



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Urząd Marszałkowski  
Województwa Śląskiego w Katowicach  
Kancelaria ogólna

Wpt. dn. 25-08-2022

Nr rkp. 97614/21

Przyjął: Magdalena Porosińska

**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.52.59.2022.2

**PROTOKÓŁ**

z czynności przeprowadzonych w okresie od 04 maja 2022r. do 08 sierpnia 2022r. u:

**Dotacjodawcy: Województwie Śląskim**

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

NIP: 9542770064

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

w zakresie:

Nazwa Projektu POPT:	<b>Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich - etap II</b>
Numer Projektu POPT:	<b>POPT.03.01.00-00-0185/17</b>
Umowa o dofinansowanie POPT	<b>POPT.03.01.00-00-0185/17 z dn. 08.01.2018r. (ze zm.)</b>
Beneficjent POPT:	Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju, Departament Promocji Funduszy Europejskich
Umowa dotacji:	<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., nr 9 z dn. 05.10.2020r. i nr 10 z dn. 18.10.2021r.</i>
Dotacjodawca/Odbiorca Ostateczny:	<b>Województwo Śląskie – NIP 9542770064</b>
Numer Wniosku o płatność (wytypowanych do badania audytowego):	<b>POPT.03.01.00-00-0185/17-010</b> w zakresie poz. 3 i poz. 4 dot. Województwa Śląskiego (wg CST SL2014) – rozliczenie III transzy dotacji na 2019r. w ramach ww. Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r (ze zm.).
Numer Wniosku o płatność (wytypowanych do badania audytowego):	<b>POPT.03.01.00-00-0185/17-011</b> w zakresie poz. 4 dot. Województwa Śląskiego (wg CST SL2014) – rozliczenie I transzy dotacji na 2020r. w ramach ww. Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/128/14 z dn. 02.07.2014r (ze zm.).
Numer Wniosku o płatność (wytypowanych do badania audytowego):	<b>POPT.03.01.00-00-0185/17-012</b> w zakresie poz. 27 i poz. 28 dot. Województwa Śląskiego (wg CST SL2014) – rozliczenie II transzy dotacji na 2020r. 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.52.58.2022.1 z dn. 02.05.2022r.

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 (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 305 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 w 2019r. i w 2020r. przyznano dotacje 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. i nr Aneks nr 9 z dn. 31.12.2019r.) w maksymalnej wysokości: 316.515,84 zł;
  - dotacja na 2020r. (Aneks nr 7 z dn. 27.12.2018r., Aneks nr 8 z dn. 12.03.2019r., nr Aneks nr 9 z dn. 31.12.2019r., nr Aneks nr 10 z dn. 02.09.2020r. i nr Aneks nr 11 z dn. 29.12.2020r.) w maksymalnej wysokości: 323.092,00 zł.

Działalność LPI w Bielsku-Białej została zakończona z dniem 31.12.2021r.

- **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. i Aneks nr 9 z dn. 31.12.2019r.) w maksymalnej wysokości: 310.000,00 zł;
- dotacja na 2020r. (Aneks nr 7 z dn. 27.12.2018r., Aneks nr 8 z dn. 12.03.2019r., Aneks nr 9 z dn. 31.12.2019r., nr Aneks nr 10 z dn. 31.08.2020r. i nr Aneks nr 11 z dn. 29.12.2020r.) w maksymalnej wysokości: 310.000,00 zł.

Działalność LPI w Rybniku została zakończona z dniem 31.12.2021r.

- **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. i Aneks nr 9 z dn. 31.12.2019r.) w maksymalnej wysokości: 310.000,00 zł;
- dotacja na 2020r. (Aneks nr 7 z dn. 27.12.2018r., Aneks nr 8 z dn. 12.03.2019r., Aneks nr 9 z dn. 31.12.2019r., nr Aneks nr 10 z dn. 31.08.2020r. i nr Aneks nr 11 z dn. 29.12.2020r.) w maksymalnej wysokości: 310.000,00 zł.

Działalność LPI w Sosnowcu została zakończona z dniem 31.12.2020r.

- **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. i Aneks nr 9 z dn. 31.12.2019r.) w maksymalnej wysokości: 310.000,00 zł;

MPI	Mobilny Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich
DU	Dotacja – część UE (85%)
DC	Dotacja – część krajowa (15%)
Wniosek o przyznanie dotacji 2019r.	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 2019r.	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 2019r.	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.)
Wniosek o przyznanie dotacji 2020r.	Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2020r. z dn. 29.01.2020r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (bezpośrednio na ww. Wniosku: brak odrębnego pisma w tej sprawie)
Aktualizacja nr 1 wniosku o dotację 2020r.	Aktualizacja wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2020r. z dn. 27.04.2020r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP.10 z dn. 14.05.2020r.)
Aktualizacja nr 2 wniosku o dotację 2020r.	Aktualizacja wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2020r. z dn. 25.09.2020r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP.21 z dn. 09.12.2020r.)
Aktualizacja nr 3 wniosku o dotację 2020r.	Aktualizacja wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2020r. z dn. 20.11.2020r. – zatw. przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP.19 z dn. 15.12.2020r.)
PwP	Próba w Próbie – wydatki wybrane do badania pogłębionego, przy zastosowaniu statystycznej metody doboru MUS z wykorzystaniem programu ACL
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. dla wydatków poniesionych w 2019r. – Dz.U. z 2018r. poz. 2174 ze zm., a dla wydatków poniesionych w 2020r.:– Dz. U. z 2020 r. poz. 106).
Ustawa PZP/PZP	Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (w wersji obowiązującej w dacie wszczęcia danego postępowania).
POPT	Program Operacyjny Pomoc Techniczna na lata 2014-2020
SZOOP	Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych POPT
Wytyczne horyzontalne	Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020: - nr MR/H 2014-2020/23(3)07/2017 z dn. 19.07.2017r. (obow. od dn. 23.08.2017r. do dn. 08.09.2019r. ; oprac. Ministerstwo Rozwoju); - nr MIIR/2014-2020/12(4)z dn. 22.08.2019r.. (obow. od dn. 09.09.2019r. do dn. 31.12.2020r.; oprac. Minister Inwestycji 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.
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)

- środków z dotacji 2019r. z dn. 15.01.2020r. (5.322,02 zł + 30.158,12 zł). Wniosek ten dotyczy wydatków ujętych w poz. 3 i poz. 4 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-010;
- 9) Pismo wewnętrzne UMWSL nr FS.INFO.434.4.1.2020 FS.INFO.ZD.3.20 z dn. 02.03.2020r. oraz przelewy/wpływ środków dot. I transzy dotacji w 2020r. - bankowe potwierdzenia operacji z dn. 28.02.2020r. (wpływ dotacji z MliR = 687.927,00 zł), 03.03.2020r. (przelew środków DC na konto PIFE = 103.189,05 zł) i 03.03.2020r. (przelew środków DU na konto PIFE = 584.737,95 zł);
- 10) Wniosek o rozliczenie I transzy dotacji na 2020r. – pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.2.2020.KOT FS.INFO.KW.88.20 z dn. 30.06.2020r.; zatwierdzenie przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP.15 z dn. 22.07.2020r.) – wraz ze szczegółowym Zestawieniem rozliczonych wydatków I transza 2020r. (oprac. UMWSL, 17.05.2020r.). Wniosek ten dotyczy wydatków ujętych w poz. 4 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-011;
- 11) Pismo wewnętrzne UMWSL nr FS.INFO.434.4.1.2020.KOT FS.INFO.ZD.30.20 z dn. 24.07.2020r. oraz przelewy/wpływ środków dot. II transzy dotacji w 2020r. - bankowe potwierdzenia operacji z dn. 28.02.2020r. (wpływ dotacji z MliR = 1.088.691,53 zł), 27.07.2020r. (przelew środków DC na konto PIFE = 163.303,73 zł) i 27.07.2020r. (przelew środków DU na konto PIFE = 925.387,80 zł);
- 12) Wniosek o rozliczenie II transzy dotacji na 2020r. – pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.2.2020 FS.INFO.KW.80.20 z dn. 30.11.2020r.; zatwierdzenie przez Min. Inwestycji i Rozwoju (pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP.22 z dn. 16.12.2020r.) – wraz ze szczegółowym Zestawieniem rozliczonych wydatków II transza 2020r. (oprac. UMWSL, 17.05.2020r.). Wniosek ten dotyczy wydatków ujętych w poz. 27 i poz. 28 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-012;
- 13) Dokumenty źródłowe dot. wydatków objętych badaniem pogłębionym (wybór PwP opisany poniżej), które zostały rozliczone w ramach III transzy dotacji 2019r.; I i II transzy dotacji 2020r. (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. i 2020r.; Deklaracje ZUS DRA i RCA do badanych wydatków; Informacje ZUS o stawce składki wypadkowej dla GPI i LPI w 2019r. i 2020r. , nw. faktura oraz umowa z Wykonawcą dot. najmu lokalu LPI Sosnowiec, Wnioski LPI o przyznanie i rozliczenie II i III transzy dotacji 2019r. oraz I i II transzy dotacji 2020r. wraz z dowodami przekazania dotacji na rzecz LPI i rozliczenia/zwrotu niewykorzystanych środków dotacji przez LPI w 2019r. – przelewy bankowe, i in.);
- 14) Raporty merytoryczne z wykonania Umowy dotacji za okresy: 01.09-31.12.2019r., 01.01-30.04.2020r. i 01.05-31.10.2020r. z działalności Sieci PIFE w Województwie Śląskim (oprac. UMWSL: 15.01.2020r.; 30.06.2020r. 16.12.2020r. – zatw. MliR/bezpośrednio na ww. Raportach/bez daty);
- 15) 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. (wraz z Tabelą z wynikami certyfikacji poszczególnych pracowników); pismo UMWSL nr FS.INFO.434.2.3.2019. KOT FS.INFO.KW-26/19 z dn. 24.04.2019r. (wraz z Tabelą średniomiesięcznego wynagrodzenia poszczególnych pracowników PIFE);
- 16) 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. (wraz z Tabelą z wynikami certyfikacji poszczególnych pracowników); pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.6.2020.KOT FS.INFO.KW-23/20 z dn. 09.04.2020r. (wraz z Tabelą średniomiesięcznego wynagrodzenia poszczególnych pracowników PIFE);
- 17) Pismo Ministerstwa Rozwoju nr DIP.V.6572.12.2021.MW z dn. 10.03.2021r. dot. certyfikacji PIFE za 2020r. – wraz z Tabelą z wynikami certyfikacji poszczególnych pracowników;
- 18) Informacje pokontrolne sporządzone przez UMWSL z kontroli działalności LPI w 2019r.: 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);
- 19) Informacje pokontrolne sporządzone przez UMWSL z kontroli działalności LPI w 2020r.: nr FS.INFO.434.1.3.2021 FS.INFO.KW-18/21 z dn. 04.03.2021r. (LPI Bielsko-Biała); nr FS.INFO.434.1.1.2021 FS.INFO.KW-016/21 z dn. 17.02.2022r. (LPI Częstochowa); nr FS.INFO.434.1.2.2021

- b) korekty ujemne niezwiązane z wydatkami występującymi w badanych Wnioskach o płatność – łącznie 2 pozycje na łączną kwotę (-) 453,26 zł (wg Zestawienia: 7.2\_WYDATKI\_KOREKTY\_NIEZWIĄZANE – Zał. nr 3 do nin. Protokołu), tj.

L.P.	NUMER WNIOSKU o PŁATNOŚĆ do KE	Nr dokumentu	Nr księgowy dokumentu	Kategoria wydatku	Opis dokumentu	Kwota wydatków kwalifikowalnych
1	2	3	4	5	6	7
1	10	Lista płac EKOR/2019/04	Inne/452 PK-591	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<b>LPI Bielsko-Biała :</b> Rozliczenie III transzy dotacji 2019r. dla LPI w Bielsku-Białej, na podstawie Umowy w sprawie funkcjonowania LPI nr 1304/FS/2015 - grudzień 2019r. Korekta nieprawidłowo naliczonej składki na FP za kwiecień 2019 - Kod pracownika: LPIBB_PR_5	-226.63
2	10	Lista płac EKOR/2019/05	Inne/452 PK-591	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<b>LPI Bielsko-Biała:</b> Rozliczenie III transzy dotacji 2019r. dla LPI w Bielsku-Białej, na podstawie Umowy w sprawie funkcjonowania LPI nr 1304/FS/2015 - grudzień 2019r. Korekta nieprawidłowo naliczonej składki na FP za kwiecień 2019 - Kod pracownika: LPIBB_PR_5	-226.63
<b>RAZEM:</b>						<b>-453.26</b>

Wydatki stanowiące ww. korekty ujemne – dotyczą wydatków niezwiązanych z wydatkami występującymi w badanych Wnioskach o płatność (tj. korekty te dotyczą wydatków bezpośrednich zadeklarowanych we Wnioskach o płatność poza badaniem w ramach nin. audytu). Wydatki te zostały objęte badaniem w 100% i zostały wyłączone z populacji, stanowiącej podstawę do wyboru wydatków w ramach tzw. „Próby w Próbie” (skrót: PwP). Ostatecznie do wyboru próby wydatków do badania pogłębionego, populację stanowił zbiór 986 rekordów odpowiadających liczbie pojedynczych wydatków (vide Zał. nr 3 do nin. Protokołu – plik: 7.1\_POPULACJA\_PIFE\_SLASKIE\_2022\_DODATNIE). Dane ww. populacji:

- element populacji: pojedynczy wydatek sfinansowany ze środków dotacji;
- ilość pozycji: 986;
- wartość: 2.395.981,28zł (kwota wydatków kwalifikowanych, z wyłączeniem korekt objętych badaniem w 100%).

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 ww. próby wydatków do badania (PwP) dokonano przy zastosowaniu metody MUS z wykorzystaniem programu ACL oraz z uwzględnieniem następujących danych/założeń: poziom ufności – 70%, próg istotności – 2%, błąd oczekiwany – 0,50%, odchylenie standardowe – 0,0004., element populacji: pojedynczy wydatek.

Wynik powyższego losowania PwP stanowi Załącznik nr 4 do nin. Protokołu (plik Excel - ACL\_PwP\_wydatki\_dodatnie\_SLASKIE).

*Handwritten signature*

*Handwritten initials*

9	10	lista płac nr 144/10/19; ZUS DRA 01.10.2019	P0178; R0198	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<b>LPI Rybnik:</b> Rozliczenie III transzy dotacji dla LPI w Rybniku, na podstawie Umowy w sprawie funkcjonowania LPI nr 1109/FS/2015 : październik (netto) i grudzień 2019r. (ZUS)- WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO - Kod pracownika: LPIRB_PR_4	7 048.66
10	10	lista płac nr 171/12/19; ZUS DRA 01.12.2019	P0222; R0245	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<b>LPI Rybnik:</b> Rozliczenie III transzy dotacji dla LPI w Rybniku, na podstawie Umowy w sprawie funkcjonowania LPI nr 1109/FS/2015 : październik (netto) i grudzień 2019r. (ZUS)- WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO - Kod pracownika: LPIRB_PR_4	3 584.40
11	10	lista płac nr 143/10/19; ZUS DRA 01.10.2019	P0177; R0198	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<b>LPI Rybnik:</b> Rozliczenie III transzy dotacji dla LPI w Rybniku, na podstawie Umowy w sprawie funkcjonowania LPI nr 1108/FS/2015 : październik (netto) i grudzień 2019r. (ZUS+PDOF)- WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO - Kod pracownika: LPISO_PR_4	7048.66
12	11	18/01/2020	PK 01/04/2020 LP 15/01/2019 LP 46/13/2019	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	<b>GPI – UMWSL Katowice:</b> Lista płac (wynagrodzenia) za styczeń 2020 roku, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO Kod pracownika PR01	5 577.62
13	11	01/02/2020	PK 02/03/2020 LP 56/13/2019 PK 05/02/2020	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	<b>GPI – UMWSL Katowice:</b> Lista płac (wynagrodzenia) - Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu - WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO Kod pracownika PR07	8 219.76
14	11	13/03/2020	LP 01/03/20	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	<b>GPI – UMWSL Katowice:</b> Lista płac (wynagrodzenia) za marzec 2020 roku - pomniejszona o niedoczas za I 2020, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO Kod pracownika PR02	5 444.82
15	11	02/04/2020 16/04/2020 17/04/2020	LP03/04/20 LP02/04/20 LP01/04/20	Koszty bieżące GPI- wynagrodzenia	<b>GPI – UMWSL Katowice:</b> Lista płac (wynagrodzenia) za kwiecień 2020 roku-pomniejszona o Niedoczas i Storno za III 2020, obejmująca 10 osób zaangażowanych w realizację projektu WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO Kod pracownika PR09	7 034.83
16	11	Lista płac E/02/2020/PIF E	Inne/40 PK-46	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<b>LPI Bielsko-Biała:</b> Rozliczenie I transzy dotacji 2020r. dla LPI w Bielsku-Białej, na podstawie Umowy w sprawie funkcjonowania LPI nr 1304/FS/2015 - kwiecień : WYNAGRODZENIE BRUTTO BRUTTO Kod pracownika: LPIBB_PR_3	8 579.84
17	11	Lista płac E/2020/02/LPI	62/20/PŁACE	Koszty bieżące konk. LPI - wynagrodzenia	<b>LIP Częstochowa:</b> Rozliczenie I transzy dotacji 2020 dla LPI w Częstochowie, na podstawie Umowy w sprawie funkcjonowania LPI nr 1522/FS/2015 - kwiecień	6 640.58

POPT.03.01.00-00-0185/17-011 - poz. 4 (Województwo Śląskie)	583.991,68	124.354,09	49.383,13	10.515,55	4,6962	Poz. 4 WoP-011: 496.392,93 (85%)	0,00
						PwP: 41.975,66 (85%)	0,00
POPT.03.01.00-00-0185/17-012 - poz. 27 i poz. 28 (Województwo Śląskie)	879.833,93	189.746,15	64.858,96	13.987,57	4,6369	Poz. 27 i 28 WoP-012: 747.858,84 (85%)	0,00
						PwP: 55.130,12 (85%)	0,00
RAZEM:	2.395.528,02	512.495,20	177.281,21 (-) 453,26	37.926,55 (-) 96,52	-	2.036.198,82 (85%)	0,00
						PwP: 150.689,03 (-) 385,27 (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 III transzy dotacji na 2019r. (pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.2.2020.KOT FS.INFO.KW.9.20 z dn. 15.01.2020r.); Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji na 2020r. (pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.2.2020.KOT FS.INFO.KW.88.20 z dn. 30.06.2020r.) i Wniosku o rozliczenie II transzy dotacji na 2020r. (pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.2.2020.KOT FS.INFO.KW.80.20 z dn. 30.11.2020r.). Badane wydatki związane są z funkcjonowaniem GPI i LPI, działaniami informacyjnymi i promocyjnymi GPI oraz LPI w okresie VIII-XII.2019r. oraz I-X.2020r.

W odniesieniu do próby wydatków (PwP) oraz ww. wydatków ujemnych 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/zarządzenia wewn. oraz informacje dla pracowników o przyznaniu nagrody; zakresy obowiązków tych osób/opisy stanowisk; deklaracje ZUS P DRA i ZUS P RCA; deklaracje PIT-4 za 2019r. i 2020r.; bankowe potwierdzenia przelewów/wyciągi z rachunków bankowych, z których dokonano przelewu poszczególnych składników z ww. list płac (tj. wynagrodzeń netto, składek ZUS pracownika i pracodawcy, zaliczki na podatek dochodowy oraz – ewentualnie – innych potrąceń); listy obecności/RCP/Karty czasu pracy badanych pracowników; wyciągi z wyodrębnionego rachunku z kwotą refundacji na rachunek ogólny (jeśli wynagrodzenia bądź inne składniki listy płac były przekazane z rachunku ogólnego), ze wskazaniem poszczególnych kwot i tytułów, których dotyczyła refundacja;

2020; 6.1\_Verify\_IA\_WYNAGRODZENIA; 6.2\_Przelicz\_do\_wynagrodzenia; 7.1\_Verify\_IA\_USŁUGI\_ZEW.; 7.2\_Verify\_IA\_Wydatki\_ujemne; 8.1\_PIFE\_SL\_IX-XII.2019; 8.2\_PIFE\_SL\_I-IV.2020; 8.3\_PIFE\_SL\_V-X.2020; 9.1\_Zwiększ\_dotacji\_2019; 9.2\_Zwiększ\_dotacji\_2020; 10.1\_Kwota\_dotacji\_2019; 10.2\_Kwota\_dotacji\_2020; 11.1\_Verify\_IA\_Dotacje\_LPI\_2019; 11.2\_Verify\_IA\_Dotacje\_LPI\_2020; 12.1\_Verify\_IA\_wskaźn\_IX-XII.19; 12.2\_Verify\_IA\_wskaźn\_I-IV.2020 oraz 12.3\_Verify\_wskaźn\_V-X.2020.

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 wchodzi 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/informacji o przyznaniu nagrody, 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. i 2020r.;
- w ramach wynagrodzenia przedstawionego jako koszt kwalifikowalny osoba nie wykonuje innych zadań niezwiązanych z funduszami strukturalnymi – w tym celu dokonano analizy treści Umów o pracę oraz zakresów obowiązków/opisów stanowisk lub kart czasu pracy osób, których wynagrodzenia objęto badaniem pogłębianym.

W ramach tego obszaru – na podstawie wybranej próby wydatków dodatnich (PwP) i wydatków – korekt ujemnych (badanie 100%) - zbadano czy na poziomie Beneficjenta/UMWSL oraz poszczególnych LPI zachowane zostały następujące zasady: zakaz podwójnego finansowania, 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 Sosnowcu) oraz wydatków poniesionych przez GPI na wynagrodzenia/nagrody/premie i dodatki specjalne wraz z pochodnymi na rzecz pracowników UMWSL. Ponadto zakres badania obejmował ustalenie, czy podczas realizacji Zadania w badanym okresie zostały wygenerowane dochody podlegające rozliczeniu w ramach Projektu (na poziomie UMWSL oraz LPI). Na tę okoliczność dokonano przeglądu stron internetowych GPI i LPI (w tym archiwalnych) pod kątem



wynikają z art. 18 Ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>4</sup>, przy uwzględnieniu podstawowej składki wypadkowej w wysokości 0,93% (w przypadku UMWSL), albo stawek niższych w wys. 0,84% (w przypadku LPI Częstochowa – ARR w Częstochowie S.A.) oraz w wys. 0,67% (w przypadku LPI Bielsko-Biała – Stowarzyszenie 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 (w wersji obowiązującej w dacie badanego wydatku). Uwzględniono okoliczność, iż przelewy ww. należności budżetowych są dokonywane przez daną Jednostkę (UMWSL czy ww. podmioty organizujące LPI) na podstawie miesięcznych Deklaracji do ZUS i US 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 (GMINY SOSNOWIEC - NIP 9541024666), którego koszty zostały objęte nin. badaniem, pod kątem rejestracji działalności w Polsce i jego statusu jako podatnika VAT. Weryfikację tę przeprowadzono przy wykorzystaniu 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://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/> (sprawdzenie rejestracji działalności w Polsce).

W ramach nin. obszaru badaniem objęto także dokumentację dotyczącą otrzymania dotacji przez Odbiorcę Ostatecznego związanych z badanymi Wnioskami o rozliczenie:

- III transzy dotacji z 2019r. (poz. 3 i poz. 4 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-010) – bankowe potwierdzenia operacji z dn. 19.12.2019r. (wpływ dotacji z MliR = 722.324,91 zł), 20.12.2019r. (przelew środków DC na konto PIFE = 108.348,74 zł) i 20.12.2019r. (przelew środków DU na konto PIFE = 613.976,17 zł). Ww. dokumenty dotyczą otrzymanego przez UMWSL wsparcia w postaci III transzy dotacji w 2019r. w wys. 722.324,91zł;

- I transzy dotacji z 2020r. (poz. 4 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-011) – bankowe potwierdzenia operacji z dn. 28.02.2020r. (wpływ dotacji z MliR = 687.927,00 zł), 03.03.2020r. (przelew środków DC na konto PIFE = 103.189,05 zł) i 03.03.2020r. (przelew środków DU na konto PIFE = 584.737,95 zł). Ww. dokumenty dotyczą otrzymanego przez UMWSL wsparcia w postaci I transzy dotacji w 2020r. w wys. 687.927,00 zł;

- II transzy dotacji z 2020r. (poz. 27 i poz. 28 Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-011) – bankowe potwierdzenia operacji z dn. 24.07.2020r. (wpływ dotacji z MliR = 1.088.691,53 zł), 27.07.2020r. (przelew środków DC na konto PIFE = 163.303,73 zł) i 27.07.2020r. (przelew środków DU na konto PIFE = 925.387,80 zł). Ww. dokumenty dotyczą otrzymanego przez UMWSL wsparcia w postaci II transzy dotacji w 2020r. w wysokości 1.088.691,53 zł.

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

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). W odniesieniu do badanej próby wydatków – łączny koszt tego typu wydatków poddanych badaniu to: 175.559,21 zł, w tym wynagrodzenia pracowników GPI w wys. 70.297,84 zł oraz LPI

<sup>4</sup> Tekst jednolity - Dz. U. z 2020r. poz. 266, ze zm.

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 GPI sporządzone w trakcie nin. audytu (vide Zał. nr 2 do nin. Protokołu).

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) 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. 21.07.2017r.).

**1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia?**

Na poziomie Województwa Śląskiego - obszar poza badaniem.

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego nr 480/2014 [art. 3 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014; art. 27 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014; art. 5 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014]?**

W badanym obszarze badanie audytowe dotyczyło:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej <sup>1)</sup> (w zł)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE przypadająca na Województwo Śląskie <sup>2)</sup> (w zł)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE objęta badaniem pogłębionym (próba w próbie + korekty ujemne) <sup>3)</sup>
1	2	3	4	5
1	POPT.03.01.00-00-0185/17-010	11.655.933,32	931.702,41	63.039,00 (-) 453,26
2	POPT.03.01.00-00-0185/17-011	5.256.010,14	583.991,68	49.383,13
3	POPT.03.01.00-00-0185/17-012	9.470.543,79	879.833,93	64.858,96
	<b>Razem</b>	<b>26.382.487,25</b>	<b>2.395.528,02</b>	<b>177.281,21</b> <b>(-) 453,26</b>

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

<sup>2)</sup> Wnioski o rozliczenie: III transzy dotacji celowej za 2019r. – wydatki ujęte w poz. 3 i poz. 4 Wniosku o płatność nr 10; I transzy dotacji celowej za 2020 r. – wydatki ujęte w poz. 4 Wniosku o płatność nr 11; II transzy dotacji celowej za 2020r. – wydatki ujęte w poz. 27 i poz. 28 Wniosku o płatność nr 12.

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

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 badanych Wniosków 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?

#### **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.2018r. (dane wg stanu za okres X-XII.2018r.) – pismo UMWSL nr FS.INFO.434.2.1.2018 FS.INFO.JBE (..)/18 z dn. 09.01.2019r.;

- Informacja miesięczna o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków za XII.2019r. (dane wg stanu za okres IX-XII.2019r.) – pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.1.2020 FS.INFO.KW.008/20 z dn. 15.01.2020r.;

Informacja miesięczna o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków za X.2020r. (dane wg stanu za okres I-X.2020r.) – pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.1.2020.KOT FS.INFO.KW.064/20 z dn. 10.11.2020r.;

Informacja miesięczna o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków za VI.2022r. (dane wg stanu za okres I-VI.2022r.) – pismo UMWSL nr FS.INFO.434.1.1.2022 FS.INFO.KW-25/22 z dn. 11.07.2022r.;

- Raport merytoryczny z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.10-31.12.2018r. z działalności Sieci PIFE w Województwie Śląskim (oprac. UMWSL; 12.03.2019r.; zatw. MliR);

- Raport merytoryczny z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.09-31.12.2019r. z działalności Sieci PIFE w Województwie Śląskim (oprac. UMWSL; 15.01.2020r.; zatw. MliR – pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP (1481857) z dn. 28.05.2020r.);

- Raport merytoryczny z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.01-30.04.2020r. z działalności Sieci PIFE w Województwie Śląskim (oprac. UMWSL; 30.06.2020r.; zatw. MliR – pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP.15 (1525939) z dn. 22.07.2020r.);

- Raport z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.05-31.10.2020r. z działalności Sieci PIFE w Województwie Śląskim (oprac. UMWSL; 16.12.2020r.; zatw. MliR – pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP.22 z dn. 16.12.2020r.);

- Raport z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.11-31.12.2020r. z działalności Sieci PIFE w Województwie Śląskim (oprac. UMWSL; 01.03.2021r.);

- Raport z wykonania Umowy dotacji za okres: 01.10-31.12.2021r. z działalności Sieci PIFE w Województwie Śląskim (oprac. UMWSL; 14.01.2022r.);

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].

Protokół z audytu  
nr 2401-ICE.52.59.2022.2  
POPT PIFE - Woj. Śląskie

Strona 23 z 62

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:

- 01.09 - 31.12.2019r. – zastosowanie mają zapisy ww. Aneksów od nr 4 do nr 7 (włącznie).
- 01.01 - 31.10.2020r. - zastosowanie mają zapisy ww. Aneksów od nr 4 do nr 9 (włącznie).

2. Zgodnie z postanowieniami ww. Umowy dotacji PIFE (wg Aneksów od nr 4 do nr 10 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 31.12.2022r. (w tym badany okres: 01.09.2019r. do 31.10.2020r.),

– w 2019r. i w 2020r. ze środków dotacji mogły zostać sfinansowane wydatki zgodnie z § 2 ust. 5 ww. Umowy, w szczególności na: koszty bieżącego funkcjonowania GPI i 4 LPI oraz działania informacyjne tych LPI;

– środki dotacji mogły zostać przekazane Województwu na podstawie Wniosku o przyznanie dotacji celowej na poszczególne lata, w transzach i w łącznej wysokości nieprzekraczającej:

- ✓ w 2019r. – 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.);
- ✓ w 2020r. – 2.086.746,00 zł (wg Zał. nr 7 do Aneksu nr 7 z dn. 14.11.2019r. dot. ww. Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/128/14), a po zmianach wprowadzonych Aneksem nr 8 z dn. 17.07.2020r. do ww. Umowy dotacji PIFE – w wys. nieprzekraczającej 2.218.746,00 zł (Zał. nr 2 do Aneksu nr 8 z dn. 17.07.2020r. – zwiększenie o kwotę 150.000,00 zł, zgodnie z korespondencją UMWSL z dat: 04.04.2019r. i 07.07.2020r. oraz pismami MFiPR z dat: 26.07.2019r. i 03.04.2020r.). W wyniku zawarcia Aneksu nr 9 z dn. 05.10.2020r. ww. kwota dotacji na 2020r. pozostała bez zmian (2.218.746,00 zł).

Budżet Zadania na dany rok podlega aktualizacji (bez aneksowania Umowy dotacji PIFE) na podstawie w § 3 ust. 2 pkt. 13 oraz § 4 ust. 4d) i ust. 5 ww. Umowy o dotację PIFE, tj. o kwoty należne w wyniku procesu certyfikacji.

Okres realizacji Umowy dotacji PIFE w zakresie organizacji i działalności Sieci PIFE na terenie woj. śląskiego obejmuje lata 2014-2022. 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 31.12.2022r., współfinansowanie tej działalności odbywa się w ramach badanego Projektu nr POPT.03.01.00-00-0185/17.

3. W ramach poprzedniego audytu dokonano ustaleń dotyczących przyznania dotacji na 2019r. i aktualizacji przyznanych kwot dotacji wraz z weryfikacją poprawności zastosowanych działań matematycznych i uwzględnienia warunków, o których mowa w § 3 ust. 2 pkt. 13 oraz § 4 ust. 4d) i ust. 5 ww. Umowy o dotację PIFE. Ustalenia dot. stanu faktycznego w tym zakresie zostały przedstawione w Protokole nr 2401-ICE.52.60.2021.3 z dn. 20.07.2021r., i na dzień

Ponadto na podstawie § 4 ust. 4d w zw. z § 3 ust. 2 pkt. 13 i 14 Umowy o dotację PIFE kwota dotacji na 2020r. została zwiększona o kwotę 25.642,31 zł, stanowiącą łączną kwotę nagród przysługujących w wyniku certyfikacji Punktów Informacyjnych i poszczególnych ich pracowników. Łączna kwota zwiększenia dotacji na 2020r. objęta Aktualizacją nr 1 wyniosła: 170.454,53 zł (144.812,22 zł + 25.642,31 zł), tj. do kwoty 2.239.200,53 zł (2.068.746,00 zł + 170.454,53 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: 9.2\_Zwiększ.\_dotacji\_2020.

Według II Aktualizacji Wniosku o dotację na 2020r. z dn. 25.09.2020r. łączna wartość Zadania została zwiększona o kwotę 65.000,00 zł i ustalona na kwotę 2.304.200,53 zł, w tym:

- wydatki inwestycyjne GPI: 0,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania GPI: 956.734,48 zł (zwiększenie o kwotę 25.000,00 zł),
- działania informacyjne GPI: 0,00 zł,
- działania promocyjne GPI: 0,00 zł,
- działania koordynacyjne GPI: 0,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania - konkursowe LPI: 1.344.556,05 zł (zwiększenie o kwotę 40.000,00 zł),
- działania informacyjne – konkursowe LPI: 2.910,00 zł (bez zmian).

Zgodnie z pismem przewodnim UMWSL nr FS.INFO.434.3.4.2020.KOT z dn. 04.11.2020r., II Aktualizacja Wniosku o dotację związana była ze zgodą MFIPR na zwiększenie dotacji na 2020r. o 150.000,00 zł, tj. do kwoty 2.218.746,00 zł (pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP z dn. 03.04.2020r.)/Aneks nr 8 z dn. 17.07.2020r. do Umowy dotacji PIFE. Równocześnie UMWSL zawniósł o dotację na 2020r. w kwocie niższej o 85.000,00 zł od wynikającej z ww. Aneksu nr 8 do Umowy o dotację PIFE, z uwagi na decyzję UMWSL o nieobsadzeniu 2 wakatów w GPI. Decyzja ta wynikała ze zmniejszenia w Umowie dotacji PIFE środków na wynagrodzenia zw. z tymi wakatami na 2021r. o ok. 100.000,00 zł oraz brakiem możliwości sfinansowania tych 2 wakatów ze środków własnych i zabezpieczenia ciągłości ich finansowania po 2020r. W zw. z powyższym Woj. Śląskie podjęło decyzje o nieuruchamianiu naboru na te 2 wakaty. Ponadto z uwagi na COVID Woj. Śląskie zmniejszyło kwotę przeznaczoną na niezrealizowaną delegację o 6.000,00 zł.

Ostatnia zmiana – III Aktualizacja Wniosku o dotację 2020r. – została zgłoszona do MFIPR pismem nr FS.INFO.434.3.4.2020.KOT z dn. 20.11.2020r. Według tej Aktualizacji łączna wartość Zadania została zmniejszona o kwotę 97.941,12 zł i ustalona na kwotę 2.206.259,41 zł, w tym:

- wydatki inwestycyjne GPI: 0,00 zł,
- koszty bieżące funkcjonowania GPI: 859.753,96 zł (zmniejszenie o kwotę 96.980,52 zł),
- działania informacyjne GPI: 0,00 zł,
- działania promocyjne GPI: 0,00 zł,
- działania koordynacyjne GPI: 2.000,00 zł (zwiększenie o kwotę 2.000,00 zł)
- koszty bieżące funkcjonowania - konkursowe LPI: 1.341.595,45 zł (zmniejszenie o kwotę 2.960,60 zł),
- działania informacyjne – konkursowe LPI: 2.910,00 zł (bez zmian).

Powyższe zmiany wynikały z tzw. oszczędności powstałych w zw. z niepełną etatyzacją GPI (2 wakaty oraz długotrwałe zwolnienia chorobowe i umowy zlecenia), z otrzymaniem niższych ofert/zamówień, mniejszą ilością delegacji oraz koniecznością przesunięcia niewielkich środków na środki dezynfekujące i ochronne zw. z COVID-19. Ponadto wprowadzono kwotę na działania koordynacyjne GPI z przeznaczeniem na szkolenie on-line z zakresu przygotowywania i udostępniania informacji publicznej. Zmiany dot. III Aktualizacji Wniosku o dotację 2020r.

- ✓ *LPI Rybnik (Umowa dotacji z LPI nr 1109/FS/2015)* - od dn. 06.09.2019r. (część grantu z poz. 140 Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji PIFE 2019: wydatek LPI Rybnik - poz. 9 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za IX.2019r.) do dn. 30.12.2019r. (część grantu z poz. 146 Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji PIFE 2019r./wydatki LPI Rybnik: m.in. poz. 24 – poz.27, poz. 29 – poz. 32, poz.34 – poz.42 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za XII.2019r.);
- ✓ *LPI Sosnowiec (Umowa dotacji z LPI nr 1108/FS/2015)* - od dn. 28.08.2019r. (część grantu z poz. 150 Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji PIFE 2019: wydatek LPI Sosnowiec - poz. 3 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za IX.2019r.) do dn. 30.12.2019r. (część grantu z poz. 155 Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji PIFE 2019r./wydatki LPI Sosnowiec - m.in. poz. 37-poz. 39, poz. 42 – poz.44, poz. 47 – poz. 4 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za XII.2019r.).

- w ramach I transzy 2020r. - wyniosła 687.927,00 zł (wg Wniosku o dotację z dn. 29.01.2020r./wersja pierwotna). W odniesieniu do tej transzy łączna wartość rozliczonych kosztów wyniosła 583.991,68 zł. Wydatki Województwa Śląskiego stanowiące rozliczenie I transzy dotacji 2020r. zostały poniesione w okresie od dn. 24.01.2020r. (poz. 9 Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji/wydatek GPI – wynagrodzenia) do dn. 30.04.2020r. (poz. 56 – poz. 59; poz. 61 – poz. 64; poz. 66 – poz. 69 Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji PIFE 2019r./wydatek GPI - wynagrodzenia);

- w ramach II transzy 2020r. - wyniosła 1.088.691,53 zł (wg Wniosku o dotację z dn. 27.04.2020r./Aktualizacja nr 1). W wyniku rozliczenia I transzy dotacji 2020r., na początek badanego okresu rozliczeniowego (01.05.2020r.) Woj. Śląskie miało do dyspozycji środki w wys. 103.935,32 zł (wg Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji 2020r. z dn. 30.06.2020r.). Na koniec badanego okresu sprawozdawczego (30.10.2020r.) rozliczeniu podlegały środki dotacji w łącznej wys. 1.192.626,85zł (103.935,32 zł + 1.088.691,53 zł). W ramach rozliczenia II transzy dotacji 2020r. kwota rozliczonych wydatków wyniosła 879.833,93 zł. Wydatki Województwa Śląskiego stanowiące rozliczenie II transzy dotacji 2020r. zostały poniesione w okresie od dn. 26.05.2020r. (poz. 1 Wniosku o rozliczenie II transzy dotacji/wydatek GPI – wynagrodzenia) do dn. 30.10.2020r. (poz. 62 – poz. 64, poz. 66 – poz. 69, poz. 71 – poz. 74, poz. 81 – poz. 84 Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji PIFE 2019r./wydatek GPI - wynagrodzenia). Wydatki wykazane w ramach rozliczenia I i II transzy dotacji 2020r. obejmują koszty poniesione bezpośrednio przez Woj. Śląskie, w tym koszty funkcjonowania GPI oraz koszty rozliczonych dotacji, które zostały mu udzielone w 2020r. na funkcjonowanie ww. LPI (do wysokości kosztów faktycznie poniesionych przez LPI).

Dotacje przekazane przez GPI na rzecz poszczególnych LPI zostały rozliczone wydatkami LPI i wykazane we Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-011 (I transza dotacji 2020r.) oraz we Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-012 (II transza dotacji 2020r.). Dotacje te dotyczą miesięcznych rozliczeń LPI dokonanych za okresy: I-IV.2020r. (I transza dotacji 2020r.) i V-IX.2020r. (II transza dotacji 2020r.).

Pojedyncze wydatki LPI, ujęte we Wnioskach o rozliczenie I i II transzy dotacji PIFE/2020r., zostały poniesione w okresie od 13.01.2020r. do 30.09.2020r., tj. przez:

- ✓ *LPI Bielsko-Biała (Umowa dotacji z LPI nr 1304/FS/2015)* - od dn. 15.01.2020r. (część grantu z poz. 74 Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji PIFE 2020/wydatek LPI Bielsko-Biała - poz. 3 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za IV.2020r.) do dn. 30.09.2020r. (część grantu z poz. 92 Wniosku o rozliczenie II transzy dotacji PIFE 2020r./wydatki LPI Bielsko-Biała – poz. 3 – poz. 4 Wniosku o rozliczenie dotacji LPI za IX.2020r.);
- ✓ *LPI Częstochowa (Umowa dotacji z LPI nr 1522/FS/2015)* - od dn. 13.01.2020r. (część grantu z poz. 81 Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji PIFE 2020/wydatek LPI

DIP.V.7572.6.2020.JP.6 z dn. 15.04.2020r.). Natomiast wyniki certyfikacji za 2020r. zostały zaprezentowane w piśmie MFIPR nr DIP.V.6572.12.2021.MW z dn. 10.03.2022r.

W wyniku tych certyfikacji, GPI oraz wszystkie LPI na terenie Województwa Śląskiego uzyskały wzorowe certyfikaty za działalność w latach 2019-2020. Natomiast pracownicy PIFE uzyskali certyfikaty wzorowe albo pozytywne (żaden z pracowników nie uzyskał certyfikatu negatywnego).

Ponadto UMWSL w zakresie wypełniania swoich obowiązków przeprowadził kontrole na miejscu w: LPI Bielsko-Biała – w dn. 16.12.2019r. i w dn. 15-22.02.2021r.; LPI Częstochowa – w dn. 13.12.2019r. i w dn. 03-10.02.2021r.; LPI Rybnik - w dn. 09.12.2019r. i w dn. 15-25.01.2021r. oraz LPI Sosnowiec – w dn. 10.12.2019r. i w dn. 07-10.12.2020r. 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 I-XI.2019r. oraz za okres I-XII.2020r. W wyniku powyższych czynności kontrolnych UMWSL nie stwierdził uchybień, a wydane zalecenia zwracały uwagę głównie na poszerzenie oferty działań on-line z powodu stanu epidemii COVID-19 (np. o indywidualne konsultacje, a także zróżnicowanie tematyki planowanych webinarów).

7. W odniesieniu do badanej próby wydatków (PwP) ustalono, że dotyczą one świadczeń pracowniczych wynikających ze stosunków pracy GPI i LPI (koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi), a także kosztów najmu siedziby LPI w Sosnowcu. 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 (<https://arr.czystochowa.pl/projekty/zakonczone/lokalny-punkt-informacyjny>; <http://www.bcp.org.pl> – strona archiwalna wg stanu na dzień: 20.02.2022r.; 10.04.2021r.; 28.01.2020r.; 06.08.2020r.; 27.09.2020r.; 28.10.2020r.; <http://www.fgsa.pl/projekty> - strona archiwalna wg stanu na dzień: 13.04.2021r.; 11.05.2021r.; 12.06.2021r.); dokumentacji dotyczącej wydatków, kontroli przeprowadzonych w LPI przez UMWSL, certyfikacji GPI i LPI przez Ministerstwo Rozwoju oraz osiągniętych wskaźników za 2019r. i 2020r.– ustalono, że w okresie 2019r.-2020r. na terenie Województwa Śląskiego funkcjonowała sieć Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich, na którą składały się Główny Punkt Informacyjny w Katowicach oraz 4 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., złożonym w trakcie poprzedniego audytu operacji przeprowadzonego w 2021r. (pismo nr FS-INFO.434.3.8.2021 FS-INFO.ZD-025/21), zakończenie działalności LPI w Sosnowcu nastąpiło na podstawie decyzji MFIPR<sup>9</sup> - pismo MFIPR nr DIP.V.7572.12.2020.JP.8. z dn. 06.06.2020r. Likwidacja ww. LPI nastąpiła poprzez nieprzedłużenie okresu realizacji Zadania na 2021r. w ramach Umowy nr 1108/FS/2015. Natomiast Punkty Informacyjne FE w Rybniku, Częstochowie i Bielsku-Białej zakończyły działalność z dniem 31.12.2021r., w związku z wygaśnięciem umów dotacji LPI, zawartych na czas określony do dn. 31.12.2021r. (§ 2 ust. 5 tych Umów). W 2022r. działalność PIFE na terenie Województwa Śląskiego została ograniczona wyłącznie do działalności GPI przez UMWSL, co potwierdzono w trakcie wizytacji w miejscu realizacji Projektu przeprowadzonej w dn. 24.06.2022r. Przedmiotem działania ww. Punktu jest udzielanie informacji nt. Funduszy

<sup>9</sup> Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej (skrót: MFIPR) – od 15.11.2019r. z przekształcenia Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju.

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 PIFE<sup>14</sup> oraz kwoty środków faktycznie przekazanych, wydatki kwalifikowane zadeklarowane w ramach rozliczenia III transzy dotacji w 2019r. dotyczyły następujących kategorii:

ROZLICZENIE III TRANSZY DOTACJI na 2019r. – Wniosek z dn. 15.01.2020r.							
Lp	Kategoria wydatku	Środki przekazane w roku budżetowym (zgodnie z harmonogramem transz dotacji celowej) w PLN	Suma wydatków rozliczonych i zaakceptowanych w dotychczas przedłożonych "Wniosekach rozliczających" dot. I i II transzy dotacji 2019r./wydatki za okres: I-VIII.2019r.	Środki pozostające do dyspozycji na początek okresu rozliczeniowego (kol. 3 - kol. 4)	Wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym (IX-XII.2019r)	Środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego (kol. 5 - kol. 6)	Wydatki objęte badaniem pogłębianym (PwP) w ramach nin. audytu
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Wydatki inwestycyjne GPI	-	-	-	-	-	-
2	Koszty bieżące funkcjonowania GPI, (w tym m.in. wynagrodzenia i koszty utrzymania siedziby GPI)	892 021,50	497 056,61	394 964,89	384 583,85	10 381,04	22 347,59
3	Działania informacyjne GPI	-	-	-	-	-	-
4	Działania promocyjne GPI	-	-	-	-	-	-
5	Działania koordynacyjne GPI	-	-	-	-	-	-
6	Koszty bieżące funkcjonowania LPI	1 337 995,37	769 883,57	568 111,80	544 496,31	23 615,49	40 238,27
7	Działania informacyjne LPI	7 894,00	3 788,14	4 105,86	2 622,25	1 483,61	0,00
8	Działania promocyjne LPI	-	-	-	-	-	-
9	Działania koordynacyjne LPI	-	-	-	-	-	-
	<b>Suma:</b>	<b>2 237 910,87</b>	<b>1 270 728,32</b>	<b>967 182,55</b>	<b>931 702,41</b>	<b>35 480,14</b>	<b>62 585,86</b> W tym: • Wydatki dodatnie: 63.039,12 • Wydatki ujemne: (-) 453,26

<sup>14</sup> 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).



4	Działania promocyjne GPI	-	-	-	-	-	-
5	Działania koordynacyjne GPI	-	-	-	-	-	-
6	Koszty bieżące funkcjonowania LPI	945 168,05	299 570,14	645 597,91	544 362,98	101 234,93	43 185,74
7	Działania informacyjne LPI	2 370,00	942,38	1 427,62	690,00	737,62	0,00
8	Działania promocyjne LPI	-	-	-	-	-	-
9	Działania koordynacyjne LPI	-	-	-	-	-	-
<b>Suma:</b>		<b>1 776 618,53</b>	<b>583 991,68</b>	<b>1 192 626,85</b>	<b>879 833,93</b>	<b>312 792,92</b>	<b>64 858,96</b>

W odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanych Wnioskach o płatność – na podstawie wydatków objętych badaniem pogłębnym (PwP oraz wydatki ujemne) – ustalono, że:

- *Kategoria nr 1 - Wydatki inwestycyjne GPI* – nie wystąpiły.
- *Kategoria nr 2 - Koszty bieżące funkcjonowania GPI* – w badanych Wnioskach o płatność zadeklarowano wydatki na łączną kwotę 1.002.843,96 zł (w tym w ramach rozliczenia: III transzy dotacji 2019r. – 384.583,85 zł, I transzy dotacji 2020r. – 283.479,16 zł i II transzy dotacji 2020r. - 334.780,95 zł). Na ww. wydatki składały się:
  - koszty w łącznej wys. 972.277,90 zł z tytułu stosunku pracy (tj. koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi – miesięcznych i dodatkowych rocznych, koszty nagród wraz z pochodnymi – kwartalnych, indywidualnych, motywacyjnych) dot. pracowników GPI odpowiedzialnych za realizację Zadania (354.962,26 zł + 282.534,69 zł + 334.780,95 zł);
  - pozostałe wydatki w łącznej wys. 30.566,06 zł dot. bieżącego funkcjonowania GPI na łączną kwotę (29.621,59 zł + 944,47 zł + 0,00 zł) - koszty podróży służbowych ww. pracowników; koszty utrzymania siedziby GPI (w tym: internet, media – ogrzewanie, prąd, woda, odprowadzanie ścieków i pozostałe).

Ww. koszty dotyczą funkcjonowania GPI w okresie VIII.2019r. - X.2020r.

Zgodnie z Wykazami pracowników PIFE/GPI (pismo UMWSL nr FS-INFO.434.3.8.2021 FS-INFO.ZD-026/21 z dn. 30.06.2021r./Audyt operacji w 2021r.: nr sprawy 2401-ICE.52.60.2021 oraz pismo UMWSL nr FS-INFO.434.5.3.2022.KOT FS-INFO.ZD-39/2022 z dn. 29.06.2022r.) do realizacji Zadania przez GPI zatrudnionych było: w VIII.2019r. – 10 osób, a w okresie od VIII.2019r. do X.2020r. – 11 osób.

W ramach próby wydatków badaniem pogłębnym (PwP) objęto wydatki z tytułu miesięcznych wynagrodzeń dla 6 pracowników GPI w Katowicach (kody pracowników: PR01, PR02, PR04, PR05, PR07, PR09), dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla 1 pracownika (PR07), nagrody indywidualnej dla 1 pracownika (PR03) i nagrody motywacyjnej dla 1 pracownika (PR08) – zadeklarowanych na łączną kwotę 70.297,84 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 badanym okresie 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/PR07 oraz Koordynator PIFE/PR09). Ponadto do kosztów

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.

Wydatki w ramach ww. Kategorii zostały przewidziane w budżecie Projektu na 2019r. w kwocie 892.021,50 zł, a na 2020r. w kwocie 956.734,48 zł. Wartość wydatków poniesionych w ramach Kategorii 2 wyniosła:

- w 2019r. (narastająco: I-XII.2019r.): 881.640,46 zł, w tym wydatki zadeklarowane w badanym okresie rozliczeniowym: IX-XII.2019r. w wys. 384.583,85 zł;
- w 2020r. (narastająco: I-X.2020r./badany okres rozliczeniowy: I-IV.2020r. i V-X.2020r.): 618.260,11 zł.

Ww. wydatki nie przekroczyły limitów określonych w ww. budżetach na lata 2019-2020.

- *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* – w badanych Wnioskach o płatność zadeklarowano wydatki na łączną kwotę 1.388.429,43 zł/per saldo (w tym w ramach rozliczenia: III transzy dotacji 2019r. – 544.918,71 zł + 30,86 zł – 453,26 zł<sup>20</sup>, I transzy dotacji 2020r. – 299.570,14 zł i II transzy dotacji 2020r. - 544.368,70 zł – 5,72 zł). Na ww. wydatki składały się:
  - ✓ LPI w Bielsku-Białej – zadeklarowano wydatki na kwotę per saldo 361.015,20 [tj. wydatki w wys. 361.468,46 zł oraz korekty in minus (-) 453,26 zł], w tym koszty wynagrodzeń pracowniczych wraz z narzutami w wys. per saldo 356.804,39 zł (tj. 357.257,65 zł - 453,26 zł) i koszty pozostałe w wys. 4.210,81 zł. Zgodnie z Wykazem pracowników PIFE/LPI Bielsko-Biała (pismo Stowarzyszenia Bielskie Centrum Przedsiębiorczości z dn. 29.06.2022r.) do realizacji Zadania przez LPI Bielsko-Biała w okresie IX-X.2020r. zatrudnionych było 6 osób.

W ramach próby wydatków badaniem pogłębionym objęto miesięczne wynagrodzenia dla 3 pracowników (kody pracowników: LPIBB\_PR3, LPIBB\_PR4 i LPIBB\_PR5) – zadeklarowanych na łączną kwotę 24.020,49zł brutto (wraz z pochodnymi). Badane wynagrodzenia obejmowały okres X.2019r. - VIII.2020r. 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 LBB\_PR5 zatrudnionego na 0,5 etatu).

W ramach wydatków objętych badaniem pogłębionym (rozliczenie III transzy 2019r. przez Województwo Śląskie) wystąpiły wydatki ujemne na łączną kwotę (453,26 zł). Korekty te dotyczyły wydatków zadeklarowanych we Wnioskach o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-008 (poz. 21 i poz. 22) jako rozliczenie II transzy dotacji 2019r. przez Województwo Śląskie (poza badaniem audytowym). Korekty były związane z nieprawidłowo naliczoną składką na Fundusz Pracy (zawyżeniem) od wynagrodzenia pracownika LBB\_PR05 powracającego z urlopu

<sup>20</sup> W populacji wydatków dodatnich dot. rozliczenia III transzy dotacji 2019r. na łączną kwotę 544.918,71 zł (kwota per saldo) uwzględniono m.in. wydatki w kwocie 30,86 zł pomniejszone o korektę in minus (-) 5,72 zł, która została uwzględniona w rozliczeniu II transzy dotacji 2020r. (dot. LPI Częstochowa). Ponadto w wydatkach dot. III transzy dotacji 2019r. uwzględniono korekty in minus na łączną kwotę (-) 453,26 zł, które dotyczyły wydatków dodatnich niewykazanych we Wnioskach o płatność objętych nin. audytem (dot. LPI Bielsko-Biała/korekty objęte badaniem pogłębionym w aktualnym audycie).

31.522,93 zł (per saldo). Zgodnie z Wykazem pracowników PIFE/LPI Rybnik (oświadczenie FGSA – bez daty) do realizacji Zadania przez LPI Rybnik w okresie IX.2019r.-X.2020r. zatrudnionych było 5 osób.

W ramach próby wydatków badaniem pogłębionym objęto świadczenia z tytułu stosunku pracy 3 pracowników (miesięczne wynagrodzenia 2 pracowników - kody pracowników: LPIRB\_PR2 i LPIRB\_PR3 oraz nagrody kwartalne/specjalne dla 1 pracownika - kod pracownika: LPIRB\_PR4) – zadeklarowanych na łączną kwotę 16.487,58 zł brutto (wraz z pochodnymi). Badane wynagrodzenia obejmowały okres XII.2019r. – VI.2020r. i 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 imiennych miesięcznych kart czasu pracy – z rozliczeniem na poszczególne Zadania/Projekty (w tym na PIFE). Nagrody zostały przyznane zarządzeniami Dyrektora FGSA i wynikały z regulacji wewnętrznych obowiązujących w LPI, w tym regulaminu wynagradzania - w zakresie systemu motywacyjnego w FGSA. Nagroda specjalna została przyznana za wzorowy wynik certyfikacji pracownika, a nagroda kwartalna była nagrodą regulaminową. 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.

We Wnioskach o dotacje PIFE wydatki w Kategorii nr 6 zostały przewidziane dla LPI w Rybniku w budżecie:

✓ na 2019r./Aktualizacja nr 2 Wniosku o dotację PIFE w wys. 336.021,27 zł (297.201,27 zł/wynagrodzenia + 39.076,00 zł/koszty bieżące funkcjonowania LPI) – wydatki faktycznie rozliczone w tej Kategorii w okresie I-XII.2019r. wyniosły łącznie 323.010,48 zł (wg WoR LPI za XII.2019r.) i nie przekroczyły ww. limitu budżetowego;

✓ na 2020r./Aktualizacja nr 1 Wniosku o dotację PIFE w wys. 320.287,46 zł (287.783,46 zł/wynagrodzenia<sup>22</sup> + 32.504,00 zł/koszty bieżące funkcjonowania LPI) – wydatki faktycznie rozliczone w tej Kategorii w okresie I-X.2020r. wyniosły łącznie 171.489,90 zł (wg WoR LPI za IX.2020r.) i nie przekroczyły ww. limitu budżetowego.

– LPI w Sosnowcu – zadeklarowano wydatki na kwotę 352.507,10 zł, w tym koszty wynagrodzeń pracowniczych wraz z narzutami w wys. 315.874,03 zł i koszty pozostałe w wys. per saldo 36.633,07 zł. Zgodnie z Wykazem pracowników PIFE/LPI Rybnik (oświadczenie FGSA – bez daty) do realizacji Zadania przez LPI Sosnowiec w okresie IX.2019r.-X.2020r. zatrudnione były 4 osoby.

W ramach próby wydatków badaniem pogłębionym objęto świadczenia z tytułu stosunku pracy 2 pracowników (miesięczne wynagrodzenia dla 2 pracowników – kody pracowników: LPISO\_PR3 i LPISO\_PR4) oraz nagroda dla 1 pracownika – kod pracownika: LPISO\_PR4) - zadeklarowanych na łączną kwotę 19.235,62 zł brutto (wraz z pochodnymi). Badane wynagrodzenia obejmowały miesiące: IV i VII.2020r. 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 imiennych miesięcznych kart czasu pracy – z rozliczeniem na poszczególne Zadania/Projekty (w tym na PIFE). Nagroda została przyznana w Zarządzeniu Dyrektora FGSA za wzorowy wynik certyfikacji pracownika.

<sup>22</sup> We Wnioskach LPI o rozliczenie wydatków w ramach II transzy 2020r. (za okres V-X.2020r.) błędnie wskazano budżet na wynagrodzenie w kwocie 287.738,46 zł (zamiast 287.783,46 zł), a tym samym również podsumowanie – jest: 320.242,46 zł, winno być: 320.287,46 zł.

2019r. – 965,00 zł oraz rozliczenia I i II transzy dotacji 2020r. – 1.125,00 zł). Wydatki w Kategorii nr 7 zostały przewidziane dla LPI w Częstochowie w budżecie:

✓ na 2019r. w wys. 3.600,00 zł – wydatki faktycznie rozliczone w tej Kategorii w okresie I-XII.2019r., narastająco od początku roku, wyniosły 3.335,00 zł i nie przekroczyły limitu budżetowego na ten rok;

✓ na 2020r. w wys. 1.800,00 zł – wydatki faktycznie rozliczone w tej Kategorii w okresie I-X.2020r., narastająco od początku roku, wyniosły, 1.125,00 zł i nie przekroczyły limitu budżetowego na ten rok;

- LPI w Rybniku – wydatki na kwotę 61,50 zł brutto – koszty usług cateringowych podczas szkolenia/spotkań informacyjnych (wydatki ujęte w ramach rozliczenia III transzy dotacji 2019r.; w ramach rozliczenia I i II transzy dotacji 2020r. – wydatki w tej Kategorii nie zostały wykazane). Wydatki w Kategorii nr 7 zostały przewidziane dla LPI w Rybniku w budżecie na 2019r. w wys. 924,00 zł – wydatki faktycznie rozliczone w tej Kategorii w okresie I-XII.2019r., narastająco od początku roku, wyniosły 483,88 zł i nie przekroczyły limitu budżetowego na ten rok;

- LPI w Sosnowcu – wydatki na kwotę 1.272,66 zł - koszty wynajmu sali wykładowej/szkoleniowej oraz artykułów spożywczych na potrzeby LPI (w tym ujęte w ramach rozliczenia III transzy dotacji 2019r. – 765,28 zł oraz rozliczenia I i II transzy dotacji 2020r. – 507,38 zł). Wydatki w Kategorii nr 7 zostały przewidziane dla LPI w Sosnowcu w budżecie:

✓ na 2019r. w wys. 2.170,00 zł – wydatki faktycznie rozliczone w tej Kategorii w okresie I-XII.2019r., narastająco od początku roku, wyniosły 1.411,05 zł i nie przekroczyły limitu budżetowego na ten rok;

✓ na 2020r. w wys. 510,00 zł – wydatki faktycznie rozliczone w tej Kategorii w okresie I-X.2020r., narastająco od początku roku, wyniosły 507,38 zł i nie przekroczyły limitu budżetowego na ten rok.

Łącznie wydatki w Kategorii nr 7 zostały przewidziane w budżecie Zadania PIFE Woj. Śląskiego:

✓ na 2019r. w wys. 7.894,00 zł – wydatki faktycznie rozliczone w tej Kategorii w okresie I-XII.2019r., narastająco od początku roku, wyniosły 6.410,39 zł i nie przekroczyły limitu budżetowego na ten rok;

✓ na 2020r. w wys. 2.910,00 zł/Aktualizacja nr 1 – wydatki faktycznie rozliczone w tej Kategorii w okresie I-X.2020r., narastająco od początku roku, wyniosły 1.632,38 zł i nie przekroczyły limitu budżetowego na ten rok.

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, w ramach zaakceptowanych Wniosków o dotacje na lata 2019-2020 (przy uwzględnieniu zmian wprowadzonych aktualizacjami). 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 tych 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 badanych Wnioskach o rozliczenie III transzy dotacji 2019r. oraz I i II transzy dotacji 2020r. nie przekraczają dostępnych limitów w Kategoriach nr 6 i nr 7 ww. Umowy dotacji PIFE (Tabele *Finansowy Harmonogram Realizacji Zadania* – Aktualizacja nr 2 Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2019r. oraz Aktualizacja nr 1 Wniosku o przyznanie dotacji celowej na 2020r.).

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

W ramach wydatków objętych badaniem pogłębianym (PwP), podatek VAT wystąpił wyłącznie w wydatku zadeklarowanym przez LPI w Sosnowcu na podstawie ww. Faktury FS/00211/CKZiU-25/2020 z dn. 11.08.2020r. – VAT: 322,00 zł 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. 322,00 zł został ujęty na koncie kosztowym dla Projektu (555-014-5555-36), a zatem nie podlegał odliczeniu w rozliczeniach podatku VAT z Urzędem Skarbowym. 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.

d) W ramach badanej próby wydatków (PwP oraz wydatki ujemne) 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 – potwierdzono 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);
    - ✓ 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 – potwierdzono dla wydatków PwP w odniesieniu do wydatków stanowiących rozliczenie I – III transzy dotacji 2019r. oraz I-II transzy 2020rr.
    - ✓ 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 – w związku z brakiem występowania przychodów w wyniku działań realizowanych w ramach PIFE, brak jest prawnej możliwości odzyskania ze środków budżetu państwa podatku VAT od zakupów/wydatków poniesionych w ramach Zadania/Projektu;
    - ✓ rozliczenie tego samego wydatku w kosztach bezpośrednich Projektu/Zadania (koszty pośrednie nie wystąpiły).
  - 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 - wg Oświadczeń: GPI - z dn. 20.07.2022r. oraz LPI Bielsko-Biała - z dn. 20.07.2022r., LPI w Częstochowie - z dn. 20.07.2022r.; LPI Rybnik i LPI Sosnowiec/FGSA – z dn. 20.07.2022r.;
  - nie wystąpiły koszty amortyzacji, leasingu lub innych technik finansowania, koszty pośrednie, wydatki poniesione w ramach instrumentów inżynierii finansowej; nie wystąpił również wkład niepieniężny;
  - nie wystąpiły opłaty finansowe;
- Projekt/Zadanie nie jest projektem/zadaniem grantowym, jak również nie ma charakteru inwestycyjnego.

Sosnowcu – NIP 6443504079, REGON 243327193) a podmiotem organizującym LPI w Sosnowcu/FSGA S.A Oddz. w Katowicach (KRS: 0000042922; NIP: 9541024666).

b) Zamówienia powyżej 30 tys. euro udzielone w oparciu o Ustawę PZP (powyżej i poniżej progów UE), jak również zamówienia podlegające Zasadzie konkurencyjności – 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 SZOOP 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” (świadczenie usług przez te podmioty miało charakter nieodpłatny).

**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 7<sup>25</sup> 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.

Z ustaleń dokonanych w wyniku wcześniejszych audytów wynika, iż instytucje prowadzące LPI Funduszy Europejskich nie prowadziły odrębnych stron internetowych, lecz zamieszczały na

<sup>25</sup> Wcześniej nr 4

Punktu ([www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl)) i logo „Fundusze Europejskie” i logo UE ze słownym odniesieniem j.w.;

- na stronie internetowej dot. RPO WSL 2014-2020, w zakładce „ Punkty Informacyjne” (<https://rpo.slaskie.pl/PunktyInformacyjne/>) zawarto informacje na temat funkcjonowania i celu działania PIFE. 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 PIFE/GPI, a także dane adresowe i kontaktowe do GPI działającego na terenie Woj. Śląskiego;
  - na stronach internetowych poszczególnych LPI - archiwalnych (<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/>) umieszczone było: logo „Punkt Informacyjny” z odesłaniem do danych teleadresowych Punktu (nazwa Punktu, adres, kod pocztowy i miejscowość, godziny pracy, numery telefonów, adres e-mail) oraz informacją o współfinansowaniu Punktu ze środków UE w ramach POPT 2014-2020, Oś Priorytetowa 3 Potencjał beneficjentów funduszy europejskich, Działanie 3.1 Skuteczni beneficjenci. Strony te zawierają również informację o bezpłatnym charakterze świadczonych usług wraz z ich opisem;
- c) Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich oraz pracownicy Punktów Informacyjnych prowadzonych na terenie Województwa Śląskiego zostali objęci systemem certyfikacji za 2019r. i 2020r., w wyniku których uzyskali noty wzorowe lub pozytywne [vide opis w pkt. II.1) Część A.6 oraz pkt. II.4) nin. Protokołu].
- d) W ramach badanej próby wydatków kwalifikowalnych (PwP) nie wystąpiły wydatki w na działania informacyjne GPI/LPI.

Udokumentowanie ww. ustaleń przedstawiono w Załączniku nr 8 do nin. Protokołu (Folder: 2022\_VERIFY\_IA\_PROMOCJA\_PIFE\_slaskie).

**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 przewidują 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 Wnioskach o dotację na 2019r. i 2020r. 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:

odnoszące się wyłącznie do Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy. Zapisy księgowe dotyczące 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 dotyczące 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 (2019r.-2020r.) wykazano operacje dotyczące:

- wszystkich transz dotacji przekazanych w 2019r. na rzecz ww. LPI w wys. 1.345.889,37 zł, w tym m.in. w ramach III transzy na łączną kwotę 369.244,75 zł (zapisy WN ww. kont analitycznych 224-02 w korespondencji z kontem 130-10-2 Rachunek bieżący jednostki PO PT-WYDATKI). Jako rozliczenie wykorzystania dotacji przez LPI zgodnie z celem, w księgach UMWSL ujęto rozliczenie III transzy dotacji 2019r. na łączną kwotę 547.118,56 zł (zapisy MA ww. kont analitycznych 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 2019r. przez LPI (środków pozostających do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego/do zwrotu) wyniósł: 25.099,10 zł, tj. 1.345.889,37 zł (suma transz dotacji 2019r. – przekazanych na rzecz LPI) minus 1.320.790,27 zł (suma wydatków LPI 2019r. – rozliczenie dotacji 2019r.). Szczegółowe rozliczenie dotacji przekazanych na rzecz LPI w ramach III transzy w 2019r. wraz z potwierdzeniem ujęcia operacji z tym związanych w księgach rachunkowych UMWSL przedstawiono w Zał. nr 5 /Arkusz: 11.1\_Verify\_IA\_Dotacje\_LPI\_2019;

- dotacji przekazanych w 2020r. w ramach I-II transzy 2020r. na rzecz ww. LPI na łączną kwotę 947.538,05 zł, w tym: I transza na łączną kwotę 359.927,00 zł oraz II transza na łączną kwotę 587.611,05 zł (zapisy WN ww. kont analitycznych 224-02 w korespondencji z kontem 130-10-2 Rachunek bieżący jednostki PO PT-WYDATKI). Jako rozliczenie wykorzystania dotacji przez LPI zgodnie z celem, w księgach UMWSL ujęto rozliczenie I i II transzy dotacji 2020r. na łączną kwotę 845.565,50 zł, tym: rozliczenie I transzy w wys. 300.512,52 zł oraz rozliczenie II transzy w wys. 545.052,98 zł (zapisy MA ww. kont analitycznych 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 2020r. przez LPI (środków pozostających do dyspozycji na koniec badanego okresu rozliczeniowego) wyniósł: 101.972,55 zł, tj. 947.538,05 zł (suma transz dotacji 2019r. – przekazanych na rzecz LPI) minus 845.565,50 zł (suma wydatków LPI 2019r. – rozliczenie dotacji 2019r.). Szczegółowe rozliczenie dotacji przekazanych przez UMWSL na rzecz LPI w ramach I i II transzy w 2020r. wraz z potwierdzeniem ujęcia operacji z tym związanych w

ST WK



- 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 najmu siedziby LPI w Sosnowcu – w załączniku do Faktury nr S/00211/CKZiU-25/2020 z dn. 11.08.2020r. przedstawiono m.in.: opis wydatku; kwotę wydatku kwalifikowanego – z podziałem na źródła finansowania (ze wskazaniem proporcji: 85%/FS i 15%/dotacja krajowa) 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. 30 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 poświadczonych Komisji łącznych kwot, które zostały zadeklarowane w badanych Wnioskach o płatność nr POPT.03.01.00-00-0185/17-010/poz. 3 i poz. 4, nr POPT.03.01.00-00-0185/17-011/poz. 4 i nr POPT.03.01.00-00-0185/17-012/poz. 27 i poz. 28 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 badanych Wnioskach o płatność, co przedstawiono w pkt. II.4) lit.d) nin. Protokołu.

W ramach wcześniejszych audytów operacji dot. Projektu nr POPT.03.01.00-00-0026/15 potwierdzono ścieżkę audytu w odniesieniu do weryfikacji stosowania kryteriów wyboru

W 2020r. obowiązek organizacji MPI nie dotyczył okresu zagrożenia epidemicznego lub ogłoszenia stanu epidemii na obszarze Województwa, a w przypadku wystąpienia okoliczności uniemożliwiających organizację w danym roku kalendarzowym minimalnej liczby spotkań informacyjnych lub szkoleń w formie stacjonarnej lub webinarów (np. ze względu na brak konkursów), Województwo Śląskie (Odbiorca Ostateczny) miało obowiązek poinformować o tym fakcie z wyprzedzeniem Beneficjenta w celu uzgodnienia ewentualnych działań zamiennych.

b) Wg zbiorczego „Raportu merytorycznego z wykonania Umowy dotacji PIFE za okres 01.09-31.12.2019r.” oraz „Informacji miesięcznej o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków w 2019r./stan na XII.2019r. (narastająco od początku roku)” – realizacja ww. zakładanych wskaźników wg stanu na koniec XII.2019r. przedstawiała się następująco:

- **GPI w Katowicach**

Osiągnięta liczba PA – 14.692 (121,72 % minimalnej wartości wymaganej). Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych i szkoleń – 20 (166,67 % minimalnej ilości wymaganej).

- **LPI w Bielsku-Białej**

Osiągnięta liczba PA – 4.643 (142,42 % minimalnej wartości wymaganej). Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych i szkoleń – 14 (175,00 % minimalnej ilości wymaganej). Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 12 (100 % minimalnej ilości wymaganej).

- **LPI w Częstochowie**

Osiągnięta liczba PA – 4.762 (146,07 % minimalnej wartości wymaganej). Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych i szkoleń – 15 (187,50 % minimalnej ilości wymaganej). Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 18 (150 % minimalnej ilości wymaganej).

- **LPI w Rybniku**

Osiągnięta liczba PA – 5.292 (162,33 % minimalnej wartości wymaganej). Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych i szkoleń – 11 (137,50 % minimalnej ilości wymaganej) oraz 4 spotkania dla studentów i absolwentów. Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 14 (116,67 % minimalnej ilości wymaganej).

- **LPI w Sosnowcu**

Osiągnięta liczba PA – 4.664 (143,07 % minimalnej wartości wymaganej). Liczba zrealizowanych spotkań informacyjnych i szkoleń – 14 (175 % minimalnej ilości wymaganej). Liczba zrealizowanych Mobilnych Punktów Informacyjnych – 12 (100 % minimalnej ilości wymaganej). Przedłożona dokumentacja potwierdza działania merytoryczne GPI i poszczególnych LPI (w odniesieniu do ilości i rodzaju tych działań) oraz osiągnięte wartości PA zgodnie z ww. Raportem merytorycznym.

**Podsumowanie – realizacja Punktów Aktywności (PA) – 2019r.**

<b>PUNKT INFORMACYJNY WOJ.ŚLĄSKIE</b>	<b>Minimalna liczba Punktów Aktywności – wg Aneksu nr 7 z dn. 14.11.2019r. do Umowy dotacji PIFE</b>	<b>Suma zaplanowanych PA 2019r. – wg WoD PIFE 2019r.</b>	<b>Suma PA Osiągnięta w 2019r.</b>	<b>Stopień realizacji (%) zaplanowanych PA</b>	<b>Stopień realizacji (%) minimalnych PA</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
GPI	12070	12258	14692	119.86%	121.7232809
LPI B-B	3260	3570	4643	130.06%	142.4233129
LPI Cz-wa	3260	3607	4762	132.02%	146.0736196
LPI Rybnik	3260	3315	5292	159.64%	162.3312883
LPI Sosnowiec	3260	3437	4664	135.70%	143.0674847

Podsumowanie – realizacja Punktów Aktywności (PA) w okresie: I-X.2020r.

PUNKT INFORMACYJNY WOJ.ŚLĄSKIE	Minimalna liczba Punktów Aktywności – wg Aneksu nr 9 z dn. 04.10.2020r. do Umowy dotacji PIFE	Suma zaplanowanych PA 2020r. – wg WoD PIFE 2020r.	Suma PA Osiągnięta w okresie I-X.2020r.	Stopień realizacji (%) zaplanowanych PA	Stopień realizacji (%) minimalnych PA
1	2	3	4	5	6
GPI	9052	11910	11727	98.46	129.5514803
LPI B-B	2445	3726	3653	98.04	149.406953
LPI Cz-wa	2445	3621	3811	105.25	155.8691207
LPI Rybnik	2445	3417	3492	102.19	142.8220859
LPI Sosnowiec	2445	3257	3209	98.53	131.2474438

W toku audytu ustalono, że w odniesieniu do działań zrealizowanych przez LPI Bielsko-Biała w Raporcie merytorycznym za okres V-X.2020r. (Wniosek o płatność nr 12/II transza 2020r.) wykazano m.in. 1 wydarzenie w ramach *Dodatkowych działań informacyjnych – wystąpienie prelegenta*. Wg Informacji o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków za X.2020r. (pismo UMWSL nr FS.INFO.434.3.1.2020.KOT FS.INFO.KW-64/20 z dn. 10.11.2020r.) – w okresie V-X.2020r. nie wykazano działań LPI Bielsko-Biała w powyższym zakresie. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją źródłową potwierdzającą działania merytoryczne ww. LPI, w tym okresie nie zrealizowano ww. działania. Przekazane materiały dotyczyły 1 wydarzenia – wystąpienia w charakterze prelegenta w Webinarium zorganizowanym przez Zamek Cieszyn w dn. 05.11.2020r., a więc po okresie sprawozdawczym objętym ww. Raportem (V-X.2020r.). Powyższe miało wpływ na wykazanie w ww. Raporcie dla LPI Bielsko-Biała: *Osiągniętej liczby Punktów Aktywności* na poziomie: 3.667 (150% minimalnej wartości wymaganej). Wyłączając wyżej opisane działanie faktyczny poziom *Osiągniętej liczby Punktów Aktywności* przez LPI Bielsko-Biała na dzień 31.10.2020r. wynosił: 3.653 (149,41 % minimalnej wartości wymaganej/149%). Różnica/zawyżenie wynosi: 28 PA. Jednocześnie należy wskazać, iż różnica ta ma wpływ jedynie na rzetelność danych zaprezentowanych w ww. Raporcie. Powyższe wydarzenie winno być ujęte w następnym Raporcie, uwzględniającym już całościową prezentację działań PIFE w 2020r. Równocześnie należy wskazać, iż wg stanu na dzień 31.10.2020r. LPI Bielsko-Biała:

- w ramach *Dodatkowych działań informacyjnych – wystąpienie prelegenta*: zrealizował już 100% wydarzeń zaplanowanych zgodnie z Wnioskiem o przyznanie dotacji 2020r. (2 wydarzenia – w okresie: I-IV.2020r.) oraz
- uzyskał 3.653 PA i przekroczył minimalną wymaganą ilość PA (2445).

Ww. działanie LPI Bielsko-Biała nie jest uwzględniane we wskaźnikach produktu na poziomie Projektu, o których mowa poniżej w ppkt. d). Zgodnie z Wyjaśnieniem GPI (EMAIL\_UMWSL\_2022.08.05), wartość dotycząca usługi w charakterze prelegenta została skorygowana w Raporcie merytorycznym z rozliczenia III transzy 2020r., w którym zaprezentowano poprawną wartość tych usług zrealizowanych w całym 2020r. (3 szt.).

W pozostałym zakresie przedłożona dokumentacja potwierdza działania merytoryczne GPI i poszczególnych LPI (w odniesieniu do ilości i rodzaju tych działań) oraz osiągnięte wartości PA zgodnie z ww. Raportem merytorycznym.

<b>WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE – udział:</b>						
<b>Nazwa Wskaźnika produktu w Projekcie</b>	<b>Wniosek o płatność Nr POPT.03.01.00-00-0185/17-010</b>		<b>Wniosek o płatność Nr POPT.03.01.00-00-0185/17-011</b>		<b>Wniosek o płatność Nr POPT.03.01.00-00-0185/17-012</b>	
<b>1</b>	<b>2</b>		<b>3</b>		<b>4</b>	
<b>Dane Województwa Śląskiego:</b>	W okresie IX-XII.2019r. (III transza 2019r.)	Narastająco od początku realizacji Projektu: 01.01.2018r. – 31.12.2019r.	W okresie I-IV.2020r. (I transza 2020r.)	Narastająco od początku realizacji Projektu: 01.01.2018r. – 30.04.2020r.	W okresie V-X.2020r. (II transza 2020r.)	Narastająco od początku realizacji Projektu: 01.01.2018r. – 31.10.2020r.
Liczba punktów informacyjnych na terenie kraju [szt.]	0	5	0	5	0	5
Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów [szt.]	<b>398</b> (82+316) wg Raportu IX-XII.2019r.	<b>2.652</b> 1. 2018r. = 1.260; 2. 2019r. = 1.392	<b>355</b> (344+11)/wg Raportu I-IV.2020r.	<b>3.007</b> 1. 2018r. = 1.260; 2. 2019r. = 1.392; 3. 2020r. (I-IV) = 355	<b>413</b> (366+47)/wg Raportu V-X.2020r.	<b>3.420</b> 1. 2018r. = 1.260; 2. 2019r. = 1.392; 3. 2020r. (I-X) = 768
Liczba udzielonych konsultacji w ramach punktów informacyjnych [szt.]	<b>7.050</b> (1.017+547+5.473+13)	<b>46.588</b> (23.766 + 22.822)	<b>6.784</b> (732 + 5.471 + 574+7)	<b>53.372</b> (23.766 + 22.822 + 6.784)	<b>12.988</b> (157+11.693+1.120+18)	<b>66.360</b> (23.766 + 22.822 + 6.784 + 12.988)
Źródło danych dla Województwa Śląskiego Raporty merytoryczne za okresy:	IX-XII.2019r. (15.01.2020r.)	X-XII.2018r. (12.03.2019r.) oraz IX-XII.2019r. (15.01.2020r.)	I-IV.2020r. (30.06.2020)	X-XII.2018r. (12.03.2019r.) IX-XII.2019r. (15.01.2020r.) I-IV.2020r. (30.06.2020r.)	V-X.2020r. (10.11.2020r.)	IX-XII.2018r. (12.03.2019r.) IX-XII.2019r. (15.01.2020r.) I-IV.2020r. (30.06.2020r.) V-X.2020r. (10.11.2020r.)

Powyższe informacje skonfrontowano i potwierdzono z danymi wykazanymi w 2018r.; 2019r. i 2020r. w miesięcznych *Informacjach o wykonaniu wskaźników i wydatkowaniu środków* za: XII.2018r. (dane wg stanu na: 31.12.2018r.); XII.2019r. (dane wg stanu na: 31.08.2019r. i 31.12.2019r.) i XII.2020r. (dane wg stanu na: 30.04.2020r.; 31.10.2020r.) oraz z dokumentacją źródłową dotyczącą działań merytorycznych podjętych przez poszczególne Punkty Informacyjne w badanych ww. okresach. Na podstawie udokumentowanych działań merytorycznych (spotkania informacyjne i szkolenia – Notatki) zrealizowanych przez LPI w ww. okresie potwierdzono faktyczny udział/ilość uczestników szkoleń i spotkań, w tym również poprzez identyfikację podpisów na Listach obecności albo wykazy imienne/print screeny ekranów uczestników w przypadku webinarium (on-line).

e) Aktualny stan realizacji Projektu – Woj. Śląskie: Zadanie w trakcie realizacji. Zgodnie z Aneksem nr 10 z dn. 18.10.2021r. do Umowy dotacji PIFE Zadanie jest kontynuowane do dn. 31.12.2022r. wyłącznie w zakresie działalności GPI w Katowicach. Ww. Lokalne Punkty Informacyjne zakończyły swoją działalność z dniem 31.12.2021r., z wyjątkiem LPI w Sosnowcu, którego działalność została zakończona z dniem 31.12.2020r. W toku audytu ustalono aktualny stan realizacji wskaźników w Projekcie przez Województwo Śląskie, tj. na dzień 30.06.2022r. (narastająco od początku realizacji: 01.01.2018r.), przy uwzględnieniu ustaleń nin. audytu oraz danych na dzień:

- 31.12.2018r. (wg Raportu merytorycznego z dn. 12.03.2019r. za okres X-XII.2018r.);
- 31.12.2019r. (wg Raportu merytorycznego z dn. 15.01.2020r. za okres IX-XII.2019r.);

- suma wydatków rozliczonych i zaakceptowanych w dotychczas przedłożonych Wnioskach o rozliczenie dotacji 1.270.728,32 zł,
- środki pozostające do dyspozycji na początek okresu rozliczeniowego: 967.182,55 zł,
- zaakceptowana kwota wydatków kwalifikowanych w badanym okresie rozliczeniowym X-XII.2019r.: 931.702,41 zł,
- środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego: 35.480,14 zł,
- wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (2019r.): 98,41%  $[(1.270.728,32 \text{ zł} + 931.702,41 \text{ zł}) / 2.237.910,87 \text{ zł} \times 100\%]$ .

Zatwierdzenie przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej rozliczenia III transzy dotacji 2019r. nastąpiło wraz z zaakceptowaniem Raportu merytorycznego z wykonania ww. Umowy dotacji za okres IX-XII.2019r. – pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP z dn. 28.05.2020r.

Środki dotacji w ramach III transzy 2019r. zostały przekazane w dn. 19.12.2019r. w kwocie 722.324,91 zł - na rachunek bankowy wyodrębniony na cele Projektu/Zadania, wskazany w Umowie dotacji PIFE (§ 5 ust. 8) – kwota: 613.976,17 zł/część UE oraz kwota: 108.348,74 zł/część krajowa – dotacja celowa). Zarówno przekazana kwota dotacji, jak również kwota rozliczenia III transzy dotacji 2019r. nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku, jak również potrąceniami.

Niewykorzystane środki dotacji 2019r. w wys. 35.480,14 zł zostały zwrócone przez Województwo Śląskie na konto MFiPR w dn. 15.01.2020r. (5.322,02 zł + 30.158,12 zł).

**b)** Wartość otrzymanej w 2020r. przez UMWSL dotacji w ramach I transzy wyniosła 687.927,00 zł, tj. zgodnie z zaakceptowanym Wnioskiem o przyznanie dotacji na 2020r. z dn. 29.01.2020r. Zgodnie z Wnioskiem o rozliczenie I transzy dotacji 2020r. oraz przelewem tej transzy w dn. 28.02.2020r. na kwotę 687.927,00 zł:

- kwota I transzy dotacji 2020r./środki pozostające do dyspozycji na początek okresu rozliczeniowego: 687.927,00 zł,
- zaakceptowana kwota wydatków kwalifikowanych w badanym okresie rozliczeniowym I-IV.2020r.: 583.991,68 zł,
- środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego: 103.935,32 zł,
- wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (I tr. 2020r.): 84,89%  $[(583.991,68 \text{ zł} / 687.927,00 \text{ zł}) \times 100\%]$ .

Zatwierdzenie przez Ministerstwo/Beneficjenta rozliczenia I transzy dotacji 2020r. nastąpiło wraz z zaakceptowaniem Raportu merytorycznego z wykonania ww. Umowy dotacji za okres I-IV.2020r. – pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP z dn. 22.07.2020r.

Środki dotacji w ramach I transzy 2020r. zostały przekazane w dn. 28.02.2020r. w kwocie 687.927,00 zł - na rachunek bankowy wyodrębniony na cele Projektu/Zadania, wskazany w Umowie dotacji PIFE (§ 5 ust. 8) – kwota: 584.737,95 zł/część UE oraz kwota: 103.189,05 zł/część krajowa – dotacja celowa). Zarówno przekazana kwota dotacji, jak również kwota rozliczenia I transzy dotacji 2020r. nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku, jak również potrąceniami.

**c)** Wartość otrzymanej w 2020r. przez UMWSL dotacji w ramach II transzy wyniosła 1.088.691,53 zł, tj. zgodnie z Wnioskiem o przyznanie dotacji na 2020r. z dn. 08.05.2020r./I Aktualizacja (akceptacja MFiPR: pismo nr DIP.V.7572.12.2020.JP.10 z dn. 14.05.2020r.). Zgodnie z Wnioskiem o rozliczenie II transzy dotacji 2020r. oraz przelewem tej transzy w dn. 24.07.2020r. na kwotę 1.088.691,53 zł:

- wysokość otrzymanych środków w 2020r.: 1.776.618,53 zł;  
(w tym: 687.927,00 zł / I transza 2020r.; 1.088.691,53 zł / II transza 2020r.)
- suma wydatków rozliczonych i zaakceptowanych w dotychczas przedłożonych Wnioskach o rozliczenie dotacji 583.991,68 zł,

*Handwritten initials/signature*

Na tym Protokół zakończono. Integralną część nin. Protokołu stanowią Załączniki od nr 1 do nr 10. 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 stronu UMWSL – pismo nr OR-OL.1710.8.2022 OR-OL.KW-0084/22 z dn. 09.05.2022r./wersja elektroniczna - format: PDF
Załącznik nr 2*)	Dokumentacja zdjęciowa z wizytacji w miejscu realizacji Projektu w Woj. Śląskim (24.06.2020r.) – 4 szt./ wersja elektroniczna - format: JPG
Załącznik nr 3*)	Zestawienia wydatków objętych audytem 2022r. – populacja do próby (w wersji elektronicznej): Folder: 2022_POPULACJA_PIFE_slaskie – pliki Excel: 1_Zestawienie wydatków_PIFE_Illtr2019; 2_Zestawienie wydatków_PIFE_Itr2020_1; 3_Zestawienie wydatków_PIFE_Illtr2020_1; 4_PODPOPULACJA_1_Ill tr_2019; 5_PODPOPULACJA_2_I tr_2020; 6_PODPOPULACJA_3_Ill tr_2020; 7.1_POPULACJA_PIFE_SLASKIE_2022_DODATNIE oraz 7.2_WYDATKI_KOREKTY_NIEZWIĄZANE
Załącznik nr 4*)	Zestawienie wydatków – próba w próbie/PwP (w wersji elektronicznej – plik: ACL_PwP_wydatki_dodatnie_SLASKIE; format: Excel).
Załącznik nr 5*)	Zestawienia badanych wydatków kwalifikowanych (PwP) wraz z wynikami ich weryfikacji oraz ze szczegółowym odniesieniem do dokumentów źródłowych (wersja elektroniczna – plik Excel: Weryfikacja_IA_wydatkow_PwP_2022/Arkusze - 1_PwP_2022_PIFE_slaskie; 2_WYDATKI_KOREKTY_NIEZWIĄZANE; 3_KODY_PPRACOWNIKOW; 4_Verify_IA_kategorie_wydatkow; 5.1_Verify_IA_Realizacja_2019; 5.2_Verify_IA_Realizacja_2020; 6.1_Verify_IA_WYNAGRODZENIA; 6.2_Przelicz_do_wynagrodzenia; 7.1_Verify_IA_USŁUGI_ZEW.; 7.2_Verify_IA_Wydatki_ujemne; 8.1_PIFE_SL_IX-XII.2019; 8.2_PIFE_SL_I-IV.2020; 8.3_PIFE_SL_V-X.2020; 9.1_Zwiększ_dotacji_2019; 9.2_Zwiększ_dotacji_2020; 10.1_Kwota_dotacji_2019; 10.2_Kwota_dotacji_2020; 11.1_Verify_IA_Dotacje_LPI_2019; 11.2_Verify_IA_Dotacje_LPI_2020; 12.1_Verify_IA_wskaźn_IX-XII.19; 12.2_Verify_IA_wskaźn_I-IV.2020 oraz 12.3_Verify_wskaźn_V-X.2020.
Załącznik nr 6*)	Wyniki weryfikacji wydatków kwalifikowanych (PwP) pod kątem wykluczenia podwójnego ich finansowania ze środków publicznych (wersja elektroniczna - Folder: 2022_VERIFY_IA_WYKLUCZ_PODWÓJN_FIN.).
Załącznik nr 7*)	Wyniki weryfikacji wydatków kwalifikowanych (PwP) pod kątem wykluczenia konfliktu interesów oraz sprawdzenie statusu VAT dla podatnika NIP: 6443453672 – wersja elektroniczna/Folder: VERIFY_IA_POWIĄZANIA_Konflikt_interesow_poz. 30 PwP
Załącznik nr 8*)	Materiały dotyczące działań informacyjno-promocyjnych – wersja elektroniczna/Folder: 2022_VERIFY_IA_PROMOCJA_PIFE_slaskie.
Załącznik nr 9*)	Materiały potwierdzające faktyczne działania merytoryczne podjęte przez GPI i poszczególne LPI w okresie IX.2019r. – X.2020r. – wersja elektroniczna/ Folder: 2022_VERIFY_IA_Dział_meryt_slaskie
Załącznik nr 10*)	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 10), Wniosków o dotację na 2019r. i 2020r. wraz z Aktualizacjami, Wniosków o rozliczenie III transzy dotacji 2019r. oraz I i II transzy 2020r. 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 transzy tych dotacji na rzecz LPI w 2019r. i 2020r.), dokumentacji FGSA w Katowicach dot. zamówienia nr sprawy Z/194/2019 (dot. wydatku poz. 30 PwP); materiałów dot. działań merytorycznych zrealizowanych w okresie IX.2019r. – X.2020r. przez GPI w Katowicach i ww. LPI (notatki służbowe, zdjęcia, listy obecności,