



Krajowa Administracja
Skarbowa

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.52.60.2021.3

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 25 maja 2021r. do 16 lipca 2021r. u:

Dotacjobiorcy: Województwie Śląskim¹

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

NIP: 9542770064

przy udziale: **Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (NIP: 9542260713)²**

w zakresie:

<i>Nazwa Projektu POPT:</i>	Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich - etap II
<i>Numer Projektu POPT:</i>	POPT.03.01.00-00-0185/17
<i>Umowa o dofinansowanie POPT</i>	POPT.03.01.00-00-0185/17 z dn. 08.01.2018r. (ze zm.)
<i>Beneficjent POPT:</i>	Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju, Departament Promocji Funduszy Europejskich
<i>Umowa dotacji³:</i>	<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>
<i>Odbiorca Ostateczny:</i>	Województwo Śląskie – NIP 9542770064
<i>Numer Wniosku o płatność (wytypowanych do badania audytowego):</i>	POPT.03.01.00-00-0185/17-007 w zakresie poz. 11 dot. Województwa Śląskiego – rozliczenie I transzy dotacji na 2019r. 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.52.58.2021.1 z dn. 20.05.2021r.

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 tj. Dz. U. z 2021r. poz. 422 ze zm.).

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach⁴:

¹ Skrót: Dotacjobiorca; Woj. Śląskie

² Skrót: UMWSL.

³ Skrót: Umowa dotacji PIFE.

⁴ Izba Administracji Skarbowej w Katowicach – skrót: IAS w Katowicach.

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia audytu	
		Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego	IAS Katowice
Elżbieta Sadzawicka	Główny Ekspert Skarbowy	08.07.2021r.	25 i 26 maja 2021r.; 07, 14, 15, 16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 15, 28, 29 i 30 czerwca 2021r, 01, 02, 05, 06, 07, 08, 09, 12, 13, 14, 15 i 16 lipca 2021r.
Bożena Kołodziej <i>(wizytacja LPI Rybnik)</i>	Główny Ekspert Skarbowy	14.06.2021r.	-
Agata Karp Alicja Firganek <i>(wizytacja LPI Bielsko-Biała)</i>	Główny Ekspert Skarbowy Główny Ekspert Skarbowy	14.06.2021r.	-
Jadwiga Łyko Zbigniew Mysiek <i>(wizytacja LPI Częstochowa)</i>	Starszy Ekspert Skarbowy Starszy Ekspert Skarbowy	16.06.2021r.	-

Ww. Upoważnienie nr 2401-ICE.52.58.2021.1 zostało doręczone Województwu Śląskiemu w dn. 24.05.2021r. 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 - GPI) oraz Lokalnymi Punktami Informacyjnymi Funduszy Europejskich (LPI) 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;
- P. Łukasz Tofilski – Główny Specjalista Referatu Systemów Informatycznych i Punktu Informacyjnego o Funduszach Europejskich w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego;
- P. Marcin Kot – Inspektor 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.1710.7.2020 OR-OL.ZD-00121/21 (bez daty), otrzymanym w dn. 22.06.2021r. (pocztą elektroniczną), stanowiącym Załącznik nr 1 do nin. Protokołu.

W ramach nin. audytu przeprowadzono wizytacje w miejscach realizacji Projektu/Zadania: w dniach 14.06.2021r. i 16.06.2021r. – w podmiotach prowadzących aktualnie LPI w Województwie śląskim (LPI: Bielsko-Biała, Rybnik i Częstochowa oraz GPI w Katowicach) oraz w dn. 08.07.2021r. – w GPI w Katowicach. Czynności w LPI udokumentowano notatkami oraz dokumentacją zdjęciową: Notatka (1) z dn. 14.06.2021r. – wizytacja LPI Rybnik; Notatka (2) z dn. 14.06.2021r. – wizytacja LPI Bielsko-Biała i Notatka (3) z dn. 16.06.2021r. – wizytacja LPI Częstochowa oraz dokumentacja zdjęciowa z wizytacji w GPI w Katowicach, które stanowią

Załącznik nr 2 do nin. Protokołu. Wyniki oględzin w Głównym Punkcie Informacyjnym Funduszy Europejskich przy Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego (Katowice, ul. Dąbrowskiego 23) przedstawiono w niniejszym Protokole (pkt II.1 Część A.8 oraz Część B5 nin. Protokołu).

Główny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich w Katowicach prowadzony jest przez Województwo Śląskie/Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego na podstawie Umowy dotacji PIFE 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 (Beneficjentem POPT).

Prowadzenie Lokalnych Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w Województwie Śląskim zostało powierzone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym 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 2019r. 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 2019r. (Aneks nr 7 z dn. 27.12.2018r., Aneks nr 8 z dn. 12.03.2019r.) w maksymalnej wysokości: 316.515,84 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 2019r. (Aneks nr 7 z dn. 27.12.2018r., Aneks nr 8 z dn. 12.03.2019r.) w maksymalnej wysokości: 310.000,00 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 2019r. (Aneks nr 7 z dn. 27.12.2018r., Aneks nr 8 z dn. 12.03.2019r.) w maksymalnej wysokości: 310.000,00 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 2019r. (Aneks nr 7 z dn. 27.12.2018r., Aneks nr 8 z dn. 12.03.2019r.) w maksymalnej wysokości: 310.000,00 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 w odniesieniu do działalności Sieci PIFE na terenie woj. śląskiego prowadzonej w

okresie 2018r. na podstawie ww. Umowy dotacji PIFE – był przedmiotem audytu operacji, udokumentowanego Protokołem nr 2401-ICE.52.106.2020.3 z dn. 04.12.2020r.

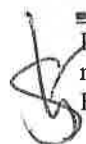
W dalszej części nin. Protokołu użyto następujących skrótów:

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/Beneficjent POPT
Odbiorca Ostateczny/UMWSL	Województwo Śląskie/Zarząd Woj. Śląskiego
UMWSL	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego – jednostka organizacyjna Województwa Śląskiego
Zadanie	Część ww. Projektu – zdefiniowana w Umowie nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dnia 02.07.2014r. (wraz z Aneksami od nr 1 do nr 7): 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 2019r. z dn. 11.03.2019r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.12 z dn. 12.04.2019r.)
Aktualizacja nr 1 wniosku o dotację	Aktualizacja wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2019r. z dn. 13.05.2019r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.19 z dn. 02.07.2019r.)
Aktualizacja nr 2 wniosku o dotację	Aktualizacja wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2019r. z dn. 18.11.2019r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.31.2019.JP.4 z dn. 06.12.2019r.)
MiR	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 9 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 9 do nr 11 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 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).
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.⁵, art. 5 ust. 2 lit. a) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014r.⁶]

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) Pisma UMWSL przekazujące Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2019r. – nr FS.INFO.434.2.4.2018.KOT FS.INFO.KW.66/18 z dn. 12.10.2018r. oraz nr FS.INFO.434.2.4.2019.KOT FS.INFO.KW-11/19 z dn. 07.03.2019r.;
- 3) Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2019r. z dn. 11.03.2019r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.12 z dn. 12.04.2019r.);
- 4) Aktualizacje Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2019r.: nr I z dn. 13.05.2019r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.19 z dn. 02.07.2019r.) i nr II z dn. 18.11.2019r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.31.2019.JP.4 z dn. 06.12.2019r.);
- 5) Pisma wewnętrzne UMWSL dot. otrzymania I transzy dotacji w 2019r. wraz z ich przelewami – nr FS.INFO.434.3.1.2019.KOT FS.INFO.ZD.5.19 z dn. 08.04.2019r., nr FS.INFO.434.3.1.2019.KOT FS.INFO.ZD.6.19 z dn. 08.04.2019r. i nr FS.INFO.434.3.1.2019.KOT FS.INFO.ZD.7.19 z dn. 08.04.2019r. oraz bankowe potwierdzenia operacji z dn. 05.04.2019r. (wpływ dotacji z MIiR), 09.04.2019r. (przelew środków DC na konto PIFE) i 09.04.2019r. (przelew środków DU na konto PIFE);
- 6) Wniosek o rozliczenie I transzy dotacji na 2019r. – pismo UMWSL nr FS.INFO.434.2.2.2019.KOT FS.INFO.KW.38.19 z dn. 05.07.2019r. oraz zatwierdzenie przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.22 z dn. 22.08.2019r.). Wniosek ten dotyczy wydatków ujętych w poz. 11 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-007;
- 7) Dokumenty źródłowe dot. wydatków rozliczonych w ramach I transzy dotacji 2019r. (Listy płac, potwierdzenia przelewów, dokumentacja kadrowa – Umowy o pracę wraz z aneksami/porozumieniami, Zakresy obowiązków pracowniczych, Karty czasu pracy/Listy obecności, Deklaracje PIT 4R za 2019r.; Deklaracje ZUS DRA i RCA; Informacje ZUS o stawce składki wypadkowej dla GPI i LPI, faktura, umowa z Wykonawcą, Wnioski LPI o przyznanie i rozliczenie I transzy dotacji 2019r. wraz z dowodami jej przekazania – przelewy bankowe, i in.);
- 8) Raport merytoryczny z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.01-31.05.2019r. z działalności Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w Województwie śląskim (oprac. UMWSL; 05.07.2019r.; zatw. MIiR – pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.22 z dn. 22.08.2019r.);
- 9) 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. wraz z Tabelą z wynikami certyfikacji poszczególnych pracowników;

⁵ 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).

⁶ 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).

10) Pisma Ministerstwa Rozwoju nr DIP.V.7572.6.2020.JP.5 z dn. 30.03.2020r. i nr DIP.V.7572.6.2020.JP.6 z dn. 15.04.2020r. dot. certyfikacji PIFE za 2019r.; pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.6.2020.KOT FS.INFO.KW-23/20 z dn. 09.04.2020r.;

11) Informacje pokontrolne sporządzone przez UMWSL z kontroli LPI – nr FS.INFO.434.2.1.2020.ŁT FS.INFO.KW-004/20 z dn. 08.01.2020r. (LPI Bielsko-Biała); nr FS.INFO.434.2.2.2020.ŁT FS.INFO.KW-005/20 z dn. 08.01.2020r. (LPI Częstochowa); nr FS.INFO.434.1.3.2019.ŁT FS.INFO.KW-69/19 z dn. 30.12.2019r. (LPI Rybnik) i nr FS.INFO.434.2.3.2020.ŁT FS.INFO.KW-001/20 z dn. 02.01.2020r. (LPI Sosnowiec);

12) Dokumenty wymienione w pkt. I.1) ppkt.1.1-1.6 i pkt. I.2) do 5) nin. Protokołu.

Z uwagi na ilość elementów – powyżej 150 pozycji wydatków (pozycji kosztowych), w tym zbiorcze pozycje kosztowe (listy płac) – ujętych w ww. Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji z 2019r., (poz. 11 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.0-00-0185/17-007), badanie audytowe zakresie zostało ograniczone do próby wydatków. W zw. z ujęciem w tym Wniosku (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 I transzy dotacji z 2019r. oraz Zestawienia pojedynczych wydatków dotyczących GPI oraz poszczególnych LPI sporządzone przez UMWSL (w wersji elektronicznej – plik *PIFE_zestawienie_wydatków - kontrola I tr. 2019*; format: Excel) stanowi Załącznik nr 3 do nin. Protokołu.

W oparciu o ww. dane dot. Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji z 2019r. – zidentyfikowano pojedyncze tytuły i kwoty wydatków wykazanych jako koszty kwalifikowane Zadania oraz ujęto je w Zestawieniu wydatków – Populacja do próby, które stanowi Załącznik nr 4 do nin. Protokołu (w wersji elektronicznej – plik: *PIFE_Slaskie_2021_POPULACJA*; format: Excel). Populację stanowił zbiór 384 rekordów odpowiadających liczbie pojedynczych wydatków na łączną kwotę wydatków 553.747,50 zł (wartość populacji). Dane populacji:

- element populacji: pojedynczy wydatek sfinansowany ze środków dotacji;
- ilość pozycji: 384;
- wartość: 553.747,50 zł (kwota wydatków kwalifikowanych, która jest 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 badanej transzy dotacji 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 – 0,0027, element populacji: pojedynczy wydatek.

Próba ta obejmuje łącznie 30 niżej wymienionych elementów kosztowych:

Lp.	Lp Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji 2019r.	Nr dokumentu	Nr księgowy dokumentu	Kategoria wydatku	Opis dokumentu ^{*)}	Kwota finansowana z Umowy dotacji
1	2	3	4	5	6	7
1	17.-22.1	01/02/2019	LP 17/13/2018 PK 02/05/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (dodatkowe wynagrodzenie roczne) za 2018 rok, obejmująca 9 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO Kod pracownika - PR 01	4530,98

2	17.-22.5	01/02/2019	LP 17/13/2018 PK 02/05/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (dodatkowe wynagrodzenie roczne) za 2018 rok, obejmująca 9 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO Kod pracownika - PR 05	4627,28
3	17.-22.9	01/02/2019	LP 17/13/2018 PK 02/05/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (dodatkowe wynagrodzenie roczne) za 2018 rok, obejmująca 9 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO Kod pracownika - PR 10	5960,52
4	23.-33.3	13/01/2019	LP 18/01/2019 PK 01/05/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (wynagrodzenia) za styczeń 2019 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO Kod pracownika - PR 03	5000,95
5	23.-33.7	13/01/2019	LP 18/01/2019 PK 01/05/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (wynagrodzenia) za styczeń 2019 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO Kod pracownika - PR 07	5182,8
6	23.-33.10	13/01/2019	LP 18/01/2019 PK 01/05/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (wynagrodzenia) za styczeń 2019 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO Kod pracownika - PR 010	6343,9
7	34.-44.4	17/02/2019 18/02/2019	LP 38/02/2019 LP 23/02/2019 PK 01/05/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (wynagrodzenia) za luty 2019 roku, wraz z listą NIEDOCZAS za styczeń 2019 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - Kod pracownika - PR 04	5085,89
8	34.-44.8	17/02/2019 18/02/2019	LP 38/02/2019 LP 23/02/2019 PK 01/05/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (wynagrodzenia) za luty 2019 roku, wraz z listą NIEDOCZAS za styczeń 2019 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - Kod pracownika - PR 08	8655,97
9	34.-44.10	17/02/2019 18/02/2019	LP 38/02/2019 LP 23/02/2019 PK 01/05/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (wynagrodzenia) za luty 2019 roku, wraz z listą NIEDOCZAS za styczeń 2019 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - Kod pracownika - PR 010	6342,1
10	45.-55.4	16/03/2019 18/03/2019	LP 50/03/2019 LP 35/03/2019 PK 01/05/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (wynagrodzenia) za marzec 2019 roku, wraz z listą NIEDOCZAS za luty 2019 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - Kod pracownika - PR 04	5085,9
11	45.-55.8	16/03/2019 18/03/2019	LP 50/03/2019 LP 35/03/2019 PK 01/05/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	GPI: Lista płac (wynagrodzenia) za marzec 2019 roku, wraz z listą NIEDOCZAS za luty 2019 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - Kod pracownika - PR 08	8655,97
12	60.1	Lista płac E/01/2019/PIF E	Inne/12 PK-14	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI B-B: Lista płac E/01/2019/PIFE - Inne/12 PK-14: Kod pracownika - LPIBB_PR1	3484,71

13	60.4	Lista płac E/01/2019/PIFE	Inne/12 PK-14	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI B-B: Lista płac E/01/2019/PIFE - Inne/12 PK-14: Kod pracownika - LPIBB_PR4	6970,61
14	60.8	Lista płac E/02/2019/PIFE	Inne/44 PK-58	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI B-B: Lista płac E/02/2019/PIFE - Inne/44 PK-58: Kod pracownika - LPIBB_PR3	7859,57
15	60.13	Lista płac E/03/2019/PIFE	Inne/72 PK-98	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI B-B: Lista płac E/03/2019/PIFE - Inne/72 PK-98: Kod pracownika - LPIBB_PR2	3484,52
16	60.16	Lista płac E/03/2019/PIFE	Inne/72 PK-98	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI B-B : Lista płac E/03/2019/PIFE - Inne/72 PK-98: Kod pracownika - LPIBB_PR5	1468,65
17	67.4	Lista płac nr E/2019/01/LPI	13/19/PŁACE	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Cz-wa: Lista płac nr E/2019/01/LPI - nr ks. 13/19/PŁACE; Kod pracownika - LPICZ_PR4	6640,58
18	67.7	Lista płac nr E/2019/02/LPI	29/19/PŁACE	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Cz-wa: Lista płac nr E/2019/02/LPI -nr ks. 29/19/PŁACE:Kod pracownika - LPICZ_PR3	6030,65
19	67.11	Lista płac nr E/2019/03/LPI	45/19/PŁACE	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Cz-wa: Lista płac nr E/2019/03/LPI - nr ks. 45/19/PŁACE; Kod pracownika - LPICZ_PR3	6030,65
20	67.14	Lista płac nr E/2019/04/LPI	68/19/PŁACE	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Cz-wa: Lista płac nr E/2019/04/LPI - nr ks. 68/19/PŁACE; Kod pracownika - LPICZ_PR2	4403,91
21	68.37	FA/262/2018/S	13/19/Z	Koszty bieżące konk. LPI- pozostałe	LPI Cz-wa: Faktura nr FA/262/2018/S od La Strada E. Bill P. Kujawski spółka jawna - usługa sprzątnia m-c grudzień 2018 - lokal LPI - refundacja w dniu 25.04.2019 r. (nr ks. 13/19/Z)	169,04
22	75.4	lista płac nr 09/01/19; ZUS DRA 01.01.2021**)	P0009; R0007	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Rybnik: Lista płac nr 09/01/19; ZUS DRA 01.01.2021 (nr ks.P0009; R0007) - Kod pracownika:	3345,44
23	75.9	lista płac nr 33/03/19; ZUS DRA 01.03.2019	P0040; R0039	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Rybnik : Lista płac nr 33/03/19; ZUS DRA 01.03.2019 (nr ks.P0040; R0039) - Kod pracownika:	4014,53
24	75.14	lista płac nr 47/04/19; ZUS DRA 01.04.2020**)	P0066; R0069	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Rybnik: Lista płac nr 47/04/19; ZUS DRA 01.04.2020 (nr ks.P0066; R0069) - Kod pracownika: .	2419,48
25	75.19	lista płac nr 63/04/19; ZUS DRA 01.04.2021**)	P0063; R0070	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Rybnik: Lista płac nr 63/04/19; ZUS DRA 01.04.2021 (nr ks.P0063; R0070) - Kod pracownika:	3942,84
26	83.2	lista płac nr 10/01/19; ZUS DRA 01.01.2020**)	P0010; R0005	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Sosnowiec:: Lista płac nr 10/01/19; ZUS DRA 01.01.2020 - Kod pracownika:	4560,27
27	83.6	lista płac nr 22/02/19; ZUS DRA 01.02.2020**)	P0026; R0021	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Sosnowiec: Lista płac nr 22/02/19; ZUS DRA 01.02.2020 - Kod pracownika:	4560,27
28	83.1	lista płac nr 34/03/19; ZUS DRA 01.03.2020**)	P0041; R0040	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Sosnowiec: Lista płac nr 34/03/19; ZUS DRA 01.03.2020 - Kod pracownika:	4560,27
29	83.14	lista płac nr 48/04/19; ZUS DRA 01.04.2020**)	P0067; R0069	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Sosnowiec: Lista płac nr 48/04/19; ZUS DRA 01.04.2020 - Kod pracownika:	4560,27



30	83.19	lista płac nr 62/04/19; ZUS DRA 01.04.2021**)	P0062; R0070	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	LPI Sosnowiec: Lista płac nr 62/04/19; ZUS DRA 01.04.2021 - Kod pracownika:	4540,24
					RAZEM:	148 518,76

^{*)} 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 3 do nin. Protokołu.
^{**)} W Zestawieniu wydatków – populacja do próby (Zał. nr 4 do nin. Protokołu) - za wskazaniem UMWSL w Zestawieniach ujętych w Zał. nr 3 do nin. Protokołu - przyjęto błędne oznaczenie roku deklaracji ZUS (2020r, /2021r.) - winno być: 2019r.

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 I transzy za 2019r. ujętych w badanym Wniosku o płatność występują wydatki rozliczane zgodnie z uproszczonymi metodami rozliczania 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 PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta ⁷ w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
POPT.03.01.0 0-00-0185/17- 007 - poz. 11 (Województwo Śląskie)	553.747,50	123.309,84	148.518,76	33.072,52	4,4907	Poz. 11 WoP-076: 470.685,37 (85%)	0,00
						PwP: 126.240,95 (85%)	0,00

Badane wydatki nie zostały poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT (nie dotyczyły COVID-19):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D

W odniesieniu do wybranej próby wydatków (PwP) w badanym obszarze audytem objęto dokumentację związaną z wydatkami przedstawionymi przez Odbiorcę Ostatecznego we Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji na 2019r. (pismo UMWSL nr FS.INFO.434.2.2.2019.KOT FS.INFO.KW.38.19 z dn. 05.07.2019r.). Wydatki te związane są z funkcjonowaniem GPI i LPI, działaniami informacyjnymi i promocyjnymi GPI oraz LPI w okresie I-V.2019r.

W odniesieniu do próby wydatków (próba w próbie⁸) 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 premiowe oraz informacje dla pracowników o przyznaniu nagrody; informacja o przyznaniu dodatku specjalnego wraz wnioskiem; zakresy obowiązków tych osób/opisy stanowisk; deklaracje ZUS P DRA i ZUS P RCA; deklaracje PIT-4 za 2019r.; bankowe potwierdzenia przelewów/wyciągi z rachunków bankowych, z których dokonano przelewu poszczególnych składników z ww. list płac (tj. wynagrodzeń netto, składek

⁷ 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).

⁸ Skrót: PwP

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 utrzymaniem siedziby LPI Częstochowa (usługi sprzątnia) – Faktura nr FA/262/2018/S z dn. 31.12.2020r. (z zał. nr 1 – opisem do Faktury) wystawiona przez firmę LA STRADA E. Bill P. Kujawski Sp. j. Protokół wykonania usługi sprzątnia za XII.2018r. w obiekcie ARR w Częstochowie Al. N.M.P. 24 lok. 8; (wg Wyjaśnienia ARR/bez daty – EMAIL_PIFE.2021.07.09 – Protokół dotyczy wszystkich pomieszczeń biurowych: Al. NPM 24 – lokale: 1., 3, 3, 6, 6a, 7 i 8; a w Protokole wskazano adres siedziby ARR w Częstochowie); bankowe potwierdzenie dokonania przelewu z dn. 14.01.2019r. (transakcja nr 64001279416 na rzecz ww. firmy LA STRADA) oraz dokumentacja ARR w Częstochowie zw. z ww. Fakturą – Umowa z Wykonawcą nr ARR/148/BZ/2018 z dn. 27.02.2018r. oraz dokumentacja z postępowania dot. wyboru ww. Wykonawcy (w zakresie wskazanym w tabeli w pkt. I.1 ppkt. 1.2 nin. Protokołu), a także szczegółowe rozliczenie tych wydatków na LPI w Częstochowie (wraz z opisem zastosowanej metodologii) za XII.2018r.;

c) Dokumenty wymienione w pkt. I.1) wstęp; ppkt.1.2-1.6 i pkt. I.2) do 5) 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: I-V.2019r.) 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 (PwP) wraz z wynikami ich weryfikacji oraz ze szczegółowym odniesieniem do dokumentów źródłowych stanowi Załącznik nr 5 do nin. Protokołu (wersja elektroniczna – plik: *Weryfikacja_IA_wydatkow_PwP_2021*, 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;

- 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 2019r.;
- 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 pogłębiwym.

W ramach tego obszaru – na podstawie wybranej próby wydatków (PwP) - zbadano czy na poziomie Beneficjenta/UMWSL oraz LPI zachowane zostały następujące zasady: zakaz podwójnego finansowania (w oparciu o dane z CST Baza produkcyjna/Raporty – Dane: *SL2014*; Obszar: *Dane do kontroli krzyżowych/Dokumenty*; Filtr: *nr NIP i nr księgowy dokumentu*), kwalifikowanie wkładu niepieniężnego (jeżeli występuje); spełnienie reguł kwalifikowalności, tj. zweryfikowano prawidłowość zaliczenia do kosztów kwalifikowanych dotacji przekazanych przez UMWSL na rzecz LPI (wraz z ich rozliczeniem i udokumentowaniem przez LPI, w tym wydatków dot. wynagrodzeń pracowników LPI i wydatków poniesionych na utrzymanie siedziby LPI w Częstochowie) oraz wydatków poniesionych przez GPI na wynagrodzenia i dodatki specjalne wraz z pochodnymi na rzecz pracowników UMWSL. Ponadto zakres badania obejmował ustalenie i zweryfikowanie dochodów wygenerowanych podczas realizacji Zadania (na poziomie UMWSL oraz 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 Audytującego 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 społecznych⁹, przy uwzględnieniu podstawowej składki wypadkowej w wysokości 0,93% (w przypadku UMWSL), albo stawek niższych w wys. 0,84% (w przypadku

⁹ Tekst jednolity - Dz. U. z 2016r., poz. 963 ze zm.

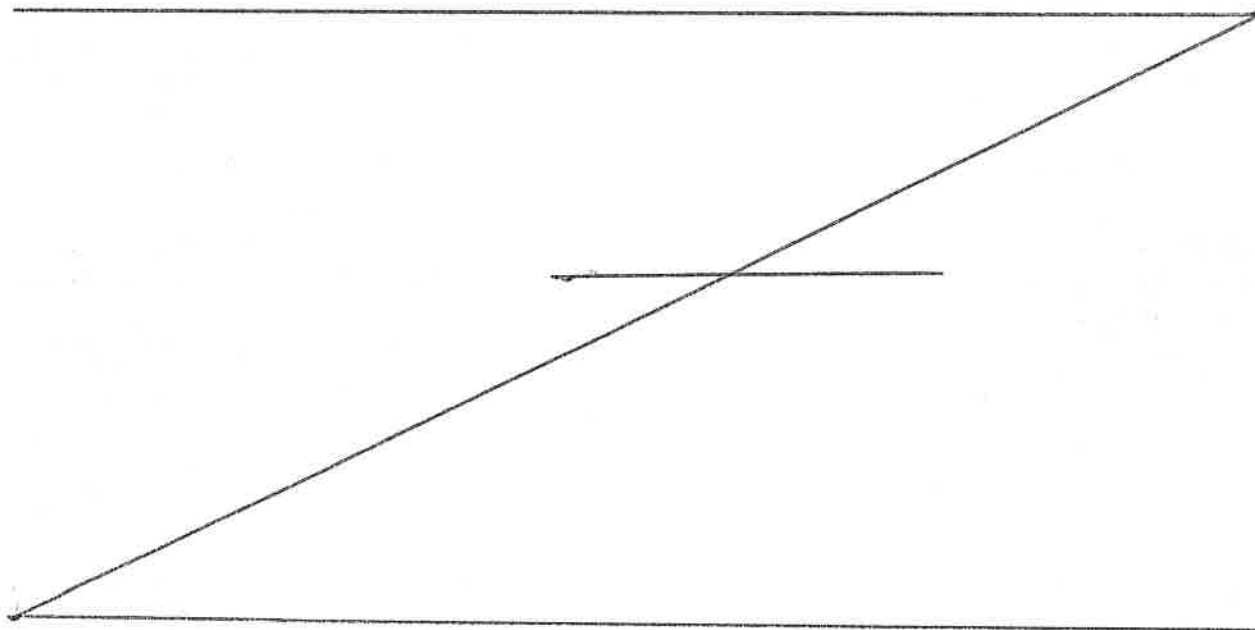
LPI Częstochowa – ARR w Częstochowie S.A.) oraz w wys. 0,67% (w przypadku LPI Bielsko-Biała – Stowarzyszenie Bielskie Centrum Przedsiębiorczości; LPI Rybnik i LPI Sosnowiec – Fundusz Górnośląski S.A.), potwierdzonych przez oddział ZUS właściwy dla danego podmiotu organizującego GPI i LPI (stawka podstawowa 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 płac – 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 Wykonawcy usług LA STRADA E. BILL P. KUJAWSKI SPÓŁKA JAWNA (NIP 9492096156), którego koszty zostały objęte nin. badaniem, pod kątem rejestracji działalności w Polsce i jego statusu jako podatnika VAT, przy zastosowaniu ogólnodostępnych e-narzędzi: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/> (sprawdzenie statusu VAT wg NIP wg stanu na dzień wystawienia faktury) i <https://ekrs.ms.gov.pl/web/wyszukiwarka-krs/strona-glowna/index.htm> (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 (wyłączenie na podstawie przepisów art. 4 pkt 4 Ustawy PZP). Łączny koszt tego typu wydatków poddanych badaniu to: 148.349,72 zł, w tym wynagrodzenia pracowników GPI w wys. 65.472,26 zł oraz LPI w wys. 82.877,46 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 – w ramach nin. obszaru badaniem objęto dokumentację ARR w Częstochowie S.A. zw. z wyborem Wykonawcy LA STRADA E. BILL P. KUJAWSKI Spółka jawna dot. usługi sprzątnięcia lokalu LPI w Częstochowie w 2018r. (poz. 21 PwP):



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	Postępowanie ARR w Częstochowie S.A: nr ZAM/09/BZ/2018 Świadczenie usługi sprzątnięcia pomieszczeń w budynku Częstochowskiego Parku Przemysłowo-Technologicznego przy ul. Wały Dwernickiego 117/121 ¹⁰ oraz pomieszczeń biurowych w siedzibie ARR w Cz-wie S.A. przy al. N.M.P 24 – lok. 1, 3, 4, 6, 6a, 7 i 8 ¹¹	54.000,00 zł netto (równowartość 12.524,06 euro ¹² (wg Notatki z dn. 13.02.2018r.)	<i>Zebranie ofert – wg Regulaminu zamówień publicznych Agencji Rozwoju Regionalnego w Częstochowie S.A., których szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (obow. od 16.04.2016r.).</i>	Poniżej progów UE	Umowa nr ARR/148/BZ/2018 z dn. 27.02.2018r. na kwotę 70.715,16 zł brutto Wykonawca: LA STRADA E. BILL P. KUJAWSKI z/s w Częstochowie (NIP 9492096156)	WoP nr 007 (cz. poz. 11) 169,04 zł brutto	Postępowanie objęte badaniem w ramach nin. audytu
					RAZEM:	169,04 zł brutto	

W szczególności badaniem objęto dokumentację ARR w Częstochowie S.A. dot. oszacowania wartości ww. zamówienia ogłoszenia; Wniosek o wszczęcie postępowania z dn. 13.02.2018r.; Zapytanie ofertowe z dn. 13.02.2018r.; potwierdzenia przekazania ww. Zapytania do 3 Wykonawców; złożone oferty (3 szt.); Wniosek o udzielenie zamówienia z dn. 23.02.2018r.;; Wyciąg z Rejestru zamówień; ww. Umowę z Wykonawcą oraz Oświadczenia o braku powiązań złożone przez 2 osoby przeprowadzające postępowanie w ARR w Częstochowie S.A. Ponadto przeprowadzono identyfikację i analizę powiązań kapitałowo-osobowych pomiędzy ww. Wykonawcą a ARR w Częstochowie S.A., z/s w Częstochowie przy Al. Najświętszej Maryi Panny 24/lokal 8 (KRS: 0000198424; NIP: 5730108310). Ww. czynności przeprowadzono przy wykorzystaniu informacji dot. ww. Wykonawcy i podmiotu organizującego LPI w Częstochowie, dostępnych w bazie danych Wolters Kluwer – Lex Informator Prawno-Gospodarczy (Lex IPG). Powyższe zostało udokumentowane wydrukami/do pliku PDF (Folder: *VERIFY_IA_Wykonawca_NIP_9492096156*).

W ramach nin. obszaru badanie przeprowadzono pod kątem weryfikacji przestrzegania przepisów krajowych i wspólnotowych, komunikatów i wytycznych Komisji Europejskiej dot. udzielania zamówień publicznych oraz pod kątem zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania Wykonawców, a także zgodności działań w procesie wyboru ww. Wykonawcy z *Regulaminem zamówień publicznych Agencji Rozwoju Regionalnego w Częstochowie S.A., których szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych 30.000 euro (obow. od 16.04.2016r.)*.

¹⁰ Lokalizacja nr 1.

¹¹ Lokalizacja nr 2.

¹² Kurs: 4,3117 zł/euro - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477).

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 pod kątem identyfikacji i ewentualnej realizacji obowiązku przeprowadzenia postępowania OOS 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 ¹⁾ (w zł)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE przypadająca na Województwo Śląskie ²⁾ (w zł)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE objęta badaniem pogłębionym (próba w próbie) ³⁾
1	2	3	4	5
1	POPT.03.01.00-00-0185/17-007	4.392.286,76	553.747,50	148.518,76
	Razem	4.392.286,76	553.747,50	148.518,76

1) Wartość próby wybranej do weryfikacji w ramach nin. audytu (wynikająca z Programu audytu); Wniosek o płatność sporządził Beneficjent.

2) Wniosek o rozliczenie I transzy dotacji celowej za 2019r. – wydatki ujęte w poz. 11 Wniosku o płatność nr 7.

3) Opis wyboru próby –vide pkt I.1 nin. Protokołu.

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

- 1) Wniosek o rozliczenie I transzy dotacji celowej za okres 01.01-31.05.2019r. z dn. 05.07.2019r. wraz z dokumentacją wspierającą (dokumenty GPI dot. rozliczenia wynagrodzeń; wyciągi bankowe,

zatwierdzone miesięczne rozliczenia poszczególnych LPI za I-V.2019r. – wraz z dokumentacją źródłową) oraz Raportem merytorycznym z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.01-31.05.2019r. z działalności Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w Województwie śląskim (oprac. UMWSL; 05.07.2019r.; zatw. MliR – pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.22 z dn. 22.08.2019r.);

- 2) Dokumenty związane z wydatkami objętymi szczegółowym badaniem, o których mowa wyżej w pkt I.1) wstęp; ppkt.1.1-1.6 i pkt. I.2) do 5) nin. Protokołu;
- 3) Wydruki operacji księgowania dla wydatków kwalifikowanych objętych badaniem pogłębionym w ramach PwP - wyciągi z ksiąg rachunkowych UMWSL i organizatorów poszczególnych LPI oraz ich Polityki rachunkowości/Zasady księgowania (w zakresie odnoszącym się do wydatków w ramach Projektu POPT/PIFE).

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 faktycznie poniesione i przez podmiot, z którym została podpisana Umowa dotacji PIFE (UMWSL – GPI) oraz odpowiednia Umowa z LPI,
- wartość wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność odpowiada wartościom wydatków wskazanych we Wnioskach o rozliczenie transz dotacji (zarówno na poziomie Odbiorcy Ostatecznego/UMWSL, jak również na poziomie poszczególnych LPI) oraz czy kwoty poszczególnych wydatków wskazane w powyższych 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 i inne dowody równoważne, wykazane w badanym Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji 2019r., 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 1303/2013¹³ – 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 ustalane 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?

¹³ 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].

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 za XII.2019r. (dane wg stanu za okres I-V.2019r.) – pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.1.2020 FS.INFO.KW.008/20 z dn. 15.01.2020r.;
- Raport merytoryczny z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.01-31.05.2019r. z działalności Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w Województwie Śląskim (oprac. UMWSL; 05.07.2019r.; zatw. MiiR – pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.22 z dn. 22.08.2019r.);
- Pisma Ministerstwa Rozwoju nr DIP.V.7572.6.2020.JP.5 z dn. 30.03.2020r. i nr DIP.V.7572.6.2020.JP.6 z dn. 15.04.2020r. dot. certyfikacji PIFE za 2019r. oraz pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.6.2020. KOT FS.INFO.KW-23/20 z dn. 09.04.2020r.;
- materiały dot. spotkań informacyjnych, konsultacji, organizacji stoisk, szkoleń oraz Mobilnych Punktów Informacyjnych zorganizowanych w okresie I-V.2019r. 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 - dotyczyło 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?

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 I transzy dotacji z 2019r. (poz. 11 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-007) – bankowe potwierdzenia operacji uznania konta Odbiorcy Ostatecznego i przelewu środków na konto Projektu – z dn. 05.04.2019r. (wpływ/przelew z MiiR – na kwotę 603.954,75 zł); z dn. 09.04.2019r. (przelew środków na konto Projektu/część DU – na kwotę 513.361,54 zł) i z dn. 09.04.2019r. (przelew środków na konto Projektu/część DC – na kwotę 90.593,21 zł) wraz z pismami wewnętrznymi - nr FS.INFO.434.3.1.2019.KOT FS.INFO.ZD.5.19 z dn. 08.04.2019r., nr FS.INFO.434.3.1.2019.KOT FS.INFO.ZD.6.19 z dn. 08.04.2019r. i nr FS.INFO.434.3.1.2019.KOT FS.INFO.ZD.7.19 z dn. 08.04.2019r. Ww. dokumenty dotyczą otrzymanego przez UMWSL wsparcia w postaci I transzy dotacji w 2019r. w wys. 603.954,75 zł. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach była weryfikacja ww. Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji z 2019r. (ujętego w poz. 11 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-007) 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 Beneficjenta POPT, 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 I transzy dotacji celowej przyznanej w 2019r. - 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 śląskiego – początkowo w 2014r., a następnie w okresie 2015r.-2021r. W odniesieniu do okresu objętego nin. badaniem (01.01-31.05.2019r.) 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: 01.01 do 31.05.2019r.),

– w 2019r. ze środków dotacji mogły zostać sfinansowane wydatki zgodnie z § 2 ust. 5 ww. Umowy, w szczególności na: koszty bieżącego funkcjonowania GPI i LPI oraz działania informacyjne LPI. Środki dotacji mogły zostać przekazane Województwu na podstawie Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2019r., w transzach i w łącznej wysokości nieprzekraczającej 2.114.596,00 zł (wg Zał. nr 8 do Aneksu nr 4 z dn. 14.02.2017r. dot. ww. Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/128/14), a po zmianie wprowadzonej Aneksem nr 7 z dn. 14.11.2019r. do ww. Umowy dotacji PIFE – w wys. nieprzekraczającej 2.186.596,00 zł (Zał. nr 7 do Aneksu nr 7 z dn. 14.11.2019r. – zwiększenie o kwotę 72.000,00 zł, zgodnie z korespondencją UMWSL z dat: 12.10.2018r.; 26.02.2019r. i 04.04.2019r. oraz pismami MliR z dat: 20.03.2019r. i 26.07.2019r.). 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.

3. Wniosek o przyznanie dotacji na 2019r. został przekazany do Ministra Infrastruktury i Rozwoju pismem UMWSL nr FS.INFO.434.2.4.2018.KOT FS.INFO.KW.66/18 z dn. 12.10.2018r. (I wersja) i wersja ostateczna z dn. 11.03.2019r. - pismem UMWSL nr FS.INFO.434.2.4.2019.KOT FS.INFO.KW-11/19 z dn. 07.03.2019r. Aktualizacje tego Wniosku zostały zatwierdzone przez MliR, zgodnie z pismami: Aktualizacja nr 1 z dn. 13.05.2019r. – pismo MliR nr DIP.V.7572.12.2019.MM.19 z dn. 02.07.2019r. i Aktualizacja nr 2 z dn. 18.11.2019r. – pismo MliR nr DIP.V.7572.12.2017.MM.29 z dn. 08.11.2018r.

4. We Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2019r. z dn. 07.03.2019r. (I wersja zatwierdzona) – UMWSL wykazał łączną wartość Zadania na kwotę 2.114.596,00 zł (zgodną z

Zał. nr 8 do Umowy dotacji PIFE). Na ww. kwotę składały się wydatki dot. następujących kategorii:

- wydatki inwestycyjne GPI: 0,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania GPI: 868.080,16 zł,
- działania informacyjne GPI: 0,00 zł,
- działania promocyjne GPI: 0,00 zł,
- działania koordynacyjne GPI: 0,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania - konkursowe LPI: 1.239.821,84 zł, w tym: LPI Bielsko-Biała – 316.515,84 zł (koszty bieżące w wys. 10.251,84 zł + koszty personelu w wys. 306.264,00 zł); LPI Częstochowa – 306.400,00 zł (koszty bieżące w wys. 31.580,00 zł + koszty personelu w wys. 274.820,00 zł); LPI Rybnik – 309.076,00 zł (koszty bieżące w wys. 39.076,00 zł + koszty personelu w wys. 270.000,00 zł) i LPI Sosnowiec – 307.830,00 zł (koszty bieżące w wys. 38.820,00 zł + koszty personelu w wys. 269.010,00 zł);
- działania informacyjne – konkursowe LPI: 6.694,00 zł (w tym: LPI Częstochowa – 3.600,00 zł; LPI Rybnik – 924,00 zł i LPI Sosnowiec – 2.170,00 zł).

W trakcie realizacji Zadania, UMWSL przekazał Wniosek o I Aktualizację ww. Wniosku o przyznanie dotacji z dn. 13.05.2019r.¹⁴ (zaakceptowany i przekazany przez MIR pismem nr DIP.V.7572.12.2019.MM.19 z dn. 02.07.2019r.). Według tej aktualizacji łączna wartość Zadania została podwyższona o kwotę 113.024,87 zł, tj. do kwoty 2.227.620,87 zł, w tym:

- wydatki inwestycyjne GPI: 0,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania GPI: 877.021,50 zł (zwiększenie o kwotę 8.941,34 zł),
- działania informacyjne GPI: 0,00 zł,
- działania promocyjne GPI: 0,00 zł,
- działania koordynacyjne GPI: 0,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania - konkursowe LPI: 1.343.305,37 zł (zwiększenie o kwotę 103.483,53 zł),
- działania informacyjne – konkursowe LPI: 7.294,00 zł (zwiększenie o kwotę 600,00 zł).

Zgodnie z pismem przewodnim UMWSL nr FS.INFO.434.2.4.2019.KOT FS.INFO.KW.29.19 z dn. 13.05.2019r. oraz pismem MIiR nr DIP.V.7572.12.2019.MM.11 z dn. 09.04.2019r., I Aktualizacja Wniosku o dotację związana była ze wzorową oceną certyfikacyjną Lokalnych Punktów Informacyjnych oraz pracowników PIFE za 2018r. Zgodnie z § 4 ust. 5 Umowy dotacji PIFE, jeżeli w wyniku certyfikacji LPI otrzyma certyfikat wzorowy, Minister powiększy kwotę dotacji na kolejny rok w stosunku do kwoty wynikającej z zaakceptowanego przez Ministra Wniosku o przyznanie dotacji na ten rok o 1%. W wyniku certyfikacji przeprowadzonej za 2018r. w Województwie śląskim wszystkie 4 LPI uzyskały ocenę wzorową. W związku z powyższym kwota dotacji na 2019r. zatwierdzona pierwotnie w wys. 2.114.596,00 zł została zwiększona o kwotę 84.583,84 zł, zgodnie z wyliczeniem: 4 LPI x 21.145,96 zł (2.114.596,00 zł x 1%) = 84.583,84 zł. Ponadto na podstawie § 4 ust. 4d w zw. z § 3 ust. 2 pkt. 13 i 14 Umowy o dotację PIFE kwota dotacji na 2019r. została zwiększona o kwotę 28.441,03 zł, stanowiącą łączną kwotę nagród przysługujących w wyniku certyfikacji Punktów Informacyjnych i poszczególnych ich pracowników. Łączna kwota zwiększenia dotacji na 2019r. objęta Aktualizacją I wyniosła: 113.024,87 zł (84.583,84 zł + 28.441,03 zł), tj. do kwoty 2.227.620,87 zł (2.114.596,00 zł + 113.024,87 zł). Wyliczenie tych kwot wraz z weryfikacją pod kątem poprawności zastosowanych działań matematycznych i uwzględnienia warunków, o których mowa w § 3 ust. 2 pkt. 13 ww. Umowy o dotację PIFE przedstawiono w Zał. nr 5 /Arkusz: 9_Zwiększ._dotacji_Verify_IA.

Druga aktualizacja Wniosku o dotację została przekazana przez UMWSL pismem nr FS.INFO.434.2.4.2019.KOT FS.INFO.KW.50/19 z dn. 18.11.2019r. Według II Aktualizacji

¹⁴ 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.

łącna wartość Zadania została zwiększona o kwotę 10.290,00 zł i ustalona na kwotę 2.237.910,87 zł, w tym:

- wydatki inwestycyjne GPI: 0,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania GPI: 892.021,50 zł (zwiększenie o kwotę 15.000,00 zł),
- działania informacyjne GPI: 0,00 zł,
- działania promocyjne GPI: 0,00 zł,
- działania koordynacyjne GPI: 0,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania - konkursowe LPI: 1.337.995,37 zł (zmniejszenie o kwotę 5.310,00 zł),
- działania informacyjne – konkursowe LPI: 7.894,00 zł (zwiększenie o kwotę 600,00 zł).

Zgodnie z pismem przewodnim UMWSL nr FS.INFO.434.2.4.2018.KOT z 18.11.2019r., II Aktualizacja Wniosku o dotację związana była ze zmniejszeniem dotacji przez LPI Częstochowa o kwotę (-) 4.710,00 zł oraz zwiększeniem dotacji dla GPI o kwotę 15.000,00 zł.

Pozostałe zmiany dotyczyły przesunięć pomiędzy kategoriami w ramach dotacji dla LPI w Bielsku-Białej.

Wyniki weryfikacji zmian w budżecie Zadania na 2019r przedstawiono w Zał. nr 5/Arkusz: *10_Kwota_dotacji_2019_Verify_IA*.

Maksymalna kwota dotacji na 2019r. dla PIFE w woj. śląskim wyniosła 2.299.620,87 zł (2.186.596,00 zł/Aneks nr 7 do Umowy dotacji PIFE + 113.024,87 zł/wyniki certyfikacji 2018r.). Zgodnie z Wniosekami o przyznanie dotacji na 2019r., UMWSL zawnioskował o dotację w łącznej kwocie 2.237.910,87 zł (II Aktualizacja 2019r.), tj. o 61.710,00 zł poniżej ww. limitu na 2019r., wynikającego z Umowy dotacji PIFE (2.299.620,87 zł). Zgodnie z pismem UMWSL z dn. 18.11.2019r., Województwo Śląskie nie zrezygnowało z tych środków, jednakże nie miało możliwości ich wykorzystania ze względu na okres 1,5 miesiąca pozostający (listopad-grudzień 2019r.) na wykorzystanie kwoty dotacji zwiększonej Aneksem nr 7 z dn. 14.11.2019r. Równocześnie UMWSL zadeklarował konieczność zrealizowania tych wydatków z początkiem 2020r.

5. W trakcie audytu stwierdzono, iż UMWSL - w związku z realizacją swojej części Projektu/Zadania - poniósł koszty związane z przedmiotem Umowy dotacji PIFE i odpowiadające kategoriom wydatków: zaplanowanych oraz wskazanych w zaktualizowanym Wniosek o przyznanie dotacji - vide szczegółowy opis w pkt. II.1 Część B.1 lit. c) nin. Protokołu. Wartość dotacji otrzymanej w 2019r. przez UMWSL w ramach I transzy wyniosła 603.954,75 zł (wg Wniosku o dotację z dn. 11.03.2019r.). W odniesieniu do tej transzy łączna wartość rozliczonych kosztów wyniosła 553.747,50 zł.

Wydatki Województwa Śląskiego stanowiące rozliczenie I transzy dotacji 2019r. zostały poniesione w okresie od dn. 24.01.2019r. (część poz. 23 Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji/wydatek GPI – LP 18/01/2019 PK 01/05/2019) do dn. 29.05.2019r. (pozycje: 16 Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji PIFE 2019r./wydatek GPI - DEL 06/05/2019). Wydatki te obejmują koszty poniesione bezpośrednio przez Odbiorcę Ostatecznego, w tym koszty rozliczonych dotacji udzielonych w 2019r. 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 Wniosek o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-007 dotyczą rozliczeń LPI dokonanych za okres I-V.2019r. LPI dokonują rozliczeń otrzymanych transz dotacji w danym roku w układzie miesięcznym – narastająco od początku roku. Zestawienie otrzymanych przez LPI I transz dotacji, ich rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych UMWSL oraz wyniki ich weryfikacji pod kątem zgodności z zawartymi Umowami dotacji LPI, Wniosekami o dotację 2019r., Wniosekami o rozliczenie za I-V.2019r.; przelewami przekazania przez UMWSL dotacji na rzecz LPI – przedstawiono w Zał. nr 5 /Arkusz: *11_Verify_IA_Dotacje_LPI*.

Pojedyncze wydatki LPI, ujęte we Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji PIFE/2019r., zostały poniesione przez LPI w okresie od dn. 04.01.2019r. (poz. 67 Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji PIFE 2019/wydatek LPI Częstochowa: poz. 24 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za IV.2019r. w ramach Umowy dotacji LPI nr 1522/FS/2015) do dn. 31.05.2019r. (część poz. 70 Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji PIFE 2019r./wydatki LPI Bielsko-Biała: poz. 5 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za V.2019r. w ramach Umowy dotacji z LPI nr 1304/FS/2015; część poz. 86 Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji PIFE 2019r./wydatki LPI Sosnowiec: poz. 1 i poz. 2 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za V.2019r. w ramach Umowy dotacji LPI nr 1108/FS/2015). 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 Aneksem 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.03.01.00-00-0185/17-007, w ramach poz. 11 dot. Województwa Śląskiego – rozliczenie I transzy dotacji na 2019r. w ramach ww. Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r (ze zm.) nie wystąpiły wydatki poniesione przez UMWSL przed dn. 01.01.2018r.

W ramach badanych 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 celowej¹⁵) i 85% ze środków Funduszu Spójności w ramach POPT 2014-2020¹⁶.

6. GPI w Katowicach oraz LPI Rybnik, Sosnowiec, Częstochowa i Bielsko-Biała zostały objęte procesem certyfikacji za 2019r. Jego wyniki zostały przekazane do UMWSL w pismach Ministerstwa Rozwoju (nr DIP.V.7572.6.2020.JP.5 z dn. 30.03.2020r. i nr DIP.V.7572.6.2020.JP.6 z dn. 15.04.2020r.). W wyniku tej certyfikacji GPI oraz wszystkie LPI na terenie Województwa śląskiego uzyskały wzorowe certyfikaty. Pracownicy PIFE uzyskali certyfikaty wzorowe albo pozytywne (żaden z pracowników nie uzyskał certyfikatu negatywnego). W związku z uzyskaniem wzorowych certyfikatów przez GPI oraz wszystkie cztery LPI, MliR na podstawie § 4 ust. 5 pkt. 2) Umowy dotacji PIFE dokonało zwiększenia ogólnej kwoty dotacji na 2020r. o kwotę 144.812,22 zł, 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. 16.12.2019r.; LPI Częstochowa – w dn. 13.12.2019r.; LPI Rybnik - w dn. 09.12.2019r. i LPI Sosnowiec – w dn. 10.12.2019r. Z czynności tych zostały sporządzone Informacje pokontrolne, zgodnie z którymi 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 01.01-30.11.2019r. W wyniku powyższych czynności kontrolnych UMWSL nie stwierdził uchybień, a wydane zalecenia odnosiły się wyłącznie do aktualności stosowanych oznaczeń graficznych w zw. ze zmianą nazwy ministerstwa

¹⁵ Skrót: DC.

¹⁶ Skrót: DU.

odpowiedzialnego za finansowanie i nadzór nad siecią PIFE (Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej).

7. W odniesieniu do badanej próby wydatków (PwP) ustalono, że dotyczą one głównie świadczeń pracowniczych wynikających ze stosunków pracy GPI i LPI (wynagrodzenia; w tym dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2018r.), a także kosztów utrzymania siedziby LPI w Częstochowie (usługa sprzątnia). Szczegółowy opis tych wydatków wraz z potwierdzeniem faktycznej realizacji usług oraz świadczenia pracy przedstawiono w pkt. II.1) Cz. B pkt 1 lit. c) nin. Protokołu.

8. 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 i LPI przez Ministerstwo Rozwoju oraz osiągniętych wskaźników za 2019r. – ustalono, że w 2019r. na terenie Województwa śląskiego funkcjonowała Sieć Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich na którą składały się Główny Punkt Informacyjny w Katowicach oraz Lokalne Punkty Informacyjne w: Częstochowie, Sosnowcu, Bielsku-Białej i Rybniku. Z dniem 31.12.2020r. został zamknięty LPI w Sosnowcu. Zgodnie z Wyjaśnieniem UMWSL z dn. 28.06.2021r. (pismo nr FS-INFO.434.3.8.2021 FS-INFO.ZD-025/21), podstawą zmniejszenia liczby PIFE w woj. śląskim była decyzja MFiPR¹⁷, która wynikała z ograniczenia środków finansowych przewidzianych na 2021r. W ramach Projektu (pismo MFiPR nr DIP.V.7572.12.2020.JP.8. z dn. 06.06.2020r.). W odpowiedzi, w piśmie nr FS-INFO.434.3.3.2020.ŁT FS-INFO.KW-032/20 z dn. 08.05.2020r., UMWSL wskazał, iż zgodnie z decyzją Zarządu Województwa z dniem 31.12.2020r. zostanie zakończona działalność LPI w Sosnowcu. Likwidacja ww. LPI nastąpiła poprzez nieprzedłużenie okresu realizacji Zadania na 2021r. w ramach Umowy nr 1108/FS/2015. Na podstawie wizytacji w miejscach realizacji Projektu przeprowadzonych w dniach 14 i 16.06.2021r. oraz w dn. 08.07.2021r. ustalono, że aktualnie funkcjonują: GPI w Katowicach oraz LPI w Częstochowie, Rybniku i Bielsku-Białej. 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 ze środków UE. 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 Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, urzędy marszałkowskie lub inne instytucje publiczne zaangażowane we wdrażanie Funduszy Europejskich. Wszystkie usługi są świadczone bezpłatnie. Z uwagi na stan pandemii w kraju (SARS-CoV-2) działalność ww. Punktów prowadzona jest przy ograniczonej bezpośredniej dostępności dla klientów. Aktualnie przyjmowanie stron odbywa się bezpośrednio w LPI w Częstochowie, natomiast pozostałe LPI i GPI są przygotowane do podjęcia tego typu kontaktów - niezwłocznie po podjęciu takiej decyzji przez Kierowników danej instytucji.

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.

¹⁷ Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej (skrót: MFiPR) – od 15.11.2019r. z przekształcenia Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju.

Część B

1. *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 (PwP) 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 lat¹⁸ poprzedzających datę ich nabycia przez Beneficjenta, koszty kar i grzywien, świadczenia oraz odpisy z/na ZFŚS¹⁹, wpłaty na PFRON²⁰, 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 niedotyczącej 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 1301/2013²¹,

➤ 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 badanego Zadania, wpisuje się 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) Uwzględniając budżet na 2019r. wg Aneksu nr 4 do Umowy dotacji PIFE²², wydatki kwalifikowane zadeklarowane w ramach rozliczenia I transzy dotacji w 2019r. dotyczyły następujących kategorii:

¹⁸ 10 lat w przypadku nieruchomości.

¹⁹ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – skrót: ZFŚS.

²⁰ Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – skrót: PFRON.

²¹ Projekt/Zadanie nie dotyczy instrumentów finansowych, jak również nie dotyczy wydatków finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego (skrót: EFS).

²² Aktualizacje Wniosku o przyznanie dotacji na 2019r. zostały zatwierdzone przez MiiR w dn. 19.07.2019r. (I Aktualizacja) i w dn. 18.11.2019r. (II Aktualizacja), tj. po dacie przekazania przez UMWSL Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji 2019r. (04.04.2019r.).

<i>Lp</i>	<i>Kategoria wydatku</i>	<i>Środki przekazane w ramach I transzy 2019r. (zgodnie z harmonogramem transz dotacji celowej – po aktualizacji) w PLN</i>	<i>Wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym 01.01-31.05.2019r. w PLN</i>	<i>Środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego (kol. 3 - kol. 4) w PLN</i>	<i>Wydatki objęte badaniem pogłębionym (PwP) w ramach nin. audytu (w PLN)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	Wydatki inwestycyjne GPI	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Koszty bieżące funkcjonowania GPI, (w tym m.in. wynagrodzenia i koszty utrzymania siedziby GPI)	230.000,00	208.767,50	21.232,50	65.472,26
3	Działania informacyjne GPI	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Działania promocyjne GPI	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Działania koordynacyjne GPI	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Koszty bieżące funkcjonowania LPI	369.430,75	343.307,71	26.123,04	83.046,50
7	Działania informacyjne LPI	4.524,00	1.672,29	2.851,71	0,00
8	Działania promocyjne LPI	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Działania koordynacyjne LPI	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma:		603.954,75	553.747,50	50.207,25	148.518,76

Kategoria nr 1 - Wydatki inwestycyjne GPI – nie wystąpiły.

Kategoria nr 2 - Koszty bieżące funkcjonowania GPI – wydatki na łączną kwotę w wys. 208.767,50 zł, na które składały się:

- wynagrodzenia pracowników odpowiedzialnych za realizację Zadania (204.665,83 zł) – wynagrodzenia 9-10 pracowników za okres I-III.2019r. oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018r.,
- pozostałe wydatki dot. bieżącego funkcjonowania (4.101,67 zł) - koszty podróży służbowych ww. pracowników.

Zgodnie z Wykazem pracowników PIFE/GPI (pismo UMWSL nr FS-INFO.434.3.8.2021 FS-INFO-ZD-026/21 z dn. 30.06.2021r.), do realizacji Zadania przez GPI w 2019r. zatrudniono 12 osób, w tym 10 osób w okresie I-V.2019r. W ramach próby wydatków badaniem pogłębionym objęto miesięczne wynagrodzenia dla 7 pracowników GPI w Katowicach (kody pracowników: PR01, PR03, PR04, PR05, PR07, PR08 i PR10) – zadeklarowanych na łączną kwotę 65.472,26 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 2019r. 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 PIFE 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/funkcyjny (Kierownik Referatu PIFE w UMWSL oraz Koordynator PIFE). Ponadto do kosztów kwalifikowanych zaliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018r. 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 Katowicach²³. Łączne kwoty ww. składników wynagrodzeń stanowiły podstawę do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Dodatkowe wynagrodzenie roczne przewidziane zostało w ww. Regulaminie zatrudniania, wynagradzania i awansowania oraz nagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach. Kwoty wypłaconych wynagrodzeń wynikają z dokumentów źródłowych (umów o pracę/aneksów; list płac).

Potwierdzeniem faktycznego wykonywania pracy przez osoby, których wydatki objęto badaniem pogłębionym są imienne miesięczne rozliczenia czasu pracy (RCP) za okres I-III.2019r.

Kwoty miesięcznych wynagrodzeń zostały pomniejszone o tzw. niedoczas zaewidencjonowany w okresie rozliczeniowym I-II.2019r. 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 – PwP) ujętych we Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji 2019r. ustalono, że:

– zostały wypłacone pracownikom kwoty netto należnych wynagrodzeń miesięcznych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego. 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 społecznych²⁴ oraz art. 9 ust. 1 Ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁵. 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 2019r. W Deklaracji PIT – 4R za 2019r. 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 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 państwa²⁶. Zagadnienie było przedmiotem analizy w trakcie poprzedniego audytu w 2020r. - zgodnie z *Wytocznymi 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 badanej próbie wydatków (PwP) nie wystąpiły koszty podróży służbowych oraz wydatki dot. bieżącego funkcjonowania GPI.

²³ Załącznik do Zarządzenia nr 00087/18 Marszałka Woj. Śląskiego z dnia 24.09.2018r.

²⁴ Tekst jednolity - Dz. U. z 2017r., poz. 1778 ze zm.

²⁵ Tekst jednolity - Dz. U. z 2018r. poz. 1509 ze zm.

²⁶ 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).

Wydatki w ww. Kategorii zostały przewidziane w budżecie Projektu na 2019r. w łącznej kwocie 868.080,16 zł (834.880,16 zł/wynagrodzenia + 33.200,00 zł/pozostałe) – Tabela nr 2.1.a i nr 2.2 Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2019r. (z dn. 11.03.2019r.). Wartość wydatków poniesionych w okresie I-V.2019r. w ramach Kategorii 2 wyniosła łącznie 208.767,50 zł i nie przekroczyła limitu określonego w ww. budżecie na 2019r.

Kategoria nr 3 - Działania informacyjne GPI – wydatki nie wystąpiły.

Kategoria nr 4 – Działania promocyjne GPI – wydatki nie wystąpiły.

Kategoria nr 5 – Działania koordynacyjne GPI – wydatki nie wystąpiły.

Kategoria nr 6 – Koszty bieżące funkcjonowania LPI – wydatki na łączną kwotę w wys. 343.307,71 zł, tj.:

– LPI w Bielsku-Białej – wydatki kwotę 77.752,13 zł, w tym koszty wynagrodzeń pracowniczych wraz z narzutami w wys. 75.804,47 zł i koszty pozostałe w wys. 1.947,66 zł. Zgodnie z Wykazem pracowników PIFE/LPI Bielsko-Biała (pismo LPI Bielsko-Biała z dn. 23.06.2021r.), do realizacji Zadania przez LPI w 2019r. zatrudniono 7 osób, w tym 5 osób w okresie I-V.2019r. W ramach próby wydatków badaniem pogłębionym objęto miesięczne wynagrodzenia dla 5 pracowników (kody pracowników: LPIBB_PR1; LPIBB_PR2; LPIBB_PR3, LPIBB_PR4 i LPIBB_PR5) – zadeklarowanych na łączną kwotę 23.268,06 zł brutto (wraz z pochodnymi). Wynagrodzenia te obejmowały okres I-III.2019r. 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 badanym Wniosku o rozliczenie dotacji PIFE dotyczyły utrzymania siedziby LPI (koszty telefonu komórkowego, stacjonarnego i internetu użytkowanych przez LPI; koszty opłat za prowadzenie konta i przelewy na potrzeby LPI). Wydatki w Kategorii nr 6 zostały przewidziane w budżecie na 2019r. dla LPI w Bielsku-Białej (wg Wniosku z dn. 11.03.2019r.) w wys. 316.515,84 zł (306.264,00 zł/wynagrodzenia i 10.251,84 zł/koszty pozostałe);

- LPI w Częstochowie – wydatki na kwotę 90.735,17 zł, w tym koszty wynagrodzeń pracowniczych wraz z narzutami w wys. 84.239,50 zł i koszty pozostałe w wys. 6.495,67 zł. Zgodnie z Wykazem pracowników PIFE/LPI Częstochowa (pismo LPI Częstochowa z dn. 24.06.2021r.), do realizacji Zadania przez LPI w 2019r. zatrudniono 4 osoby, w tym w okresie I-V.2019r. W ramach próby wydatków badaniem pogłębionym objęto miesięczne wynagrodzenia dla 3 pracowników (kody pracowników: LPICZ_PR2; LPICZ_PR3 i LPICZ_PR4 – zadeklarowanych na łączną kwotę 23.105,79 zł brutto (wraz z pochodnymi). Wynagrodzenia te obejmowały okres I-IV.2019r. 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. Badaniem objęto również koszty w wys. 169,04 zł brutto dot. usługi sprzątnięcia lokalu LPI w Częstochowie w XII.2018r. Usługa sprzątnięcia dla projektu Lokalny Punkt Informacyjny, funkcjonującego w lokalu nr 1 przy Al. Najświętszej Maryi Panny 24, jest rozliczana procentowo, wg metodologii wskazanej w Wytocznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020. Wartość usługi sprzątnięcia określana jest co miesiąc i jest ujęta w opisie do faktury VAT. Natomiast zgodnie z Zał. nr 1 do Faktury nr FA/262/2018/S z dn. 31.12.2018r. – koszty za lokal nr 1 Al. N.M.P. 24 w Częstochowie za XII.2018r. zostały rozliczone na LPI w oparciu o poziom kwalifikowalności ustalony w odniesieniu do średniego poziomu kwalifikowalności stanowisk pracy w ARR, tj.:

- Wartość Faktury – 1,787,26 zł brutto,
- Liczba pracowników ARR w Częstochowie - ogółem – 37,25 etatu – zgodnie z Wyjaśnieniem ARR (bez daty – EMAIL_PIFE_2001.07.09) jest to stan zatrudnienia w

XII.2018r. Okoliczność ta nie została potwierdzona przez ARR w Częstochowie. Przedstawiono jedynie wyciąg (str.1-2) ze Sprawozdania z dn. 18.01.2019r. o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy – rok 2018r.(Z-06/GUS). Wg tego Sprawozdania: przeciętna liczba zatrudnionych w 2018r. w ARR w Częstochowie S.A. wynosiła: 36,4;

- Liczba pracowników ARR w Częstochowie – LPI – 3,5 etatu – wg ustaleń w ramach poprzedniego audytu dot. wydatków w 2018r. ustalono, że w LPI w Częstochowie pracowało 4 pracowników w wymiarze łącznym: 3,5 etatu (kody pracowników_2020: etat; 1 etat i ^ . /0,5 etatu);
- Poziom kwalifikowalności wydatków na utrzymanie LPI uwzględniony w rozliczeniu I transzy dotacji PIFE 2019r. – (3,5 etatu/37,25 etatu) x 100 % = 9,40%. Wg udokumentowanej przeciętnej liczby zatrudnionych w ARR (36,4)²⁷ do liczby zatrudnionych w LPI w Częstochowie w przeliczeniu na pełne etatu (3,5) – poziom kwalifikowalności byłby wyższy i wynosiłby: 9,62%;
- Koszt kwalifikowany LPI – 1.798,26 zł x 9,40% = 169,04 zł (137,43 zł netto + VAT: 31,61 zł). Wydatki w tej wysokości zostały rozliczone przez LPI w Częstochowie w ramach I transzy dotacji 2019r.

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 innych kosztów utrzymania siedziby LPI (kosztów zakupu materiałów biurowych i środków czystości na bieżące potrzeby działalności projektu LPI; kosztów czynszu i mediów w siedzibie LPI; kosztów użytkowania telefonu i internetu; usług pocztowych; opłat za prowadzenie rachunku bankowego; i in.). Wydatki w Kategorii nr 6 zostały przewidziane w budżecie na 2019r. dla LPI w Częstochowie (wg Wniosku z dn. 11.03.2019r.) w wys. 306.400,00 zł (274.820,00 zł/wynagrodzenia i 31.580,00 zł/koszty pozostałe);

– LPI w Rybniku – wydatki na kwotę 84.403,95 zł, w tym koszty wynagrodzeń pracowniczych wraz z narzutami w wys. 74.465,01 zł i koszty pozostałe w wys. 9.938,94 zł. Zgodnie z Wykazem pracowników PIFE/Fundusz Górnośląski S.A. (pismo FGSA - bez daty/EMAIL_PIFE_2021.06.30), do realizacji Zadania przez LPI Rybnik w 2019r. zatrudniono 5 osób, w tym 5 osób również w okresie I-V.2019r. W ramach próby wydatków badaniem pogłębinym objęto świadczenia z tytułu stosunku pracy 4 pracowników (miesięczne wynagrodzenia dla 3 pracowników i nagroda dla 1 pracownika – kody pracowników: ; , . ii) – zadeklarowanych na łączną kwotę 13.722,29 zł brutto (wraz z pochodnymi). Wynagrodzenia te obejmowały okres I, III i IV.2019r. oraz dotyczyły pracowników zatrudnionych na podstawie Umów o pracę, zaangażowanych w realizację Zadania w proporcji ustalonej indywidualnie i wynikającej z zakresów obowiązków danego pracownika, a także z 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; sprzątanie); kosztów telefonu i internetu użytkowanych przez LPI i ww. pracownika; usługi pocztowe; koszty opłat notarialnych. Wydatki w Kategorii nr 6 zostały przewidziane w budżecie na 2019r dla LPI w Rybniku (wg Wniosku z dn. 11.03.2019r.) w wys. 309.076,00 zł (270.000,00 zł/ wynagrodzenia i 39.076,00 zł/koszty pozostałe);

– LPI w Sosnowcu – wydatki na kwotę 90.416,46 zł, w tym koszty wynagrodzeń pracowniczych wraz z narzutami w wys. 82.924,23 zł i koszty pozostałe w wys. 7.492,23 zł. Zgodnie z Wykazem pracowników PIFE/Fundusz Górnośląski S.A. (pismo FGSA - bez

²⁷ Zgodnie z objaśnieniami GUS do Sprawozdania Z-06: w Dziale 1. *Zatrudnienie i wynagrodzenia* Rubryka 1: Wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych, po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty.



daty/EMAIL_PIFE_2021.06.30), do realizacji Zadania przez LPI Sosnowiec w 2019r. zatrudniono 4 osoby, w tym 4 osoby również w okresie I-V.2019r. W ramach próby wydatków badaniem pogłębionym objęto świadczenia z tytułu stosunku pracy 2 pracowników (miesięczne wynagrodzenia dla 1 pracownika/kod: _____ i nagroda dla 1 pracownika/kod: _____) - zadeklarowanych na łączną kwotę 22.781,32 zł brutto (wraz z pochodnymi). Badane wynagrodzenia obejmowały okres I-IV.2019r. i zatrudnionych na podstawie Umów o pracę, zaangażowanych w realizację Zadania w proporcji ustalonej indywidualnie i wynikającej z zakresów obowiązków danego pracownika oraz z miesięcznych kart czasu pracy - z rozliczeniem na poszczególne Zadania/Projekty (w tym na PIFE). W badanej próbie wydatków nie wystąpiły wydatki dot. bieżącego funkcjonowania LPI, które zgodnie z treścią opisu w ww. Wnioskach o rozliczenie dotacji dotyczyły podróży służbowych 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; sprzątanie); kosztów telefonu i internetu użytkowanych przez LPI dla LPI w Sosnowcu i ww. pracownika. Wydatki w Kategorii nr 6 zostały przewidziane w budżecie na 2019r. (wg Wniosku z dn. 11.03.2019r.) w wys. 307.830,00 zł (269.010,00 zł/ wynagrodzenia i 38.820,00 zł/koszty pozostałe).

Łącznie wydatki w Kategorii nr 6 zostały przewidziane w budżecie Projektu w wys. 1.239.821,84 zł (1.120.094,00 zł/wynagrodzenia + 119.727,84 zł/pozostałe) – Tabele nr 2.1.b-e oraz nr 2.2 Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2019r. (wg Wniosku z dn. 11.03.2019r.).

Kategoria nr 7 – Działania informacyjne LPI – wydatki na łączną kwotę w wys. 1.672,29 zł, w tym:

- LPI w Bielsku-Białej – wydatki nie wystąpiły;
- LPI w Częstochowie – wydatki na kwotę 1.005,00 zł brutto – dotyczyły kosztów usług cateringowych na spotkaniach informacyjnych w II.2019r. Wydatki w Kategorii nr 7 zostały przewidziane w budżecie na 2019r. dla LPI w Częstochowie (wg Wniosku z dn. 11.03.2019r.) w wys. 3.600,00 zł (3.600,00 zł/koszty drobnego cateringu);
- LPI w Rybniku – wydatki na kwotę 98,40 zł brutto – opłata za wynajem Sali konferencyjnej na potrzeby szkolenia. Wydatki w Kategorii nr 7 zostały przewidziane w budżecie na 2019r. dla LPI w Rybniku (wg Wniosku z dn. 11.03.2019r.) w wys. 924,00 zł (324,00 zł/koszty drobnego cateringu; 600,00 zł/koszty wynajmu sal wykładowych);
- LPI w Sosnowcu – wydatki na kwotę 568,89 zł - koszty wynajmu Sali wykładowej na spotkania informacyjne. Wydatki w Kategorii nr 7 zostały przewidziane w budżecie na 2019r. dla LPI w Sosnowcu (wg Wniosku z dn. 11.03.2019r.) w wys. 2.170,00 zł (700,00 zł/koszty drobnego cateringu; 1.470,00 zł/koszty wynajmu sal wykładowych).

Łącznie wydatki w Kategorii nr 7 zostały przewidziane w budżecie Projektu w wys. 6.694,00 zł – Tabele nr 3.4.b-e Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2019r. (wg Wniosku z dn. 11.03.2019r.).

W badanej próbie wydatków (PwP) 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 – wg Aneksów nr 8 z dn. 12.03.2019r. (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. Łączne kwoty wydatków LPI ujęte w badanym Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji 2019r. nie przekraczają dostępnych limitów w Kategoriach nr 6 i nr 7 ww. Umowy dotacji PIFE (Tabela *Finansowy Harmonogram Realizacji Zadania – I Aktualizacja Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2019r.*).

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

- w przypadku wynagrodzeń miesięcznych oraz dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2018r. do kosztów kwalifikowanych zaliczono wyłącznie wynagrodzenie zasadnicze, wynikające z Umów o pracę (wraz ze zmianami). Premie zostały wypłacone zgodnie z Wnioskami premiovymi i zasadami wynikającymi z wewnętrznych regulacji obowiązujących w danej instytucji. Kwoty tych wynagrodzeń i premii 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 2019r. były pracownikami GPI albo danego LPI, zatrudnionymi w pełnym lub częściowym wymiarze godzin i wykonywały zadania związane z prowadzeniem GPI/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 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 LPI 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 jakkolwiek sprzedażą opodatkowaną VAT (warunek prawa do odliczenia podatku VAT). W toku audytu potwierdzono status Wykonawcy/wystawcy badanej faktury jako czynnego podatnika podatku VAT (w dacie wystawienia faktury), uprawnionego do wystawienia faktury z naliczonym podatkiem VAT.

W ramach wydatków objętych badaniem pogłębionym (PwP), podatek VAT wystąpił wyłącznie w wydatkach zadeklarowanych przez LPI w Częstochowie na podstawie ww. Faktury nr Fa/262/2018/S z dn. 31.12.2018r. Wydatki dotyczące działalności LPI nie są związane z działalnością opodatkowaną VAT. Zgodnie z dekreacją wydatku z ww. Faktury, podatek VAT dotyczący kosztów LPI w wys. 31,61 zł został ujęty na koncie kosztowym (403-1), a zatem nie podlegał odliczeniu w rozliczeniach podatku VAT z Urzędem Skarbowym.

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 – ustalono w odniesieniu do Województwa Śląskiego, UMWSL, Stowarzyszenia Bielskie Centrum Przedsiębiorczości, z/s w Bielsku-Białej LPI w Bielsku-Białej, Agencji Rozwoju Regionalnego w Częstochowie S.A. (LPI w Częstochowie), Funduszu Górnośląskiego S.A. z/s w Katowicach (LPI w Rybniku i LPI w Sosnowcu). Ustalenia dokonano

w oparciu o analizę danych z CST Baza produkcyjna/Raporty – Dane: *SL2014*; Obszar: *Dane do kontroli krzyżowych/Dokumenty*; Filtr: *nr NIP i nr księgowy dokumentu*. Wyniki ww. analizy stanowią Załącznik nr 6 do nin. Protokołu (Folder: *VERIFY_IA_Podwójne_Fin*; wersja elektroniczna – format: PDF);

✓ 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: GPI z dn. 13.07.2021r. oraz LPI Bielsko-Biała - z dn. 14.07.2021r., LPI w Częstochowie - z dn. 13.07.2021r.; LPI Rybnik i LPI Sosnowiec/FGSA – z dn. 13.07.2021r.;

✓ 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: GPI z dn. 13.07.2021r. oraz LPI Bielsko-Biała - z dn. 14.07.2021r., LPI w Częstochowie - z dn. 13.07.2021r.; LPI Rybnik i LPI Sosnowiec/FGSA – z dn. 13.07.2021r.;

✓ 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: GPI z dn. 13.07.2021r. oraz LPI Bielsko-Biała - z dn. 14.07.2021r., LPI w Częstochowie - z dn. 13.07.2021r.; LPI Rybnik i LPI Sosnowiec/FGSA – z dn. 13.07.2021r.;

✓ 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.

- 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 I transzy dotacji 2019r. 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) oraz opłat notarialnych za poświadczenie notarialne podpisu na wekslu in blanco oraz deklaracji wekslowej, będących zabezpieczeniem kontynuacji prowadzenia 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 5 do nin. Protokołu – Arkusze: *4_Verify_IA_kategorie_wydatkow*; *5_Verify_IA_Realizacja*; *6.1_Verify_IA_WYNAGRODZENIA*; *6.2_Przelicz_do_wynagrodzenia*; *7_Verify_IA_USLUGI_ZEW*.

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

a) *Zamówienia poniżej równowartości 30 tys. euro (w oparciu o zasady ogólne dot. zamówień publicznych oraz ewentualne wewnętrzne procedury/regulaminy).* Badane wydatki podlegające zasadom dot. zamówień publicznych zostały poniesione wyłącznie przez ARR w Częstochowie S.A. (Zamawiający) – Zamówienie nr ZAM/09/BZ/2018:

- podstawa postępowania: Regulamin Zamówień Publicznych ARR w Częstochowie S.A., których szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro - § 5 ust. 1 pkt. 1 w zw. z ust. 3;
- data wszczęcia: 14.02.2018r.;
- przedmiot zamówienia: świadczenie usługi sprzątnięcia pomieszczeń w budynku Częstochowskiego Parku Przemysłowo-Technologicznego (Lokalizacja 1) oraz w siedzibie spółki Al. Najśw. Maryi Panny 25 lok. 1, 3, 4, 6, 6a, 7 i 8 (Lokalizacja 1) - na okres 01.03.2018r.-28.02.2019r. (w tym m.in. dla PIFE Częstochowa, Al. Najśw. Maryi Panny 25 lok. 1);
- Umowa z Wykonawcą nr ARR/148/BZ/2018 z dn. 27.02.2018r. na kwotę: 70.715,16 zł brutto;
- wydatki objęte badaniem (PwP): Faktura VAT nr FA/262/2018/S z dn. 31.12.2018r. na kwotę 1.798,26 zł brutto – wydatki kwalifikowane: 169,04 zł brutto (refundacja-dotacja: 100%).

Proces wyboru Wykonawcy usług, których wydatki zostały objęte nin. audytem przedstawiono w Zał. nr 5 do nin. Protokołu – Arkusz: 7_Verify_IA_USŁUGI_ZEW.

W ramach ww. postępowania Zamawiający ARR w Częstochowie S.A.:

- dokonał oszacowania przedmiotu zamówień, przy uwzględnieniu zakresu rzeczowego przedmiotu danego zamówienia, w oparciu o ceny tożsamej usługi w okresie ostatnich 12 miesięcy oraz przy zastosowaniu kursu zgodnego z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2017r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477);
- zebrał oferty w trybie postępowania, w których warunki udziału odnosiły się do Wykonawców, a nie do przedmiotu zamówienia, a faktycznie zastosowane warunki udziału nie miały charakteru dyskryminacyjnego wobec Wykonawców;
- przeprowadził ocenę zebranych ofert w oparciu o kryterium najniższej ceny i dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty. Umowa została zawarta z Wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą cenowo ofertę. Zakres przedmiotowy, termin realizacji ww. zamówienia oraz kwota wynagrodzenia wynikająca z zawartej Umowy była zgodna z wybraną ofertą;
- udokumentował proces wyboru ww. Wykonawców – w postaci zbioru dokumentów (wnioski, zapytania, oferty, umowy, notatki);
- w ramach ww. Umowy - nie zostały udzielone zamówienia uzupełniające, ani zamówienia dodatkowe.

b) *Zamówienia powyżej 30 tys. euro udzielone w oparciu o Ustawę PZP (powyżej i poniżej progów UE)* – nie wystąpiły w ramach badanej próby wydatków (PwP).

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 – w odniesieniu do całego Projektu obszar jest poza badaniem na poziomie UMWSL. Uwzględniając zakres wsparcia w ramach Działania 3.1 SZOOP POPT oraz zakres badanego Zadania, w toku audytu nie zidentyfikowano operacji wskazujących na wystąpienie pomocy publicznej, zarówno na poziomie Odbiorcy Ostatecznego/Woj. Śląskiego, jak również na poziomie poszczególnych LPI. W szczególności, działania prowadzone w ramach realizowanego Zadania na poziomie Woj. Śląskiego (przez UMWSL i poszczególne LPI) nie mają charakteru komercyjnego, a ww. podmioty w zakresie tej działalności nie spełniają definicji „przedsiębiorcy” (usługi świadczone są nieodpłatnie)

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 FS w ramach POPT 2014-2020 (§ 3 pkt 12 Umowy dotacji – po zmianie Anekssem 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 7²⁸ do Umów dotacji LPI – Standardy funkcjonowania Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich. LPI zostały zobowiązane do 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;

²⁸ Wcześniej nr 4

- 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...”

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 sporządzona w trakcie wizytacji, przeprowadzonych w dniach 14 i 16.06.2021r.;

- 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/EFSI²⁹;

- 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) 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>; <https://arr.czestochowa.pl/kontakt>; <http://www.bcp.org.pl/lpi-kontakt> oraz <http://www.bcp.org.pl/lpioferta>; <https://www.fgsa.pl/szkolenia-i-doradztwo/lokalny-punkt-informacyjny-w-rybniku/>) 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

²⁹ Skrót: FS – Fundusz Spójności; Skrót EFSI – Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne

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 2019r. i uzyskali noty wzorowe lub pozytywne [vide opis w pkt. II.1) Część A.6 nin. Protokołu].

d) W ramach badanej próby wydatków kwalifikowalnych (PwP) nie wystąpiły wydatki w na działania informacyjne GPI/LPI.

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 – w odniesieniu do całego Projektu obszar jest poza badaniem na poziomie UMWSL. Zadania realizowane przez Województwo Śląskie (organizacja działalności PIFE na terenie woj. śląskiego), jak również przez poszczególne LPI (działalność 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 2019r. 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 dokumentów wspierających Wniosek o rozliczenie I transzy dotacji przyznanej na 2019r. (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, deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT 4R za 2019r.). UMWSL, oprócz wydatków zw. z organizacją i funkcjonowaniem GPI, jako koszty kwalifikowane zadeklarował kwoty dotacji udzielonych/przekazanych na prowadzenie poszczególnych LPI w woj. śląskim – w wysokościach odpowiadającym wydatkom faktycznie poniesionym przez LPI (wg miesięcznych Wniosków o rozliczenie dotacji LPI za okres I-V.2019r.). 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 (faktura, listy płac; umowy o pracę ze zmianami; wnioski; zakresy obowiązków; karty czasu pracy; wyciągi bankowe/potwierdzenia przelewów/ i in).

W zw. z obowiązującym w kraju stanem pandemii SARS-CoV-2, w przypadku wydatków poniesionych przez GPI i poszczególne LPI, fakt posiadania przez te podmioty 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 (PwP) 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 5/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 I transzy dotacji w 2019r. 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 i odpowiednio przez podmioty prowadzące LPI w znaczeniu kasowym, tj. zostały uregulowane przelewami z rachunków bankowych wyodrębnionych na cele Zadania lub poprzez potrącenie (GPI – zaliczki na PDOF od badanych wynagrodzeń). 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 ich identyfikację. 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 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 GPI 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. W księgach rachunkowych UMWSL wykazano operacje dot. wszystkich dotacji przekazanych w ramach I transzy 2019r. na rzecz ww. LPI na łączną kwotę 373.954,75 zł (obroty za okres IV.2019r.: WN kont 224-02 w korespondencji z kontem 130-10-2 Rachunek bieżący jednostki PO PT-WYDATKI), rozliczenie dotacji wydatkami na łączną kwotę 344.980,00 zł (obroty za okres VIII.2019r.: MA kont 224-02 w korespondencji z kontem 810-5 *Dotacje budż., płatności z budżetu śr. europ. oraz środki z budż - RPO 2014-2020*). Stan nierozliczonych środków dotacji przekazanych w ramach I transzy dotacji 2019r. na rzecz LPI (środków pozostających do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego) wyniósł: 28.974,75 zł, tj. 373.954,75 zł (I transza dotacji 2019r. – przekazanie LPI) minus 344.980,00 zł (I transza dotacji 2019r. – rozliczenie LPI).

Szczegółowe rozliczenie dotacji przekazanych na rzecz LPI w ramach I transzy 2019r. wraz z potwierdzeniem ujęcia operacji z tym związanych w księgach rachunkowych UMWSL przedstawiono w Zał. nr 5/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 5 do nin. Protokołu/Arkusze: 6.1_Verify_IA_WYNAGRODZENIA oraz 7_Verify_IA_USŁUGI_ZEW.). 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 LPI w Częstochowie (dot. poz. 21 PwP) – tylko część kosztów, wykazanych w treści faktury VAT nr FA/262/2018/S z dn. 31.12.2018r. (poz. 21 PwP) zostało zaliczonych do kosztów kwalifikowanych Zadania w oparciu o poziom kwalifikowalności. Poziom ten został ustalony w odniesieniu do średniego poziomu kwalifikowalności stanowisk pracy w ARR w Częstochowie S.A.;

– 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 opisy dokumentów źródłowych (List płac), jak również Oświadczenia UMWSL oraz poszczególnych LPI (dot. składek ZUS, US, ubezpieczeń grupowych).

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 jaka 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 we Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji 2019r. (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 FS 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 oraz ustalono ich wymiar czasu pracy oraz stopień zaangażowania w realizację Projektu;

- wydatku dot. usługi sprzątnięcia siedziby LPI w Częstochowie – w załączniku do Faktury nr FA/262/2018/S z dn. 31.12.2018r. przedstawiono m.in. metodologię wyliczenia kosztów kwalifikowanych (uwzględniającą poziom kwalifikowalności ustalony w odniesieniu do średniego poziomu kwalifikowalności stanowisk pracy w ARR); kwotę wydatku kwalifikowanego oraz Kategorię wydatku, ze wskazaniem na Umowę dot. prowadzenia LPI.

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 (poz. 21 PwP).

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. 11 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-007 (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; postępowania 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 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-007 – 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: 64 os. ; *Liczba udzielonych konsultacji w ramach punktów informacyjnych [szt.]* – udział Woj. Śląskiego: 10.661 szt. Powyższe ustalono w oparciu o dane wykazane w Informacji miesięcznej o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków w V.2019r. (pismo UMWSL nr FS.INFO.434.2.1.2019.JBE z dn. 06.06.2019r.) oraz Raport merytoryczny Województwa Śląskiego za okres I-V.2019r. (05.07.2019r.).

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 PIFE, zmienionym załącznikiem nr 2 do Aneksu nr 6 do Umowy dotacji PIFE (od dn. 01.05.2018r./obowiązujący dla Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji 2019r.), 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 dla Województwa śląskiego 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” z dn. 05.07.2019r. za okres I-V.2019r. (narastająco) oraz Informacji miesięcznej o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków z dn. 15.01.2020r. – za XII.2019r. (dane wg stanu narastająco za I-V.2019r.) - realizacja ww. zakładanych wskaźników w wg stanu na koniec V.2019r. przedstawiała się następująco:

- **GPI w Katowicach:**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 6.575 (54,47 % minimalnej wartości wymaganej).
Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych – 8 (66,67 % minimalnej ilości wymaganej).

- **LPI w Bielsku-Białej**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 2.318 (71,10 % minimalnej wartości wymaganej).
Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych – 7 (58,33 % minimalnej ilości wymaganej).
Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 8 (66,67 % minimalnej ilości wymaganej).

- **LPI w Częstochowie**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 2.367 (72,61 % minimalnej wartości wymaganej).
Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych – 9 (75 % minimalnej ilości wymaganej).
Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 12 (100 % minimalnej ilości wymaganej).

• **LPI w Rybniku**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 2.778 (85,21% minimalnej wartości wymaganej). Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych – 4 (33,33 % minimalnej ilości wymaganej) oraz 4 spotkania dla studentów i absolwentów. Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 6 (50 % minimalnej ilości wymaganej).

• **LPI w Sosnowcu**

Osiągnięta liczba Punktów Aktywności – 2.329 (71,44 % minimalnej wartości wymaganej). Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych – 9 (75 % minimalnej ilości wymaganej). Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 8 (66,67% minimalnej ilości wymaganej). Ocena aktywności PIFE (GPI oraz LPI) w 2019r. została przeprowadzona przez MliR w ramach certyfikacji PIFE na podstawie § 3 ust. 2 pkt 10 Umowy dotacji – pismo nr DIP.V.7572.6.2020.JP.5 z dn. 30.03.2020r. W wyniku tej certyfikacji, zarówno GPI, jak również LPI uzyskały oceny wzorowe (GPI - 122% uzyskanych Punktów Aktywności; 90,98 % - wyniki Tajemniczy klient; LPI Bielsko – Biała -142 % uzyskanych Punktów Aktywności; 98,30 % - wyniki Tajemniczy klient; LPI Częstochowa -146 % uzyskanych Punktów Aktywności; 95,15 % - wyniki Tajemniczy klient; LPI Rybnik – 162 % uzyskanych Punktów Aktywności; 91,51 % - wyniki Tajemniczy klient i LPI Sosnowiec – 143 % uzyskanych Punktów Aktywności; 96,88 % - wyniki Tajemniczy klient).

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 in. Weryfikację działalności GPI i poszczególnych LPI w okresie I-V.2019r. wykazaną w ww. Raporcie, w oparciu materiały potwierdzające faktyczne podjęte działania przedstawiono w Zał. nr 5/Arkusze: 9_PIFE_SL_I-V.2019.

5) W wyniku przeprowadzonego badania w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony Odbiorcy Ostatecznemu 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 2019r. przez UMWSL dotacji w ramach I transzy wyniosła 603.954,75 zł, tj. zgodnie z zaakceptowanym Wnioskiem o przyznanie dotacji na 2019r. z dn. 11.03.2019r. Zgodnie z Wnioskiem o rozliczenie I transzy dotacji 2019r. oraz przelewem tej transzy w dn. 05.04.2019r. na kwotę 603.954,75 zł:

- kwota I transzy dotacji 2019r./środki pozostające do dyspozycji na początek okresu rozliczeniowego: 603.954,75 zł;
- zaakceptowana kwota wydatków kwalifikowanych w badanym okresie rozliczeniowym I-V.2019r. wynosiła: 553.747,50 zł;
- środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego wyniosły: 50.207,25 zł (603.954,75 zł minus 553.747,50 zł);
- wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (2019r.): 91,69% (553.747,50 zł/603.954,75 zł x 100%).

Zatwierdzenie przez Ministerstwo Rozwoju rozliczenia I transzy dotacji 2019r. nastąpiło wraz z zaakceptowaniem Raportu merytorycznego z wykonania ww. Umowy dotacji za okres I-V.2019r. – pismo nr DIP.V.7572.12.2019.MM.22 z dn. 22.08.2019r.

Zgodnie z Umową dotacji środki w ramach I transzy 2019r. w kwocie 603.954,75 zł zostały przekazane w dn. 05.04.2019r 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. 09.04.2019r. (kwota: 513.361,54 zł/część UE oraz kwota: 90.593,21 zł/część krajowa – dotacja celowa). Przekazane ww. kwoty dotacji wynikały z ww. Wniosku o przyznanie dotacji na 2019r. – wersja z dn. 11.03.2019r. Zarówno przekazana kwota dotacji, jak również kwota rozliczenia

I transzy dotacji nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku, jak również potrąceniami.

Elektroniczne wersje (w formacie PDF, Excel, Word; JPEG) korespondencji pomiędzy IA a UMWSL/PIFE w trakcie nin. audytu oraz 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 od nr 7 do nr 9), Wniosku o dotację na 2019r. wraz z Aktualizacjami, Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji 2019r. 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 I transzy tych dotacji na rzecz LPI), dokumentacji ARR w Częstochowie S.A. dot. zamówienia nr ZAM/09/BZ/2018 dot. wydatku zw. z Fakturą nr FA/262/2018/S (poz. 21 PwP); materiałów dot. spotkań informacyjnych oraz Mobilnych Punktów Informacyjnych zorganizowanych w okresie I-V.2019r. przez GPI w Katowicach (notatki służbowe, zdjęcia, listy obecności, ogłoszenia ze stron internetowych oraz potwierdzenia realizacji działań merytorycznych), oświadczeń złożonych w toku audytu i in. stanowią Załącznik nr 7 do nin. Protokołu.

W Załączniku nr 8 do nin. Protokołu zostały ujęte materiały wykorzystane w celu weryfikacji: (a) księgowości GPI (Folder plików: *Verify_IA_ksiegowania_GPI*); (b) statusu podatnika VAT i istniejących powiązań (Folder plików: *VERIFY_IA_Wykonawca_NIP_9492096156*), (c) zawartości stron internetowych GPI i LPI (Folder plików: *VERIFY_IA_Promocja*) oraz (d) materiały dodatkowe – wersje elektroniczne oraz Informacja miesięczna o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków -2019r.*) wraz z pismem przewodnim UMWSL nr FS.INFO.434.3.1.2020 FS.INFO.KW.008/20 z dn. 15.01.2020r. oraz weryfikacją IA (wydruk).

W toku nin. audytu nie stwierdzono przesłanek wskazujących na nieprawdziwe dane/informacje w przedkładanych oświadczeniach UMWSL i poszczególnych LPI, które wymagałyby dodatkowej ich weryfikacji. 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.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Na tym Protokół zakończono. Integralną część nin. Protokołu stanowią Załączniki od nr 1 do nr 8. 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.1710.7.2020 OR-OL.ZD-00121/21 (bez daty).
------------------	--

Załącznik nr 2*)	Notatki oraz dokumentacja zdjęciowa z wizytacji w miejscach realizacji Projektu w woj. śląskim: Notatka (1) z dn. 14.06.2021r. – wizytacja LPI Rybnik; Notatka (2) z dn. 14.06.2021r. – wizytacja LPI Bielsko-Biała i Notatka (3) z dn. 16.06.2021r. – wizytacja LPI Częstochowa oraz dokumentacja zdjęciowa - wizytacja GPI w Katowicach w dn. 08.07.2021r. – dla IAS w K-cach: w wersji papierowej(Notatki) i elektronicznej (Notatki i zdjęcia; dla UMWSL: wyłącznie w wersji elektronicznej (Notatki i zdjęcia).
Załącznik nr 3*)	Zestawienie danych ujętych we Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji z 2019r. oraz Zestawienia pojedynczych wydatków dotyczących GPI oraz poszczególnych LPI sporządzone przez UMWSL (w wersji elektronicznej – plik <i>PIFE_zestawienie_wydatków - kontrola I tr. 2019</i> ; format: Excel).
Załącznik nr 4*)	Zestawienie wydatków – populacja do próby (w wersji elektronicznej – plik: <i>PIFE Śląskie 2021 POPULACJA</i> ; format: Excel).
Załącznik nr 5*)	Zestawienie badanych wydatków kwalifikowanych (PwP) wraz z wynikami ich weryfikacji oraz ze szczegółowym odniesieniem do dokumentów źródłowych (wersja elektroniczna – plik: <i>Weryfikacja IA wydatków PwP 2021</i> , format: Excel).
Załącznik nr 6*)	Wyniki weryfikacji wydatków kwalifikowanych (PwP) pod kątem wykluczenia podwójnego ich finansowania ze środków publicznych (analiza danych z CST Baza produkcyjna/Raporty – Dane: <i>SL2014</i> ; Obszar: <i>Dane do kontroli krzyżowych/Dokumenty</i> ; Filtr: <i>nr NIP i nr księgowy dokumentu</i> (Folder: <i>VERIFY IA Podwójne Fin</i> ; wersja elektroniczna – format: PDF).
Załącznik nr 7*)	Elektroniczne wersje (w formacie PDF, Excel, Word; JPEG) korespondencji pomiędzy IA a UMWSL/PIFE w trakcie nin. audytu oraz 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 od nr 7 do nr 9), Wniosku o dotację na 2019r. wraz z Aktualizacjami, Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji 2019r. 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 I transzy tych dotacji na rzecz LPI), dokumentacji ARR w Częstochowie S.A. dot. zamówienia nr ZAM/09/BZ/2018 dot. wydatku zw. z Fakturą nr FA/262/2018/S (poz. 21 PwP); materiałów dot. spotkań informacyjnych oraz Mobilnych Punktów Informacyjnych zorganizowanych w okresie I-V.2019r. przez GPI w Katowicach (notatki służbowe, zdjęcia, listy obecności, ogłoszenia ze stron internetowych oraz potwierdzenia realizacji działań merytorycznych), oświadczeń złożonych w toku audytu i in.
Załącznik nr 8*)	Materiały wykorzystane w celu weryfikacji: (a) księgowości GPI (Folder plików: <i>Verify IA księgowania GPI</i> *); (b) statusu podatnika VAT i istniejących powiązań (Folder plików: <i>VERIFY IA Wykonawca NIP_9492096156</i>)*, (c) zawartości stron internetowych GPI i LPI (Folder plików: <i>VERIFY IA Promocja</i>)* (d) materiały dodatkowe oraz (e) Informacja miesięczna o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków -2019r.* wraz z pismem przewodnim UMWSL nr FS.INFO.434.3.1.2020 FS.INFO.KW.008/20 z dn. 15.01.2020r. oraz weryfikacją IA (wydruk).

*) Wszystkie załączniki w postaci elektronicznej (Załącznik nr 1 do nr 8) zapisano na nośniku danych DVD-R – 1 szt. Poszczególne pliki/foldery z materiałami przekazywanymi przez UMWSL w Katowicach zostały zabezpieczone hasłem: POPT_PIFE.2021.

Katowice, 2021-07-20

Osoby biorące udział w czynnościach audytowych:

**Ze strony Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Śląskiego:**

Zastępca Dyrektora
Departamentu
Europejskiego Funduszu Społecznego
.....
Aneta Szpindor
Zastępca Dyrektora
Departamentu Europejskiego Funduszu
Społecznego (EFS)
w Urzędzie Marszałkowskim
Województwa Śląskiego

Audytorzy: 2021-07-20

.....
Elżbieta Sadzawicka
Główny Ekspert Skarbowy
Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

Dominika Stokfisz

Dominika Stokfisz
Kierownik

Referatu Systemów Informatycznych i Punktu
Informacyjnego o Funduszach Europejskich
w Departamencie EFS Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Śląskiego

Departament
Europejskiego Funduszu Społecznego

Łukasz Tofilski

Łukasz Tofilski
główny specjalista

Łukasz Tofilski - Główny Specjalista
Referatu Systemów Informatycznych i Punktu
Informacyjnego o Funduszach Europejskich
w Departamencie EFS Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Śląskiego

Departament
Europejskiego Funduszu Społecznego

Marcin Kot

Marcin Kot - Inspektor

Referatu Systemów Informatycznych i Punktu
Informacyjnego o Funduszach Europejskich
w Departamencie EFS Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Śląskiego

Potwierdzenie odbioru egz. nr 1 nin. Protokołu:

(pieczęć, data i podpis)

Otrzymują:

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