SIWZ (formularzu oferty). Zamawiający wezwał Oferenta do pisemnego wyrażenia zgody na poprawie ww. omyłki (pismo nr ŚZN.241-000.6.2017.MC z dn. 24.11.2017r.). Zgoda taka została wyrażona przez ww. podmiot w piśmie z dn. 24.11.2017r.,
- Zamawiający wybrał ofertę, której cena była mniejsza od kwoty jaką Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia
- informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana na stronie internetowej Zamawiającego oraz przekazana wszystkim Wykonawcom,
- Zamawiający udokumentował proces wyboru najkorzystniejszej oferty protokołem z postępowania wraz z załącznikami, które obejmowały ocenę złożonych ofert i wybór oferty, a także: opis przedmiotu zamówienia, informację o trybie udzielania zamówienia, informacje o Wykonawcach, cenę i inne istotne elementy ofert oraz wskazanie wybranej oferty. Zamawiający przechowuje całość dokumentacji związanej z ww. procesem;
- w przedmiotowym postępowaniu nie zostały zastosowane środki odwoławcze,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP oraz na stronie internetowej Zamawiającego,
- Umowa w sprawie zamówienia publicznego została podpisana z Wykonawcą, którego oferta uznana została za najkorzystniejszą,
- postanowienia Umowy są zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w SIWZ, a zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie,
- analiza dokumentów przedmiotowego postępowania wykazała, iż nie dokonano niedozwolonej zmiany Umowy z Wykonawcą,
- przedmiot Umowy z Wykonawcą został zrealizowany w zakresie i na warunkach wynikających z zawartej Umowy, z wyjątkiem Umowy nr 1/SZN/2018 z dn. 06.12.2017r. W przypadku tej Umowy, realizacja zamówienia: na podstawie faktur objętych badaniem (Faktury nr: 0468/000324/02/2018 z dn. 01.02.2018r.; 0951/000324/03/2018 z dn. 01.03.2018r., 1454/000324/04/2018 z dn. 03.04.2018r., 1882/000324/05/2018 z dn. 02.05.2018r., 2438/000324/06/2018 z dn. 01.06.2018r., 2804/000324/07/2018 z dn. 02.07.2018r.) i dołączonych załączników z wykazami zużycia energii elektrycznej w

okresie I-VI.2018r. potwierdza, iż przedmiot umowy był realizowany w zakresie wynikającym z ogłoszenia i SIWZ oraz ww. Umowy z Wykonawcą. Jednakże w zw. z Oświadczeniem Wykonawcy/Dostawcy z dn. 08.06.2018r. wskazującym na sytuację finansową firmy grożącą upadłością lub postępowaniem restrukturyzacyjnym - z dniem 30.06.2018r. Wykonawca/Dostawca energii elektrycznej w 2018r. (Energia i Gaz Sp. z o.o.) podjął decyzje o zakończeniu realizacji Umowy nr 1/SZN/2018. W toku audytu potwierdzono okoliczności powoływane przez Spółkę - zgodnie z informacjami dostępnymi w Internecie oraz w KRS: Sąd Rejonowy Poznań-Stare Miasto w Poznaniu, XI Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, postanowieniem z dnia 18 grudnia 2018 r., sprostowanym postanowieniem z dnia 25 stycznia 2019 roku, wydanym w sprawie o sygnaturze akt XI GRz 2/18, z wniosku dłużnika Energia i Gaz Spółka z o.o. z siedzibą w Poznaniu (KRS 0000587611) o zatwierdzenie układu zatwierdził układ zawarty przez dłużnika Energia i Gaz Spółka z o.o. w Poznaniu (KRS 0000587611) z wierzycielami w drodze samodzielnego zbierania głosów. Umowa nr 1/SZN/2018 z dn. 06.12.2017r. została zakończona z dniem 30.06.2018r.

b) *Zamówienia powyżej 30 tys. euro (w oparciu o Ustawę PZP – zamówienia z wolnej ręki/poniżej progów UE) – Zamawiający (SZN) - w toku audytu nie wskazano, jak również nie przedstawiono dokumentacji wskazującej na proces wyboru nw. podmiotów i zawarcia z nimi w Umów. W zw. z powyższym, ustalenia w zakresie prawidłowości udzielenie zamówień publicznych zw. z badanymi wydatkami dotyczącymi kosztów: zużycia wody i odbioru ścieków; energii cieplnej oraz dystrybucji i sprzedaży rezerwowej energii elektrycznej - oparto o przedłożone Umowy oraz informacje ogólnodostępne w Internecie w zakresie funkcjonowania ww. rynków na terenie Miasta Katowice. Ustalenia szczegółowe:*

- **Umowa nr 100471 (41/2017) z dn. 02.01.2017r.** – Wykonawca: Katowickie Wodociągi S.A. (dostawa wody i odbiór ścieków: budynek w Katowicach ul. Dąbrowskiego 23). Badane zamówienie mogło zostać zrealizowane tylko przez jednego Wykonawcę, tj. Katowickie Wodociągi S.A. w Katowicach z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze. Katowickie Wodociągi S.A. to jedyny podmiot, który ma monopol naturalny na świadczenie tego typu dostaw na rynku lokalnym - Spółka świadczy usługi w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę mieszkańców Katowic. Jedynym akcjonariuszem Spółki jest miasto Katowice. Woda dostarczana poprzez sieć wodociągową Spółki. Wszyscy mieszkańcy Katowic zostali objęci zasięgiem sieci wodociągowej Spółki.

Nieruchomość Województwa Śląskiego przy ul. Dąbrowskiego 23 w Katowicach, przyłączona jest do istniejącej sieci Katowickich Wodociągów S.A., które jest właścicielem instalacji wodno-kanalizacyjnej na terenie miasta Katowice. W tej sytuacji Spółka ta jest jedynym wykonawcą mogącym świadczyć zaopatrzenie w wodę i odprowadzać ścieki z ww. budynku (siedziby GPI). Katowickie Wodociągi S.A. prowadzi działalność gospodarczą w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Katowice nr I/2002 z dn. 18.12.2002r. (GK.II.ES.6431-1/1/02; ze zmianą; decyzja nr 56/Ś/10 z dn. 16.08.2010r./zmiana oznaczenia przedsiębiorstwa, jego nazwy: z Rejonowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Katowicach na Katowickie Wodociągi Spółka Akcyjna; w pozostałym zakresie treść decyzji nie została zmieniona) oraz na warunkach określonych w uchwalonym przez Radę Miasta Katowice w dn. 20.12.2007r., Regulaminie dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie miasta Katowice (Uchwała nr XX/374/07 Rady Miasta Katowice z dn. 20.12.2007r. w sprawie uchwalenia Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie miasta Katowice). Zezwolenie zostało wydane na czas nieokreślony.

Umowa nr 100471 (40/2017) została zawarta na czas nieokreślony od dn. 01.01.2017r. – bez określania wartości przedmiotu tej umowy oraz stawek jednostkowych. Rozliczenia finansowe w

tytułu realizacji ww. Umowy - vide opis poniżej ppkt c) nin. Protokołu dotyczący koncesji i taryf.

W ramach badanych wydatków koszty usług dostawy wody i odbioru ścieków dot. ww. budynku (Katowice, ul. Dąbrowskiego 23 – GPI) zostały poniesione na podstawie 20 faktur na łączną wartość brutto: 49.671,83 zł.

- **Umowa nr 6964 (2006/102) z dn. 27.09.2006r.** – Wykonawca: Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Katowice S.A./aktualnie: TAURON CIEPŁO Sp. z o.o. (dostawa energii cieplnej) – w toku audytu nie przedstawiono załącznika wskazującego zamówienie mocy cieplnej do obiektu/budynku w Katowicach przy ul. Dąbrowskiego 23. Jednakże w badanych fakturach jest odwołanie do Umowy nr 6964, a w załącznikach do tych faktur wskazano odczyty układu pomiarowo-rozliczeniowego CO+CWU dot. węzła: Dąbrowskiego 23.

Badane zamówienie mogło zostać zrealizowane tylko przez jednego Wykonawcę, tj. TAURON Ciepło S.A. w Katowicach z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze. TAURON Ciepło S.A. to jedyny podmiot, który ma monopol naturalny na świadczenie tego typu dostaw na rynku lokalnym. Przyczyny techniczne o obiektywnym charakterze, jak podaje się w orzecznictwie i doktrynie, związane są z naturalnym monopolem, przesądzającym o możliwości wykonania zamówienia tylko przez jednego Wykonawcę. Ponadto przyczyną techniczną może być konieczność zachowania tych samych norm, parametrów lub standardów. Wreszcie o możliwości zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze, decyduje obiektywna niemożność wykonania zamówienia przez jakiegokolwiek innego Wykonawcę, niż Wykonawcę wskazanego przez Zamawiającego (uchwała KIO z dnia 5 maja 2010 r., sygn. akt KIO/KD 31/10). Ww. budynek Zamawiającego jest przyłączony do istniejącej infrastruktury sieciowej (sieci cieplnej) firmy TAURON Ciepło S.A., która jest właścicielem instalacji zasilających węzły ciepłe obsługujące ww. budynek Zamawiającego w czynnik grzewczy w postaci wody gorącej. Na terenie miasta Katowice ww. ciepło można nabyć tylko od jednego Wykonawcy, tj. wskazanego przez Zamawiającego. Z uwagi na wystąpienie powyższych przyczyn technicznych na rynku nie istnieje dwóch lub więcej Wykonawców mogących świadczyć ww. zamówienie, gdyż żaden inny Wykonawca poza podmiotem, który by został zaproszony do negocjacji - nie posiada infrastruktury do dostawy i przesyłu energii cieplnej, a zatem nie jest w stanie świadczyć także dostawy i przesyłu ciepła do budynków Zamawiającego. W związku z powyższym wystąpienie powyższych przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze stanowi spełnienie przesłanki wymienionej w art. 67 ust. 1 pkt. 1) lit. a) ustawy z dnia 29.01.2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759z późn. zm.). Zgodnie z art. 143 ust. 1 pkt 4) Ustawy PZP umowa, której przedmiotem jest dostawa ciepła z sieci ciepłowniczej może zostać zawarta na czas nieoznaczony.

Umowa nr 6964 (2006/102)) została zawarta na czas nieokreślony – bez określania wartości przedmiotu tej umowy. Rozliczenia finansowe w tytułu realizacji ww. Umowy - vide opis poniżej ppkt c) nin. Protokołu dotyczący koncesji i taryf.

W ramach badanych wydatków koszty energii cieplnej dot. ww. budynku (Katowice, ul. Dąbrowskiego 23 – GPI) zostały poniesione na podstawie 20 faktur na łączną wartość brutto: 278.947,50 zł.

- **Umowa nr 071810 z dn. 20.05.2010r.** – Wykonawca: Vattenfall Distribution Poland S.A./aktualnie: TAURON DYSTRYBUCJA S.A. (usługa dystrybucji energii elektrycznej oraz sprzedaży rezerwowej) – zgodnie z *Informacją z dn. 24.06.2008r. Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki oraz Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655) w zakresie dostaw energii elektrycznej*<sup>24</sup> – z dniem 1 lipca 2007r., w drodze nowelizacji ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne dokonało się pełne otwarcie rynku energii

<sup>24</sup> <https://www.ure.gov.pl/pl/urząd/informacje-ogolne/komunikaty-prezesa-ure/3040,Informacja.html>

elektrycznej. Od tego momentu każdy odbiorca ma prawo swobodnego wyboru dostawcy energii elektrycznej. Jednakże, o ile istnieje prawo do wyboru dostawcy energii elektrycznej, o tyle brak jest możliwości wyboru przedsiębiorstwa energetycznego zajmującego się świadczeniem usług dystrybucji bądź przesyłania energii elektrycznej, ponieważ przedsiębiorstwa te działają w obszarze tzw. monopolu naturalnego. Operator Systemu Dystrybucyjnego (OSD) - tj. dystrybutor energii elektrycznej - jest wybierany przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki i przydzielany do konkretnego obszaru. Podczas procesu zmiany dostawcy prądu, odbiorca energii elektrycznej zmienia sprzedawcę, ale nie dystrybutora energii, który odpowiada za dany obszar. Ponadto Odbiorca prądu może wybrać nowego sprzedawcę energii wyłącznie spośród dostawców, którzy mają podpisaną Generalną Umowę Dystrybucji (GUD) z dystrybutorem odpowiedzialnym za dany teren. Odbiorca nie dokonuje zmiany dystrybutora energii. Klient zawiera z OSD, do którego sieci jest podłączony tzw. Umowę dystrybucyjną, regulującą prawa i obowiązki obu stron w zakresie dostarczania kupionej u sprzedawcy energii. Na terenie Górnego Śląska dystrybutorem energii elektrycznej na Górnym Śląsku – operatorem systemu dystrybucyjnego (OSD) był Vattenfall Distribution Poland S.A. W dn. 20.05.2010r. Śląski Zarząd Nieruchomości, działając jako jednostka budżetowa Województwa Śląskiego zawarła Umowę o świadczenie usług dystrybucji nr 071810. Na podstawie §2 pkt. 5 tej Umowy – w dn. 20.05.2010r. została zawarta Umowa rezerwowej sprzedaży energii elektrycznej z Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o. Zgodnie z § 6 pkt. 1 tej Umowy, wchodzi ona w życie z dniem zaprzestania dostarczania energii elektrycznej przez dotychczasowego sprzedawcę z przyczyn niezależnych od odbiorcy i nie wcześniej niż po dniu rozwiązania lub wygaśnięcia umowy sprzedaży energii elektrycznej z dotychczasowym sprzedawcą. Ww. Umowy zostały zawarte na czas nieokreślony (przy wskazanych dodatkowych warunkach). W ramach ww. umów objęto m.in. punkt poboru w budynku w Katowicach przy ul. Dąbrowskiego 23 (m.in. siedziba GPI).

Zgodnie z wpisami w KRS:

✓ Vattenfall Distribution Poland S.A – została przejęta przez TAURON DYSTRYBUCJA GZE SPÓŁKA AKCYJNA (KRS 0000267957 – wpis: 33 z dn. 20.02.2012r.), która została wykreślona z KRS w dn. 26.11.2012r., w wyniku przejęcia jej przez TAURON DYSTRYBUCJA S.A. (KRS: 0000073321) w trybie połączenia (§ 8 Statutu TAURON DYSTRYBUCJA S.A.);

✓ Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o – została przejęta przez TAURON SPRZEDAŻ GZE SPÓŁKA Z O.O. (KRS 0000036971 – wpis 50 z dn. 02.04.2012r.).

W toku audytu nie wskazano, jak również nie przedstawiono dokumentacji wskazującej na proces wyboru ww. podmiotów i zawarcia z nimi ww. umów: dystrybucji i rezerwowej sprzedaży dot. energii elektrycznej. Jak już wskazano wyżej, brak jest możliwości wyboru przedsiębiorstwa energetycznego zajmującego się świadczeniem usług dystrybucji bądź przesyłania energii elektrycznej. Przedsiębiorstwa te działają w obszarze monopolu naturalnego. W takiej sytuacji, podmioty objęte obowiązkiem udzielania zamówień publicznych na dostarczanie energii elektrycznej mają następujące możliwości:

- zamawiający stosując tryby podstawowe udzielania zamówień wybiera przedsiębiorstwo zajmujące się obrotem energią elektryczną, a następnie udziela zamówienia z wolnej ręki na usługę dystrybucji lub przesyłania energii elektrycznej;
- zamawiający w trybie określonym na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych udziela przedsiębiorstwu obrotu zamówienia publicznego na usługę kompleksową w rozumieniu art. 3 ust. 30 ustawy - Prawo energetyczne, realizowaną na podstawie umowy kompleksowej, o której mowa w art. 5 ust. 3 tej ustawy.

Zgodnie z art. 143 ust. 1a Ustawy PZP ww. umowa dystrybucyjna energii elektrycznej mogą wiązać strony na czas nieokreślony.

Uwzględniając wyżej przedstawione okoliczności oraz stanowisko Prezesa URE i Prezesa UZP wybór Wykonawcy na usługę dystrybucji energii elektrycznej wypełnia przesłanki art. 67 ust. 1



pkt. 1 Ustawy PZP, zgodnie z którym Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki m.in. na usługi jeżeli mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze. Ustawa z dnia 10 kwietnia 1997r.r. prawo energetyczne (art. 4 j) nadaje odbiorcy energii elektrycznej prawo do swobodnego wyboru sprzedawcy energii. Zakup energii elektrycznej jest nierozwiązalnie związany z koniecznością jej przesyłu od wytwórcy do nabywcy. Zgodnie z art. 3 pkt. 5 ww. Ustawy Prawo energetyczne dystrybucja to transport energii elektrycznej sieciami dystrybucyjnymi w celu jej dostarczenia odbiorcom, z wyłączeniem sprzedaży. Natomiast podmiotem świadczącym usługi przesyłu lub dystrybucji energii elektrycznej powinien być podmiot, do którego sieci przyłączone są nieruchomości należące do Zamawiającego. Brak jest możliwości wyboru przedsiębiorstwa energetycznego zajmującego się świadczeniem usług dystrybucji bądź przesyłania energii elektrycznej. Przedsiębiorstwa te działają w obszarze monopolu naturalnego i Zamawiający nie ma innej możliwości niż zawarcie umowy z Operatorem sieci Dystrybucyjnej na danym terenie, którym w badanym przypadku był Vattenfall Distribution Poland S.A – aktualnie TAURON DYSTRYBUCJA S.A.<sup>25</sup>.

W badanym przypadku Zamawiający – SZN zawarł umowę kompleksową na usługę dystrybucji energii elektrycznej z Vattenfall Distribution Poland S.A (aktualnie: TAURON DYSTRYBUCJA S.A.) oraz sprzedaży rezerwowej energii elektrycznej z Vattenfall Sales Poland Sp. z o.o (aktualnie: TAURON SPRZEDAŻ GZE Sp. z o.o.).

Ww. Umowa dystrybucji i sprzedaży rezerwowej energii elektrycznej zawierają postanowienia określające maksymalne dopuszczalne ograniczenia w poborze tej energii. Wysokość stawek za przesył energii jest regulowana przez Urząd Regulacji Energetyki i nie podlega negocjacom.

Uwzględniając przepisy art. 6 ust. 1 Ustawy PZP, zgodnie z którym jeżeli zamówienie obejmuje równocześnie dostawy oraz usługi albo roboty budowlane oraz usługi, do udzielenia zamówienia stosuje się przepisy dotyczące tego przedmiotu zamówienia, którego wartościowy udział w danym zamówieniu jest największy – zamówienie na dystrybucję i sprzedaż rezerwową energii elektrycznej może być udzielone w trybie art. 67 ust. 1 pkt. 1 lit.a) Ustawy PZP. Zgodnie z informacją dostępną na stronie UOKiK, TAURON SPRZEDAŻ jest jedynym sprzedawcą rezerwowym energii elektrycznej dostępnym dla odbiorców niekorzystających z usługi kompleksowej na obszarze: jeleniogórskim, legnickim, opolskim, wałbrzyskim, wrocławskim, bielskim, będzińskim, częstochowskim, krakowskim i tarnowskim. Natomiast dla odbiorców z obszaru gliwickiego jedynym dostępnym sprzedawcą rezerwowym jest TAURON SPRZEDAŻ GZE.

Sprzedaż rezerwową uruchamia OSD (operator/ dystrybutor), natomiast stroną umowy jest sprzedawca (spółka obrotu) OSD zawiera umowę sprzedaży rezerwowej w imieniu i na rzecz odbiorcy. Sprzedawcy rezerwowi zapewniają o ciągłości dostaw energii, w przypadku gdy wybrany przez odbiorcę sprzedawca zaprzestanie jej dostaw.

Umowa nr 071810 została zawarta na czas nieokreślony – bez określania wartości przedmiotu tej umowy. Rozliczenia finansowe w tytułu realizacji ww. Umowy - vide opis poniżej ppkt c) nin. Protokołu dotyczący koncesji i taryf.

W ramach badanych wydatków koszty usług dystrybucji dot. ww. budynku (Katowice, ul. Dąbrowskiego 23 – GPI) zostały poniesione na podstawie 40 faktur na łączną wartość brutto: 170.220,09 zł.

W zw. z zakończeniem z dniem 30.06.2018r. Umowy nr 1/ŠZN/2018 z dn. 06.12.2017r. z winy sprzedawcy - Energia i Gaz Sp. z o.o. (opis powyżej w ppkt. a) – został uruchomiony zakup energii elektrycznej w ramach ww. umowy rezerwowej i w okresie VII-VIII.2018r. dokonano zakupu ww. energii od TAURON SPRZEDAŻ GZE Sp. z o.o., w tym na podstawie 2 faktur dot. ww. budynku (Katowice, ul. Dąbrowskiego 23 – GPI) nr O/S2/0003900/18 z dn.06.08.2018r i nr O/S2/0004573/18 z dn.05.09.2018r. na łączną wartość brutto: 60.969,04 zł. Od dn. 01.09.2018r. do 31.12.2018r. zakup energii elektrycznej odbywa się na podstawie Umowy nr 66/ŠZN/2018 z

<sup>25</sup> (źródło: <https://maszwybor.ure.gov.pl/or/masz-wybor/kogo-moge-wybrac>)

dn. 30.07.2018r., zawartej z Dostawcą: WM MALTA Sp. z o.o., w wyniku przeprowadzonego przez SZN postępowania nr 291/2018 (poza badaniem w ramach nin. audytu – w ramach PwP nie wystąpiły wydatki dot. ww. Umowy).

c) Obrót energią na terenie RP jest koncesjonowany. Na podstawie bazy <https://rejestrzy.ure.gov.pl>, w toku audytu potwierdzono aktualność koncesji (w dacie badanych wydatków) wydanych przez Prezesa URE dla:

- ✓ TAURON DYSTRYBUCJA S.A – NIP: 6110202860 – Koncesja nr DEE/19/2698/U/1/98/JK (ze zm.) na dystrybucję energii elektrycznej na okres od dn. 16.11.1998r. do dn. 31.12.2025r. m.in. na terenie: miasta Katowice - DKN: 2698;
- ✓ TAURON SPRZEDAŻ GZE Sp. z o.o – NIP: 6312241337 – Koncesja nr OEE/207/9856/W/1/2/99/AS (ze zm.) na obrót energią elektryczną na okres od dn. 20.10.1999r. do dn. 20.10.2029r. - DKN: 9856;
- ✓ Energia i Gaz Sp. z o.o. – NIP: 9721259158 – Koncesja nr OEE/911/28117/W/DRE/2016/BT na obrót energią elektryczną na okres od dn. 20.05.2016r. do dn. 31.12.2030r. – DKN: 28117;
- ✓ TAURON CIEPŁO Sp. z o.o. – NIP: 9542732017 – Koncesja nr CC/363/23038/W/OKA/2014/CW (ze zm.) na obrót ciepłem na okres: 30.04.2014r. do 31.12.2030r.; nr WCC/1263/23038/W/OKA/2014/CW (ze zm.) na wytwarzanie ciepła ciepłem na okres: 30.04.2014r. do 31.12.2030r.; nr PCC/1215/23038/W/OKA/2014/CW (ze zm.) na przesyłanie i dystrybucję ciepła - DKN: 23038

W celu uniknięcia sytuacji, w której przedsiębiorstwo będące monopolistą naturalnym mogłoby nadużywać swojej pozycji rynkowej, ustawodawca wyposażył regulatora/Prezesa URE w szereg instrumentów, za pomocą których zapewnia funkcjonowanie rynku ciepła systemowego na zasadach zbliżonych do konkurencji. Wśród nich jest zatwierdzanie obowiązujących na tym rynku taryf na ciepło (zarówno w zakresie wytwarzania, obrotu, jak również przesyłu i dystrybucji). Zakres zadań postawionych przez ustawodawcę Prezesowi URE w procesie zatwierdzania taryf dla ciepła i usług przesyłowych wskazuje na to, że pełni on rolę substytutu mechanizmu rynkowego. Na podstawie sprawozdań finansowych i planów rzeczowo-finansowych przedsiębiorstw energetycznych prezes URE analizuje i weryfikuje koszty uzasadnione, wyznacza skalę poprawy efektywności kosztowej oraz kontroluje zysk przedsiębiorców działających na tym rynku. Uwzględnia przy tym tworzenie warunków do rozwoju konkurencji i promocji efektywności wykonywanej działalności gospodarczej, stosując metody porównawcze oceny efektywności przedsiębiorstw energetycznych wykonujących w zbliżonych warunkach działalność gospodarczą tego samego rodzaju (art. 47 ust. 2e ustawy – Prawo energetyczne).

Podstawą działalności TAURON Ciepło Sp. z o.o., zgodnie z przepisami Prawa energetycznego (art. 47 ust. 1 i ust. 2 Ustawy z dn. 10.09.1997r. – Prawo energetyczne – tj. Dz.U. z 2017r. poz. 220) są taryfy zatwierdzane przez Prezesa URE. W badanym okresie obowiązywały taryfy zatwierdzone decyzją Prezesa URE z dn. 22.03.2017r. (nr spr. OKA.4210.57(15).2016.2017.23038.III.MMi1 - publikacja w Dz. Urz. Woj. Śl. - poz. 2295 z dn. 05.04.2017r.), ze zmianą z dn. 21.03.2018r. (nr spr. OKA.4210.31(16).2017.2018.23038.III.MMi1 - publikacja w Dz. Urz. Woj. Śl. – poz. 1847 z dn. 23.03.2018r.) – ważność taryfy: 1 rok od wprowadzenia jej do stosowania, tj. od 01.05.2017r. do 30.04.2018r. (wydłużone obowiązywanie w badanym okresie na podstawie art. 47 ust. 2c ww. Prawa energetycznego, zgodnie z którym w przypadku upływu okresu, na jaki została ustalona taryfa, do dnia wejścia w życie nowej taryfy stosuje się taryfę dotychczasową, jeżeli m.in. decyzja Prezesa URE nie została wydana – w okresie do VIII.2018r. na wniosek TAURON Ciepło Sp. z o.o. z dn. 25.04.2018r postępowanie przed URE było jeszcze w toku, a Decyzja URE nr OKA.4210.19.2018. 23038.IV w sprawie nowej taryfy została wydana dopiero dn. 12.10.2018r.),

Ceny przesyłu/dystrybucji oraz sprzedaży energii elektrycznej są również regulowane w ramach taryf zatwierdzanych przez Prezesa URE, z wyjątkiem cen energii elektrycznej stosowanych w ramach sprzedaży rezerwowej (nie są zatwierdzane przez Prezesa URE).

W odniesieniu do TAURON DYSRYBUCJA S.A. ustalono taryfy obowiązujące w 2017r. i 2018r. W przypadku TAURON SPRZEDAŻ GZE Sp. o.o ustalono, iż jest to taryfa dla energii elektrycznej - sprzedaż rezerwowa, kompleksowa TAURON Sprzedaż GZE Spółka z o.o. z siedzibą w Gliwicach, zatwierdzona przez Zarząd TAURON Sprzedaż GZE Spółka z o.o. Uchwałą nr 57/2016 z dn. 27.09.2016r. (obowiązuje od dn. 01.10.2016r. – aktualnie dostępna on-line jest jedynie wersja wg stanu na dzień: 01.02.2020r./brak możliwości weryfikacji stawki obow. w VII-VIII.2018r.).

W przypadku działalności Katowickich Wodociągów S.A., jak już wyżej przedstawiono jest ona reglamentowana poprzez zezwolenie na prowadzenie działalności polegającej na zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków na obszarze miasta Katowice (decyzje j.w.). Ponadto ceny wody i odbioru ścieków są regulowane zatwierdzanymi taryfami – w okresie objętym audytem: UCHWAŁA nr XXXV/685/17 RADY MIASTA KATOWICE z dn. 04.01.2017r. w sprawie zatwierdzenia "Taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków dla Miasta Katowice na okres od dnia 1 lutego 2017 roku do dnia 31 stycznia 2018 roku" przedstawionych przez Katowickie Wodociągi Spółka Akcyjna". W zw. z przepisami Ustawy z dnia 27 października 2017r. o zmianie ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2180 z 2017r.), w okresie 01.02-30.05.2018r. obowiązywały dotychczasowe taryfy, a od dn. 31.05.2018r. (do nadal) obowiązuje taryfa zatwierdzona Decyzją Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gliwicach Państwowego Gospodarstwa Wodnego „Wody Polskie” – nr GL.RET.070.7.68.2018.EK z dn. 26.04.2018r.

Materiały wykorzystane w procesie weryfikacji koncesji/zezwoleń oraz obowiązujących taryf zostały zgromadzone w Folderze plików: *Verify\_IA\_koncesje\_i\_taryfy*

d) Postępowanie nr 5/2018r (objęte nin. badaniem) zostało poprzedzone Postępowaniem nr 1/2018 na dostawę energii elektrycznej obejmująca sprzedaż energii do budynków zarządzanych przez Śląski Zarząd Nieruchomości w okresie 01.01-31.12.2018r. (przetarg nieograniczony – n Zamawiający: SZN). Postępowanie nr 1/2018 zostało wszczęte w dn. 02.11.2017r. (Ogłoszenie w BZP nr 610319-N-2017 z dn. 02.11.2017r. W dn. 13.11.2017r. Zamawiający opublikował informację o unieważnieniu postępowania – Ogłoszenie w BZP nr 500057229-N-2017 z dn. 13.11.2017r. Unieważnienie nastąpiło na podstawie art. 93 ust. 1 pkt. 7 Ustawy PZP, z uwagi na opublikowanie źródła zapytania złożonego przez Wykonawcę do treści SIWZ, co stanowiło niemożliwą do usunięcia wadę. Wada ta uniemożliwiła zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy. W toku audytu dokonano przeglądu dokumentacji przetargowej dostępnej na stronie BIP – SZN dla ww. Postępowania nr 1/2018 i potwierdzono, iż w dn. 09.11.2017r. wraz z odpowiedzią na pytania do treści SIWZ, opublikowano też pełne dane dotyczące podmiotu zadającego pytania. Unieważnienie postępowania nastąpiło przed upływem terminu na składanie ofert, tj. przed dniem 14.11.2017r.

**3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez Odbiorcę Ostatecznego są zgodne z zasadami ochrony środowiska, ustalono, że:**

Wg § 2 Umowy powierzono Województwu Śląskiemu realizację Zadania polegającego na prowadzeniu GPI przy UMWSL oraz prowadzeniu/koordynacji, promocji, monitoringu, kontroli i ocenie działalności wszystkich LPI w województwie śląskim.

Uwzględniając zakres wsparcia w ramach Działania 3.1 SzOP POPT oraz zakres badanego Zadania nie zidentyfikowano operacji mogących wywrzeć istotny wpływ na środowisko naturalne (w szczególności takich, które wymienione zostały w załącznikach I i II do Dyrektywy Rady nr 2011/92/UE).

4. *Obszar zgodności wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta/Odbiorcę Ostatecznego z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej - poza badaniem na poziomie UMWSL.*

5. *W wyniku przeprowadzonych czynności, odnośnie realizacji przez Odbiorcę Ostatecznego obowiązków w zakresie informacji i promocji, ustalono, że:*

a) UMWSL zobowiązano do:

- informowania odbiorców działań informacyjnych i pracowników GPI, że Zadanie jest realizowane przy współfinansowaniu ze środków UE z EFRR w ramach POPT 2014-2020 (§ 3 pkt 12 Umowy dotacji – po zmianie Aneksiem nr 2),
- oznakowania Punktu Informacyjnego oraz innych elementów realizowanych działań właściwymi dla Projektu logotypami i informacjami (zał. nr 7 do Umowy dotacji),
- wizualizacji Punktu Informacyjnego w sposób umożliwiający jego łatwą identyfikację, z uwzględnieniem oznakowania budynku oraz wejścia do pomieszczeń (zał. nr 7 do ww. Umowy),
- wizualizacji korespondencji, materiałów promocyjnych i informacyjnych oraz m.in. ogłoszeń dot. spotkań, szkoleń i MPI (zał. nr 7 do ww. Umowy).

LPI działające na terenie województwa śląskiego również zostały zobowiązane do realizacji Zadania zgodnie z Wytycznymi w zakresie informacji i promocji (§ 2 ust. 4 Umów dotacji LPI). Wymogi w zakresie działań LPI w tym obszarze zawarto w pkt. V Załącznika nr 7<sup>26</sup> do Umów dotacji LPI – Standardy funkcjonowania Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich. LPI zostały zobowiązane realizacji analogicznych działań, jak GPI (opis powyżej) dot. wizualizacji Punktu, spotkań informacyjnych/szkoleń oraz MPI, korespondencji, materiałów informacyjnych i promocyjnych.

Instytucje prowadzące LPI Funduszy Europejskich nie prowadzą odrębnych stron internetowych, lecz zamieszczają na swojej głównej stronie internetowej logo „Punkt Informacyjny” z odesłaniem do danych teleadresowych Punktu zawierających w szczególności: nazwę Punktu, adres, kod pocztowy i miejscowość, godziny pracy, numery telefonów, adres e-mail. Poza danymi teleadresowymi na stronie internetowej umieszczona jest informacja o współfinansowaniu Punktu ze środków UE w ramach POPT.

b) W oparciu o zbadaną dokumentację oraz aktualne zdjęcia oznakowania miejsc realizacji Projektu/Zadania stwierdzono, że:

• korespondencja wychodząca i wewnętrzna oraz notatki służbowe dot. Projektu/Zadania zostały opatrzone następującymi informacjami:

- znak Punktu Informacyjnego: znak marki Fundusze Europejskie (sygnet – układ trzech połączonych gwiazd na tle trapezu oraz logotyp – Fundusze Europejskie) wraz ze słownym odniesieniem „Punkt Informacyjny”,
- logo Beneficjenta (Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju/Ministerstwo Rozwoju),
- logo Województwa Śląskiego z podpisem „Śląskie. Pozytywna energia”,
- znak Unii Europejskiej (sygnet – układ 12 gwiazd oraz logotyp – Unia Europejska) wraz z nazwą funduszy: Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne;

• przy GPI zamontowano dwie tablice informacyjne przy wejściach do budynku, w którym znajduje się GPI: od strony ul. Jagiellońskiej w Katowicach oraz od strony ul. Dąbrowskiego w Katowicach; przy każdym LPI zamontowano tablice informacyjne (przy wejściach). Tablice te zawierają następujące oznaczenia:

- ww. znak Punktu Informacyjnego oraz ww. znak marki Fundusze Europejskie,
- ww. znak Unii Europejskiej wraz z ww. nazwą funduszy,
- hasło „Zapytaj o fundusze Europejskie”,
- nazwa „Główny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich w Katowicach”, a w przypadku LPI: „Lokalny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich w...”

<sup>26</sup> Wcześniej nr 4

Przy wejściach do Punktów umieszczono informację o godzinach otwarcia, podano również numery linii telefonicznych oraz adres email do kontaktu. Ww. tablice spełniają funkcje plakatów, o których mowa w pkt. 12.8-12.11 ww. Podręcznika dot. informacji i promocji.

W przypadku LPI tablice informacyjne również zostały zamontowane na budynkach oraz przy wejściach do pomieszczeń. Tablice te zawierają oznaczenia analogiczne, jak w przypadku tablic UMWSL/GPI (opis powyżej). Powyższe potwierdza aktualna dokumentacja zdjęciowa;

- w zakresach obowiązków pracowników GPI zawarto również informacje o utworzeniu stanowisk pracy do wykonywania zadań związanych z realizacją Umowy dotacji, dotyczącej projektu pomocy technicznej, zawartej pomiędzy Województwem Śląskim a Ministrem Infrastruktury i Rozwoju, oraz informację o współfinansowaniu wynagrodzenia ze środków UE w ramach POPT; ww. zakresy zostały opatrzone logo Punkt Informacyjny, logo Ministerstwa Rozwoju albo Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju, logo Województwa Śląskiego i logo UE/FS albo logo UE/EFSI<sup>27</sup>;
  - w zakresach obowiązków pracowników LPI wskazano, iż dotyczą one realizacji projektu „Lokalny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich” współfinansowanego ze środków UE w ramach Funduszu Spójności z POPT 2014-2020; ww. zakresy zostały opatrzone symboliką (odpowiednim logiem) analogiczną, jak w przypadku zakresów obowiązków GPI;
  - materiały promocyjne i informacyjne oraz ogłoszenia o spotkaniach i MPI, listy obecności na spotkaniach, prezentacje, ankiety – zawierają co najmniej: logo FE/PT, logo UE i logo Województwa Śląskiego (wg parametrów j.w. dla korespondencji);
  - GPI/LPI wykorzystują banery i plakaty reklamowe, które stanowią promocję sieci PIFE ze wskazaniem ww. hasła, strony internetowej, na której można odnaleźć adres najbliższego Punktu ([www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl)) i logo „Fundusze Europejskie” i logo UE ze słownym odniesieniem j.w.;
  - 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;
- c) Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich oraz pracownicy Punktów Informacyjnych prowadzonych na terenie Województwa Śląskiego zostali objęci systemem certyfikacji za 2018r. i uzyskali noty wzorowe lub pozytywne [vide opis w pkt. 1) Część A.5 nin. Protokołu].
- d) W ramach badanej próby wydatków kwalifikowalnych wystąpiły m.in. wydatki w kwocie 2.115,60 zł, poniesione na działania informacyjne GPI zw. z opracowaniem i drukiem broszury informacyjnej PIFE. Wydatki te zostały przewidziane w budżecie Zadania GPI/Umowie dotacji PIFE i były integralnie związane z realizacją tego Zadania. Szczegółowy opis ww. wydatku zawarto w pkt. II. 1) Cz. B.1 lit. c) nin. Protokołu.

<sup>27</sup> Skrót: FS – Fundusz Spójności; Skrót EFSI – Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne

6. **Obszar zgodności wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta/Odbiorcy Ostatecznego z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia** - obszar poza badaniem na poziomie UMWSL.

Zadanie realizowane przez Województwo Śląskie (organizacja działalności PIFE na terenie Woj. Śląskiego), jak również zadania realizowane przez poszczególne LPI (prowadzenie działalności Punktów Informacyjnych nt. FE) mają neutralny wpływ na realizację polityki horyzontalnej, o której mowa w art. 7 Rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013, tj. na promowanie równości mężczyzn i kobiet, a także na realizację polityki zatrudnienia. Zadania te nie obejmują również działań sprzecznych z tymi zasadami, jak i nie przewiduje żadnych kryteriów dyskryminacyjnych. Zadanie wykazuje jednak pozytywny wpływ na realizację polityki niedyskryminacji. Działania zaplanowane oraz realizowane w ramach Zadania przewidują ich powszechną dostępność dla wszystkich osób/podmiotów. We Wniosku o dotację na 2018r. Województwo Śląskie nie dokonywało identyfikacji specyficznych potrzeb osób z określonymi niepełnosprawnościami.

2) **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego nr 480/2014 [art. 3 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014; art. 27 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014; art. 5 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014] – w odniesieniu do badanej próby wydatków - ustalono, że:**

a) UMWSL jest w posiadaniu oryginalnych dokumentów wspierających Wnioski o rozliczenie III transzy dotacji przyznanej na 2018r. (faktury, zestawienia zbiorcze kosztów wynagrodzeń, dokumenty wewnętrzne – polecenia księgowania, bankowe potwierdzenia przelewów ze wskazanym nr wyciągu bankowego, wyciągi bankowe, Wnioski LPI o rozliczenie dotacji wraz z zestawieniami poszczególnych wydatków poniesionych LPI). Ponadto UMWSL jest w posiadaniu innych dokumentów związanych z tymi wydatkami kwalifikowanymi, m.in.: szczegółowe listy płac, deklaracje ZUS P DRA i RCA dla wybranych pracowników (za okres X-XII.2018r.), deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT 4R za 2018r.). UMWSL, oprócz wydatków zw. z organizacją i funkcjonowaniem GPI, jako koszty kwalifikowane zadeklarował kwoty dotacji udzielonych na prowadzenie poszczególnych LPI w woj. śląskim – w wysokościach odpowiadającym wydatkom faktycznie poniesionym przez LPI (wg miesięcznych Wniosków o rozliczenie dotacji LPI). W odniesieniu do wydatków LPI stanowiących podstawę rozliczenia dotacji przekazanej przez UMWSL na realizację Zadania, UMWSL posiada miesięczne Wnioski o rozliczenie dotacji poszczególnych LPI z wykazem poniesionych przez nie wydatków. LPI są w posiadaniu dowodów źródłowych dokumentujących te wydatki (listy płac; umowy o pracę ze zmianami; wnioski; zakresy obowiązków; karty czasu pracy; wyciągi bankowe/potwierdzenia przelewów/dowód kasowy KW, polecenia wyjazdu służbowego z rozliczeniem i in).

W przypadku wydatków poniesionych przez GPI i poszczególne LPI, posiadanie przez nie oryginałów dokumentów stanowiących podstawę wypłaty badanych wynagrodzeń wraz z narzutami (podatkiem i składkami ZUS) oraz dowodów faktycznego ich poniesienia - potwierdzono w oparciu o przekazane elektroniczne wersje tych dokumentów.

b) Wydatki objęte badaniem (próba w próbie) zostały poniesione przez UMWSL: bezpośrednio w przypadku wydatków GPI oraz w formie dotacji przekazanych do poszczególnych LPI i rozliczonych do wysokości wydatków faktycznie poniesionych przez te LPI. W przypadku wydatków dot. LPI wydatki zostały poniesione przez podmioty prowadzące poszczególne LPI, z którymi UMWSL zawarł ww. Umowy dotacji LPI. Szczegółowe rozliczenie

przekazanych dotacji na rzecz LPI przedstawiono w Zał. nr /Arkusz: 11\_Verify\_IA\_Dotacje\_LPI. Na podstawie badanej próby wydatków potwierdzono zgodność zadeklarowanych przez GPI kosztów LPI z dokumentacją źródłową, zweryfikowaną w trakcie nin. audytu.

c) Wartość zbadanych wydatków kwalifikowanych, ujętych w ww. Wnioskach o rozliczenie III transzy dotacji z 2018r. wynika z Zestawień wydatków (faktur albo innych równoważnych dowodów) i dowodów ich poniesienia (przelewy, wyciągi bankowe).

d) Wszystkie wydatki objęte badaniem zostały poniesione przez UMWSL/SZN i odpowiednio przez podmioty prowadzące LPI w znaczeniu kasowym, tj. zostały uregulowane przelewami z rachunków bankowych wyodrębnionych na cele Zadania lub poprzez potrącenie. W przypadku kosztów osobowych związanych z wypłatą wynagrodzeń/nagród (należności publiczno-prawnych od tych wypłat i innych potrącanych składek) zapłaty zrealizowano również bezpośrednio z rachunków bieżących UMWSL albo LPI, a następnie zrefundowano je na rzecz Urzędu/podmiotu prowadzącego LPI z rachunku Projektu/Zadania.

e) Ww. wydatki kwalifikowane ujęto w ewidencji księgowej UMWSL (wg klasyfikacji budżetowej) w sposób umożliwiający identyfikację (na wydrukach księgowych sporządzonych dla badanych operacji znajduje się numer identyfikacyjny Zadania „030-010-000”), z wyszczególnieniem źródeł finansowania wg ostatniej cyfry paragrafów budżetowych -8 i -9 (tj. odpowiednio: 85% - środki FS z symbolem DU, 15% - środki krajowe z symbolem DC). Z systemu księgowego UMWSL – Rekord FK UMWSL-JB – wygenerowano Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych (analityka) odnoszące się wyłącznie do Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy. Zapisy księgowe dot. badanych operacji, związane z:

– wynagrodzeniami pracowników realizujących Zadanie – obejmują informacje o refundacji kosztów wynagrodzeń/nagród danego miesiąca, ich kwotach oraz numerach wyciągów bankowych i datach zapłat,

– dotacjami przekazanymi na rzecz LPI – obejmują informacje o przekazaniu środków ze wskazaniem numerów Umów dotacji LPI, podmiotów prowadzących LPI, nazw LPI, kwot przekazanych dotacji, numerów wyciągów bankowych i dat operacji księgowych oraz bankowych.

Badane wydatki kwalifikowane dot. wynagrodzeń ujęte zostały w księgach rachunkowych na kontach 130-10-2 „Rachunek bieżący jednostki POPT – Wydatki”, 404-3 „Wynagrodzenia – POPT” i 405-3 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia POPT” oraz odpowiednie konta Zespołu „2”. W odniesieniu do operacji dot. ww. dotacji na rzecz LPI, w księgach rachunkowych UMWSL zostały one ujęte na kontach rozrachunkowych 224-02, z podziałem analitycznym na poszczególne LPI (-86604/Bielsko-Biała; -86565/Sosnowiec; -86564/Rybnik; -86621/Częstochowa), umożliwiającym ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji. Na koniec XII.2018r. konta 224-02 dot. dotacji przekazanych na rzecz poszczególnych LPI wykazywały salda nierozliczonych dotacji. Zgodnie z § 8 Umów dotacji LPI, zwrot niewykorzystanych części dotacji następuje na zasadach określonych w Ustawie z dn. 27.08.2009r. o finansach publicznych<sup>28</sup> w terminie do 31 grudnia danego roku budżetowego. Na koniec 2018r. w księgach rachunkowych UMWSL wykazano operacje dot. wszystkich dotacji przekazanych w 2018r. na rzecz ww. LPI na łączną kwotę 1.281.428,76 zł (obroty WN kont 224-02 w korespondencji z kontem 130-10-2 Rachunek bieżący jednostki PO PT-WYDATKI), rozliczenie dotacji wydatkami na łączną kwotę 719.258,61 zł (obroty MA kont 224-02 w korespondencji z kontem 810-5 Dotacje budż., płatności z budżetu śr. europ. oraz środki z budż - RPO 2014-2020) oraz kwoty zwrotów środków niewykorzystanych przez LPI na łączną kwotę 28.242,22 zł (obroty WN kont 224-02 w korespondencji z kontem 130-10-2 Rachunek bieżący jednostki PO PT-WYDATKI). Po

<sup>28</sup> Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.

uwzględnieniu zwrotów środków niewykorzystanych przez LPI dokonanych w 2018r. na kwotę 28.242,22 zł, salda kont 224-02 dla poszczególnych LPI wykazywały stan dotacji nierozliczonych na łączną kwotę 533.927,93 zł. W 2019r. w księgach rachunkowych UMWSL ujęto końcowe rozliczenia dotacji z 2018r. – potwierdzone wydatkami na łączną kwotę 533.912,93 zł (obroty konta nr 800-48-0 *Fundusz jednostki-inne zmniejszenia* w korespondencji z kontami 224-02 dla poszczególnych LPI) oraz zwrotem bezpośrednim kwoty 15,00 zł przez LIP Sosnowiec (konto 130-10-2 Rachunek bieżący jednostki PO PT-WYDATKI w korespondencji z kontem rozrachunkowym nr 224-02-86565).

Szczegółowe rozliczenie dotacji przekazanych na rzecz LPI w 2018r. wraz z potwierdzeniem ujęcia operacji z tym związanych w księgach rachunkowych UMWSL przedstawiono w Zał. nr 4 /Arkusz: *11\_Verify\_IA\_Dotacje\_LPI*.

Na poziomie poszczególnych LPI ustalono, że w ramach ksiąg rachunkowych prowadzone są wyodrębnione konta, na których ujmowane są wydatki dot. Projektu/Zadania (vide Zał. nr 4 do nin. Protokołu/Arkusz: *6.1\_Verify\_IA\_WYNAGRODZENIA*). Wydatki badane na poziomie poszczególnych LPI zostały ujęte na odpowiednich kontach kosztowych.

Kwoty i daty badanych operacji księgowych – zarówno na poziomie GPI, jak i LPI – wynikają z dokumentów źródłowych, stanowiących podstawy zapisów w księgach rachunkowych. Natomiast zapisy księgowe pozwalają na identyfikację: daty utworzenia zapisu, kwoty wydatku, rodzaju/tytułu wydatku, charakteru dokumentacji wspierającej, daty i rodzaju płatności.

**f)** Wszystkie badane wydatki dotyczyły Zadania. Natomiast w przypadku wydatków:

- dot. kosztów utrzymania GPI (dot. poz. 1 PwP) – tylko część kosztów, wykazanych w treści faktur VAT stanowiących podstawę do wystawienia Noty nr 273/SZN/12/2018 zostało zaliczonych do kosztów kwalifikowanych Zadania - zgodnie z przyjętą metodologią;
- dot. wynagrodzeń, w zakresie rozliczeń finansowych ustalono, iż w zbiorczych kwotach przelewów bankowych UMWSL i LPI dot. zapłat kwot netto, należności publiczno-prawnych (z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS, składek zdrowotnych) oraz innych potrąceń (np. dodatkowe ubezpieczenia), koszty Zadania stanowiły odpowiednio przypisaną część ich wartości, co potwierdzają również Oświadczenia UMWSL oraz poszczególnych LPI.

Faktyczne poniesienie tych wydatków (płatności – przelewy) potwierdzono w odniesieniu do pełnej kwoty wynikającej z danego dowodu źródłowego.

**g)** Opisy dowodów źródłowych dokumentujących badane wydatki kwalifikowane zawierają następujący elementy:

- program operacyjny – Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2014-2020, numer i tytuł działania – Działanie 3.1 Skuteczni beneficjenci lub informację, iż Projekt jest współfinansowany ze środków UE w ramach Funduszu Spójności,
- tytuł wydatku wraz z krótkim opisem,
- numer Umowy dotacji (lub Umowy dotacji LPI),
- numer i/lub nazwa kategorii wydatku – wg Wniosku o przyznanie dotacji,
- kwota dokumentu oraz kwota kwalifikowana; w przypadku częściowego finansowania wydatku w związku z realizacją Umowy – określono jaką część wydatku przypada na Zadanie, a w jakiej części finansowany jest z innych źródeł (poza Umową dotacji),
- data zapłaty i numer wyciągu bankowego – poza wydatkami dot. wynagrodzeń, dla których daty zapłat wskazano w pkt. III Wniosku o rozliczenie transzy III dotacji (z uwagi na kilka tytułów zapłat, ich dat oraz wyciągów bankowych),
- numer księgowy dokumentu,
- podpisy upoważnionych osób – potwierdzenie dokonania sprawdzenia wydatków pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- formuła „Ujęto we wniosku o rozliczenie za okres od ... do ..., poz. nr ... w Zestawieniu faktur, rachunków i dokumentów równoważnych”.



W przypadku wydatków GPI w opisie dokumentów źródłowych wskazano również kody klasyfikacji budżetowej dot. źródeł finansowania wydatków kwalifikowanych (w proporcji 85%: środki PS oraz 15%: dotacja celowa ze środków krajowych).

Ponadto w odniesieniu do:

- wydatków wynikających z list płac – w opisie dokumentów wyszczególniono łączne kwoty: wynagrodzenia netto, składek na ubezpieczenie społeczne (pracownik, pracodawca), składki na ubezpieczenie zdrowotne, składki na Fundusz Pracy, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz innych potrąceń. Dodatkowo określono ilość osób, które są ujęte na danej liście, ich wymiar czasu pracy oraz stopień zaangażowania w realizację Projektu;
- kosztów delegacji LPI Sosnowiec - w opisie dokumentów wskazano miejsce, datę i cel wyjazdu oraz dane osoby delegowanej.

W odniesieniu do dokumentów księgowych dot. wydatków: częściowo zaliczonych do kosztów kwalifikowanych Zadania lub przeksięgowanych do tego Zadania, w przypadku wynagrodzeń ustalono, że ww. opisy umieszczono bezpośrednio na dokumencie źródłowym lub na załącznikach, wskazując w ich treści oznaczenie dokumentu źródłowego. Załączniki te zostały opatrzone logotypami (wraz z odpowiednimi podpisami): Województwa Śląskiego oraz Unii Europejskiej/Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne/Fundusz Spójności. Analogiczne oznakowanie ww. logotypami zastosowano w przypadku badanego wydatku udokumentowanego fakturą zakupu, Notą księgową SZN i rozliczeniem Delegacji LPI Sosnowiec.

**3) W wyniku przeprowadzonego badania w zakresie, 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 – 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 KE nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014] – ustalono, że:**

**a)** W ramach Zadania nie przewidziano kosztów ustalanych w oparciu o: standardowe stawki jednostkowe oraz kwoty ryczałtowe nieprzekraczające 100.000 euro wkładu publicznego, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt b) i c) ww. Rozporządzenia nr 1303/2013.

**b)** Na podstawie ustaleń dokonanych w badanych obszarach w odniesieniu do Zadania objętego nin. audytem ustalono, że na poziomie Województwa Śląskiego oraz badanych LPI ścieżka audytu umożliwia:

- stwierdzenie zgodności łącznych kwot zadeklarowanych w poz. 10 i poz. 11 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-006 (poświadczonych Komisji) ze szczegółowymi zapisami księgowymi i dokumentami je potwierdzającymi oraz dotyczącymi operacji dofinansowanych w ramach Projektu POPT.03.01.00-00-0185/17;
- weryfikację płatności wkładu publicznego dokonanych przez Województwo Śląskie na rzecz podmiotów prowadzących LPI na terenie woj. śląskiego;
- potwierdzenie posiadania określonych dokumentów dotyczących m.in. zatwierdzenia dotacji; postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, sprawozdań sporządzonych przez ww. podmioty oraz sprawozdań z przeprowadzonych kontroli;
- stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz danymi i rezultatami wskazanymi w ww. Wniosku o płatność – dotyczy: *Liczby punktów informacyjnych na terenie kraju [szt.]* – udział Woj. Śląskiego: 5 szt. (GPI + 4 LPI); *Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów [osoby]* – udział Woj. Śląskiego: 1.260 os. ; *Liczba udzielonych konsultacji w ramach punktów informacyjnych [szt.]* – udział Woj. Śląskiego: 22.766 szt. Powyższe ustalono w oparciu o dane wykazane w Informacji

miesięcznej o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków – XII.2018r. (09.02.2019r.) oraz Raport merytoryczny Województwa Śląskiego za okres X-XII.2018r. (12.03.2019r.).

W ramach audytów operacji dot. Projektu nr POPT.03.01.00-00-0026/15 potwierdzono ścieżkę audytu w odniesieniu do weryfikacji stosowania kryteriów wyboru ustanowionych przez Województwo Śląskie w trakcie Konkursów na prowadzenie Lokalnych Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich (ogłoszonych w dn. 19.12.2014r. i w dn. 06.03.2015r.). Pozostałe wymogi z art. 25 określone w ust. 1 lit. c), d), e), h) oraz j) ww. Rozporządzenia KE nr 480/2014 – nie mają zastosowania na poziomie Zadania realizowanego przez Województwo Śląskie.

4) W wyniku przeprowadzonego badania w zakresie, czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014] – ustalono, że:

W załączniku nr 8 do Umowy dotacji, zmienionym załącznikiem nr 2 do Aneksu nr 6 do Umowy dotacji (od dn. 01.05.2018r.), 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:

Lp.	Rodzaj usługi	Wartość Punktów Aktywności
1	2	3
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
10	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 i konferencjach	12

Minimalna roczna wartość Punktów Aktywności w Województwie Śląskim została określona na następującym poziomie: GPI - 12 070 Punktów Aktywności oraz poszczególne LPI - 3 260 Punktów Aktywności. W odniesieniu do minimalnego poziomu usług każdy Lokalny Punkt Informacyjny zobowiązany został do zrealizowania rocznie przynajmniej: 12 Mobilnych Punktów Informacyjnych oraz 12 spotkań informacyjnych. Natomiast Główny Punkt Informacyjny zobowiązany został do zrealizowania rocznie przynajmniej 12 spotkań informacyjnych.

Wg zbiorczego „Raportu merytorycznego z wykonania Umowy dotacji PIFE za okres I-XII.2018r. (narastająco) - realizacja ww. zakładanych wskaźników w 2018r. przedstawiała się następująco:

• **GPI w Katowicach:**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 15 489 (128,32 % minimalnej wartości wymaganej).

Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych – 14 (116,66 % minimalnej ilości wymaganej).

• **LPI w Bielsku-Białej**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 5,246 (160,92 % minimalnej wartości wymaganej).

Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych – 12 (100% minimalnej ilości wymaganej).

Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 12 (100 % minimalnej ilości wymaganej).

• **LPI w Częstochowie**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 5.297 (162,48 % minimalnej wartości wymaganej).

Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych – 12 (100 % minimalnej ilości wymaganej).

Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 20 (166,66 % minimalnej ilości wymaganej).

• **LPI w Rybniku**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 4.970 (152,45% minimalnej wartości wymaganej).

Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych – 12 (100% minimalnej ilości wymaganej).

Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 13 (108,33 % minimalnej ilości wymaganej).

• **LPI w Sosnowcu**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 4.418 (135,52% minimalnej wartości wymaganej).

Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych – 12 (100 % minimalnej ilości wymaganej).

Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 12 (100% minimalnej ilości wymaganej).

Ww. wskaźniki dot. osiągniętych Punktów Aktywności zostały potwierdzone w procesie certyfikacji PIFE za 2018r. przeprowadzonym przez Ministerstwo Rozwoju na podstawie § 3 ust. 2 pkt 10 Umowy dotacji. Liczby 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. Weryfikację działalności GPI i poszczególnych LPI w okresie X-XII.2018r. wykazaną w ww. Raporcie, w oparciu o materiały potwierdzające faktyczne podjęte działania przedstawiono w Zał. nr 4/Arkusze: 9\_PIFE\_SL\_X-XII.2018.

5) W wyniku przeprowadzonego badania w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony zgodnie z art. 132 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 [art. 42 ust. 2 Rozporządzenia (UE) nr 223/2014, art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014, art. 5 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014] - ustalono, że:

Wartość otrzymanej w 2018r. przez UMWSL dotacji w ramach III transzy wyniosła 877.897,35 zł, tj. po rozliczeniu co najmniej 60% kwoty dotacji otrzymanych w danym roku. Zgodnie z zaakceptowanym Wnioskiem o rozliczenie III transzy dotacji oraz przelewem tej transzy w dn. 15.11.2018r. na kwotę 877.897,35 zł:

- kwota otrzymanych dotacji w ramach I-II transz dotacji wyniosła 1.339.525,72 zł (2.217.423,07 zł minus 877.897,35 zł);
- suma wydatków rozliczonych i zaakceptowanych w ramach I-II transz dotacji 2018r.: 1.264.775,82 zł, co stanowi 94,42% - wg wyliczenia: (1.264.775,82 zł/1.339.525,72 zł) x 100%;
- kwota nierozliczonej I i II transzy dotacji 2018r. wynosiła: 74.749,90 zł (1.339.525,72 zł minus 1.264.775,82 zł);
- kwota III transzy dotacji 2018r. wynosiła: 877.897,35 zł;
- kwota dotacji pozostała do rozliczenia wynosiła: 952.647,25 zł (877.897,35 zł + 74.749,90 zł);
- zaakceptowana kwota wydatków kwalifikowanych w badanym okresie rozliczeniowym wynosiła: 863.729,08 zł;
- środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego wyniosły: 88.918,17 zł (952.647,25 zł minus 863.729,08 zł) – kwota do zwrotu.

Wniosek UMWSL o rozliczenie III transzy 2018r. został uzgodniony i przekazany do akceptacji przez Ministerstwo Rozwoju pismami UMWSL nr FS.INFO.434.2.2019.KOT FS.INFO.KW.3.19 z dn. 14.01.2019r. Zatwierdzenie przez Ministerstwo Rozwoju rozliczenia III transzy dotacji z 2018r. nastąpiło wraz z zaakceptowaniem Raportu merytorycznego z wykonania ww. Umowy dotacji za okres X-XII.2018r. – pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.13 z dn. 12.04.2019r. W odniesieniu do wszystkich transz dotacji w 2018r. łączna wartość rozliczonych i zatwierdzonych kosztów wyniosła 2.128.504,90 zł, w tym dot. I i II transzy 2018r. – 1.264.775,82 zł i dot. III transzy – 863.729,08 zł. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 88.918,17 zł została wykazana jako środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego i stanowiła kwotę dotacji do zwrotu. Wydatkowanie środków otrzymanych w 2018r. wyniosło 95,99 %, wg wyliczenia: (2.128.504,90 zł/2.217.423,07 zł) x 100%.

Zgodnie z Umową dotacji środki w ramach III transzy 2018r. w kwocie 877.897,35 zł zostały przekazane w dn. 15.11.2018r na rachunek bieżący Województwa Śląskiego, wskazany w Umowie dotacji PIFE (§ 5 ust. 8). Ww. środki zostały przekazane na rachunek bankowy wyodrębniony na cele Projektu/Zadania, wskazany w Umowie dotacji PIFE (§ 5 ust. 8) – w dn. 21.11.2018r. (kwota: 746.212,75 zł/część UE oraz kwota: 131.684,60 zł/część krajowa – dotacja celowa). Przekazane ww. kwoty dotacji wynikały z ww. Wniosku o dotację na 2018r. i jego II Aktualizacji (X.2018r). Zarówno kwota dotacji, jak również kwota rozliczenia III transzy dotacji nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku, jak również potrąceniami.

W dn. 15.01.2019r. UMWSL dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji 2018r. w łącznej kwocie: 88.903,17 zł (kwota 74.418,00 zł/część UE - środki bieżące; kwota 13.132,59 zł/część krajowa – środki bieżące; kwota 1.149,69 zł/część UE – środki majątkowe i kwota 202,89 zł/część krajowa – środki majątkowe) oraz w dn. 31.01.2019r. w kwocie 15,00 zł (kwota 12,75 zł/część UE; kwota 2,25 zł/część krajowa). Razem dokonany zwrot wyniósł 88.918,17 zł (88.903,17 zł + 15,00 zł).

---

Dokumentacja zdjęciowa GPI/LPI w Katowicach oraz elektroniczne wersje (w formacie PDF, Excel, Word; JPEG) podstawowych dokumentów dotyczących Projektu (związanych z zakresem badania) przekazanych w trakcie audytu, w szczególności: Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r. (wraz z załącznikami i Aneksami), Wniosku o dotację na 2018r. wraz z Aktualizacjami, Wniosków o rozliczenie III transzy dotacji 2018r. wraz z dokumentacją wspierającą objętą badaniem pogłębionym (w tym m.in. Wnioski o rozliczenie dotacji LPI, faktura, zbiorcze listy płac wraz z listami imiennymi, deklaracje ZUS DRA i RCA dla wybranych pracowników, zakresy obowiązków i karty czasu pracy wybranych pracowników, przelewy/WB dot. poniesienia badanych wydatków), Umów dotacji z LPI: Rybnik, Sosnowiec, Częstochowa i Bielsko-Biała (wraz z Aneksami oraz Wnioskami LPI o udzielenie dotacji i ich aktualizacjami oraz przelewami transz tych dotacji na rzecz LPI), dokumentacji UMWSL dot. przetargu nr ZN-ZP.272.1.45.2018.PJ (brozury PIFE) oraz dokumentacji Śląskiego Zarządu Nieruchomościami dot. wydatków zw. z Notą Księgową nr 273/SZN/12/2018; materiałów dot. spotkań informacyjnych oraz Mobilnych Punktów Informacyjnych zorganizowanych w 2018r. przez GPI w Katowicach (notatki służbowe oraz ogłoszenia ze stron internetowych), oświadczeń złożonych w toku audytu i in. stanowią Załącznik nr 5 do nin. Protokołu.

W załączniku nr 6 do nin. Protokołu zostały ujęte materiały wykorzystane w celu weryfikacji: a) ważności koncesji i obowiązujących taryf (Folder plików: *Verify\_IA\_koncesje\_i\_taryfy*); b) księgowości GPI (Folder plików: *Verify\_IA\_księgowania\_GPI*); c) statusu podatników VAT i istniejących powiązań (Folder plików: *Verify\_IA\_NIP+POWIĄZANIA*) oraz d) zawartości stron internetowych GPI i LPI (Folder plików: *Verify\_IA\_strony\_www*).

W toku nin. audytu nie stwierdzono przesłanek wskazujących na nieprawdziwe dane/informacje w przedkładanych oświadczeniach UMWSL i poszczególne LPI, które wymagałyby na dodatkowej ich weryfikacji. W zw. z powyższym ww. oświadczenia stanowiły podstawę potwierdzenia działań/danych w nich wskazanych.

UMWSL w Katowicach zapewnia, że wszystkie oświadczenia i wyjaśnienia złożone w trakcie nin. audytu, które nie zostały powołane jako odrębne załączniki do nin. Protokołu – w wersji oryginalnej pozostają w dyspozycji GPI lub LPI i będą przez nie przechowywane.

Wszystkie załączniki w postaci elektronicznej (Zał. nr 2 do nr 6) zapisano na nośniku danych DVD-R – 1 szt. Poszczególne pliki/foldery z materiałami przekazywanymi przez UMWSL w Katowicach zostały zabezpieczone hasłem: POPT\_PIFE.2020.

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

*Nie wnosię uwag*

*04.12.2020*

Departamentu  
Europejskiego Funduszu Społecznego

Agenci Szefów

Departament  
Strategiczne i Inicjatyw Społecznych

*04.12.2020*

Agenci Szefów  
Biuro Literaturowe i Biuro Informacyjne  
Instytutu Inicjatyw Społecznych

Na tym Protokół zakończono. Integralną część nin. Protokołu stanowią Załączniki od nr 1 do nr 6. Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach. Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 1 po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w UMWSL.

#### Wykaz załączników:

Załącznik nr 1	Wykaz osób do kontaktów w ramach audytu ze strony UMWSL – pismo nr OR-OL.1710.20.2020 OR-OL.ZD-00240/20.
Załącznik nr 2*)	Zestawienie danych ujętych we Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji z 2018r. oraz Zestawienia pojedynczych wydatków dotyczących GPI oraz poszczególnych LPI sporządzone przez UMWSL (w wersji elektronicznej – plik <i>PIFE_zestawienie_wydatków</i> ; format: Excel)
Załącznik nr 3*)	Zestawienie wydatków – populacja do próby (w wersji elektronicznej – plik: <i>POPULACJA_PIFE_SLASKIE_2020</i> ; format: Excel).
Załącznik nr 4*)	Zestawienie badanych wydatków kwalifikowanych ze szczegółowym odniesieniem do dokumentów źródłowych (wersja elektroniczna – plik: <i>Weryfikacja_IA_wydatkow_PwP_2020</i> , format: Excel).
Załącznik nr 5*)	Dokumentacja zdjęciowa GPI/LPI w Katowicach oraz elektroniczne wersje (w formacie PDF, Excel, Word; JPEG) podstawowych dokumentów dotyczących Projektu (związanych z zakresem badania) przekazanych w trakcie audytu, w szczególności: Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r. (wraz z załącznikami i Aneksami), Wniosku o dotację na 2018r. wraz z Aktualizacjami, Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji 2018r. wraz z dokumentacją wspierającą objętą badaniem pogłębionym (w tym m.in. Wnioski o rozliczenie dotacji LPI, faktura, zbiorcze listy płac wraz z listami imiennymi, deklaracje

	ZUS DRA i RCA dla wybranych pracowników, zakresy obowiązków i karty czasu pracy wybranych pracowników, przelewy/WB dot. poniesienia badanych wydatków), Umów dotacji z LPI: Rybnik, Sosnowiec, Częstochowa i Bielsko-Biala (wraz z Aneksami oraz Wnioskami LPI o udzielenie dotacji i ich aktualizacjami oraz przelewami transz tych dotacji na rzecz LPI), dokumentacji UMWSL dot. przetargu nr ZN-ZP.272.1.45.2018.PJ (broszury PIFE) oraz dokumentacji Śląskiego Zarządu Nieruchomościami dot. wydatków zw. z Notą Księgową nr 273/SZN/12/2018; materiałów dot. spotkań informacyjnych oraz Mobilnych Punktów Informacyjnych zorganizowanych w 2018r. przez GPI w Katowicach (notatki służbowe oraz ogłoszenia ze stron internetowych), oświadczeń złożonych w toku audytu i in.
Załącznik nr 6*)	Materiały wykorzystane w celu weryfikacji: 1) ważności koncesji i obowiązujących taryf (Folder plików: <i>Verify_IA_koncesje_i_taryfy</i> ); 2) księgowani GPI (Folder plików: <i>Verify_IA_ksiegowania_GPI</i> ); 3) statusu podatników VAT i istniejących powiązań (Folder plików: <i>Verify_IA_NIP+POWIĄZANIA</i> ) oraz 4) zawartości stron internetowych GPI i LPI (Folder plików: <i>Verify_IA_strony_www</i> )

\*) Załączniki w wersji elektronicznej.

**Katowice, 2020-12-04**

Osoby biorące udział w czynnościach audytowych:

**Ze strony Urzędu Marszałkowskiego  
Województwa Śląskiego:**

**Audytorzy:**

04.12.2020.  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego  
Aneta Szpindar  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego  
w Urzędzie Marszałkowskim  
Województwa Śląskiego

2020-12-04  
Elzbieta Sadzawicka  
Główny Ekspert Skarbowy  
Izba Administracji Skarbowej  
w Katowicach

04.12.2020.  
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego  
Dominika Stokfisz  
Kierownik  
Referatu Systemów Informatycznych i Punktu  
Informacyjnego o Funduszach Europejskich  
w Departamencie EFS Urzędu Marszałkowskiego  
Województwa Śląskiego

Potwierdzenie odbioru egz. nr 1 nin. Protokołu:

04.12.2020.  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego  
(pieczęć, data i podpis)

Otrzymują:

- Egzemplarz nr 1 – UMWSL,
- Egzemplarz nr 2 – IAS Katowice,