



## Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze

### Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA oraz Audytu Środków Publicznych

0801-ICE.52.35.2022.3

0801-22-043854

## PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 16 maja 2022 r. do 29 lipca 2022 r. (z przerwami) w:

Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze – siedzibie Głównego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich, ul. Bolesława Chrobrego 1-3-5, 65-043 Zielona Góra, NIP 973-05-90-332 (dalej: UMWL, GPI, PIFE)

w zakresie:

nazwa projektu: **Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich – etap II**

numer projektu: **POPT.03.01.00-00-0185/17**

numery wniosków o płatność: **POPT.03.01.00-00-0185/17-010**

(poz. 15 – 16 – wniosek o rozliczenie III transzy dotacji za okres 1.09.2019 r. – 31.12.2019 r.)

**POPT.03.01.00-00-0185/17-011**

(poz. 1 – wniosek o rozliczenie I transzy dotacji za okres 1.01.2020 r. – 30.04.2020 r.)

**POPT.03.01.00-00-0185/17-012**

(poz. 25 – 26 – wniosek o rozliczenie II transzy dotacji za okres 1.05.2020 r. – 31.08.2020 r.)

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 – 2020* (dalej: POPT 2014 – 2020) prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (dalej: IAS w Zielonej Górze) nr 0801-ICE.52.35.2022.1 z 10.05.2022 r.

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

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (Zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Monika Szewczyk	Starszy ekspert skarbowy	6-10.06.2022 r. 18-22, 29.07.2022 r.

*Zielona Góra, 29 lipca 2022 r.*

PIFU MSJ

Audyt został przeprowadzony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze – siedzibie Głównego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich oraz w siedzibie Wydziału Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA oraz Audytu Środków Publicznych (ICE) IAS w Zielonej Górze.

Przy wykonywanych czynnościach uczestniczyli:

- Jarosław Flakowski – Dyrektor Departamentu Rozwoju i Innowacji – osoba reprezentująca jednostkę,
- Ewelina Hajłasz – Kierownik / Koordynator Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w województwie lubuskim – osoba udzielająca wyjaśnień.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

### 1. Czy operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>):

W badanym obszarze audytem objęto:

- Umowę dotacji dotyczącą realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 zawartą 5.06.2014 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (poprzednia nazwa) a Województwem Lubuskim reprezentowanym przez Marszałek Województwa Lubuskiego wraz z załącznikami,
- aneksy do ww. Umowy dotacji nr: 1 z 9.12.2014 r., 2 z 27.05.2015 r., 3 z 17.09.2015 r., 4 z 2.09.2016 r., 5 z 17.01.2017 r., 6 z 22.11.2017 r., 7 z 26.04.2018 r., 8 z 27.08.2020 r., 9 z 14.12.2020 r., 10 z 20.10.2021 r. wraz z załącznikami,
- wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2019 r., sporządzony 15.02.2019 r., zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju pismem nr DIP.V.7572.4.2019.MW.5 z 4.03.2019 r., wraz z aktualizacjami zaakceptowanymi pismami z 17.05.2019 r. oraz z 9.12.2019 r.,
- wniosek o rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2019 r. – 31.12.2019 r. (wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym – 383.710,54 PLN), wraz z *Raportem merytorycznym z wykonania Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/93/14*, sporządzonym 14.01.2020 r., zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (*dalej: MFiPR*) pismem nr DIP.V.7572.4.2020.MW z 28.05.2020 r.,
- wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2020 r., sporządzony 16.01.2020 r., zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich MFiPR pismem nr DIP.V.7572.4.2020.MW.4 z 18.02.2020 r., wraz z aktualizacją zaakceptowaną pismem z 8.05.2020 r.,
- wniosek o rozliczenie I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2020 r. – 30.04.2020 r. (wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym – 313.048,09 PLN), wraz z *Raportem merytorycznym z wykonania Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/93/14*, sporządzonym 2.06.2020 r., zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich MFiPR pismem nr DIP.V.7572.4.2019.MW z 7.07.2020 r.,
- wniosek o rozliczenie II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2020 r. – 31.08.2020 r. (wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym – 289.577,56 PLN), wraz z *Raportem merytorycznym z wykonania Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/93/14*, sporządzonym 10.11.2020 r., zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich MFiPR pismem nr DIP.V.7572.4.2019.MW z 17.12.2020 r.,
- dokumentację wspierającą do ww. wniosków o rozliczenie transz dotacji, dotyczącą wydatków objętych badaniem, wyszczególnioną w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu,
- dokumentację dotyczącą realizacji działań informacyjnych w odniesieniu do przeprowadzanych konsultacji (bezpośrednich, telefonicznych, e-mail, indywidualnych u klienta), spotkań, działań informacyjnych, szkoleń, Mobilnych Punktów Informacyjnych (*dalej: MPI*).

<sup>1</sup> Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 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.



Wymienione dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy projekt jest realizowany zgodnie z ww. Umową dotacji oraz czy zachowana została jego trwałość.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność ) / transza dotacji dla woj. lubuskiego	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE) 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 kwalifikowalnych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowalnych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
POPT.03.01.00-00-0185/17-010 (poz. 15-16 – III transza za okres 1.09-31.12.2019 r.)	383.710,54	81.706,60	59.704,49	12.713,36	4,6962	326.153,96 (85%)	57.556,58 (15%)
POPT.03.01.00-00-0185/17-011 (poz. 1 – I transza za okres 1.01-30.04.2020 r.)	313.048,09	66.659,87	48.772,84	10.385,60	4,6962	266.090,88 (85%)	46.957,21 (15%)
POPT.03.01.00-00-0185/17-012 (poz. 25-26 – II transza za okres 1.05-31.08.2020 r.)	289.577,56	62.450,68	44.594,43	9.617,29	4,6369	246.140,93 (85%)	43.436,63 (15%)
<b>Ogółem:</b>	<b>986.336,19</b>	<b>210.817,15</b>	<b>153.071,76</b>	<b>32.716,25</b>			

– dokumenty wyszczególnione w części I pkt 1 niniejszego protokołu.

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

Nr wniosku o płatność ) / transza dotacji dla woj. lubuskiego	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE) 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 kwalifikowalnych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowalnych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
POPT.03.01.00-00-0185/17-010 (poz. 15-16 – III transza za okres 1.09-31.12.2019 r.)	0,00	0,00	0,00	0,00	----	0,00	0,00
POPT.03.01.00-00-0185/17-011 (poz. 1 – I transza za okres 1.01-30.04.2020 r.)	0,00	0,00	0,00	0,00	----	0,00	0,00
POPT.03.01.00-00-0185/17-012 (poz. 25-26 – II transza za okres 1.05-31.08.2020 r.)	0,00	0,00	0,00	0,00	----	0,00	0,00

Badanie przeprowadzono w oparciu o próbę 30 wydatków na kwotę 153.071,76 PLN, których zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

Wymienione dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

– poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. Umowie dotacji,



- poniesione zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dalej: EFRR), Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: EFS) oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 oraz Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014 – 2020, w szczególności czy wydatki związane z kosztami bieżącego funkcjonowania sieci PIFE (tj. wynagrodzenia, nagrody oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników sieci PIFE, czynsz za wynajem powierzchni biurowej na potrzeby GPI, delegacja pracownika GPI oraz wykonanie wraz z dostawą materiałów informacyjno-promocyjnych z nadrukiem logotypów na potrzeby sieci PIFE w woj. lubuskim (torby, długopisy, worki, ołówki)) zostały zaliczone do kosztów kwalifikowalnych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane we wnioskach o rozliczenie transz dotacji tylko jeden raz.

Ponadto sprawdzono dokumentację dotyczącą stosunku pracy (w tym opisy stanowisk pracy) osób, których wynagrodzenia (w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne) oraz nagrody wykazano w objętej badaniem próbie wydatków, pod kątem ustalenia, czy nie wykonują innych zadań niezwiązanych z funduszami strukturalnymi oraz czy prawidłowo zostały naliczone poszczególne składniki ww. wynagrodzeń wraz z pochodnymi (tj. składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz podatek dochodowy).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej / poniżej progów UE) / wg. kursu EUR)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	DA.II.2502.7.1.2014.AK Wynajem powierzchni biurowej przy ul. Chrobrego1-3-5 w Zielonej Górze na potrzeby UMWL	Nie dotyczy	wewnętrzna procedura Zamawiającego (wyłączenie z ustawy PZP na podst. art. 4 ust. 3 lit. i)	Nie dotyczy	Umowa najmu nr DA.II.2502.7.1.2014.AK z 30.04.2014 r. aneks nr 1/2014 z 9.10.2014 r., aneks nr 2/2015 z 6.03.2015 r., aneks nr 3 z 14.07.2017 r., pismo Wynajmującego z 4.02.2019 r. – czynsz 35,15742 PLN brutto / m <sup>2</sup> , pismo Wynajmującego z 3.02.2020 r. – czynsz 35,96604 PLN brutto /m <sup>2</sup>	18.355,01 PLN (tj. 3.908,48 EUR) Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji celowej za 2019 r.  17.500,47 PLN (tj. 3.726,52 EUR) Wniosek o rozliczenie I transzy dotacji celowej za 2020 r.  17.318,44 PLN (tj. 3.734,92 EUR) Wniosek o rozliczenie II transzy dotacji celowej za 2020 r.
2	DR.VI.272.12.2019 Usługa wykonania wraz z dostawą materiałów informacyjno-promocyjnych z nadrukiem logotypów na potrzeby sieci PIFE w woj. lubuskim (torby, długopisy, worki, ołówki)	14.064,67 PLN / 3.261,98 EUR	wewnętrzna procedura Zamawiającego	Nie dotyczy	Zamówienie nr DR.VI.272.12.2019 z 20.11.2019 r. - 16.132,68 PLN brutto	16.132,68 PLN (tj. 3.435,36 EUR) Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji celowej za 2019 r.

W odniesieniu do ww. postępowań:

- Wynajem powierzchni biurowej przy ul. Chrobrego1-3-5 w Zielonej Górze na potrzeby UMWL – procedura wyboru ww. wykonawcy została objęta badaniem w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (dalej: LRPO) na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-LRPO-55/2015 z 9.02.2015 r. Dokonane ustalenia opisano w Podsumowaniu ustaleń doręczonym 29.06.2015 r. do Instytucji Zarządzającej LRPO (nr sprawy UKS08W1BE.7112.1.2015).

W ramach obecnego audytu zaktualizowano stan faktyczny oraz sprawdzono zgodność zatwierdzonych wydatków z zawartą umową (wraz z aneksami).

- Usługa wykonania wraz z dostawą materiałów informacyjno-promocyjnych z nadrukiem logotypów na potrzeby sieci PIFE w woj. lubuskim (torby, długopisy, worki, ołówki) – badaniem objęto m.in. notatkę służbową z 20.11.2019 r. z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia i oszacowania przedmiotu zamówienia na ww. usługę, maile z 19.11.2019 r. z prośbą o wycenę ww. usługi, Zamówienie nr DR.VI.272.12.2019 z 20.11.2019 r.

Wymienione dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy proces wyboru najkorzystniejszej oferty został przeprowadzony w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Ponadto sprawdzono, czy wybór wykonawcy przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi procedurami udzielania zamówień, tj. Zarządzeniem nr 06/2017 Marszałka Województwa Lubuskiego z 12.09.2017 r. *w sprawie udzielania zamówień publicznych nieprzekraczających równowartości kwoty netto 30.000 euro w UMWL w Zielonej Górze.*

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Umowę dotacji dotyczącą realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 z 5.06.2014 r. (wraz z aneksami – z uwzględnieniem aneksu nr 8 z 27.08.2020 r.),
- Wnioski o przyznanie dotacji celowej na 2019 r. i 2020 r. (wraz z aktualizacjami),
- Wnioski o rozliczenie: III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2019 r. – 31.12.2019 r., I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2020 r. – 30.04.2020 r. oraz II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2020 r. – 31.08.2020 r.

Powyższą dokumentację sprawdzono pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Umowę dotacji dotyczącą realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 z 5.06.2014 r. (wraz z aneksami – z uwzględnieniem aneksu nr 8 z 27.08.2020 r.),
- Wnioski o przyznanie dotacji celowej na 2019 r. i 2020 r. (wraz z aktualizacjami),
- Wnioski o rozliczenie: III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2019 r. – 31.12.2019 r., I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2020 r. – 30.04.2020 r. oraz II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2020 r. – 31.08.2020 r.

Powyższą dokumentację sprawdzono pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- oznakowanie siedzib sieci PIFE w woj. lubuskim,
- ogólnopolski portal poświęcony Funduszom Europejskim w części dedykowanej PIFE [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl) oraz stronę internetową Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 (dalej: RPO-L2020) [www.rpo.lubuskie.pl](http://www.rpo.lubuskie.pl),
- materiały informacyjno-promocyjne zakupione w ramach projektu (tj. torby, długopisy, worki, ołówki),
- dokumentację dotyczącą realizacji projektu.

2-10  
mg



Powyższe czynności wykonano w celu ustalenia, czy beneficjent wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

**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:

- Umowę dotacji dotyczącą realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 z 5.06.2014 r. (wraz z aneksami – z uwzględnieniem aneksu nr 8 z 27.08.2020 r.),
- Wnioski o przyznanie dotacji celowej na 2019 r. i 2020 r. (wraz z aktualizacjami),
- Wnioski o rozliczenie: III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2019 r. – 31.12.2019 r., I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2020 r. – 30.04.2020 r. oraz II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2020 r. – 31.08.2020 r.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

**2. Czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014):**

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność / transza dotacji dla woj. lubuskiego	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE* (w PLN)
1	2	3
1	POPT.03.01.00-00-0185/17-010 – III transza 2019 r.	383.710,54
2	POPT.03.01.00-00-0185/17-011 – I transza 2020 r.	313.048,09
3	POPT.03.01.00-00-0185/17-012 – II transza 2020 r.	289.577,56

\* należy podać wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu

- dokumenty wyszczególnione w części I pkt 1 niniejszego protokołu,
- wydruki z ewidencji księgowej UMWL.

Badanie przeprowadzono w oparciu o próbę 30 wydatków na kwotę 153.071,76 PLN, których zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

Wymienione dokumenty (w odniesieniu do wybranej próby wydatków) sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające wnioski o rozliczenie transz dotacji celowej,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.



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

Obszar nie podlegał badaniu ponieważ w projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia nr 1303/2013, tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000,00 EUR wkładu publicznego.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014):

W badanym obszarze audytem objęto:

- Umowę dotacji dotyczącą realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 z 5.06.2014 r. (wraz z aneksami – z uwzględnieniem aneksu nr 8 z 27.08.2020 r.),
- Wnioski o przyznanie dotacji celowej na 2019 r. i 2020 r. (wraz z aktualizacjami),
- Wnioski o rozliczenie: III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2019 r. – 31.12.2019 r., I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2020 r. – 30.04.2020 r. oraz II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2020 r. – 31.08.2020 r.,
- wyciągi z rachunku bankowego nr 20 1560 0013 2483 0674 1808 0022 prowadzonego dla ZWL przez Getin Noble Bank SA O/Zielona Góra:
  - nr 24/2019 z 9.10.2019 r. dotyczący wpływu III transzy dotacji celowej na 2019 r.,
  - nr 1/2020 z 10.01.2020 r. dotyczący zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej za 2019 r.,
  - nr 4/2020 z 14.02.2020 r. dotyczący wpływu I transzy dotacji celowej na 2020 r.,
  - nr 15/2020 z 8.07.2020 r. dotyczący wpływu II transzy dotacji celowej na 2020 r.

Wymienione dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy beneficjent otrzymał prawidłową kwotę transz dotacji na rachunek bankowy wskazany w ww. Umowie dotacji.

<sup>2</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. 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.

<sup>3</sup> 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.

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014*) ustalono, że:

Umowa dotacji dotycząca realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 zawarta została 5.06.2014 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju (poprzednia nazwa) a Województwem Lubuskim reprezentowanym przez Marszałek Województwa Lubuskiego. Do ww. Umowy zawarto aneksy nr: 1 z 9.12.2014 r., 2 z 27.05.2015 r., 3 z 17.09.2015 r., 4 z 2.09.2016 r., 5 z 17.01.2017 r., 6 z 22.11.2017 r., 7 z 26.04.2018 r., 8 z 27.08.2020 r., 9 z 14.12.2020 r., 10 z 20.10.2021 r.

Zgodnie z zapisami ww. Umowy dotacji oraz stosownych aneksów (właściwych dla wydatków objętych badaniem – z uwzględnieniem aneksu nr 8 z 27.08.2020 r.):

- §2 ust. 1 – Minister Infrastruktury i Rozwoju powierzył Województwu Lubuskiemu realizację zadania polegającego na prowadzeniu Głównego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich przy Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego oraz prowadzeniu, koordynacji, promocji, monitoringu, kontroli i ocenie działalności wszystkich Lokalnych Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich (*dalej: LPI*) w woj. lubuskim (tzw. *Zadanie*) – szczegółowy zakres Zadania określa załącznik nr 2 do ww. Umowy dotacji,
- §2 ust. 2 – realizacja Zadania finansowana jest w formie dotacji celowej ze środków budżetu państwa, w tym 15% ze środków krajowych, 85% ze środków Funduszu Spójności z POPT 2014 – 2020,
- §2 ust. 4 – Zadanie będzie realizowane do dnia 31.12.2021 r. (aneksem nr 10 z 20.10.2021 r. przedłużono termin realizacji Zadania do 31.12.2022 r. – postanowienia ww. aneksu nie dotyczą wydatków objętych badaniem w ramach niniejszego audytu),
- §2 ust. 5 – ze środków dotacji mogą zostać pokryte wydatki takie jak: wydatki inwestycyjne, koszty bieżące funkcjonowania, działania informacyjne, promocyjne i koordynacyjne.
- §3 ust. 2 – Województwo zobowiązuje się m.in. do:
  - zapewnienia realizacji Zadania w sposób określony w *Opisie funkcjonowania sieci PIFE w woj. lubuskim*, stanowiącym załącznik nr 2 do ww. Umowy dotacji oraz zgodnie ze *Standardami funkcjonowania sieci PIFE*, stanowiącym załącznik nr 3 do ww. Umowy dotacji,
  - zapewnienia w okresie obowiązywania ww. Umowy dotacji zasobów osobowych, technicznych i organizacyjnych umożliwiających realizację Zadania w granicach administracyjnych woj. lubuskiego,
  - wydatkowania środków dotacji w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz zgodnie z *Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014 – 2020*, *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020* oraz *Zasadami rozliczania i kontroli dotacji na prowadzenie sieci PIFE* (załącznik nr 4 do ww. Umowy dotacji),
  - prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej poniesionych wydatków i kosztów związanych z realizacją Zadania – tak, aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych,
  - rzetelnego pomiaru wskaźników osiągniętych dzięki realizacji ww. Umowy dotacji (minimalne wartości wskaźników określono w załączniku nr 6 do ww. Umowy dotacji, tj. minimalna roczna wartość Punktów Aktywności (*dalej: PA*): dla III transzy za 2019 r.



- i I transzy za 2020 r.: GPI – 4.791, LPI – 3.832; dla II transzy za 2020 r.: GPI – 3.593, LPI – 2.874; minimalny poziom usług (rocznie): dla III transzy za 2019 r. i I transzy za 2020 r.: GPI – 12 spotkań informacyjnych, LPI – 12 MPI, 8 spotkań informacyjnych; dla II transzy za 2020 r.: GPI – 9 spotkań informacyjnych lub szkoleń w formie stacjonarnej lub online; LPI – 9 MPI, 9 spotkań informacyjnych lub szkoleń w formie stacjonarnej lub online),
- poinformowania odbiorców i pracowników GPI/LPI, że Zadanie jest realizowane przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej z Funduszu Spójności w ramach POPT 2014 – 2020,
  - §4 ust. 1 – przewidywaną maksymalną kwotę dotacji na lata 2014 – 2021 ustala się w wysokości 7.864.337,00 PLN (aneksem nr 10 z 20.10.2021 r. zwiększono ww. kwotę dotacji do wysokości 8.909.337,00 PLN – postanowienia ww. aneksu nie dotyczą wydatków objętych badaniem w ramach niniejszego audytu),
  - §4 ust. 2 – środki dotacji przekazywane będą w wysokości wynikającej z wniosku o przyznanie dotacji na dany rok, sporządzonego przez Województwo i zaakceptowanego przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej,
  - §5 ust. 5 – dotacja przekazywana będzie w trzech transzach rocznie: I transza nie może przekraczać 35% kwoty środków dotacji przyznanej na dany rok, przekazanie każdej z dwóch kolejnych transz uzależnione będzie od wcześniejszego wydatkowania i rozliczenia przez Województwo co najmniej 60% kwoty środków otrzymanych w danym roku,
  - załącznik nr 8 – przewidywana kwota dotacji: na 2019 r. – 1.064.000,00 PLN, na 2020 r. – 1.088.000,00 PLN.

Zgodnie z *Opisem funkcjonowania sieci PIFE w woj. lubuskim* (załącznik nr 2 do ww. Umowy dotacji):

- GPI zlokalizowany jest w budynku przy ul. B. Chrobrego 1-3-5 w Zielonej Górze, wynajmowanym na potrzeby UMWL,
- GPI jest dostępny dla klientów przez 5 dni w tygodniu w dni robocze i obsługuje teren podregionu zielonogórskiego; w skład personelu GPI wchodzi osoby zajmujące następujące stanowiska: 1 koordynator, 1 stanowisko ds. rozliczania projektu i 6 specjalistów ds. Funduszy Europejskich,
- w woj. lubuskim funkcjonuje jeden LPI w Gorzowie Wlkp., który jest dostępny dla klientów przez 5 dni w tygodniu w dni robocze i obsługuje teren podregionu gorzowskiego; w skład personelu LPI wchodzi osoby zajmujące 4 stanowiska specjalistów ds. Funduszy Europejskich,
- GPI / LPI umiejscowione są w strukturze Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego, tzn. pracownicy ww. Punktów są jednocześnie pracownikami UMWL,
- celem głównym funkcjonowania GPI / LPI jest zapewnienie klientom / beneficjentom oraz potencjalnym beneficjentom wysokiej jakości informacji o Funduszach Europejskich. Cele szczegółowe określono jako poprawa spójności systemu informacji o Funduszach Europejskich w perspektywie finansowej 2014 – 2020 poprzez skupienie usług informacyjnych w jednej sieci oraz dostarczenie klientom profesjonalnych usług informacyjnych dotyczących realizacji projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej.

Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2019 r., sporządzony 15.02.2019 r., został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju pismem nr DIP.V.7572.4.2019.MW.5 z 4.03.2019 r. (do wniosku złożono aktualizacje zaakceptowane 17.05.2019 r. i 9.12.2019 r.). W ww. wniosku określono m.in.:

- *Finansowy harmonogram realizacji zadania*, obejmujący nw. kategorie wydatków (w PLN):



Kategoria wydatku	2019 rok	I transza	II transza	III transza
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty bieżące funkcjonowania	1.051.648,09	339.534,00	393.692,09	318.422,00
Działania informacyjne	17.000,00	3.466,00	2.866,00	10.668,00
Działania promocyjne	35.910,00	0,00	5.000,00	30.910,00
Działania koordynacyjne	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1.116.558,09</b>	<b>343.000,00</b>	<b>413.558,09</b>	<b>360.000,00</b>

- Roczny plan działań, gdzie w pkt 3 Działania informacyjne wskazano minimalne wartości PA dla GPI / LPI na 2019 r., tj.:

Minimalna wartość Punktów Aktywności dla GPI – 4.791	
Liczba konsultacji w GPI	
Bezpośrednie	500
Telefoniczne	1.782
Poprzez e-mail/pisma	150
Indywidualne u klienta	3
<b>Razem</b>	<b>2.435 (3.259 PA)</b>
Spotkania informacyjne	15
Szkolenia	2
Mobilne Punkty Informacyjne	53
Wystąpienia w charakterze prelegenta	10
Udział ze stoiskiem na targach, konferencjach	10
Udział ze stoiskiem na imprezach plenerowych	5
<b>Razem</b>	<b>95 (1.532 PA)</b>
<b>Suma</b>	<b>2.530 (4.791 PA)</b>
Minimalna wartość Punktów Aktywności dla LPI – 3.832	
Liczba konsultacji w LPI	
Bezpośrednie	450
Telefoniczne	1.443
Poprzez e-mail	110
Indywidualne u klienta	3
<b>Razem</b>	<b>2.006 (2.700 PA)</b>
Spotkania informacyjne	15
Szkolenia	2
Mobilne Punkty Informacyjne	28
Wystąpienia w charakterze prelegenta	10
Udział ze stoiskiem na targach, konferencjach	10
Udział ze stoiskiem na imprezach plenerowych	5
<b>Razem</b>	<b>70 (1.132 PA)</b>
<b>Suma</b>	<b>2.076 (3.832 PA)</b>

We wniosku o rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2019 r. – 31.12.2019 r. (wraz z *Raportem merytorycznym z wykonania Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/93/14*), sporządzonym 14.01.2020 r., wykazano m.in.:

- szczegółowe rozliczenie dotacji (w PLN), jak niżej:

Kategoria wydatku	Środki przekazane w roku budżetowym	Wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym	Środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
Koszty bieżące funkcjonowania	1.051.648,09	332.877,74	99.519,14
Działania informacyjne	17.000,00	10.461,30	3.520,82
Działania promocyjne	35.910,00	29.396,15	5.663,66
Działania koordynacyjne	12.000,00	10.975,35	1.024,65
<b>Razem</b>	<b>1.116.558,09</b>	<b>383.710,54</b>	<b>109.728,27</b>
Wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (w %)			<b>90,17</b>

- aktywność sieci PIFE w woj. lubuskim, jak niżej:
  - minimalna wartość PA dla GPI w 2019 r. – 4.791, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 7.931 (166%), w tym 11 spotkań informacyjnych,
  - minimalna wartość PA dla LPI w 2019 r. – 3.832, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 5.330 (139%), w tym 29 MPI, 10 spotkań informacyjnych.

Powyższy wniosek został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich MFIPR pismem nr DIP.V.7572.4.2020.MW z 28.05.2020 r.

Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2020 r., sporządzony 16.01.2020 r., został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich MFIPR pismem nr DIP.V.7572.4.2020.MW.4 z 18.02.2020 r. (do wniosku złożono aktualizację zaakceptowaną 8.05.2020 r.). W ww. wniosku określono m.in.:

- *Finansowy harmonogram realizacji zadania*, obejmujący nw. kategorie wydatków (w PLN):

Kategoria wydatku	2020 rok	I transza	II transza	III transza
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty bieżące funkcjonowania	1.114.952,49	372.767,00	409.319,49	332.866,00
Działania informacyjne	17.500,00	3.800,00	2.900,00	10.800,00
Działania promocyjne	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00
Działania koordynacyjne	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1.150.452,49</b>	<b>376.567,00</b>	<b>430.219,49</b>	<b>343.666,00</b>

- *Roczny plan działań*, gdzie w pkt 3 *Działania informacyjne* wskazano minimalne wartości PA dla GPI / LPI na 2020 r., tj.:

Minimalna wartość Punktów Aktywności dla GPI – 4.791	
Liczba konsultacji w GPI	
Bezpośrednie	540
Telefoniczne	1.782
Poprzez e-mail/pisma	150
Indywidualne u klienta	3
<b>Razem</b>	<b>2.475 (3.339 PA)</b>
Spotkania informacyjne	15
Szkolenia	2
Mobilne Punkty Informacyjne	48
Wystąpienia w charakterze prelegenta	10
Udział ze stoiskiem na targach, konferencjach	10
Udział ze stoiskiem na imprezach plenerowych	5
<b>Razem</b>	<b>90 (1.452 PA)</b>
<b>Suma</b>	<b>2.565 (4.791 PA)</b>
Minimalna wartość Punktów Aktywności dla LPI – 3.832	
Liczba konsultacji w LPI	
Bezpośrednie	450
Telefoniczne	1.443
Poprzez e-mail	110
Indywidualne u klienta	3
<b>Razem</b>	<b>2.006 (2.700 PA)</b>
Spotkania informacyjne	15
Szkolenia	2
Mobilne Punkty Informacyjne	28
Wystąpienia w charakterze prelegenta	10
Udział ze stoiskiem na targach, konferencjach	10
Udział ze stoiskiem na imprezach plenerowych	5
<b>Razem</b>	<b>70 (1.132 PA)</b>
<b>Suma</b>	<b>2.076 (3.832 PA)</b>

We wniosku o rozliczenie I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2020 r. – 30.04.2020 r. (wraz z *Raportem merytorycznym z wykonania Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/93/14*), sporządzonym 2.06.2020 r., wykazano m.in.:

- szczegółowe rozliczenie dotacji (w PLN), jak niżej:

Kategoria wydatku	Środki przekazane w roku budżetowym	Wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym	Środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
Koszty bieżące funkcjonowania	372.767,00	311.347,13	61.419,87
Działania informacyjne	3.800,00	1.700,96	2.099,04
Działania promocyjne	0,00	0,00	0,00
Działania koordynacyjne	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>376.567,00</b>	<b>313.048,09</b>	<b>63.518,91</b>
Wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (w %)			<b>83,13%</b>



- aktywność sieci PIFE w woj. lubuskim, jak niżej:
  - minimalna wartość PA dla GPI w 2020 r. – 4.791, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 1.644 (34%), w tym 4 spotkania informacyjne,
  - minimalna wartość PA dla LPI w 2020 r. – 3.832, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 934 (24%), w tym 5 MPI, 4 spotkania informacyjne.

Powyższy wniosek został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich MFIPR pismem nr DIP.V.7572.4.2019.MW z 7.07.2020 r.

We wniosku rozliczenie II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2020 r. – 31.08.2020 r. (wraz z *Raportem merytorycznym z wykonania Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/93/14*), sporządzonym 10.11.2020 r., wykazano m.in.:

- szczegółowe rozliczenie dotacji (w PLN), jak niżej:

Kategoria wydatku	Środki przekazane w roku budżetowym	Wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym	Środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
Koszty bieżące funkcjonowania	782.086,49	288.225,39	182.513,97
Działania informacyjne	6.700,00	1.352,17	3.646,87
Działania promocyjne	6.000,00	0,00	6.000,00
Działania koordynacyjne	12.000,00	0,00	12.000,00
<b>Razem</b>	<b>806.786,49</b>	<b>289.577,56</b>	<b>204.160,84</b>
Wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (w %)			<b>74,69%</b>

- aktywność sieci PIFE w woj. lubuskim, jak niżej:
  - minimalna wartość PA dla GPI w 2020 r. – 3.593, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 3.831 (107%), w tym 4 spotkania informacyjne, 2 szkolenia,
  - minimalna wartość PA dla LPI w 2020 r. – 2.874, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 1.895 (66%), w tym 5 MPI, 6 spotkań informacyjnych, 1 szkolenie.

Powyższy wniosek został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich MFIPR pismem nr DIP.V.7572.4.2019.MW z 17.12.2020 r.

W ramach audytu badaniem objęto próbę 30 wydatków na kwotę 153.071,76 PLN, których zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu. Objęte badaniem wydatki dotyczyły kategorii *Koszty bieżące funkcjonowania* i obejmowały wynagrodzenia, nagrody oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników sieci PIFE, czynsz za wynajem powierzchni biurowej na potrzeby GPI, delegację pracownika GPI oraz wykonanie wraz z dostawą materiałów informacyjno-promocyjnych z nadrukiem logotypów na potrzeby sieci PIFE w woj. lubuskim (torby, długopisy, worki, ołówki).

#### 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:

Umową dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 z 5.06.2014 r. powierzono Województwu Lubuskiemu realizację zadania polegającego na prowadzeniu GPI przy UMWL oraz prowadzeniu, koordynacji, promocji, monitoringu, kontroli i ocenie działalności wszystkich LPI w woj. lubuskim – szczegółowy zakres Zadania określa Załącznik nr 2 do ww. Umowy dotacji. Zgodnie z zapisami ww. Załącznika:

- cele główne Punktów Informacyjnych – zapewnienie klientom / beneficjentom oraz potencjalnym beneficjentom wysokiej jakości informacji o Funduszach Europejskich,
- cele szczegółowe Punktów Informacyjnych – poprawa spójności systemu informacji o Funduszach Europejskich w perspektywie finansowej 2014 – 2020 poprzez skupienie usług informacyjnych w jednej sieci oraz dostarczenie klientom profesjonalnych usług informacyjnych dotyczących realizacji projektów współfinansowanych z Funduszy Europejskich,



- zadania GPI / LPI obejmują m.in.:
  - zadania informacyjne (diagnoza potencjalnego beneficjenta i udzielanie informacji o możliwościach uzyskania pomocy z odpowiedniego programu poprzez kontakt bezpośredni, telefoniczny, pocztą tradycyjną i elektroniczną, indywidualne konsultacje u klienta, informowanie o realizowanych projektach dofinansowanych z Funduszy Europejskich, gromadzenie i upowszechnianie informacji o dostępnych projektach realizowanych na terenie województwa, przeprowadzanie konsultacji, organizacja spotkań informacyjnych, szkoleń dla beneficjentów i potencjalnych beneficjentów, organizacja Mobilnych Punktów Informacyjnych),
  - zadania promocyjne (promowanie sieci PIFE w województwie, udział w festynach i innych imprezach plenerowych, dystrybucja materiałów informacyjno-promocyjnych).

Ponadto w ww. Umowie dotacji (wraz z aneksami – z uwzględnieniem aneksu nr 8 z 27.08.2020 r.) wskazano m.in.:

- §2 ust.3 – Zadanie będzie realizowane zgodnie z zasadami określonymi w *Umowie Partnerstwa, Strategii komunikacji polityki spójności na lata 2014 – 2020* oraz w dokumentach związanych z wdrażaniem Funduszy Europejskich, w szczególności w *Szczegółowym opisie osi priorytetowych POPT 2014 – 2020, Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014 – 2020, Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020* oraz *Wytycznych w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014 – 2020*,
- §2 ust. 4 – Zadanie będzie realizowane do dnia 31.12.2021 r. (aneksem nr 10 z 20.10.2021 r. przedłużono termin realizacji Zadania do 31.12.2022 r. – postanowienia ww. aneksu nie dotyczą wydatków objętych badaniem w ramach niniejszego audytu),
- §2 ust. 5 – ze środków dotacji mogą zostać pokryte wydatki takie jak: wydatki inwestycyjne, koszty bieżące funkcjonowania, działania informacyjne, promocyjne i koordynacyjne.

W ramach audytu badaniem objęto wydatki zadeklarowane we wnioskach o rozliczenie: III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2019 r. – 31.12.2019 r., I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2020 r. – 30.04.2020 r. oraz II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2020 r. – 31.08.2020 r. (próba 30 wydatków na kwotę 153.071,76 PLN), których zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu. Objęte badaniem wydatki dotyczyły kategorii *Koszty bieżące funkcjonowania* i obejmowały wynagrodzenia, nagrody oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników sieci PIFE, czynsz za wynajem powierzchni biurowej na potrzeby GPI, delegację pracownika GPI oraz wykonanie wraz z dostawą materiałów informacyjno-promocyjnych z nadrukiem logotypów na potrzeby sieci PIFE w woj. lubuskim (torby, długopisy, worki, ołówki).

Objęte badaniem wydatki zostały poniesione z rachunku bankowego UMWL w terminie określonym w ww. Umowie dotacji oraz wskazanym we wnioskach o rozliczenie III transzy dotacji celowej na 2019 r. oraz I i II transzy dotacji celowej na 2020 r., tj. od 4.09.2019 r. do 31.08.2020 r.

W przypadku wydatków odnoszących się częściowo do współfinansowanego projektu (tj. opłat czynszowych za powierzchnię zajmowaną przez GPI) beneficjent wykazał kwoty odpowiadające stosunkowi zajmowanej powierzchni i cenie za 1 m<sup>2</sup>.

Koszty wynagrodzeń pracowników sieci PIFE w woj. lubuskim beneficjent rozliczył na podstawie list płac nr: 746/19, 818/19, 905/19, 1002/19, 1117/19, 65/20 (DWR), 128/20, 210/20, 309/20, 411/20, 528/20, 622/20, 746/20, 842/20, 933/20 (Nagroda). Wydatki osobowe obejmowały składniki wynagrodzeń wykazane w *Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014 – 2020*, tj. wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie chorobowe, dodatek funkcyjny, dodatek stażowy, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płacone przez pracownika i pracodawcę, składki na Fundusz Pracy oraz podatek dochodowy.

RZ  
KMP



Osoby zatrudnione w GPI / LPI posiadały stosowne zakresy obowiązków (opisy stanowisk pracy), w których wskazano kwalifikowalność stanowiska pracy – 100%.

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

Wynajem powierzchni biurowej przy ul. Chrobrego1-3-5 w Zielonej Górze na potrzeby UMWL.

Zgodnie z zapisami Umowy najmu nr DA.II.2502.7.1.2014.AK z 30.04.2014 r. (wraz z aneksami) czynsz będzie waloryzowany corocznie w oparciu o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych podany przez GUS za ubiegły rok kalendarzowy. Czynsz waloryzowany będzie każdorazowo od kwoty ustalonej po waloryzacji za poprzedni okres od miesiąca lutego danego roku obowiązywania umowy. Wynajmujący powiadomi Najemcę pisemnie o wzroście opłat za najem, podając nową kwotę czynszu najmu.

Wynajmujący pismem z 4.02.2019 r. poinformował beneficjenta o podwyższeniu stawki czynszu najmu w związku z komunikatem Prezesa GUS z 15.01.2019 r. *w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2018 r.* Tym samym stawka czynszu została zwiększona o 0,55366 PLN brutto i od 1.02.2019 r. wyniosła 35,15742 PLN brutto.

Wynajmujący pismem z 3.02.2020 r. poinformował beneficjenta o podwyższeniu stawki czynszu najmu w związku z komunikatem Prezesa GUS z 15.01.2020 r. *w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2019 r.* Tym samym stawka czynszu została zwiększona o 0,80862 PLN brutto i od 1.02.2020 r. wyniosła 35,96604 PLN brutto.

Usługa wykonania wraz z dostawą materiałów informacyjno-promocyjnych z nadrukiem logotypów na potrzeby sieci PIFE w woj. lubuskim (torby, długopisy, worki, ołówki).

Zgodnie z zapisami Zarządzenia nr 106/2017 Marszałka Województwa Lubuskiego z 12.09.2017 r. – rozdział III *Zasady udzielania zamówień planowanych do kwoty netto 15.001 PLN:*

- §3 ust. 2 – Pracownik wydziału merytorycznego odpowiedzialny za realizację zamówienia zobowiązany jest w każdym przypadku do przeprowadzenia rozeznania rynku i oszacowania wartości zamówienia z należytą starannością,
- §3 ust. 4 – Rozeznanie rynku polega na ustaleniu cen u co najmniej trzech potencjalnych wykonawców tzn. otrzymaniu co najmniej trzech zwrotnych odpowiedzi zawierających cenę netto przedmiotowego zamówienia, w formie wybranej przez pracownika przygotowującego zamówienie, tj.: pisemnie, faksem, telefonicznie lub drogą elektroniczną.

Z notatki służbowej z 20.11.2019 r. z rozeznania rynku udzielenie zamówienia i oszacowania przedmiotu zamówienia na ww. usługę wynika, że w dniach 19-20.11.2019 r. dokonano rozeznania rynku i oszacowania wartości zamówienia u 3 następujących wykonawców: Papillio Group sp. z o.o., sp.k. – cena 13.116,00 PLN netto, Capira sp. z o.o., sp.k. – cena 14.716,00 PLN netto, Macma Polska sp. z o.o. – cena 14.362,00 PLN netto. W związku z powyższym oszacowano wartość zamówienia na kwotę 14.064,67 PLN netto, co stanowi równowartość 3.261,98 EUR.

W aktach Zamawiającego znajdują się maile z 19.11.2019 r. z prośbą o wycenę ww. materiałów informacyjno-promocyjnych wraz z ich specyfikacją (tj. torba bawełniana – 400 szt., worek – 400 szt., długopis metalowy – 3.000 szt., ołówek drewniany – 3.600 szt.), skierowane do 3 ww. wykonawców wraz z otrzymanymi ofertami.

Zgodnie z Załącznikiem do Zamówienia nr DR.VI.272.12.2019 z 20.11.2019 r. pkt 1 *Uzasadnienie dokonania wydatków i wyboru wykonawcy (dostawcy)* – z przeprowadzonego badania rynku wynika, że ofertę najbardziej konkurencyjną cenowo przedstawiła Papillio Group na kwotę 13.116,00 PLN netto / 16.123,68 PLN brutto.

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

Zgodnie z zapisami pkt 9 *Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 – 2020*, w ramach POPT 2014 – 2020 nie przewiduje się żadnych przedsięwzięć, które będą wymagały przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko.

W Umowie dotacji dotyczącej realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 z 5.06.2014 r. (wraz z aneksami – z uwzględnieniem aneksu nr 8 z 27.08.2020 r.) wskazano m.in.:

- §2 ust. 1 – Minister Infrastruktury i Rozwoju powierzył Województwu Lubuskiemu realizację zadania polegającego na prowadzeniu GPI przy UMWL oraz prowadzeniu, koordynacji, promocji, monitoringu, kontroli i ocenie działalności wszystkich LPI w woj. lubuskim,
- Załącznik nr 2 – cele Punktów Informacyjnych: cele główne – zapewnienie klientom / beneficjentom oraz potencjalnym beneficjentom wysokiej jakości informacji o Funduszach Europejskich; cele szczegółowe – poprawa spójności systemu informacji o Funduszach Europejskich w perspektywie finansowej 2014 – 2020 poprzez skupienie usług informacyjnych w jednej sieci oraz dostarczenie klientom profesjonalnych usług informacyjnych dotyczących realizacji projektów współfinansowanych z Funduszy Europejskich.

Zakres audytowanego projektu nie wpisuje się w definicję przedsięwzięcia w rozumieniu Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z 13.12.2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (ze zmianami – Dyrektywa 2014/52/UE z 16.04.2014 r. wraz ze zmianami z 15.05.2014 r.).

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

Zgodnie z zapisami pkt 9 *Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 – 2020*, w ramach POPT 2014 – 2020 nie przewiduje się żadnych przedsięwzięć, w ramach których będzie udzielana pomoc publiczna.

W Umowie dotacji dotyczącej realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 z 5.06.2014 r. (wraz z aneksami – z uwzględnieniem aneksu nr 8 z 27.08.2020 r.) wskazano n.in.:

- §2 ust. 1 – Minister Infrastruktury i Rozwoju powierzył Województwu Lubuskiemu realizację zadania polegającego na prowadzeniu GPI przy UMWL oraz prowadzeniu, koordynacji, promocji, monitoringu, kontroli i ocenie działalności wszystkich LPI w woj. lubuskim,
- §2 ust. 2 – realizacja Zadania finansowana jest w formie dotacji celowej ze środków budżetu państwa, w tym 15% ze środków krajowych, 85% ze środków Funduszu Spójności z POPT 2014 – 2020,
- Załącznik nr 2 – cele Punktów Informacyjnych: cele główne – zapewnienie klientom / beneficjentom oraz potencjalnym beneficjentom wysokiej jakości informacji o Funduszach Europejskich; cele szczegółowe – poprawa spójności systemu informacji o Funduszach Europejskich w perspektywie finansowej 2014 – 2020 poprzez skupienie usług informacyjnych w jednej sieci oraz dostarczenie klientom profesjonalnych usług informacyjnych dotyczących realizacji projektów współfinansowanych z Funduszy Europejskich,
- Załącznik nr 3 – usługi sieci PIFE świadczone są bezpłatnie.

Z uwagi na fakt, że projekt nie wpływa na faktyczne lub potencjalne zaburzenie konkurencji, udzielona w ramach projektu pomoc nie stanowi pomocy publicznej.



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

Zgodnie z zapisami Załącznika nr 3 *Standardy Funkcjonowania sieci PIFE* do Umowy dotacji dotyczącej realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 z 5.06.2014 r. (wraz z aneksami – z uwzględnieniem aneksu nr 8 z 27.08.2020 r.):

- wizualizacja siedziby PIFE musi umożliwić jego łatwą identyfikację i uwzględniać oznakowanie budynku oraz wejścia do pomieszczeń PIFE informacją z nazwą PIFE i godzinami otwarcia,
- PIFE nie mogą prowadzić odrębnych stron internetowych. Podstawowym miejscem ich aktywności w Internecie jest ogólnopolski portal poświęcony Funduszom Europejskim w części dedykowanej PIFE. Ponadto informacje dotyczące sieci PIFE w województwie dostępne są na stronie internetowej Regionalnego Programu danego województwa w części poświęconej PIFE.

W siedzibie GPI w Zielonej Górze / LPI w Gorzowie Wlkp. znajdują się m.in.:

- na drzwiach zewnętrznych (wejście główne) oraz na drzwiach biur konsultantów (wewnątrz budynku) – tabliczki z nazwą GPI / LPI ze wskazaniem nr pokoiów i godzin pracy, zawierające treść: *Tu realizowany jest ogólnopolski projekt Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej „Punkty Informacyjne Funduszy Europejskich” dofinansowany ze środków budżetu państwa oraz środków Funduszu Spójności Unii Europejskiej – celem projektu jest zapewnienie wszystkim zainteresowanym dostępu do wysokiej jakości informacji na temat Funduszy Europejskich,*
- przed wejściem głównym – stojaki z plakatem informacyjnym *Zapytaj o Fundusze Europejskie*, zawierającym m.in.: wskazanie sieci PIFE w woj. lubuskim, dane teled adresowe oraz adresy stron internetowych dotyczących PIFE.

Powyższe tabliczki i stojaki są oznaczone m.in. flagą Unii Europejskiej (*dalej: UE*) z hasłem *Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne*, logo z hasłem *Fundusze Europejskie* oraz logo Województwa Lubuskiego z hasłem *Lubuskie Warte zachodu*.

Informacje dotyczące sieci PIFE w woj. lubuskim dostępne są na stronie internetowej [www.rpo.lubuskie.pl](http://www.rpo.lubuskie.pl) oraz na stronie internetowej [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl), gdzie w zakładce Punkty Informacyjne znajdują się dane teled adresowe PIFE w woj. lubuskim (m.in. adresy siedzib, adresy e-mail, nr telefonów, godziny otwarcia).

Powyższe strony internetowe zawierają w prawym górnym rogu (bezpośrednio po załadowaniu strony, bez konieczności przewijania w dół) flagę UE z hasłem *Unia Europejska*. Ponadto na ww. stronach (po przewinięciu w dół) znajdują się:

- strona internetowa Funduszy Europejskich – flaga UE z hasłem *Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne*, flaga Rzeczypospolitej Polskiej, logo z hasłem *Fundusze Europejskie* oraz informacja o współfinansowaniu portalu przez UE ze środków EFRR i Funduszu Spójności w ramach POPT 2014 – 2020,
- strona internetowa RPO-L2020 – flaga UE z hasłem *Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne*, logo Funduszy Europejskich z hasłem *Program Regionalny*, logo Województwa Lubuskiego z hasłem *Lubuskie Warte zachodu*, flaga Rzeczypospolitej Polskiej oraz informacja o współfinansowaniu portalu przez UE ze środków EFS w ramach RPO-L2020.

Zakupione w ramach projektu materiały informacyjno-promocyjne na potrzeby sieci PIFE w woj. lubuskim (torby, długopisy, worki, ołówki) zawierały nadruk następujących logotypów: flaga UE z hasłem *Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne*, logo z hasłem *Fundusze Europejskie* oraz hasłem *Punkt Informacyjny Fundusze Europejskie*, logo Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej oraz Województwa Lubuskiego z hasłem *Lubuskie Warte zachodu*, a także informację o współfinansowaniu ze środków Funduszu Spójności w ramach POPT 2014 – 2020.



Do dokumentacji dotyczącej wydatków objętych badaniem (próba 30 wydatków) dołączono załącznik *Opis dokumentu* zawierający m.in. logo UE z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Funduszu Spójności, logo Funduszy Europejskich, flagę Rzeczypospolitej Polskiej oraz logo z hasłem promocyjnym Województwa Lubuskiego *Lubuskie Warto zachodu*. Ponadto na opisach stanowisk pracy osób zaangażowanych w realizację projektu oprócz wymaganych oznaczeń (ww. logotypy i hasła) zawarto informację o współfinansowaniu stanowiska pracy z Funduszu Spójności w ramach POPT 2014 – 2020.

Zdjęcia dotyczące wywiązywania się beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji (oznakowanie siedziby GPI / LPI oraz ww. materiałów informacyjno-promocyjnych zakupionych w ramach projektu) przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

**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:**

Zgodnie z zapisami Umowy dotacji dotyczącej realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 z 5.06.2014 r. (wraz z aneksami – z uwzględnieniem aneksu nr 8 z 27.08.2020 r.):

- §2 ust. 1 – Minister Infrastruktury i Rozwoju powierzył Województwu Lubuskiemu realizację zadania polegającego na prowadzeniu GPI przy UMWL oraz prowadzeniu, koordynacji, promocji, monitoringu, kontroli i ocenie działalności wszystkich LPI w woj. lubuskim,
- §2 ust. 5 – ze środków dotacji mogą zostać pokryte wydatki takie jak: wydatki inwestycyjne, koszty bieżące funkcjonowania, działania informacyjne, promocyjne i koordynacyjne,
- Załącznik nr 2 *Opis funkcjonowania Sieci PIFE w woj. lubuskim*:
  - pkt 1 *Uczestnicy Sieci (w tym informacje o planowanej lokalizacji i zatrudnieniu)* – budynki GPI / LPI przystosowane są do potrzeb osób z różnymi niepełnosprawnościami. Punkty zapewniają usprawnienia ułatwiające komunikację z osobami niesłyszącymi / niedosłyszącymi poprzez wykorzystanie pętli indukcyjnej,
  - pkt 2 *Cele Punktów Informacyjnych* – cele główne – zapewnienie klientom / beneficjentom oraz potencjalnym beneficjentom wysokiej jakości informacji o Funduszach Europejskich; cele szczegółowe – poprawa spójności systemu informacji o Funduszach Europejskich w perspektywie finansowej 2014 – 2020 poprzez skupienie usług informacyjnych w jednej sieci oraz dostarczenie klientom profesjonalnych usług informacyjnych dotyczących realizacji projektów współfinansowanych z Funduszy Europejskich,
- Załącznik nr 3 *Standardy funkcjonowanie Sieci PIFE* – pkt V *Etyka pracowników Sieci PIFE* – pracownik Punktu Informacyjnego wykonuje swoje obowiązki przestrzegając przepisów obowiązującego prawa krajowego, wspólnotowego oraz regulacji wewnętrznych instytucji, w której jest zatrudniony, m.in. traktuje równo wszystkich współpracowników, klientów lub potencjalnych klientów bez względu na rasę, płeć, stan cywilny, pochodzenie etniczne, narodowość, cechy genetyczne, język, religię, światopogląd, wiek, orientację seksualną, niepełnosprawność i pozycję społeczną.

Wparcie udzielone w ramach projektu skierowane jest do wszystkich pracowników zaangażowanych w realizację ww. Zadania, a także do klientów / beneficjentów Programu.

**2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt b) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**



W ramach audytu badaniem objęto wydatki zadeklarowane we wnioskach o rozliczenie: III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2019 r. – 31.12.2019 r., I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2020 r. – 30.04.2020 r. oraz II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2020 r. – 31.08.2020 r. (próba 30 wydatków na kwotę 153.071,76 PLN), których zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu. Objęte badaniem wydatki dotyczyły kategorii *Koszty bieżące funkcjonowania* i obejmowały wynagrodzenia, nagrody oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników sieci PIFE, czynsz za wynajem powierzchni biurowej na potrzeby GPI, delegację pracownika GPI oraz wykonanie wraz z dostawą materiałów informacyjno-promocyjnych z nadrukiem logotypów na potrzeby sieci PIFE w woj. lubuskim (torby, długopisy, worki, ołówki).

Powyższe wydatki beneficjent poniósł w znaczeniu kasowym, a zapłata nastąpiła przelewem z rachunku bankowego UMWL w okresie wynikającym z ww. Umowy dotacji.

Objęte badaniem faktury wystawione zostały na Województwo Lubuskie – UMWL, natomiast listy płac oraz polecenie wyjazdu służbowego wystawione zostały przez UMWL. Powyższe dokumenty zawierały m.in. tytuł wydatku, nr Umowy, nr i nazwę kategorii wydatku, całkowitą kwotę dokumentu i informację, jaka część kwoty jest kwalifikowalna, informację, w jakiej części kwota dokumentu dotyczy wydatków kwalifikowalnych, potwierdzenie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, formułę *Ujęto we wniosku o rozliczenie za okres od ... do ..., poz. nr ... w Zestawieniu faktur, rachunków i dokumentów równoważnych*.

W przypadku wydatków odnoszących się częściowo do współfinansowanego projektu (tj. opłat czynszowych za powierzchnię wynajmowaną przez GPI) beneficjent wykazał kwoty odpowiadające stosunkowi wynajmowanej powierzchni i cenie za 1 m<sup>2</sup>.

W ewidencji księgowej UMWL na kontach: *analityka: 10031 UMZG – programy UE, 90 Punkty Inf. Funduszy Europ.:*

- 40400 Wynagrodzenia; 75095 Pozostała działalność: 4018, 4019 Wynagrodzenie osobowe pracowników, 4048, 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- 40500 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia; 75095 Pozostała działalność: 4118, 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne, 4128, 4129 Składki na Fundusz Pracy, 470, 4709 Szkolenia pracown. nie będących czł. sł. cywilnej,
- 40200 Usługi obce; 75095 Pozostała działalność: 4308, 4309 Zakup usług pozostałych, 4408, 4409 Opłaty administr. – czynsze/budynki, lokale, garaże,

zostały ujęte wszystkie wydatki objęte badaniem (próba 30 wydatków) w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację.

- 3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE — ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia 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 pkt c) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:**

Obszar nie podlegał badaniu ponieważ w projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia nr 1303/2013, tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000,00 EUR wkładu publicznego.

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

Zgodnie z zapisami Umowy dotacji dotyczącej realizacji projektu pomocy technicznej nr DIP/BDG-II/POPT/93/14 z 5.06.2014 r. (wraz z aneksami – z uwzględnieniem aneksu nr 8 z 27.08.2020 r.):

- §2 ust. 2 – realizacja Zadania finansowana jest w formie dotacji celowej ze środków budżetu państwa, w tym 15% ze środków krajowych, 85% ze środków Funduszu Spójności z POPT 2014 – 2020,
- §4 ust. 1 – przewidywaną maksymalną kwotę dotacji na lata 2014 – 2021 ustala się w wysokości 7.864.337,00 PLN (aneksem nr 10 z 20.10.2021 r. zwiększono ww. kwotę dotacji do wysokości 8.909.337,00 PLN – postanowienia ww. aneksu nie dotyczą wydatków objętych badaniem w ramach niniejszego audytu),
- §4 ust. 2 – środki dotacji przekazywane będą w wysokości wynikającej z wniosku o przyznanie dotacji na dany rok, sporządzonego przez Województwo i zaakceptowanego przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej,
- §5 ust. 5 – dotacja będzie przekazywana w trzech transzach rocznie na poniższych zasadach:
  - I transza zostanie przekazana w terminie 15 dni od dnia zwrotu niewykorzystanych środków dotacji z roku poprzedniego, pod warunkiem, że Minister Funduszy i Polityki Regionalnej zaakceptuje wniosek o przyznanie dotacji na dany rok oraz został złożony raport okresowy za rok poprzedni; jeżeli akceptacja wniosku o przyznanie dotacji na dany rok nastąpiła później niż zwrot niewykorzystanych środków dotacji z roku poprzedniego, wówczas termin wypłaty transzy dotacji zaczyna bieg od dnia zaakceptowania wniosku o przyznanie dotacji na dany rok,
  - przekazanie kolejnej transzy nastąpi w terminie 15 dni od dnia zaakceptowania przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej danego raportu okresowego,
- §5 ust. 7 – środki dotacji będą przekazywane na następujący wyodrębniony rachunek bankowy Województwa: 20 1560 0013 2483 0674 1808 0022,
- Załącznik nr 8 – przewidywana kwota dotacji: na 2019 r. – 1.064.000,00 PLN, na 2020 r. – 1.088.000,00 PLN.

Zgodnie z Wnioskiem o przyznanie dotacji celowej na 2019 r., zatwierdzonym 4.03.2019 r. (wraz z aktualizacjami zaakceptowanymi 17.05.2019 r. i 9.12.2019 r.) – *Finansowy harmonogram realizacji zadania* określa dotację w kwocie 1.116.558,09 PLN w podziale na 3 transze, w tym III transza – 360.000,00 PLN.

We Wniosku rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2019 r. – 31.12.2019 r., sporządzonym 14.01.2020 r., wskazano m.in.:

- wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym – 383.710,54 PLN,
- wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (w %) – 90,17%.

Wpływ środków z Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju nastąpił 9.10.2019 r. – WB nr 24/2019 z 9.10.2019 r. z rachunku ZWL nr 20 1560 0013 2483 0674 1808 0022 – kwota 360.000,00 PLN (tyt. *Wypłata dotacji, pismo nr/DIP/BDG-II/POPT/93/14/6 transza III/2019*).

(Wniosek o rozliczenie II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2019 r. – 31.08.2019 r. został zatwierdzony 8.10.2019 r. – wniosek nie objęty badaniem w ramach niniejszego audytu).

W dniu 10.01.2020 r. beneficjent dokonał zwrotu części niewykorzystanej dotacji za 2019 r. – WB nr 1/2020 z 10.01.2020 r. – kwota 109.728,27 PLN (tyt. *Zwrot niewykorzystanej części dot. celowej na 2019 r.*).

Zgodnie z Wnioskiem o przyznanie dotacji celowej na 2020 r., zatwierdzonym 11.02.2020 r. (wraz z aktualizacją zaakceptowaną 8.05.2020 r.) – *Finansowy harmonogram realizacji zadania* określa dotację w kwocie 1.150.452,49 PLN w podziale na 3 transze, w tym I transza – 376.567,00 PLN, II transza – 430.219,49 PLN.



We Wniosku rozliczenie I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2020 r. – 30.04.2020 r., sporządzonym 2.06.2020 r., wskazano m.in.:

- wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym – 313.048,09 PLN,
- wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (w %) – 83,13%.

Wpływ środków z Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej nastąpił 14.02.2020 r. – WB nr 4/2020 z 14.02.2020 r. z rachunku ZWL nr 20 1560 0013 2483 0674 1808 0022 – kwota 376.567,00 PLN (tyt. *Wypłata dotacji, pismo nr/DIP/BDGII/POPT/93/14/7 transza I/2020*).

We Wniosku rozliczenie II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2020 r. – 31.08.2020 r., sporządzonym 10.11.2020 r., wskazano m.in.:

- wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym – 289.577,56 PLN,
- wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (w %) – 74,69%.

Wpływ środków z Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej nastąpił 8.07.2020 r. – WB nr 15/2020 z 8.07.2020 r. z rachunku ZWL nr 20 1560 0013 2483 0674 1808 0022 – kwota 430.219,49 PLN (tyt. *Wypłata dotacji, pismo nr/DIP/BDGII/POPT/93/14/7 transza II/2020*).

PiFU



## III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

..... z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA  
 ..... BC2 UWOP  
 ..... Jarosław Flakowski  
 ..... Dyrektor Departamentu  
 ..... Rozwoju i Innowacji  
 ..... 29.07.22

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim podpisaniu pozostawiono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze – siedzibie Głównego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich.

Wykaz załączników:

1. Zestawienie wylosowanej próby wydatków wraz z danymi wynikającymi z dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków objętych badaniem,
2. Zdjęcia dotyczące wywiązywania się beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji (tylko egz. a/a).

PODPISY:

Osoby uczestniczące w czynnościach:

Jarosław Flakowski z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA

Jarosław Flakowski  
 Dyrektor Departamentu  
 Rozwoju i Innowacji

Ewelina Hajłasz

KIEROWNIK SIĘCI PUNKTÓW  
 INFORMACYJNYCH  
 FUNDUSZY EUROPEJSKICH  
 W WOJEWÓDZTWIE LUBUSKIM  
 Ewelina Hajłasz

Osoby przeprowadzające audyt:

Monika Szewczyk

Starszy Ekspert Skarbowy

Monika Szewczyk

Otrzymują:

1. UMWL w Zielonej Górze – siedziba GPI,
2. a/a.