



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak Sprawy: 2401-ICE.521.75.2023.2

Egz. nr 1

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 23.08.2023r. do 30.10.2023r. (z przerwami),
u Beneficjenta:

nazwa podmiotu: **WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE – Departament Europejskiego Funduszu Społecznego**
adres: **ul. Ligonía 46, 40-037 Katowice**
NIP: **9542770064**

w zakresie:
nazwa projektu: **„Plan Działań na rok 2023 w ramach Osi Priorytetowej XIII Pomoc Techniczna Działanie 13.1 Pomoc Techniczna -DFS”**

numer projektu: **RPSL.13.01.00-24-00H4/22**

numery wniosków o płatność: **RPSL.13.01.00-24-00H4/22-004**

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020*, prowadzonego na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, nr 2401-ICE.522.30.2023.1 z dnia 23 sierpnia 2023r.

Ww. Upoważnienie zostało doręczone w dniu 23.08.2023 r. za pomocą platformy ePUAP Instytucji Zarządzającej w ramach RPOWSL 2014-2020, tj. Zarządowi Województwa Śląskiego.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U.2023 poz. 615 ze zm.).

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Marzena Ochman	Starszy ekspert skarbowy	-
Bożena Sossna	Główny ekspert skarbowy	-

Katowice, 30 października 2023 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie IAS w Katowicach, w oparciu o elektroniczne wersje dokumentów przekazane przez Beneficjenta, z udziałem osób wskazanych w piśmie Województwa Śląskiego pn. „Wykaz osób wyznaczonych z Urzędu Marszałkowskiego do kontaktu z zespołem kontrolującym” nr OR-OL.1710.14.2023 OR-OL.KW-00133/23 z dnia 25.08.2023 r.

Skan ww. pisma zapisano na płycie DVD (**katalog 1_Wykaz osób**), stanowiącej **załącznik nr 1** do nin. Protokołu.

W dalszej części Protokołu użyto następujących skrótów i określeń:

RPO WSL	-	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020;
EFS	-	Europejski Fundusz Społeczny;
Instytucja Zarządzająca lub IZ	-	Zarząd Województwa Śląskiego - Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020;
Instytucja Audytowa lub IA/IAS	-	Szef Krajowej Administracji Skarbowej/Izba Administracji Skarbowej;
Beneficjent lub Zamawiający	-	Województwo Śląskie – Departament Europejskiego Funduszu Społecznego;
Decyzja o dofinansowanie	-	Decyzja o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-00 z dnia 12.01.2023r., wraz z Decyzją zmieniającą nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-01 z dn. 05.07.2023r.,
Projekt lub Operacja WND	-	działania prowadzone w ramach ww. Decyzji o dofinansowanie;
Wniosek o płatność lub WNP nr 004	-	Wniosek o płatność nr RPSL.13.01.00-24-00H4/22-004;
PD	-	Plan Działań

Podstawowe informacje o Projekcie:

Nazwa Programu: Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020;

Oś Priorytetowa: XIII Pomoc Techniczna;

Działanie: 13.1 Pomoc Techniczna;

Całkowita wartość Projektu	13.889.260,00 zł
Dofinansowanie UE - kwota:	11.805.871,00 zł
Poziom dofinansowania Projektu %	85%
Wkład krajowy	2.083.389,00 zł (15%)
Okres realizacji Projektu	01.01.2023r. – 31.12.2023r.
Status Projektu	W trakcie realizacji

Realizacja badanej Umowy o dofinansowanie (do wszczęcia niniejszych czynności):

- nie była wcześniej przedmiotem badania w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2014-2020,
- nie była przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą RPO WSL 2014-2020.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? [art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014¹]

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie realizacji Planu Działań (PD) ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi Priorytetowej XIII Pomoc Techniczna RPO WSL na lata 2014-2020 nr WND-RPSL.13.01.00-24-00H4/22:

- wersja 001 o sumie kontrolnej: 9ed6562f81b2ec75226a50fbb8cbc45f, wygenerowana w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> 2022-11-30, godz. 08:04:49,
- wersja 002 o sumie kontrolnej: 46418cdc8385729398b7d6ae753fad1e, wygenerowana w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> 2023-06-22, godz. 14:29:06,

wraz z zawartymi w pkt G. Wniosku oświadczeniami Beneficjenta:

- ✓ o prawdziwości zawartych informacji,
- ✓ o przestrzeganiu przepisów prawa,
- ✓ o kwalifikowalności VAT,
- ✓ dot. finansowania Projektu z innych programów operacyjnych,
- ✓ o udostępnianiu informacji,
- ✓ o zgodności Projektu z polityką równości szans i niedyskryminacji,
- ✓ o zgodności Projektu z polityką ochrony środowiska,
- ✓ dot. informowania o współfinansowaniu projektu z EFS w ramach RPO WSL na lata 2014-2020,

oraz załączonym Oświadczeniem o zabezpieczeniu w budżecie wkładu własnego z dn. 28.11.2021r. (stosownie do wyjaśnienia Beneficjenta z dn. 26.10.2023r.: Poprawna data sporządzenia Oświadczenia to 28 listopada 2022 r. – oczywista omyłka pisarska);

- 2) Karty oceny formalno-merytorycznej Wniosku o dofinansowanie realizacji Planu Działań (PD) w ramach osi priorytetowej XIII Pomoc Techniczna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020:

- WND-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-001 – zatwierdzona w dn. 08.12.2022r. i wprowadzona do Systemu LSI 2014 w dniu 09.12.2022r. (w cz. formalnej), zatwierdzona w dn. 09.12.2022r. i wprowadzona do Systemu LSI 2014 w dniu 12.12.2022r. (w cz. merytorycznej),
- WND- RPSL.13.01.00-24-00H4/22-002 - zatwierdzona i wprowadzona do Systemu LSI 2014 w dniu 27.06.2023r. (w cz. formalnej i merytorycznej),

- 3) Decyzję nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-00 Zarządu Województwa Śląskiego pełniącą rolę Instytucji Zarządzającej RPO WSL z dn. 12.01.2023 r. o dofinansowanie Planu Działań na rok 2023, realizowanego w ramach Osi Priorytetowej XIII Pomoc Techniczna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Działanie 13.1 Pomoc Techniczna – podjętą na podstawie Uchwały Nr

¹ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.

- 40/391/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 12.01.2023r. oraz Decyzję zmieniającą: nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-01 z dn. 05.07.2023r., podjętą na podstawie Uchwały Nr 1454/434/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 05.07.2023r.;
- 4) Wniosek o płatność nr RPSL.13.01.00-24-00H4/22-004-01 wraz z dokumentacją wspierającą, za okres od 01.01.2023r. do 28.02.2023r., wygenerowany w systemie LSI 2023-03-30, godz. 07:55:02; zatwierdzony w dn. 18.04.2023r. - wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy, (wydatki kwalifikowalne w kwocie 3.633.670,09 zł, dofinansowanie w kwocie 3.088.619,58zł);
 - 5) Regulamin pracy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 11/23 Marszałka Województwa Śląskiego z dn. 18.01.2023r.;
 - 6) Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach, stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 112/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 15.12.2022r.;
 - 7) Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym wolne kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego, przyjęty Zarządzeniem Marszałka Województwa Śląskiego nr 63/22 z dn. 13.06.2022r.
 - 8) Korespondencję Beneficjenta z IZ związaną z realizowanym Projektem;
 - 9) Wyjaśnienia przedstawiane przez Beneficjenta w toku audytu (email z dn.: 19.10.2023r., 25.10.2023r. oraz 26.10.2023r.);
 - 10) Stronę naboru: <https://rpo.slaskie.pl/lsi/nabor/567>;
 - 11) Stronę naboru na stanowiska urzędnicze - <https://bip.slaskie.pl/nabor-na-stanowiska-urzednicze/ogloszenia/ogloszenia-o-naborze.html>;
 - 12) Ogłoszenie o naborze na wolne stanowisko urzędnicze w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego z dn. 20.02.2023r.,
 - 13) Zapisy w Centralnym systemie teleinformatycznym SL2014, dotyczące badanego Projektu;
 - 14) Dokumenty wymienione w pkt I.1.1 i I.2 nin. Protokołu.

Ww. dokumenty zapisano na płycie DVD (**katalog 2_Wybór do dofinansowania_Kontraktacja**), stanowiącej **załącznik nr 1** do nin. Protokołu.

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

- spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 i w kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący?
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie?
- Beneficjent prawidłowo określił wskaźniki umożliwiające monitorowanie postępu rzeczowego realizowanych zadań?
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie?
- zachowana została jego trwałość?

Ponadto sprawdzono, czy Projekt spełnia następujące zasady programowe, tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o płatność:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		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	9
RPSL.13.01.00-24-00H4/22-004	3.633.670,09	791.649,26	211.302,06 tj. 5,82 %	46.035,31 tj. 5,82 %	4.59	3.088.619,58 85%	545.050,51 15%

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		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
RPSL.13.01.00-24-00H4/22-004	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00

W badanym Wniosku o płatność Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane (pogrupowane w 19 pozycjach zbiorczych) na łączną kwotę 3.633.670,09 zł, obejmujących zbiorcze listy płac pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, (wynagrodzenia dotyczyły następujących kategorii: wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, wynagrodzenia/dodatki urlopowe, wynagrodzenia z tytułu nadgodzin, DWR za 2022r. oraz korekty wynagrodzeń /niedoczasy.

W wyniku rozbicia zbiorczych list płac na poszczególne osoby (pojedyncze pozycje wynagrodzenia brutto za miesiąc styczeń i luty 2023r. oraz DWR za 2022r.), uzyskano populację do badania liczącą 614 elementów, w tym 12 pozycji zerowych oraz 1 pozycję wykazaną jako kwotę ujemną (wynikającą ze storna wynagrodzenia). Uwzględniając powiązania kwot ujemnych z dodatnimi kwotami wynagrodzeń wykazanych w badanym wniosku o płatność, po dokonaniu ich kompensacji oraz po wyeliminowaniu pozycji „zerowych” otrzymano 601 elementów dodatnich). Z uwagi na znaczną ilość elementów – pozycji kosztowych – ujętych w ww. WNP nr 004, badanie audytowe w jego zakresie zostało ograniczone do próby wydatków, która obejmuje elementy wymienione w poniższej Tabeli *Próba wydatków*:

LP	Lp z zest	LP z WOP	Nr dokumentu	Nr księgi ewid	Nazwa towaru lub usługi	Nazwisko i imię (INICJAŁY)	Wydatki kwalifikowalne w zł
1	19	1	19/01/2023 zestawienie zbiorcze 76/2023	LP 01/01/2023	wynagrodzenie zasadnicze		7368.01
2	35	1	19/01/2023 zestawienie zbiorcze 76/2023	LP 01/01/2023	wynagrodzenie zasadnicze		6917.58
3	53	1	19/01/2023 zestawienie zbiorcze 76/2023	LP 01/01/2023	wynagrodzenie zasadnicze		9424.68

4	70	1	19/01/2023 zestawienie zbiorcze 76/2023	LP 01/01/2023	wynagrodzenie zasadnicze	11613.45
5	87	1	19/01/2023 zestawienie zbiorcze 76/2023	LP 01/01/2023	wynagrodzenie zasadnicze	6541.56
6	104	1	19/01/2023 zestawienie zbiorcze 76/2023	LP 01/01/2023	wynagrodzenie zasadnicze	8173.20
7	123	1	19/01/2023 zestawienie zbiorcze 76/2023	LP 01/01/2023	wynagrodzenie zasadnicze	7123.03
8	139	1	19/01/2023 zestawienie zbiorcze 76/2023	LP 01/01/2023	wynagrodzenie zasadnicze	4858.55
9	154	1	19/01/2023 zestawienie zbiorcze 76/2023	LP 01/01/2023	wynagrodzenie zasadnicze	6609.51
10	171	3	19/01/2023 zestawienie zbiorcze 89/2023	LP 03/01/2023	wynagrodzenie zasadnicze	3858.40
11	226	8	01/02/2023 zestawienie zbiorcze 44/2023	LP 01/13/2022	dodatkowe wynagrodzenie za 2022 rok	6464.90
12	246	8	01/02/2023 zestawienie zbiorcze 44/2023	LP 01/13/2022	dodatkowe wynagrodzenie za 2022 rok	8163.19
13	266	8	01/02/2023 zestawienie zbiorcze 44/2023	LP 01/13/2022	dodatkowe wynagrodzenie za 2022 rok	8067.32
14	288	8	01/02/2023 zestawienie zbiorcze 44/2023	LP 01/13/2022	dodatkowe wynagrodzenie za 2022 rok	7410.94
15	308	8	01/02/2023 zestawienie zbiorcze 44/2023	LP 01/13/2022	dodatkowe wynagrodzenie za 2022 rok	6478.21
16	328	8	01/02/2023 zestawienie zbiorcze 44/2023	LP 01/13/2022	dodatkowe wynagrodzenie za 2022 rok	5152.81
17	347	8	01/02/2023 zestawienie zbiorcze 44/2023	LP 01/13/2022	dodatkowe wynagrodzenie za 2022 rok	6771.18
18	365	8	01/02/2023 zestawienie zbiorcze 44/2023	LP 01/13/2022	dodatkowe wynagrodzenie za 2022 rok	5850.98
19	388	10	01/02/2023 zestawienie zbiorcze 58/2023	LP 03/13/2022	dodatkowe wynagrodzenie za 2022 rok	3452.31
20	433	15	25/02/2023 zestawienie zbiorcze 171/2023	LP 04/02/2023	wynagrodzenie zasadnicze	7510.68
21	451	15	25/02/2023 zestawienie zbiorcze 171/2023	LP 04/02/2023	wynagrodzenie zasadnicze	7007.54

22	467	15	25/02/2023 zestawienie zbiorcze 171/2023	LP 04/02/2023	wynagrodzenie zasadnicze	5962.50
23	485	15	25/02/2023 zestawienie zbiorcze 171/2023	LP 04/02/2023	wynagrodzenie zasadnicze	7063.67
24	501	15	25/02/2023 zestawienie zbiorcze 171/2023	LP 04/02/2023	wynagrodzenie zasadnicze	6503.03
25	518	15	25/02/2023 zestawienie zbiorcze 171/2023	LP 04/02/2023	wynagrodzenie zasadnicze	7169.54
26	536	15	25/02/2023 zestawienie zbiorcze 171/2023	LP 04/02/2023	wynagrodzenie zasadnicze	8171.41
27	552	15	25/02/2023 zestawienie zbiorcze 171/2023	LP 04/02/2023	wynagrodzenie zasadnicze	6826.25
28	569	15	25/02/2023 zestawienie zbiorcze 171/2023	LP 04/02/2023	wynagrodzenie zasadnicze	6831.43
29	584	15	25/02/2023 zestawienie zbiorcze 171/2023	LP 04/02/2023	wynagrodzenie zasadnicze	6113.80
30	601	19	25/02/2023 zestawienie zbiorcze 190/2023	LP 07/02/2023	wynagrodzenie zasadnicze	11842.40
						211 302,06 zł

Wyboru próby dokonano przy zastosowaniu metody MUS z uwzględnieniem danych opisanych w Podrozdziale 4.1. Programu audytu operacji przy wykorzystaniu programu ACL, tj. w oparciu o następujące założenia:

- metoda MUS – podejście standardowe,
- parametry:
 - poziom ufności – 70% (podejście bilateralne),
 - próg istotności – 2%,
 - błąd oczekiwany – 0,62 %,
 - odchylenie standardowe dla EFS: 0,0192

W wyniku losowania uzyskano próbę 30 rekordów (poz. od 1 do 30 ww. tabeli);

2) Dokumenty wymienione w pkt. I.1., I.1.2. nin. Protokołu oraz dokumentację wynagrodzeń/DWR pracowników objętych badaniem, których weryfikację zawarto w Tabelach pn.: *Zestawienie_pracownicy*, oraz *Zestawienie_Wynagrodzenia*, zapisanych na płycie DVD (**katalog 7_Tabele_Weryfikacja**), stanowiącej **załącznik nr 1** do nin. Protokołu, w tym:

- a) Umowy o pracę, angaże oraz zakresy obowiązków i odpowiedzialności dot. pracowników (wraz z aneksami), których wynagrodzenia/DWR za 2022r. wybrano do badania pogłębionego,
- b) Rozliczenia czasu pracy za okres: styczeń i luty 2023r. dla ww. pracowników,
- c) Deklaracje o rezygnacji z dokonywania wpłat do pracowniczych planów kapitałowych (PPK) złożone przez pracowników wybranych do badania pogłębionego,

- d) Pismo znak: ZL-KR.2122.130.2022 ZL-KR.KW-553/22 z dn. 06.04.2022r. informujące o przyznaniu dodatku specjalnego od 01.04.2022r. dla pracownika , którego wynagrodzenie objęto badaniem pogłębionym,
- e) Zestawienie Beneficjenta sporządzone na dzień 28.02.2023r. dot. procentowej wysokości dodatków stażowych dla pracowników objętych badaniem,
- f) Indywidualne listy płac nr 19/01/2023 dot. wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2023r. dla ww. pracowników,
- g) Indywidualne listy płac nr 01/02/2023 dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2023r. dla ww. pracowników,
- h) Indywidualne listy płac nr 25/02/2023 dot. wynagrodzenia za miesiąc luty 2023r. dla pracowników objętych badaniem,
- i) Zestawienie Beneficjenta dot. wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022r. pracowników DFS (poz. 11-19 Tabeli *Próba wydatków*),
- j) Zestawienie obliczonych i pobranych zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc styczeń 2023r. oraz miesiąc luty 2023r.;
- k) Deklarację zbiorczą ZUS P DRA 01 01 2023 za styczeń 2023r. wraz z pismem ZL-PR.2421.1.2023 ZL-PR.KW-00017/23 z dn. 06.02.2023r. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Chorzowie o dokonaniu zapłaty należnych składek za miesiąc styczeń 2023r.;
- l) Deklarację zbiorczą ZUS P DRA 01 02 2023 za luty 2023r. wraz z pismem ZL-PR.2421.1.2023 ZL-PR.KW-00054/23 z dn. 02.03.2023r. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Chorzowie o dokonaniu zapłaty należnych składek za miesiąc luty 2023r.,
- m) Deklaracje imienne ZUS P RCA/RSA dla pracowników objętych badaniem pogłębionym za styczeń 2023 i luty 2023r.;
- n) Płace i potrącenia wg miejsca wypłaty - zbiorcze zestawienie o nr: 76/2023 i 89/2023 - wynagrodzenia wypłacone w miesiącu styczniu 2023r. pracownikom zaangażowanym w realizację/wdrażanie RPO WSL 2014-2020 wraz z załącznikami, zbiorcze zestawienie o nr 44/2023 i 58/2023 - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022r. wypłacone w miesiącu lutym 2023r. pracownikom zaangażowanym w realizację/wdrażanie RPO WSL 2014-2020 wraz z załącznikami, zbiorcze zestawienie o nr 171/2023 i 190/2023 - wynagrodzenia wypłacone w miesiącu styczniu 2023r. pracownikom zaangażowanym w realizację/wdrażanie RPO WSL 2014-2020 wraz z załącznikami;
- o) wyciągi bankowe/potwierdzenia wykonanych operacji - przelewy wynagrodzeń i DWR na konta pracowników,
- p) wyciągi bankowe/potwierdzenia wykonanych operacji zbiorczych (dokumenty - przelewy krajowe) wraz z oświadczeniem do badanego wniosku o płatność dot. dokonanych wypłat za okres rozliczeniowy 01.01.2023 do 28.02.2023.

Elektroniczne wersje ww. dokumentów zapisano na płycie DVD (głównie w katalogu **3_Kwalifikowalność**), stanowiącej **załącznik nr 1** do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy objęte badaniem wydatki są zgodne z dokumentami programowymi, w tym Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020, Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,

- oraz czy objęte badaniem wydatki spełniają zasady: cross-finansingu i zakazu podwójnego finansowania?

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 i I.1.1 nin. Protokołu pod kątem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – celem sprawdzenia, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów wspólnotowych i krajowych, dotyczących zamówień publicznych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1. i I.1.1. nin. Protokołu. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących konieczności przeprowadzenia postępowania OOS i uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 oraz zapewnienia udziału społeczeństwa w tych procesach.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt I.1 i I.1.1. nin. Protokołu. Badania dokonano w celu potwierdzenia, czy opisany we wniosku aplikacyjnym Projekt jest zgodny z zasadami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej, wynikającymi z przepisów art. 107 – 108 Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską i ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. 2021, poz. 743 ze zm.)?

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie I.1. I.1.2. i 2. nin. Protokołu;
- 2) Fotografie tabliczek informacyjnych umieszczonych przy drzwiach do stanowisk pracy finansowanych z EFS,
- 3) Treść plakatu informacyjnego umiejscowionego przy wejściu do Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego;
- 4) Treść strony internetowej <https://rpo.slaskie.pl/> oraz zrzuty ekranu w wybranych podstron;
- 5) Oznaczenia na dokumentach Beneficjenta, związanych z realizacją badanego Projektu.

Ww. w pkt. 2-5 dokumenty zapisano na płycie DVD (**katalog 4 Promocja Projektu**), stanowiącej **załącznik nr 1** do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich, określonych w § 13 ww. Decyzji nr UDA- RPSL.13.01.00-24-00H4/22-00 Zarządu Województwa Śląskiego pełniącego rolę Instytucji Zarządzającej RPO WSL z 12.01.2023r. o dofinansowanie Planu Działań na rok 2023, Strategii Komunikacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 oraz w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*, w tym, czy wszystkie informacje o projekcie i dokumenty zawierały

odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i RPO WSL 2014-2020.

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?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej w punkcie I.1. i I.1.1. nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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. 27 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE
1	2	3
1	RPSL.13.01.00-24-00H4/22-004	3 633 670,09 PLN

- 1) Dokumenty źródłowe związane z wydatkami objętymi szczegółowym badaniem wymienionymi w tabeli ujętej w pkt. I.1.1 nin. Protokołu (m.in. listy płac, zestawienia zbiorcze do list płac, deklaracje rozliczeniowe: ZUS P DRA, ZUS P RCA/RSA, Zestawienie obliczonych i pobranych zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc styczeń 2023r. oraz miesiąc luty 2023r., wyciągi bankowe/potwierdzenia dokonania wypłat),
- 2) Zarządzenie nr 120/22 z dn. 29 grudnia 2022r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego oraz Zarządzenie nr 89/23 z dn. 23 czerwca 2023r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 120/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dn. 29 grudnia 2022r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego,
- 3) Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dn. 29.12.2022r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego wraz z Zarządzeniem nr 103/23 z dn. 14 lipca 2023r. Marszałka Województwa Śląskiego w sprawie zmiany Zarządzenia nr 121/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dn. 29 grudnia 2022r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego,
- 4) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego wprowadzoną Zarządzeniem nr 75/22 Marszałka Województwa Śląskiego z dn. 30 czerwca 2022r., zmienioną Zarządzeniem Marszałka Województwa Śląskiego nr 86/22 z dn. 1 września 2022r.,
- 5) Wydruki z ewidencji księgowej Beneficjenta, w tym m.in.:

- ✓ Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka UMWSL – JB Oddział 1 Urząd Marszałkowski za styczeń – luty 2023r.;
- ✓ Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka UMWSL – JB Oddział 1 za styczeń – luty 2023r.,
- ✓ Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka UMWSL – JB FS-Pomoc za styczeń-luty 2023r.(oddział 148),
- ✓ Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka UMWSL – JB FS Pomoc Techniczna RPO WSL 2014-2020 Oddział 148 za styczeń-luty 2023r.

Ww. w pkt 1-5 dokumenty zapisano na płycie DVD (**katalog 5_Zapisy księgowo**), stanowiącej **załącznik nr 1** do nin. Protokołu.

Na podstawie ww. dokumentów sprawdzono czy:

- Beneficjent posiada dokumenty wspierające ww. wniosek o płatność (listy płac, zestawienia zbiorcze, wyciągi bankowe/dowody zapłaty, ZUS P DRA, ZUS P RCA/RSA i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej)?
- zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, wskazany przez Instytucję Zarządzającą w Decyzji o dofinansowanie projektu?
- wydatki zostały faktycznie poniesione?
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację?
- została wykazana część wydatku odnosząca się do projektu w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu?
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób prawidłowy, określony dla Beneficjentów RPO WSL 2014-2020 w części dotyczącej współfinansowania z EFS w ramach XIII Osi priorytetowej Pomoc Techniczna?

3. Czy:

a) w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013² — 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 KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014)

b) dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne? (art. 27 ust. 2 lit. d) rozporządzenia nr 480/2014)

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

- 1) Zestawienia dot. wartości wskaźników bazowych, docelowych wskazanych we Wniosku o dofinansowanie oraz osiągniętych w okresie od 1.01.2023r. do 28.02.2023r.,
- 2) Notatki Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego nt. metodyki wyliczenia wartości bazowych, docelowych, wykazanych we WND oraz osiągniętych w okresie 01.01.2023r. -28.02.2023r.

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006.

3) Zestawienia dot. stanu zatrudnienia w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego w okresie od 01.01.2023r. do 28.02.2023r.

Elektroniczne wersje ww. wybranych dokumentów zapisano na płycie DVD (**katalog 6_Wskaźniki**), stanowiącej **załącznik nr 1** do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w ww. dokumentach było sprawdzenie, czy:

- stan realizacji wskaźników produktu i rezultatu Projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został osiągnięty i właściwie wykazany?
- dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne?
- ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej?
- istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE?

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w pkt. I.1, I.1.1 oraz I.2 nin. Protokołu w tym w szczególności Wniosek o płatność nr RPSL.13.01.00-24-00H4/22-004 (*Dokument wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/>*);
- 2) Dane ujęte w systemie SL 2014:
 - WNP o zaliczki,
 - Kartę zaliczki,
- 3) Wyciągi bankowe dokumentujące otrzymanie przez Beneficjenta środków finansowych.

Elektroniczne wersje ww. wybranych dokumentów zapisano na płycie DVD (**katalog 8_Wypłata środków**), stanowiącej **załącznik nr 1** do nin. Protokołu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie w zakresie wybranego do badania wniosku o płatność:

- zgodności wypłaconych kwot z kwotami zatwierdzonymi przez IZ;
- terminowego przekazania dofinansowania Beneficjentowi;
- wykluczenia korekt, potrąceń oraz obciążenia wypłacanych zaliczek opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla RPO WSL na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia [art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014], ustalono, że:

Zgodnie z Decyzją Zarządu Województwa Śląskiego (pełniącego rolę Instytucji Zarządzającej RPO WSL) nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-00 z 12.01.2023r., zmienioną Decyzją nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-01 z 5.07.2023r., Beneficjentem realizującym Projekt pn.: „Plan

Działań na rok 2023 w ramach Osi Priorytetowej XIII Pomoc Techniczna Działania 13.1 Pomoc Techniczna – DFS”, jest Województwo Śląskie – Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.

Wniosek o dofinansowanie realizacji Roczego Planu Działań (PD) na 2023 ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi Priorytetowej XIII Pomoc Techniczna RPO WSL na lata 2014-2020 nr WND-RPSL.13.01.00-24-00H4/22 został wygenerowany w systemie: <http://lsi.slaskie.pl/> 2022-11-30, godz. 08:04:49, tj. zgodnie z terminem składania wniosków w naborze nr RPSL.13.01.00-IZ.01-24-423/22 i jest zgodny z Wnioskiem przekazanym w SOD-FINN. Wniosek o dofinansowanie (v. 001) wraz z załącznikiem został sporządzony w wersji elektronicznej w systemie LSI 2014 i podpisany podpisem elektronicznym przez P. Anitę Walnik-Warmuz - zastępcę Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie i Decyzją nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-00 okresem realizacji Planu Działań (PD) jest rok 2023, a zatem jest zgodny z okresem realizacji Programu (01.01.2014r. - 31.12.2023).

Zgodnie z treścią Załącznika nr 1 do Uchwały nr 40/391/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12.01.2023r., zawierającego zatwierdzoną Listę Planów Działań na rok 2023 wraz z przyznanym dofinansowaniem dla projektów przyjętych do realizacji w ramach Osi Priorytetowej XIII Pomoc Techniczna, Działania 13.1 Pomoc Techniczna RPO WSL na lata 2014-2020, na podstawie naboru ogłoszonego w ramach trybu pozakonkursowego nr RPSL.13.01.00-IZ.01-24-423/22, przyznane dofinansowanie Projektu realizowanego przez Województwo Śląskie – Departament Europejskiego Funduszu Społecznego wynosi 11 805 871,00 zł (w ogólnej kwocie 56 598 982,30 zł).

W Decyzji nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-00 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12.01.2023r. określono całkowitą wartość PD na rok 2023 w kwocie 13 889 260,00 PLN, stanowiącej w całości całkowite wydatki kwalifikowane w ramach PD, w łącznej kwocie 13 889 260,00 PLN, w tym:

- ✓ dofinansowanie z EFS: 11 805 871,00 PLN – 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych,
- ✓ wkład własny Beneficjenta: 2 083 389,00 PLN – 15% całkowitych wydatków kwalifikowanych.

W załączonym do Wniosku o dofinansowanie Oświadczeniu z dnia 28.11.2021r. (stosownie do wyjaśnienia Beneficjenta z dn. 26.10.2023r.: Poprawna data sporządzenia Oświadczenia to 28 listopada 2022 r. – oczywista omyłka pisarska) Beneficjent poświadczył zabezpieczenie w projekcie budżetu 15% wkładu własnego w kwocie: 2 083 389,00 zł niezbędnego do realizacji Projektu, przy czym wartość wkładu własnego wskazana we Wniosku o dofinansowanie nie przekraczała kwoty zabezpieczonej w projekcie budżetu.

Poziom dofinansowania określony w ww. Decyzji nie przekracza maksymalnego (%) poziomu dofinansowania całkowitego wydatków kwalifikowalnych na poziomie projektu (środki UE + ewentualne współfinansowanie z budżetu państwa lub innych źródeł przyznawane beneficjentowi przez właściwą instytucję), tj. 85%, określonego w SZOOP RPO WSL 2014-2020 (v. 22.1), dla Osi Priorytetowej XIII Pomoc Techniczna, Działania 13.1.

Zgodnie z treścią Wniosku o dofinansowanie w ramach przedmiotowego Projektu o wartości całkowitej: 13 889 260,00 zł, w tym 11 805 871,00 zł środki unijne 85%, przewidziano następujące zadania do wykonania:

- **Zadanie 1. Wsparcie instytucji. Przygotowanie, wdrażanie, monitorowanie i kontrola**
– 13 572 460,00 PLN (WND v. 001); 13 833 905,00 PLN (WND v. 002).

W ramach zadania zaplanowano finansowanie:

- kosztów osobowych pracowników zaangażowanych w działania zw. z zarządzaniem, wdrażaniem, monitorowaniem, oceną oraz kontrolą RPO WSL 2014-2020, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2022;
- wsparcia procesu wyboru projektów w tym wsparcia eksperckiego m.in. wynagrodzeń dla ekspertów wewnętrznych;
- działań odzyskiwania od beneficjentów kwot wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur lub pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz wydatków wynikających z zastosowania procedur odwoławczych oraz kosztów postępowań sądowych związanych z PO KL 2007-2013 i RPO WSL 2014-2020,
- kosztów związanych z perspektywą finansową 2007-2013;

Docelową ilość etatów finansowanych w ramach Pomocy Technicznej przewidzianych na 2023r. określono w liczbie 191.

- **Zadanie 2. Wsparcie zarządzania i wdrażania. Przygotowanie, wdrażanie, monitorowanie i kontrola**

– 316 800,00 PLN (WND v. 001); 55 355,00 PLN (WND v. 002).

W ramach zadania zaplanowano finansowanie:

- wydatków związanych ze wsparciem procesu wymiany doświadczeń i informacji pomiędzy instytucjami zaangażowanymi we wdrażanie RPO WSL 2014-2020, a także planowanie działań w ramach EFS, m.in. poprzez promocję dobrych praktyk, organizację spotkań, seminariów i warsztatów, wizyt studyjnych oraz organizację grup roboczych;
- analiz, opinii, ekspertyz, badań i tłumaczeń w zakresie obszarów realizowanych w ramach RPO WSL 2014-2020;
- wsparcia procesu wyboru projektów w tym wsparcia eksperckiego (m.in. wynagrodzenie dla ekspertów zewnętrznych);
- udziału w programowaniu i przygotowaniu systemu wdrażania EFS w ramach perspektywy finansowej 2021-2027.

Powyższe zadania korespondują z celami szczegółowymi 1 i 2 w SZOOP i odpowiadają kategorii interwencji 121.

Wydatki zaplanowane w Projekcie, opisane w pkt C.2 Wniosku o dofinansowanie są zasadne i zgodne z wykazem kosztów kwalifikowanych, określonych dla Działania 13.1 w SzOOP RPO WSL oraz są zgodne z Wytocznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020.

W pkt E.1 WND Beneficjent podał jeden wskaźnik produktu:

Liczbę etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej (szt.), w wartości docelowej 2292 szt.

W pkt E.2 WND Beneficjent podał jeden wskaźnik rezultatu:

Poziom fluktuacji pracowników w instytucjach zaangażowanych w politykę spójności (%), w wartości bazowej 7.14000 oraz docelowej 6.12000 (Wartość bazowa została obliczona na podstawie danych z 2021 r.).

Ww. wskaźniki zgodnie z SZOOP RPO WSL 2014-2020 dla Działania 13.1 są obligatoryjne i odpowiadają kategorii 121 zadań określonych do realizacji, opisanych we WND.

W pkt G. WND Beneficjent zadeklarował zgodność realizowanego Projektu z polityką ochrony środowiska, a także z polityką równości szans i niedyskryminacji.

Projekt jest w trakcie realizacji.

Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w dniu 30.11.2022r. W punkcie VI. Wniosku o dofinansowanie wskazano, że Projekt będzie realizowany w terminie 01.01.2023r. – 31.12.2023r. Poniesienie pierwszego wydatku w ramach Projektu nastąpiło w dniu 09.01.2023r. – w ramach badanego Wniosku o płatność nr WNP-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-004 (Wniosek rozliczający zaliczkę/wniosek sprawozdawczy za okres od 01.01.2023r. do 28.02.2023r.), tj. po dacie złożenia Wniosku o dofinansowanie. We Wniosku tym ujęto wydatki poniesione w okresie od 09.01.2023r. do 28.02.2023r., tj. w okresie realizacji Projektu.

W badanym Wniosku o płatność, Beneficjent wykazał wydatki wyłącznie w ramach Zadania 1 „Wsparcie instytucji”. Wydatki zostały ujęte w 19 pozycjach, na łączną kwotę 3.633.670,09 zł, obejmujących zbiorcze listy płac pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (wynagrodzenia dotyczyły następujących kategorii: wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, wynagrodzenia/dodatki urlopowe, wynagrodzenia z tytułu nadgodzin, dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2022r. oraz korekty wynagrodzeń/niedoczasy).

Badaniem objęto wydatki na łączną kwotę 211 302,06 zł, obejmujące wynagrodzenia zasadnicze oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2022r. Objęte badaniem wydatki zostały uwzględnione w budżecie Projektu, w którym w ramach Zadania nr 1: Wsparcie instytucji, zaplanowano wydatki na kwotę 13 572 460,00 zł (WND v.001).

W zakresie próby wydatków wybranych do badania pogłębionego - potwierdzono, iż ww. wydatki objęte audytem były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją.

Instytucja Zarządzająca zatwierdziła wydatki kwalifikowane w badanym Wniosku o płatność na łączną kwotę 3 633 670,09 zł (Pismo nr RT- RKPT.433.11.4.2023, RT-RKPT.ZD-00177/23 z dnia 18.04.2023r.). Wydatki te nie przekroczyły zakładanych we Wniosku o dofinansowanie zaplanowanych wydatków kwalifikowanych.

Zgodnie z § 2 ust. 3 lit. b ww. Decyzji o dofinansowanie Beneficjent był zobowiązany do wniesienia wkładu własnego w wysokości 15% całkowitych wydatków kwalifikowalnych. Wskazany powyżej poziom dofinansowania odnosi się również do wydatków kwalifikowanych wykazanych przez Beneficjenta w badanym Wniosku o płatność nr 004 w wysokości 3 633 670,09 zł, a wkład własny w wysokości 545 050,51 zł.

W pkt. A.1.3 Wniosku o dofinansowanie Beneficjent podał, iż „(...) nie ma możliwości odliczenia podatku naliczonego z faktur zakupowych, zakupy nie mają związku z dalszymi czynnościami opodatkowanymi. NIP 954-22-60-713 obowiązuje wyłącznie dla celów płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, NIP 954 277 00 64 obowiązuje dla Województwa jako podatnika podatku VAT – dla kontrahentów.” Ponadto w ww. Wniosku o dofinansowanie (Oświadczenia w pkt G) Beneficjent potwierdził, że w związku z realizacją projektu nie można odzyskać poniesionego podatku VAT i zobowiązał się do zwrotu całej zrefundowanej kwoty podatku VAT, jeśli zaistniałyby przesłanki umożliwiające odzyskanie podatku VAT.

W badanym Projekcie nie przewidziano ponoszenia kosztów rozliczanych metodą uproszczoną oraz wydatków ponoszonych jako cross-financing. Projekt nie jest realizowany w partnerstwie.

Dokonano sprawdzenia czy Projekt spełnia zasady programowe, tj.:

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

W zakresie próby wydatków wybranych do badania pogłębianego (30 pozycji ujętych w Tabeli w punkcie 1.1.1 nin. Protokołu), zweryfikowano koszty wynagrodzeń/DWR za 2022 r. pracowników Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego.

Wydatki kwalifikowane, objęte badaniem pogłębianym i zadeklarowane w ww. Wniosku o płatność, dotyczyły:

- wynagrodzenia za styczeń i luty 2023r. wybranych do badania pogłębianego pracowników Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2022 ww. pracowników.

W trakcie audytu ustalono, iż wszystkie osoby, których koszty osobowe z ww. tytułów zostały zadeklarowane do dofinansowania są pracownikami UMWSL, zatrudnionymi w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego, zaangażowanymi w proces zarządzania, wdrażania i realizacji RPO WSL. Na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta zakresów obowiązków i odpowiedzialności tych pracowników nie stwierdzono, aby osoby te w ramach wynagrodzenia stanowiącego koszt kwalifikowany w Projekcie wykonywały inne zadania, niezwiązane z RPO WSL. Zgodnie z ww. zakresami ustalono, że poziom kwalifikowalności większości badanych wynagrodzeń wynosi 100% (jedynie w przypadku 2 pracowników wynosi 50%, a w przypadku 1 pracownika wynosi 90%).

W przypadku wynagrodzeń miesięcznych, ich podstawowymi składnikami były: wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie za wysługę lat (staż pracy), dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny przyznany na okres od 01.04.2022r. dla pracownika , którego wynagrodzenie objęto badaniem pogłębianym. Kwoty elementów składowych wynagrodzenia wyszczególnione w listach płac indywidualnie dla każdego pracownika, wynikały z Umów o pracę/angaży oraz regulacji wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Marszałkowskim (Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego w Katowicach).

W przypadku DWR za 2022r. wypłaconych dla 9 pracowników objętych badaniem pogłębianym (poz. 11-19 Tabeli *Próba wydatków*), ich naliczenia dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dn. 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 1872 ze zm.).

Łączne kwoty ww. składników wynagrodzeń/kwoty DWR stanowiły podstawę do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Ponadto dla 12 pracowników objętych badaniem pogłębianym, którzy nie złożyli deklaracji o rezygnacji z dokonywania wpłat do Pracowniczych Planów Kapitałowych (poz. 3,5-7,13-14,19-20,22-23,27 i 30 Tabeli *Próba wydatków*) zostały naliczone składki na PPK. Kwoty składek oraz zaliczek zostały obliczone w wysokościach wynikających z:

- ustawy z dn. 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.),
- ustawy z dn. 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 690 ze zm.),
- ustawy z dn. 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.),
- ustawy z dn. 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 46 ze zm.),

- ustawy z dn. 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 2647 ze zm.).

Poziom dofinansowania kosztów wynagrodzenia pracowników realizujących zadania w ramach RPO WSL wynikał bezpośrednio z opisów zawartych w *Zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników*.

Zmniejszenia wynagrodzeń pracowników wynikały z:

- wyjść prywatnych, potwierdzonych wydrukami z ewidencji czasu pracy,
- pobierania zasiłków finansowanych z ZUS.

Potrącenia za czas nieprzepracowany dokonywane były na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dn. 29 maja 1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie Pracy (t.j. Dz.U. 2017 poz. 927)

Na podstawie wyciągów bankowych/potwierdzeń wykonanych operacji w powiązaniu z zestawieniami zbiorczymi dot. kosztów osobowych wynikających z Umów o pracę/angaży i załącznikiem do wniosku o płatność PT RPO WSL 2014-2020 za okres rozliczeniowy 01.01.2023r. do 28.02.2023r. do wyciągów bankowych dotyczących wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2023r. oraz luty 2023r. ustalono – w zakresie badanych wydatków osobowych, że:

- zostały wypłacone pracownikom kwoty netto należnych wynagrodzeń miesięcznych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022r.,
- zostały wypłacone składki/raty, które pomniejszały wypłacone pracownikom kwoty netto na: ubezpieczenie grupowe, związki zawodowe, pracowniczą kasę zapomogowo-pożyczkową oraz zakładowy fundusz mieszkaniowy,
- odprowadzono (w obowiązujących terminach) do ZUS i US kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, kwoty składek na ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy, kwoty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych.

Szczegółową weryfikację i opis ww. badanych dokumentów pod kątem kwalifikowalności wynagrodzeń za styczeń i luty 2023r oraz DWR za 2022 r. ujęto w tabelach pn. *Zestawienie_pracownicy oraz Zestawienie_wynagrodzenia*, zawartych w **katalogu nr 7_ Tabele_Weryfikacja** zapisanym na płycie DVD stanowiącej **załącznik nr 1** do nin. Protokołu.

W trakcie audytu ustalono ponadto, iż w odniesieniu do dokumentacji kosztów związanych z zatrudnieniem pracowników:

- wydatki kwalifikowane (wynagrodzenia/DWR) dotyczą pracowników zatrudnionych w celu wykonywania zadań związanych z realizacją RPO WSL 2014-2020,
- pełnienie zadań związanych z realizacją RPO WSL 2014-2020 jest udokumentowane zapisami w zakresach czynności służbowych pracowników, oznakowanych zgodnie z zasadami informacji i promocji (logotypy RPO WSL na lata 2014-2020);
- w zakresach czynności każdego pracownika oprócz zakresu zadań, zawarto informację o wymiarze czasu pracy, o procentowym udziale zadań kwalifikowalnych na stanowisku pracy - zwanym poziomem kwalifikowalności stanowiska pracy oraz wskazano, że wynagrodzenie jest współfinansowane z EFS w ramach Pomocy Technicznej RPO WSL 2014-2020.

Zgodnie z opisem Działania 13 *Pomoc techniczna*, zawartym w SZOOP: Maksymalny % poziom dofinansowania UE wydatków kwalifikowalnych na poziomie projektu, wynosi: 85 %.

W badanym Wniosku o płatność, Beneficjent uzyskał dofinansowanie, odpowiadające 85 % wartości wydatków kwalifikowanych.

Podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany w Projekcie. W ramach badanej próby wydatków (PwP) nie wystąpiły wydatki zawierające podatek VAT.

Wszystkie płatności zostały dokonane w drodze przelewów bankowych.

W opisach zamieszczonych na badanych listach płac Beneficjent w sposób jednoznaczny wskazał sfinansowanie poniesionych wydatków w ramach badanego Projektu. Na podstawie Zestawień wydatków ujętych w badanym Wniosku o płatność oraz Raportów wygenerowanych w systemie SL2014, ustalono iż każdy wydatek został przedstawiony do refundacji tylko jeden raz.

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

Województwo Śląskie jest podmiotem (jednostka sektora finansów publicznych, jednostka samorządu terytorialnego), który zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, miał obowiązek stosowania przepisów tych ustaw.

W badanym wniosku o płatność nie wystąpiły wydatki, które podlegały zamówieniom publicznym, wobec powyższego odstąpiono od badania tego obszaru.

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

W pkt G. Wniosku o dofinansowanie Beneficjent złożył oświadczenie, że deklaruje zgodność realizowanego Projektu z polityką ochrony środowiska.

Zgodnie z § 9 pkt. 2 lit. c ww. Decyzji o dofinansowanie nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-00 z dnia 12.01.2023r., Beneficjent został zobowiązany do przestrzegania przepisów w zakresie realizacji polityk horyzontalnych (ochrony środowiska, równości szans i niedyskryminacji oraz równości szans kobiet i mężczyzn).

Ze względu na specyfikę badanego Projektu - którego zakres przedmiotowy koncentruje się na wsparciu finansowym: instytucji, procesu zarządzania i wdrażania RPO WSL, (w tym m.in. na sfinansowaniu wynagrodzeń, nadgodzin, dodatków urlopowych, DWR za 2022r. pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego - Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego) - Działanie 13. 1 RPO WSL 2014-2020 - badany Projekt ma neutralny wpływ na ochronę środowiska.

Ww. przedsięwzięcia nie zostały wymienione w załączniku I oraz załączniku II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz.U.U.E.L.26 z dnia 28 stycznia 2012r. ze zm.: Dyrektywa 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. (Dz.U.U.E.L.2014.124.1 z dnia 25 kwietnia 2014r.) wraz ze sprostowaniem (Dz.U. L 174 z dnia 03 lipca 2015r. oraz Dz.U. L 245 z 25.09.2019r.).

Szczegółowe przepisy odnośnie wpływu inwestycji na środowisko określa Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019 r. poz. 1839 ze zm.). Zgodnie z przepisami tego rozporządzenia badany Projekt nie kwalifikuje się do tych przedsięwzięć i nie będzie również negatywnie oddziaływać na obszar Natura 2000.

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

W badanym Projekcie pn. „Plan Działań na rok 2023 w ramach Osi priorytetowej XIII Pomoc Techniczna Działania 13.1 Pomoc Techniczna – DFS”, budżet Projektu z podziałem na kategorie wydatku został przedstawiony w pkt. C.2 Wniosku o dofinansowanie stanowiącym integralną część Decyzji nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-00.

Projekty Pomocy Technicznej dotyczą realizacji zadań publicznych [zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 11 lipca 2014r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.)]. Projekt nie jest objęty schematem pomocy publicznej. Zakres przedmiotowy Projektu pozostaje bez wpływu na możliwość faktycznego lub potencjalnego zakłócenia konkurencji. Projekt nie generował żadnych przychodów, nie ma charakteru komercyjnego. Pomoc finansowa przekazywana Beneficjentowi na realizację Projektu nie stanowi pomocy publicznej.

Zgodnie z zapisami SzOOP RPOWSL 2014-2020 (v. 22.1, wrzesień 2022r.), pomoc publiczna i pomoc de minimis, nie dotyczy projektu realizowanego w ramach Działania 13.1.

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

Zgodnie z § 13 Decyzji nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-00 z 12.01.2023r. we wszystkich działaniach informacyjnych i promocyjnych Beneficjent zobowiązany został do stosowania zapisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1303/2013, Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z 28 lipca 2014r., Wytycznych Ministra właściwego do spraw Rozwoju w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 oraz Wytycznych Ministra właściwego do spraw Rozwoju w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020, Strategii Komunikacji RPO WSL na lata 2014-2020 oraz Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji. Beneficjenta zobowiązano również do oznaczania wszystkich dokumentów oraz działań informacyjno-promocyjnych zgodnie z zapisami ww. Podręcznika.

W pkt G. Wniosku o dofinansowanie Projektu Beneficjent oświadczył, że w ramach projektu będą realizowane obowiązki informowania o współfinansowaniu Projektu realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach RPO WSL na lata 2014-2020. W zakresie rzeczowo-finansowym Beneficjent nie zaplanował w budżecie Projektu poniesienia kosztów na działania informacyjno-promocyjne.

Celem wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu stanowisk pracy Beneficjent zamieścić:

- tabliczki przy drzwiach wejściowych do pokoi pracowników Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego (DFS) z informacją, że stanowisko jest współfinansowane przez Unię Europejską ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach RPO WSL 2014-2020;
- plakat w formacie A3 wg właściwego wzoru w holu przy wejściu do Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego, zawierający informację o współfinansowaniu Projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 oraz logotypy: znak Funduszy Europejskich (FE), barwy RP, znak UE oraz oficjalne logo

promocyjne województwa śląskiego, a także kwotę dofinansowania z UE i adres strony www.mapadotacji.gov.pl.

Beneficjent umieścił informację o wyborze Projektu na stronie internetowej naboru RPSL.13.01.00-IZ.01-24-423/22 - <https://rpo.slaskie.pl/lisi/nabor/567>. Na ww. stronie oraz na stronie <https://rpo.slaskie.pl/> zamieszczono m.in. zestaw logo: znak FE z napisem „Fundusze Europejskie Program Regionalny”, znak UE z napisem „Unia Europejska. Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne”, logo promocyjne województwa z napisem „Śląskie” oraz barwy Rzeczypospolitej Polskiej z napisem Rzeczpospolita Polska. Pełny zestaw symboli znajduje się u dołu strony. Na górze strony startowej umieszczono flagę z napisem Unia Europejska, co spełnia wymogi pkt. 13 Podręcznika Wnioskodawcy i Beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent oznaczał pisma i dokumenty związane z realizacją Projektu, w tym m. in. dot. wynagrodzeń, tj.: zakresy obowiązków i odpowiedzialności pracownika i ich aneksy, korespondencję dot. wynagrodzeń wypłacanych w ramach Pomocy Technicznej RPO WSL 2014-2020, załączniki do list płac, w sposób umożliwiający ich odbiorcom identyfikację źródeł finansowania Projektu. Pisma te zawierają ww. obowiązkowe oznaczenia/logotypy w tym m.in. znak UE z napisem „Unia Europejska. Europejski Fundusz Społeczny” lub, tam gdzie zakres współfinansowania jest szerszy niż z jednego funduszu: „Unia Europejska. Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne.”

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

W pkt G. Wniosku o dofinansowanie Beneficjent złożył oświadczenie, że deklaruje zgodność realizowanego Projektu z polityką równości szans i niedyskryminacji w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz polityką równości szans kobiet i mężczyzn.

Zgodnie z § 9 pkt. 2 lit. c Decyzji o dofinansowanie nr UDA-RPSL.13.01.00-24-00H4/22-00 z dnia 12.01.2023r., Beneficjent został zobowiązany do przestrzegania przepisów w zakresie realizacji polityk horyzontalnych (ochrony środowiska, równości szans i niedyskryminacji oraz równości szans kobiet i mężczyzn).

W procesach rekrutacji pracowników zamieszczanych na stronie <https://bip.slaskie.pl/nabor-na-stanowiska-urzednicze/ogloszenia/ogloszenia-o-naborze.html>, Beneficjent stosuje zasady zgodnie z *Regulaminem naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym wolne kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego*.

W okresie sprawozdawczym badanego WNP nr 004, tj. od 01.01.2023r. do 28.02.2023r., obowiązywał regulamin przyjęty Zarządzeniem Marszałka Województwa Śląskiego nr 63/22 z dn. 13.06.2022r. Aktualnie obowiązującym jest Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Marszałka Województwa Śląskiego nr 120/23 z dn. 29.09.2023r. Przyjęte w ww. Regulaminach zasady nie wskazują preferencji co do płci kandydatów, zapewniając tym samym równe traktowanie kobiet i mężczyzn oraz umożliwiają zatrudnianie osób niepełnosprawnych (w ogłoszeniu wskazano brak barier architektonicznych utrudniających wykonywanie pracy i dostępność do budynku, do pomieszczeń biurowych i do pomieszczeń sanitarnych oraz wskazano na istnienie podjazdów dla niepełnosprawnych, windy i drzwi o odpowiedniej szerokości).

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

W zakresie próby wydatków wybranych do badania pogłębionego - potwierdzono, że Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany Wniosek o płatność, tj. m.in.: list płac, zestawień zbiorczych do list płac, deklaracji rozliczeniowych: ZUS P DRA, ZUS P RCA/RSA, Zestawień obliczonych i pobranych zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc styczeń 2023r. oraz miesiąc luty 2023r., wyciągów bankowych/potwierdzeń dokonania wypłat – stanowiących podstawę poniesienia wydatków oraz innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej. Zgodnie z treścią badanego Wniosku o płatność Beneficjent przechowuje dokumentację Projektu w Katowicach przy Al. Korfantego 79.

Zadeklarowane w ww. Wniosku o płatność i objęte badaniem wydatki, zostały poniesione przez Beneficjenta, tj. jednostkę wskazaną w Decyzji o dofinansowanie Projektu.

W odniesieniu do kosztów wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi wydatki były ponoszone z rachunku bieżącego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego o numerze 08 1240 6292 1111 0010 5063 2384, a następnie refundowane z konta Projektu wskazanego w Decyzji o dofinansowanie, tj. 64 1240 6292 1111 0010 6280 4100.

Wydatki powyższe zostały faktycznie poniesione, co potwierdzają wyciągi bankowe z Banku Pekao S.A./potwierdzenia przelewu krajowego ww. rachunków bankowych. Do WB dołączono pisma Departamentu EFS do Departamentu Księgowości zawierające wnioski o przekazanie środków w ramach działu 750 i rozdziału 75018 zgodnie z Planem Działania Pomocy Technicznej RPO WSL na rok 2023, wg załączonej do pisma tabeli.

Kwoty wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność i objęte nin. badaniem są zgodne z kwotami wykazanymi w dowodach źródłowych (dane szczegółowo ujęto w Tabeli *Próba wydatków*), tj. indywidualnych listach płac, zestawieniach zbiorczych i wyciągach bankowych.

W toku audytu potwierdzono, iż wydatki objęte audytem zostały ujęte w ewidencji księgowej Beneficjenta na kontach analitycznych Projektu, w sposób umożliwiający identyfikację dokumentu poprzez wskazanie symbolu i nazwy konta, nr dokumentu źródłowego, nr dokumentu księgowego z rejestru, opisu dokumentu, daty dokumentu księgowego, daty operacji gospodarczej (daty zapłaty), kwoty wydatku kwalifikowalnego dotyczącego Projektu (w podziale na kwoty dofinansowania i wkład własny). W zakresie objętym badaniem potwierdzono zgodność zadeklarowanych wydatków z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi.

Wydatki kwalifikowane w całości odnosiły się do współfinansowanego Projektu.

Powyższe potwierdzają zakresy czynności oraz dane zawarte w listach płac. Potwierdzono, iż we wszystkich objętych badaniem pozycjach:

- ✓ poziom kwalifikowalności stanowisk pracy wynosił odpowiednio: 100%, 90% lub 50%.
- ✓ w przypadku wydatków udokumentowanych listami wypłat, deklaracjami ZUS, przelewami bankowymi, stwierdzono, że do wydatków kwalifikowanych zaliczono tylko tę część wydatku, która odnosi się do współfinansowanego Projektu.

Ponadto, w zakresie próby wydatków wybranych do badania pogłębionego potwierdzono, iż dowody księgowe dokumentujące te wydatki zostały opisane zgodnie z zasadami określonymi w załączniku do dokumentu *Wzory formularzy i dokumentów niezbędnych*

do realizacji projektu w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego - "Wymagania dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej".

Wszystkie dokumenty są opisane tak, że jest widoczny związek z Planem Działań na rok 2023 i zawierają m.in: numer decyzji; nazwę PD oraz nazwę zadania, w ramach którego wydatek został poniesiony; informację o współfinansowaniu wydatku w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego; kwotę kwalifikowaną wraz z podziałem na wkład Europejskiego Funduszu Społecznego 85% i wkład własny (*budżet województwa*) 15%; źródło finansowania wydatku; opis wydatku; informacje o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej; kategorię interwencji oraz podpisy osób odpowiedzialnych za poszczególne zapisy na dokumentach opatrzone datą.

Ponadto, w odniesieniu do dowodów związanych z kwalifikowalnością wynagrodzeń z tytułu umów o pracę ustalono, że część informacji ujęto w dodatkowym załączniku, który powiązano poprzez wskazanie numeru list płac i zestawienia zbiorczego z dokumentami głównymi oraz, że w treści tych dowodów nie wskazano numeru rachunku bankowego, z którego dokonano płatności, gdyż płatności z tych tytułów realizowane są z rachunków UMWSL, a następnie refundowane z rachunku Projektu.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności, w zakresie czy:

a) w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 (produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia KE nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W badanym Projekcie nie przewidziano wydatków ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 lub art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013.

b) dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne? (art. 27 ust. 2 lit. d) rozporządzenia KE nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) ustalono, że:

W pkt. E.1 Wniosku o dofinansowanie Beneficjent założył osiągnięcie następujących wskaźników:

- wskaźnik produktu (kluczowy, obligatoryjny) - *Liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej [szt.]* – o wartości docelowej – 2 292;
- wskaźnik rezultatu (specyficzny dla programu, obligatoryjny) - *Poziom fluktuacji pracowników w instytucjach zaangażowanych w politykę spójności [% (procent)]* – o wartości bazowej 7.14 i docelowej 6.12.

W pkt. E.1 Wniosku o dofinansowanie wskazano, iż źródłem informacji nt. ww. wskaźnika produktu jest sporządzana co miesiąc lista pracowników, których wynagrodzenie finansowane jest ze środków Pomocy Technicznej RPO WSL. Jak wskazano wartość wskaźnika została wyliczona w oparciu o *Wytyczne w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020*, tj. poprzez zsumowanie liczby etatomiesięcy dla poszczególnych stanowisk finansowanych ze środków pomocy technicznej. Liczba etatomiesięcy określana jest poprzez

przemnożenie wymiaru etatu przez poziom kwalifikowalności oraz liczbę przepracowanych miesięcy dla stanowiska finansowanego ze środków pomocy technicznej.

W pkt. E.2 Wniosku o dofinansowanie podano, iż wartość ww. wskaźnika rezultatu wyliczona w oparciu o ww. *Wytyczne*, tj. jako iloraz liczby osób, które odeszły z instytucji (Departament FS) w badanym okresie przez liczbę osób zatrudnionych według stanu na pierwszy dzień badanego okresu. Wartość bazowa została obliczona na podstawie danych z 2021 r.

W Informacji na temat metodyki wyliczenia wskazanych we Wniosku o dofinansowanie wartości bazowych oraz prognozowanych wskaźników produktu i rezultatu (email z dn. 19.10.2023r.), Beneficjent wskazał, że przyznana etatyżacja w Departamencie EFS na rok 2023 wynosi 191 etatów.

Zgodnie z treścią, objętego badaniem Wniosku o płatność nr RPSL.13.01.00-24-00H4/22-004, Beneficjent wykazał wartość osiągnięcia wskaźnika produktu: *Liczba etatomiesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej [szt.]* - wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym 363,60. Wartość ta została wyliczona na podstawie zestawienia pracowników DFS za m-c styczeń i luty 2023r., których wynagrodzenie finansowane jest ze środków PT RPO WSL.

Ze względu na roczną częstotliwość pomiaru wskaźnika rezultatu, stopień jego realizacji nie został wykazany w badanym WNP.

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

Zgodnie § 6 pkt 1 ww. Decyzji o dofinansowanie Planu Działań na rok 2023, dofinansowanie przekazywane było Beneficjentowi w formie zaliczki na podstawie wniosku Beneficjenta o płatność zaliczkową, na złożony wniosek raz w miesiącu.

Badany Wniosek o płatność WNP 004 (za okres od 01.01.2023r. do 28.02.2023r.), Beneficjent złożył w dn. 30.03.2023r.

Instytucja Zarządzająca pozytywnie zweryfikowała Wniosek i w dn. 17.04.2023r. zatwierdziła wnioskowaną kwotę 3 633 670,09 zł wydatków kwalifikowanych, w tym kwotę dofinansowania 3 088 619,58 zł (środki wspólnotowe) i kwotę 545 050,51 zł (środki budżetu jednostek samorządu terytorialnego). Do WNP została sporządzona *Lista kontrolna dotycząca weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność* - numer sprawy SOD: RT-RKPT.433.11.4.2022.

Zgodnie z danymi zawartymi w systemie SL 2014 *Karta zaliczki*, Wniosek o płatność objęty badaniem został rozliczony w ramach dofinansowania, które Beneficjent otrzymał w formie nw. zaliczek:

- RPSL.13.01.00-24-00H4/22-001-T01 - zaliczka na kwotę 2 400 000,00 zł, wypłacona 20.01.2023r., wnioskowana we WNP nr RPSL.13.01.00-24-00H4/22-001, rozliczona w wysokości 2 400 000,00 zł;
- RPSL.13.01.00-24-00H4/22-002-T02 - zaliczka na kwotę 1 300 000,00 zł, wypłacona 10.02.2023r., wnioskowana we WNP nr RPSL.13.01.00-24-00H4/22-002, rozliczona w wysokości 688 619,58 zł.

Ww. środki finansowe wpłynęły na rachunek bankowy Beneficjenta, prowadzony w Banku Pekao S.A. – rachunek wydatkowy o nr 64 1240 6292 1111 0010 6280 4100, nazwa: Priorytet XIII Pomoc Techniczna RPOWSL 2014-2020 (wskazany w § 2 ust. 9 ww. Decyzji), z rachunku

Instytucji Zarządzającej RPO WSL nr 20 1240 6292 1111 0010 6279 1312, nazwa: Rachunek dochodowy budżetu województwa w ramach RPO WSL 2014-2020” (wskazanego w § 2 ust. 10 ww. Decyzji).

Przedmiotowe płatności nie zostały obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz potrąceniami.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Osoby obecne przy czynnościach nie wniosły uwag do treści protokołu.

~~Osoby obecne przy czynnościach wniosły uwagi do treści protokołu*.~~

.....

.....

.....

.....

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany i podpisany przez osoby wskazane w Protokole.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono u Beneficjenta: Województwo Śląskie – Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.

Integralną część protokołu stanowią katalogi od nr 1 do nr 10 zapisane na płycie DVD (w formie zeskanowanej/elektronicznej), stanowiącej Załącznik nr 1 do protokołu, w uzgodnieniu z Beneficjentem tylko do akt IAS w Katowicach.

Podpisy osób uczestniczących w czynnościach:

ze strony Beneficjenta:

30.10.2023
(data i podpis)
Jarosław Wesółowski
Dyrektor Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego

Urząd Marszałkowski
Województwa Śląskiego
w Katowicach
Departament Europejskiego
Funduszu Społecznego
ul. ... 46, 40-037 Katowice

ze strony Zespołu Audytowego:

30.10.2023
(data i podpis)
Marzena Ochman
Starszy ekspert skarbowy

Główny Ekspert Skarbowy
30.10.2023
(data i podpis)
Bożena Sosna
Główny ekspert skarbowy

*Niepotrzebne skreślić