



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.521.31.2023.4

0801-23-049343

PROTOKÓŁ

z audytu przeprowadzonego w okresie od 19 lipca 2023 r. do 17 sierpnia 2023 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.03.01.00-00-0185/17-016**

(poz. 8 – 9 – wniosek o rozliczenie II transzy dotacji za okres 1.05.2021 r. – 31.08.2021 r.,

poz. 48 – 49 – wniosek o rozliczenie III transzy dotacji za okres 1.09.2021 r. – 31.12.2021 r.),

POPT.03.01.00-00-0185/17-019

(poz. 5 – wniosek o rozliczenie I transzy dotacji za okres 1.01.2022 r. – 30.04.2022 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.521.31.2023.2 z 19.07.2023 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	11, 17.08.2023 r.*

*w pozostałym okresie współpraca drogą elektroniczną

Audyt został przeprowadzony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze – siedzibie Głównego Punktu Informacyjnego Funduszy Europejskich oraz w siedzibie Wydziału Audytu

Zielona Góra, 17 sierpnia 2023 r.

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 – Kierowniczka / Koordynatorka Sieci Punktów Informacyjnych Funduszy Europejskich w województwie lubuskim – osoba udzielająca wyjaśnień.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyty dotyczyły 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 480/2014¹):

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., 11 z 10.11.2022 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2021 r., sporządzony 26.02.2021 r., zaakceptowany 8.03.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (dalej: MFiPR) (pismo nr DIP-V.6572.4.2021.MW z 15.03.2021 r.), wraz z aktualizacjami zaakceptowanymi pismami z 30.04.2021 r. oraz 15.12.2021 r.,
- Wniosek o rozliczenie II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2021 r. – 31.08.2021 r., sporządzony 9.09.2021 r. (wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym – 306.881,96 PLN) wraz z *Raportem merytorycznym z wykonania Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/93/14*, zaakceptowany 13.10.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFiPR (pismo nr DIP-V.6572.4.2021.GK z 30.11.2021 r.),
- Wniosek o rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2021 r. – 31.12.2021 r., sporządzony 11.01.2022 r. (wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym – 355.197,27 PLN) wraz z *Raportem merytorycznym z wykonania Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/93/14*, zaakceptowany 8.03.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFiPR (pismo nr DKP-VI.6572.4.2022.GK z 24.03.2022 r.),
- Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2022 r., sporządzony 1.02.2022 r., zaakceptowany 24.03.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFiPR (pismo nr DKP-VI.6572.4.2022.GK z 24.03.2022 r.),
- Wniosek o rozliczenie I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2022 r. – 30.04.2022 r., sporządzony 30.06.2022 r. (wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym – 322.372,94 PLN) wraz z *Raportem merytorycznym z wykonania Umowy dotacji nr DIP/BDG-II/POPT/93/14*, zaakceptowany 21.07.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFiPR (pismo nr DIP-VI.6572.4.2021.GK z 21.07.2022 r.),
- korektę Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2022 r. – 30.04.2022 r., sporządzoną 21.10.2021 r. (wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym – 322.126,94 PLN), zaakceptowaną 2.12.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFiPR (pismo nr DKP-VI.6572.4.2023.GK z 15.02.2023 r.),
- dokumentację dotyczącą realizacji działań informacyjnych w odniesieniu do konsultacji (bezpośrednich, telefonicznych, e-mail), spotkań informacyjnych oraz Mobilnych Punktów

¹ 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.

Informacyjnych przeprowadzonych przez Sieć PIFE w województwie lubuskim w okresie od 1.05.2021 r. do 30.04.2022 r.

Badanie przeprowadzono w oparciu o próbę wydatków kwalifikowalnych na kwotę 27.598,11 PLN, tj. 5.866,76 EUR. Ponadto badaniem objęto próbę wydatków kwalifikowalnych o wartości ujemnej na kwotę (-) 3.040,63 PLN, tj. (-) 648,71 EUR, których nie można było połączyć z odpowiednimi elementami dodatnimi. Zestawienie wylosowanej próby wydatków przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

Wymienione dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy projekt został zrealizowany 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)*:		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**:				Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
	PLN	EUR	PLN		EUR		
1	2	3	4		5		6
POPT.03.01.00-00-0185/17-016 (poz. 8-9 – II transza za okres 1.05-31.08.2021 r., poz. 48-49 – III transza za okres 1.09-31.12.2021 r.)	306.881,96 (II transza 2021)	65.671,29 (II transza 2021)	4.299,48 (II transza 2021)		920,07 (II transza 2021)		4,673
	355.197,27 (III transza 2021)	76.010,54 (III transza 2021)	3.258,23 (III transza 2021)		697,25 (III transza 2021)		
			niepołączone wydatki (-):	2.031,90 (II transza 2021)	niepołączone wydatki (-):	434,82 (II transza 2021)	
			20.040,40		4.249,45		
POPT.03.01.00-00-0185/17-019 (poz. 5 – I transza za okres 1.01-30.04.2022 r.)	322.372,94	68.357,28	niepołączone wydatki (-):	1.008,73	niepołączone wydatki (-):	213,90	4,716
			27.598,11		5.866,76		
Ogółem:	984.452,17	210.039,11	niepołączone wydatki (-):	3.040,63	niepołączone wydatki (-):	648,71	

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

**należy podać wartość próby faktycznie / rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej np. z zastosowanej próby w próbie).

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):		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych:		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
	PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6
POPT.03.01.00-00-0185/17-016 (poz. 8-9 – II transza za okres 1.05-31.08.2021 r., poz. 48-49 – III transza za okres 1.09-31.12.2021 r.)	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
POPT.03.01.00-00-0185/17-019 (poz. 5 – I transza za okres 1.01-30.04.2022 r.)	0,00	0,00	0,00	0,00	-----

- dokumenty wyszczególnione w części I pkt 1 niniejszego protokołu,
- dokumentację wspierającą dotyczącą wybranej próby wydatków, wyszczególnioną 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, czynsz za wynajem powierzchni biurowej na potrzeby GPI, opłaty za usługi telekomunikacyjne) 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 korekty wynagrodzeń) 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 (tj. składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy, Pracownicze Programy Kapitałowe oraz podatek dochodowy).

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację dotyczącą wyboru wykonawców w zakresie wynajmu powierzchni biurowej na potrzeby Sieci PIFE w województwie lubuskim (wydatki wyłączone spod stosowania ustawy PZP z 29.01.2004 r. na podstawie art. 4 pkt 3i – *ustawy nie stosuje się do zamówień, których przedmiotem są nabycie własności nieruchomości oraz innych praw do nieruchomości, w szczególności dzierżawy i najmu*), tj.:

- Wynajem powierzchni biurowej przy ul. Chrobrego 1-3-5 w Zielonej Górze na potrzeby UMWL – procedura wyboru ww. wykonawcy została objęta badaniem w ramach audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020 na lata 2014 – 2020 przeprowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora IAS w Zielonej Górze nr 0801-ICE.52.55.2021.1 z 31.08.2021 r.

W ramach obecnego audytu zweryfikowano oraz sprawdzono zgodność zatwierdzonych wydatków z zawartą Umową nr DA.I.2502.15.2020 z 10.12.2020 r.,

- Wynajem powierzchni biurowej przy ul. Sikorskiego 107 w Gorzowie Wlkp. na potrzeby UMWL – procedura wyboru ww. wykonawcy została objęta badaniem w ramach audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach POPT 2014 – 2020 na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/POPT/291/2017 z 20.07.2017 r. oraz postanowienia z 22.11.2017 r. o dokonaniu zmian w ww. upoważnieniu.

W ramach obecnego audytu zweryfikowano oraz sprawdzono zgodność zatwierdzonych wydatków z zawartą Umową nr DA.I.2502.9.1.2015 z 9.12.2015 r. (wraz z aneksami).

1.3. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację dotyczącą realizacji projektu (w tym m.in. faktury, listy płac, opisy stanowisk pracy, dokumentację w zakresie wybranych usług świadczonych przez Sieć PIFE w województwie lubuskim).

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

1.4. 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 10 z 20.10.2021 r.),
- Wnioski o przyznanie dotacji celowej na 2021 r. (wraz z aktualizacjami) oraz na 2022 r.
- Wnioski o rozliczenie: II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2021 r. – 31.08.2021 r., III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2021 r. – 31.12.2021 r. oraz I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2022 r. – 30.04.2022 r. (wraz z korektą).

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:

Lp.	Nr wniosku o płatność / transza dotacji dla woj. lubuskiego	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE* (w PLN)
1	2	3
1	POPT.03.01.00-00-0185/17-016 – II i III transza za 2021 r.	306.881,96 (II transza za 2021 r.) 355.197,27 (III transza za 2021 r.)
2	POPT.03.01.00-00-0185/17-019 – I transza za 2022 r.	322.372,94

* 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 wydatków kwalifikowalnych na kwotę 27.598,11 PLN. Ponadto badaniem objęto próbę wydatków kwalifikowalnych o wartości ujemnej na kwotę (-) 3.040,63 PLN, których nie można było połączyć z odpowiednimi elementami dodatnimi. Zestawienie wylosowanej próby wydatków 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 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³ — 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):

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części I pkt 1 niniejszego protokołu pod kątem ustalenia, czy przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) ww. rozporządzenia nr 1303/2013 z 17.12.2013 r.

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 10 z 20.10.2021 r.),
- Wnioski o przyznanie dotacji celowej na 2021 r. (wraz z aktualizacjami) oraz na 2022 r.,
- Wnioski o rozliczenie: II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2021 r. – 31.08.2021 r., III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2021 r. – 31.12.2021 r. oraz I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2022 r. – 30.04.2022 r. (wraz z korektą),
- wyciągi z rachunku bankowego UMWL nr 87 1090 1535 0000 0001 4706 8893 prowadzonego przez Santander Bank Polska S.A. Oddział 1 w Zielonej Górze o nr:
 - 2021/004 z 13.08.2021 r. dotyczący wpływu II transzy dotacji celowej na 2021 r.,
 - 2021/006 z 20.10.2021 r. dotyczący wpływu III transzy dotacji celowej na 2021 r.,
 - 2022/001 z 12.01.2022 r. dotyczący zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej za 2021 r.,
 - 2022/002 z 11.03.2022 r. dotyczący wpływu I transzy dotacji celowej na 2022 r.

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

² 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.

³ 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., 11 z 10.11.2022 r.

Zgodnie z zapisami ww. Umowy dotacji oraz stosownych aneksów (właściwych dla wydatków objętych badaniem – z uwzględnieniem aneksu nr 10 z 20.10.2021 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 województwie 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 31.12.2022 r. (aneksem nr 11 z 10.11.2022 r. przedłużono termin realizacji Zadania do 31.05.2023 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 województwie 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 województwa lubuskiego,
 - wydatkowania środków dotacji w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz zgodnie z *Wytocznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014 – 2020*, *Wytocznymi 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 5 do ww. Umowy dotacji, tj. minimalna roczna wartość Punktów Aktywności (dalej: PA): dla II i III transzy za 2021 r.: GPI – 3.593, LPI – 2.874;

- dla I transzy za 2022 r.: GPI – 5.749, LPI – 4.598; minimalny poziom usług (rocznie): dla III i III transzy za 2021 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; dla I transzy za 2022 r.: GPI – 12 spotkań informacyjnych lub szkoleń w formie stacjonarnej lub online; LPI – 12 MPI, 12 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 8.909.337,00 PLN (aneksem nr 11 z 10.11.2022 r. zwiększono ww. kwotę dotacji do wysokości 9.499.337,00 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 6 – przewidywana kwota dotacji: na 2021 r. – 1.100.000,00 PLN, na 2022 r. – 1.045.000,00 PLN.

Zgodnie z *Opisem funkcjonowania Sieci PIFE w województwie 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 tym od 1.01.2022 r. 2 x 0,5 etatu na stanowisko ds. Partnerstwa Publiczno-Prywatnego),
- W województwie 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 3 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 i 2021 – 2027 poprzez skupienie usług informacyjnych w jednej sieci oraz dostarczenie klientom profesjonalnych usług informacyjnych dotyczących realizacji projektów współfinansowanych z Funduszy Europejskich.

Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2021 r., sporządzony 26.02.2021 r., został zaakceptowany 8.03.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Promocji Funduszy Europejskich Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej (pismo nr DIP-V.6572.4.2021.MW z 15.03.2021 r.). Do Wniosku złożono aktualizacje zaakceptowane pismami z 30.04.2021 r. i 15.12.2021 r. W ww. Wniosku określono m.in.:

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

Kategoria wydatku	2021 rok	I transza	II transza	III transza
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty bieżące funkcjonowania	1.084.677,91	379.000,00	364.677,91	341.000,00
Działania informacyjne	16.000,00	3.000,00	2.000,00	11.000,00
Działania promocyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
Działania koordynacyjne	17.000,00	3.000,00	14.000,00	0,00
Razem	1.117.677,91	385.000,00	380.677,91	352.000,00

- *Roczny plan działań, gdzie w pkt 3 Działania informacyjne wskazano minimalne wartości PA dla GPI / LPI na 2021 r., tj.:*

Minimalna wartość Punktów Aktywności dla GPI – 3.593	
Liczba konsultacji w GPI	
Bezpośrednie	80
Telefoniczne	1.724
Poprzez e-mail / pisma	270
Indywidualne u klienta	1
Razem	2.075 (2.703 PA)
Spotkania informacyjne i szkolenia	35
Mobilne Punkty Informacyjne	30
Wystąpienia w charakterze prelegenta	6
Udział ze stoiskiem na targach, konferencjach	19
Udział ze stoiskiem na imprezach plenerowych	14
Razem	104 (1.609 PA)
Suma	2.179 (4.312 PA)
Minimalna wartość Punktów Aktywności dla LPI – 2.874	
Liczba konsultacji w LPI	
Bezpośrednie	230
Telefoniczne	1.380
Poprzez e-mail / pisma	130
Indywidualne u klienta	1
Razem	1.741 (2.239 PA)
Spotkania informacyjne i szkolenia	20
Mobilne Punkty Informacyjne	22
Wystąpienia w charakterze prelegenta	5
Udział ze stoiskiem na targach, konferencjach	18
Udział ze stoiskiem na imprezach plenerowych	15
Razem	80 (1.210 PA)
Suma	2.821 (3.4492 PA)

We Wniosku o rozliczenie II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2021 r. – 31.08.2021 r., sporządzonym 9.09.2021 r. (wraz z *Raportem merytorycznym z wykonania Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/93/14*), wykazano m.in.:

- szczegółowe rozliczenie dotacji (w PLN), jn.:

Kategoria wydatku	Środki przekazane w roku budżetowym (zgodnie z harmonogramem transz dotacji celowej)	Suma wydatków rozliczonych i zaakceptowanych w dotychczas przedłożonych wnioskach	Środki pozostające do dyspozycji na początek okresu rozliczeniowego	Wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym	Środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty bieżące funkcjonowania	743.677,91	315.250,90	428.427,01	306.881,96	121.545,05
Działania informacyjne	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Działania promocyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Działania koordynacyjne	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00
Razem	765.677,91	315.250,90	450.427,01	306.881,96	143.545,05
Wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (w %)					81,25%

- aktywność sieci PIFE w województwie lubuskim, jn.:
 - minimalna wartość PA dla GPI w 2021 r. – 3.593, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 3.005 (84%), w tym 27 spotkań informacyjnych (8 w okresie rozliczeniowym),
 - minimalna wartość PA dla LPI w 2021 r. – 2.874, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 2.486 (86%), w tym 12 MPI, 17 spotkań informacyjnych (12 MPI, 6 spotkań informacyjnych w okresie rozliczeniowym).

Powyższy Wniosek został zaakceptowany 13.10.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFiPR (pismo nr DIP-V.6572.4.2021.GK z 30.11.2021 r.). We Wniosku o rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2021 r. – 31.12.2021 r., sporządzonym 11.01.2022 r. (wraz z *Raportem merytorycznym z wykonania Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/93/14*), wykazano m.in.:

- szczegółowe rozliczenie dotacji (w PLN), jn.:

Kategoria wydatku	Środki przekazane w roku budżetowym (zgodnie z harmonogramem transz dotacji celowej)	Suma wydatków rozliczonych i zaakceptowanych w dotychczas przedłożonych wnioskach	Środki pozostające do dyspozycji na początek okresu rozliczeniowego	Wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym	Środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty bieżące funkcjonowania	1.084.677,91	622.132,86	462.545,05	347.957,27	114.587,78
Działania informacyjne	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00
Działania promocyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Działania koordynacyjne	17.000,00	0,00	17.000,00	7.240,00	9.760,00
Razem	1.117.677,91	622.132,86	495.545,05	355.197,27	140.347,78
Wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (w %)					87,44%

- aktywność sieci PIFE w województwie lubuskim, jn.:
 - minimalna wartość PA dla GPI w 2021 r. – 3.593, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 4.991 (139%), w tym 38 spotkań informacyjnych (11 w okresie rozliczeniowym),
 - minimalna wartość PA dla LPI w 2021 r. – 2.874, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 3.831 (133%), w tym 26 MPI, 22 spotkania informacyjne (14 MPI, 5 spotkań informacyjnych w okresie rozliczeniowym).

Powyższy Wniosek został zaakceptowany 8.03.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFiPR (pismo nr DKP-VI.6572.4.2022.GK z 24.03.2022 r.).

Wniosek o przyznanie dotacji celowej na 2022 r., sporządzony 1.02.2022 r., został zaakceptowany 24.03.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFiPR (pismo nr DKP-VI.6572.4.2022.GK z 24.03.2022 r.). W ww. Wniosku określono m.in.:

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

Kategoria wydatku	2022 rok	I transza	II transza	III transza
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty bieżące funkcjonowania	1.026.500,00	340.200,00	340.300,00	346.000,00
Działania informacyjne	18.500,00	4.800,00	2.700,00	11.000,00
Działania promocyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
Działania koordynacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1.045.000,00	345.000,00	343.000,00	357.000,00

- *Roczny plan działań*, gdzie w pkt 3 *Działania informacyjne* wskazano minimalne wartości PA dla GPI / LPI na 2022 r., tj.:

Minimalna wartość Punktów Aktywności dla GPI – 5.749	
Liczba konsultacji w GPI	
Bezpośrednie	200
Telefoniczne	1.989
Poprzez e-mail / pisma	250
Indywidualne u klienta	5
Razem	2.444 (4.923 PA)
Spotkania informacyjne i szkolenia	17
Mobilne Punkty Informacyjne / całodienne dyżury	18
Wystąpienia w charakterze prelegenta	5
Udział ze stoiskiem na targach, konferencjach	5
Udział ze stoiskiem na imprezach plenerowych	5
Razem	50 (827 PA)
Suma	2.494 (5.750 PA)

Minimalna wartość Punktów Aktywności dla LPI – 4.598	
Liczba konsultacji w LPI	
Bezpośrednie	200
Telefoniczne	1.570
Poprzez e-mail / pisma	130
Indywidualne u klienta	1
Razem	1.901 (3.809 PA)
Spotkania informacyjne i szkolenia	17
Mobilne Punkty Informacyjne / całodienne dyżury	16
Wystąpienia w charakterze prelegenta	5
Udział ze stoiskiem na targach, konferencjach	5
Udział ze stoiskiem na imprezach plenerowych	5
Razem	48 (791 PA)
Suma	1.949 (4.600 PA)

We Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2022 r – 30.04.2022 r., sporządzonym 30.06.2022 r. (wraz z Raportem merytorycznym z wykonania Umowy nr DIP/BDG-II/POPT/93/14), wykazano m.in.:

– szczegółowe rozliczenie dotacji (w PLN), jn.:

Kategoria wydatku	Środki przekazane w roku budżetowym (zgodnie z harmonogramem transz dotacji celowej)	Suma wydatków rozliczonych i zaakceptowanych w dotychczas przedłożonych wnioskach	Środki pozostające do dyspozycji na początek okresu rozliczeniowego	Wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym	Środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty bieżące funkcjonowania	340.200,00	0,00	340.200,00	322.372,94	17.827,06
Działania informacyjne	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00
Działania promocyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Działania koordynacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	345.000,00	0,00	345.000,00	322.372,94	22.627,06
Wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (w %)					93,44%

– aktywność sieci PIFE w województwie lubuskim, jn.:

- minimalna wartość PA dla GPI w 2022 r. – 5.749, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 2.296 (40%), w tym 20 spotkań informacyjnych, (20 w okresie rozliczeniowym),
- minimalna wartość PA dla LPI w 2022 r. – 4.598, liczba PA wypracowana narastająco od początku roku 1.954 (42%), w tym 9 MPI, 10 spotkań informacyjnych (9 MPI, 10 spotkań informacyjnych w okresie rozliczeniowym).

Powyższy Wniosek został zaakceptowany 21.07.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFIPR (pismo nr DIP-VI.6572.4.2021.GK z 21.07.2022 r.).

W dniu 21.10.2022 r. UMWL złożył korektę ww. Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2022 r. – 30.04.2022 r. (pismo nr DRI.IX.3152.11.2022), sporządzoną 21.10.2022 r., w której z dotychczasowego rozliczenia finansowego usunięto omyłkowo ujęty wydatek o wartości 246,00 PLN. Tym samym w skorygowanym Wniosku o rozliczenie I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2022 r. – 30.04.2022 r. wykazano m.in. szczegółowe rozliczenie dotacji (w PLN), jn.:

Kategoria wydatku	Środki przekazane w roku budżetowym (zgodnie z harmonogramem transz dotacji celowej)	Suma wydatków rozliczonych i zaakceptowanych w dotychczas przedłożonych wnioskach	Środki pozostające do dyspozycji na początek okresu rozliczeniowego	Wydatki poniesione w okresie rozliczeniowym	Środki pozostające do dyspozycji na koniec okresu rozliczeniowego
Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty bieżące funkcjonowania	340.200,00	0,00	340.200,00	322.126,94	18.073,06
Działania informacyjne	4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	4.800,00
Działania promocyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Działania koordynacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	345.000,00	0,00	345.000,00	322.126,94	22.873,06
Wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym (w %)					93,37%

Powyższa korekta Wniosku została zaakceptowana 2.12.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFiPR (pismo nr DKP-VI.6572.4.2023.GK z 15.02.2023 r.).

Badanie przeprowadzono w oparciu o próbę wydatków kwalifikowalnych na kwotę 27.598,11 PLN. Ponadto badaniem objęto próbę wydatków kwalifikowalnych o wartości ujemnej na kwotę (-) 3.040,63 PLN, których nie można było połączyć z odpowiednimi elementami dodatnimi. Zestawienie wylosowanej próby wydatków przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu. Objęte badaniem wydatki dotyczyły kategorii *Koszty bieżące funkcjonowania* i obejmowały wynagrodzenia (w tym korekty wynagrodzeń) oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Sieci PIFE, czynsze za wynajem powierzchni biurowej na potrzeby GPI / LPI (wraz z korektą kosztów za media (woda, ścieki)) oraz korektę kosztów za usługi telekomunikacyjne (telefony komórkowe, internet).

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 województwie 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 i 2021 – 2027 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 potrzeb klienta i udzielanie informacji poprzez kontakt bezpośredni z klientem, rozmowę telefoniczną, pocztę 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, informowanie jak przygotować wnioski o wsparcie oraz realizować i rozliczyć projekt, organizacja spotkań informacyjnych, szkoleń dla beneficjentów i potencjalnych beneficjentów oraz Mobilnych Punktów Informacyjnych),
 - zadania promocyjne (promowanie Sieci PIFE w województwie oraz świadczonych przez nie usług, udział w festynach i innych imprezach plenerowych, zakup i dystrybucja materiałów informacyjno-promocyjnych).

Ponadto w ww. Umowie dotacji (wraz z aneksami – z uwzględnieniem aneksu nr 10 z 20.10.2021 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 31.12.2022 r. (aneksem nr 11 z 10.11.2022 r. przedłużono termin realizacji Zadania do 31.05.2023 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,
- §5 ust. 8 – Województwo dokonuje płatności i wydatków związanych z wykonywaniem Umowy z rachunku bankowego Województwa nr: 60 1090 1535 0000 0001 4706 8894 prowadzonego przez Santander Bank Polska S.A. z/s w Warszawie.

W ramach audytu badaniem objęto wydatki zadeklarowane we Wnioskach o rozliczenie: II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2021 r. – 31.08.2021 r., III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2021 r. – 31.12.2021 r. oraz I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2022 r. – 30.04.2022 r. (próba wydatków kwalifikowalnych na kwotę 27.598,11 PLN oraz próba wydatków kwalifikowalnych o wartości ujemnej na kwotę (-) 3.040,63 PLN), których zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu. Objęte badaniem wydatki dotyczyły kategorii *Koszty bieżące funkcjonowania* i obejmowały wynagrodzenia (w tym korekty wynagrodzeń) oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Sieci PIFE, czyszcze za wynajem powierzchni biurowej na potrzeby GPI / LPI (wraz z korektą kosztów za media (woda, ścieki)) oraz korektę kosztów za usługi telekomunikacyjne (telefony komórkowe, internet).

Objęte badaniem wydatki zostały poniesione z rachunku bankowego UMWL nr 60 1090 1535 0000 0001 4706 8894 prowadzonego przez Santander Bank Polska S.A. Oddział 1 w Zielonej Górze w terminie od 4.05.2021 r. do 19.04.2022 r.

W przypadku wydatków odnoszących się częściowo do współfinansowanego projektu kalkulacja kosztów została oparta na rzeczywistych wyliczeniach, które wskazano w dokumentach potwierdzających ich poniesienie, tj. w przypadku:

- opłat czynszowych za wynajmem pomieszczeń na potrzeby funkcjonowania GPI w Zielonej Górze – stosunek zajmowanej przez GPI powierzchni i ceny za 1 m² (wg zawartej umowy najmu),
- opłat za usługi telekomunikacyjne (telefony komórkowe, internet – korekta kosztów) – faktyczne koszty abonamentu i połączeń realizowanych przez GPI (na podstawie rozliczenia usług telekomunikacyjnych / specyfikacji zbiorczych sporządzonych przez operatora),
- opłat za media (woda, ścieki – korekta kosztów) – procentowy udział GPI w ogólnym koszcie zużycia (wg refaktur wystawianych przez Wynajmującego na podstawie faktur otrzymanych od dostawcy mediów).

Koszty wynagrodzeń pracowników Sieci PIFE w województwie lubuskim zostały rozliczone na podstawie list płac nr: 381/21, 659/21, 35/22, 126/22 (DWR), 212/22, 347/22. Wydatki osobowe obejmowały m.in. następujące składniki wynagrodzeń: wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie chorobowe, dodatek stażowy, składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, składki na Fundusz Pracy, składki na Pracownicze Programy Kapitałowe oraz podatek dochodowy.

Osoby zatrudnione w GPI / LPI posiadały 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 pomieszczeń na potrzeby UMWL reguluje Uchwała nr 120/1454/12 Zarządu Województwa Lubuskiego (dalej: ZWL) z 10.07.2012 r. w sprawie *określenia zasad i trybu postępowania przy wynajmowaniu powierzchni biurowej na potrzeby UMWL*.

Wynajem powierzchni biurowej przy ul. Chrobrego 1-3-5 w Zielonej Górze na potrzeby UMWL.

W dniu 9.07.2020 r. na stronie internetowej www.bip.lubuskie.pl zamieszczono ogłoszenie o poszukiwaniu powierzchni biurowej do wynajęcia przez UMWL. W ww. ogłoszeniu zawarto szczegółowy opis warunków, jakie powinna spełniać oferowana nieruchomość, m.in.:

- wielkość pow. użytkowej (ok. 3.600 m² dla ok. 283 osób),
- informację o zapewnieniu dostępu do łączny telefonii stacjonarnej oraz do sieci internet (określono wymagania teleinformatyczne),
- informację o dodatkowych wymaganiach, jakie powinien spełniać wynajmowany obiekt (m.in. lokalizacja w centrum miasta w pobliżu głównej siedziby Urzędu, przystosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych, pomieszczenia biurowe 1, 2, 3 i 4-osobowe, minimum jedna sala konferencyjna o pow. ok. 70 m², parking na ok. 100 samochodów),
- proponowane kryteria oceny ofert (cena, odległość od głównej siedziby Urzędu),
- przewidywany termin zawarcia umowy (IV kwartał 2020 r.),
- przewidywany czas trwania umowy (od 1.01.2021 r. do 31.12.2022 r. z możliwością wcześniejszego wypowiedzenia przez wynajmującego),
- termin składania ofert (do 20.07.2020 r. do godz. 10.00),
- informację o współfinansowaniu kosztów wynajmu ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

W odpowiedzi wpłynęła jedna oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlane DA-SA s.j. z/s w Zielonej Górze – nieruchomość przy ul. Chrobrego 1-3-5 w Zielonej Górze o pow. 3.560,34 m² w cenie 28,78 PLN netto / m² oraz opłata za media ponoszona przez najemcę (tj. energia elektryczna, ciepła, gaz, zimna i ciepła woda, odprowadzanie ścieków do miejskiej sieci kanalizacyjnej, wywóz nieczystości stałych / śmieci).

Zgodnie z wyciągiem z protokołu nr 128/20 z posiedzenia ZWL z 25.08.2020 r., ZWL upoważnił Dyrektora Departamentu Administracyjno – Gospodarczego UMWL do przeprowadzenia negocjacji z Przedsiębiorstwem Budowlanym DA-SA s.j. dotyczących warunków najmu pomieszczeń w budynku przy ul. Chrobrego 1-3-5 w Zielonej Górze.

W dniu 2.09.2020 r. skierowano do ZWL wnioski o wyrażenie zgody na podpisanie umowy najmu nieruchomości położonej w Zielonej Górze przy ul. Chrobrego 1-3-5 na okres 2 lat, tj. od 1.01.2021 r. do 31.12.2022 r. na następujących warunkach:

- wielkość wynajmowanej powierzchni – 3.560,34 m²,
- stawka za wynajem 1 m² pow. biurowej – 27,00 PLN netto,
- miesięczna stawka czynszu za najem powierzchni – 118.238,89 PLN brutto.

Z wyciągu z protokołu nr 132/20 z posiedzenia ZWL w dniu 8.09.2020 r. wynika, że ZWL wyraził zgodę na podpisanie umowy najmu przedmiotowej nieruchomości na okres 2 lat.

W dniu 10.12.2020 r. została zawarta Umowa najmu nr DA.I.2502.15.2020 pomiędzy Województwem Lubuskim – UMWL a Przedsiębiorstwem Budowlanym DA-SA s.j. Sp.j. na wynajem pow. biurowej o wielkości 3.560,34 m² przy ul. Chrobrego 1-3-5 w Zielonej Górze na czas określony od 1.01.2021 r. do 31.12.2022 r. Zgodnie z zapisami ww. Umowy:

- z tytułu używania przedmiotu najmu Najemca zobowiązany będzie uiszczać na rzecz Wynajmującego:
 - miesięczny czynsz będący iloczynem skalkulowanej stawki ryczałtowej w wysokości 27,00 PLN netto i zaakceptowanej przez strony umowy powierzchni najmu (tj. 3.560,34 m²) w łącznej wysokości 96.129,18 PLN netto, 118.238,89 PLN brutto,

z pomieszczenia socjalnego. Ponadto ww. aneksem przedłużono okres trwania ww. Umowy najmu do 31.12.2020 r.,

- nr 3 z 18.12.2020 r., zgodnie z którym Najemca będzie płacić czynsz miesięczny w wysokości 2.000,00 PLN brutto za wynajem pomieszczenia biurowego, magazynowego i korzystanie z pomieszczenia socjalnego. Ponadto ww. aneksem przedłużono okres trwania ww. Umowy najmu do 31.12.2021 r.,
- nr 4 z 5.01.2022 r., zgodnie z którym Najemca będzie płacić czynsz miesięczny w wysokości 2.068,00 PLN brutto za wynajem pomieszczenia biurowego, magazynowego i korzystanie z pomieszczenia socjalnego. Ponadto ww. aneksem przedłużono okres trwania ww. Umowy najmu do 31.12.2022 r.

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

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 10 z 20.10.2021 r.) wskazano m.in., że Zadanie będzie realizowane do dnia 31.12.2022 r. (aneksem nr 11 z 10.11.2022 r. przedłużono termin realizacji Zadania do 31.05.2023 r. – postanowienia ww. aneksu nie dotyczą wydatków objętych badaniem w ramach niniejszego audytu). Projekt został zakończony.

Do dokumentacji dotyczącej wydatków objętych badaniem („próba w próbie”) dołączono załącznik *Opis dokumentu* zawierający m.in. logo Unii Europejskiej z odwołaniem słownym do Unii Europejskiej i Funduszu Spójności, logo Funduszy Europejskich z dopiskiem *Pomoc Techniczna*, flagę Rzeczypospolitej Polskiej oraz logo z hasłem promocyjnym województwa lubuskiego *Lubuskie Warte 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.

Dokumentacja w zakresie wybranych usług świadczonych przez Sieć PIFE w województwie lubuskim, m.in.: listy obecności, programy spotkań, ankiety oceniające spotkania, prezentacje, notatki służbowe, zawierała stosowne oznaczenia i logotypy oraz informację o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach POPT 2014 – 2020.

1.4. 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 10 z 20.10.2021 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 województwie 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 województwie lubuskim:*
 - pkt 1 *Uczestnicy sieci (w tym informacje o planowanej lokalizacji i zatrudnieniu)* – budynki GPI / LPI przystosowane są do potrzeb osób z różnymi niepełnosprawnościami (w tym osób poruszających się na wózkach inwalidzkich). 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 i 2021 – 2027 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.

Wsparcie udzielone w ramach projektu skierowane było 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: II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2021 r. – 31.08.2021 r., III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2021 r. – 31.12.2021 r. oraz I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2022 r. – 30.04.2022 r. (próba wydatków kwalifikowalnych na kwotę 27.598,11 PLN oraz próba wydatków kwalifikowalnych o wartości ujemnej na kwotę (-) 3.040,63 PLN), których zestawienie przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu. Objęte badaniem wydatki dotyczyły kategorii *Koszty bieżące funkcjonowania* i obejmowały wynagrodzenia (w tym korekty wynagrodzeń) oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Sieci PIFE, czynsze za wynajem powierzchni biurowej na potrzeby GPI / LPI (wraz z korektą kosztów za media (woda, ścieki)) oraz korektę kosztów za usługi telekomunikacyjne (telefony komórkowe, internet).

Objęte badaniem wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym z rachunku bankowego UMWL nr 60 1090 1535 0000 0001 4706 8894 prowadzonego przez Santander Bank Polska S.A. Oddział 1 w Zielonej Górze w terminie od 4.05.2021 r. do 19.04.2022 r.

Faktury i rachunek wystawione zostały na Województwo Lubuskie – UMWL, natomiast listy płać 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, potwierdzenie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, formułę *Ujęto we wniosku o rozliczenie za okres od ... do ..., poz. nr ... w Zestawieniu*.

Wydatki odnoszące się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu dotyczyły opłat za usługi telekomunikacyjne (telefony komórkowe, internet – korekta kosztów) oraz opłat czynszowych za wynajmem pomieszczeń na potrzeby funkcjonowania GPI w Zielonej Górze, w tym opłat za media (woda, ścieki – korekta kosztów). W odniesieniu do ww. wydatków wykazano kwoty odpowiadające faktycznym kosztom abonamentu i połączeń realizowanych przez GPI (w przypadku opłat za usługi telekomunikacyjne), stosunkowi zajmowanej powierzchni i cenie za 1 m² (w przypadku opłat czynszowych) oraz procentowemu udziałowi GPI w ogólnym koszcie zużycia (w przypadku opłat za media).

Wydatki objęte badaniem („próba w próbie”) zostały ujęte w ewidencji księgowej UMWL na kontach: *analitika: 10031 UMZG – programy UE, 90 Punkty Inf. Funduszy Europ., 13800 Rachunek środków*

europjskich: 4018, 4019 Wynagrodzenie osobowe pracowników, 4048, 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne, 4118, 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne, 4128, 4129 Składki na Fundusz Pracy, 4268, 4269 Zakup energii, 4308, 4309 Zakup usług pozostałych, 4368, 4369 Opłaty z tyt. usług telekomunikacyjnych, 4408, 4409 Opłaty administr. – czynsze/budynki, lokale, garaże, 4718, 4719 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

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:

W ramach audytu ustalono, że projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) ww. rozporządzenia nr 1303/2013 z 17.12.2013 r.

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 10 z 20.10.2021 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 8.909.337,00 PLN (aneksem nr 11 z 10.11.2022 r. zwiększono ww. kwotę dotacji do wysokości 9.499.337,00 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 nr: 87 1090 1535 0000 0001 4706 8893 prowadzony przez Santander Bank Polska S.A. z/s w Warszawie,
- załącznik nr 6 – przewidywana kwota dotacji: na 2021 r. – 1.100.000,00 PLN, na 2022 r. – 1.045.000,00 PLN.

Zgodnie z Wnioskiem o przyznanie dotacji celowej na 2021 r., zatwierdzonym 8.03.2021 r. (wraz z aktualizacjami zaakceptowanymi pismami z 30.04.2021 r. i 15.12.2021 r.) – *Finansowy harmonogram*

realizacji zadania określa dotację w kwocie 1.117.677,91 PLN w podziale na 3 transze, w tym: II transza – 380.677,91 PLN, III transza – 352.000,00 PLN.

We Wniosku rozliczenie II transzy dotacji celowej za okres 1.05.2021 r. – 31.08.2021 r., sporządzonym 9.09.2021 r., wskazano m.in.:

- wysokość poniesionych wydatków w okresie rozliczeniowym – 306.881,96 PLN,
- wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym – 81,25%.

Powyższy Wniosek został zaakceptowany 13.10.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFiPR (pismo nr DIP.V.6572.4.2021.GK z 30.11.2021 r.).

Wpływ środków z Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej nastąpił 13.08.2021 r. – WB nr 2021/004 z 13.08.2021 r. z rachunku UMWL nr 87 1090 1535 0000 0001 4706 8893 – kwota 380.677,91 PLN (tyt. *Wypłata dotacji pismo nr/DIP/BDG-II/POPT/93/14/8 transza II/2021*).

We Wniosku rozliczenie III transzy dotacji celowej za okres 1.09.2021 r. – 31.12.2021 r., sporządzonym 11.01.2022 r., wskazano m.in.:

- wysokość poniesionych wydatków w okresie rozliczeniowym – 355.197,27 PLN,
- wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym – 87,44%.

Powyższy Wniosek został zaakceptowany 8.03.2022 r. przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Komunikacji i Promocji Funduszy Europejskich MFiPR (pismo nr DKP-VI.6572.4.2022.GK z 24.03.2022 r.).

Wpływ środków z Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej nastąpił 20.10.2021 r. – WB nr 2021/006 z 20.10.2021 r. z rachunku UMWL nr 87 1090 1535 0000 0001 4706 8893 – kwota 352.000,00 PLN (tyt. *Wypłata dotacji pismo nr/DIP/BDG-II/POPT/93/14/8 transza III/2021*).

W dniu 12.01.2022 r. beneficjent dokonał zwrotu niewykorzystanej części dotacji za 2021 r. – WB nr 2022/001 z 12.01.2022 r. z rachunku UMWL nr 87 1090 1535 0000 0001 4706 8893 – kwota 140.347,78 PLN (tyt. *Zwrot niewykorz. części dot. celowej na 2021 r.*).

Zgodnie z Wnioskiem o przyznanie dotacji celowej na 2022 r., zatwierdzonym 24.03.2022 r. – *Finansowy harmonogram realizacji zadania* określa dotację w kwocie 1.045.000,00 PLN w podziale na 3 transze, w tym I transza – 345.000,00 PLN.

We Wniosku rozliczenie I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2022 r. – 30.04.2022 r., sporządzonym 30.06.2022 r., wskazano m.in.:

- wysokość poniesionych wydatków w okresie rozliczeniowym – 322.372,94 PLN,
- wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym – 93,44%.

W skorygowanym Wniosku rozliczenie I transzy dotacji celowej za okres 1.01.2022 r. – 30.04.2022 r., sporządzonym 21.10.2022 r., wskazano m.in.:

- wysokość poniesionych wydatków w okresie rozliczeniowym – 322.126,94 PLN,
- wydatkowanie środków otrzymanych w roku budżetowym – 93,37%.

Wpływ środków z Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej nastąpił 11.03.2022 r. – WB nr 2022/002 z 11.03.2022 r. z rachunku UMWL nr 87 1090 1535 0000 0001 4706 8893 – kwota 345.000,00 PLN (tyt. *Wypłata dotacji, pismo nr/DIP/BDG-II/POPT/93/14/9 transza I/2022*).

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

.....
.....
.....
.....
.....
.....

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

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.

PODPISY:

Osoby uczestniczące w czynnościach:

Osoby przeprowadzające audyt:

z up. ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA
Jarosław Flakowski

Jarosław Flakowski
Dyrektor Departamentu
Rozwoju i Innowacji

Monika Szewczyk

Starszy Ekspert Skarbowy

Monika Szewczyk

Ewelina Hajtasz

KIEROWNIK SIĘCI PUNKTÓW
INFORMACYJNYCH
FUNDUSZY EUROPEJSKICH
W WOJEWÓDZTWIE LUBUSKIM

Ewelina Hajtasz

Otrzymują:

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

Zestawienie wylosowanej próby wydatków wraz z danymi wynikającymi z dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków objętych badaniem: zadaniowym w wioskach o rozliczenie: II transzy dotacji za okres od 1.03.2021 r. do 31.12.2021 r. do 21.08.2021 r., III transzy dotacji za okres od 1.03.2021 r. do 31.12.2021 r., do 21.08.2021 r., III transzy dotacji za okres od 1.03.2021 r. do 30.04.2022 r.

Lp.	Nr Wp	Poz. Wp	Nr transzy	Data wydatku	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Nazwa wykonawcy / dostawcy oraz NIP	Data dokumentu	Zapisa		Kategoria wydatku	Kwota całkowita dokumentu	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR	Kurs EUR	Widoczność budżetowa	Dokumenty związane do wnikania o rozliczenie transzy / uwagi
									data	nr WP							
1	16	8.9	II 2021	7	1014.plc nr 65/971 z 14 m.c lipiec 2021 r.	P153	Urząd Marszałkowski Woj. Lubelskiego, ul. Podgórzna 7, 65-057 Żelazna Góra, NIP 9174 05 90 332	21.07.2021	21.07.2021	2021/028	77 417,00	4 799,48	920,07	4,716	401A-4019 411A-4119 412A-4129	Wynagrodzenie pracownika Sieci PHE 14 m.c lipiec 2021 r. - 100% etatu - PBO5	nie dotyczy
2	16	48.49	III 2021	20	Faktura VAT nr 3/10/2021	P1219	Przedsiębiorstwo Budowlane "DA SA" s.n.i. ul. Białogóra 176A, 65-735 Żelazna Góra, NIP 929 37 53 328	01.10.2021	2021/016	2021/065	118 218,80	1 258,23	697,35	4,716	408A-4089	Czynsz za wynajęcie (w części) powierzchni biurowej na potrzeby GfH w Zjednocz. Górze przy ul. Chrobrego 11 3/5 z m.c. październik 2021 r.	Umowa nr DA.1.2021.15.2020.10.12.2020 r.
3	19	5	I 2022	4	1014.plc nr 126/22 z 14 m.c lipiec 2022 r.	P15	Urząd Marszałkowski Woj. Lubelskiego, ul. Podgórzna 7, 65-057 Żelazna Góra, NIP 9174 05 90 332	01.02.2022	2022/001	2022/001	64 189,11	6 656,47	1 411,47	4,716	408A-4089 411A-4119 412A-4129	Dotacja na wynagrodzenie pracownika Sieci PHE - 100% etatu - PBO1	nie dotyczy
4	19	5	I 2022	5	1014.plc nr 127/22 z 14 m.c lipiec 2022 r.	P129	Urząd Marszałkowski Woj. Lubelskiego, ul. Podgórzna 7, 65-057 Żelazna Góra, NIP 9174 05 90 332	23.02.2022	2022/003	2022/003	52 107,31	4 919,75	1 041,26	4,716	401A-4019 411A-4119 412A-4129 413A-4139	Wynagrodzenie pracownika Sieci PHE 14 m.c lipiec 2022 r. - 100% etatu - PBO4	nie dotyczy
5	19	5	I 2022	7	1014.plc nr 142/22 z 14 m.c marzec 2022 r.	P49	Urząd Marszałkowski Woj. Lubelskiego, ul. Podgórzna 7, 65-057 Żelazna Góra, NIP 9174 05 90 332	24.03.2022	2022/004	2022/004	60 786,23	6 398,18	1 356,27	4,716	401A-4019 411A-4119 412A-4129 413A-4139	Wynagrodzenie pracownika Sieci PHE 14 m.c marzec 2022 r. - 100% etatu - PBO7	nie dotyczy
6	19	5	I 2022	20	1014.plc nr 143/22 z 14 m.c marzec 2022 r.	P128	Współdzielnia Miękkia Spółdzielnia Produkcyjna im. Z. Herberta, ul. Składowego 107, 66-400 Gorzów Wielki, NIP 599 10 19 576	10.02.2022	2022/012	2022/012	2 068,00	2 068,00	438,31	4,716	408A-4089	Wynajęcie powierzchni biurowej na potrzeby IPH w Górze ul. Chrobrego 11 3/5 z m.c. luty 2022 r.	Umowa nr DA.1.2021.15.2020.10.12.2020 r. 1.1.2021.2020 r. 1.1.18.12.2020 r. 1.1.18.12.2020 r. 1.1.18.12.2020 r.
											razem	27 984,11	5 886,78				

Lp.	Nr Wp	Poz. Wp	Nr transzy	Data wydatku	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Nazwa wykonawcy / dostawcy oraz NIP	Data dokumentu	Zapisa		Kategoria wydatku	Kwota całkowita dokumentu	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR	Kurs EUR	Widoczność budżetowa	Dokumenty związane do wnikania o rozliczenie transzy / uwagi
									data	nr WP							
1	16	8.9	II 2021	1	1014.plc nr 381/21 z 14 m.c kwietnia 2021 r.	P81	Urząd Marszałkowski Woj. Lubelskiego, ul. Podgórzna 7, 65-057 Żelazna Góra, NIP 9174 05 90 332	27.04.2021	2021/004	2021/048	24 010,00	2 011,90	434,82	4,716	401A-4019	Wynagrodzenie pracownika Sieci PHE 14 m.c kwietnia 2021 r. - 100% etatu - PBO1 (zakład 705 i 707) ul. Lipowa (dotychczasowe)	Wzrosty o rozliczenie II transzy dotacji z 2021 r. w ramach IP nr 381/21 wykończono problematycznie. ZUS IP - PPK został poddany do hobby
2	19	5	I 2022	1	1014.plc nr 142/22 z 14 m.c marzec 2022 r.	P16a	Urząd Marszałkowski Woj. Lubelskiego, ul. Podgórzna 7, 65-057 Żelazna Góra, NIP 9174 05 90 332	19.01.2022	2022/003	2022/003	720,81	-720,81	-152,86	4,716	401A-4019 411A-4119 412A-4129	Korrekta wynagrodzenia pracownika Sieci PHE 14 m.c grudnia 2021 r. (zobowiązanie do wypłaty) - 100% etatu - PBO1	Nota obciążeniowa nr 1/2019/PHE/2021 z 29.12.2021 r.
3	19	5	I 2022	18	1014.plc nr 143/22 z 14 m.c marzec 2022 r.	P125	OWINGE POLSKA S.A. ul. Remontowa 160, 02-229 Warszawa, NIP 526 026 09 95	17.01.2022	2022/010	2022/010	422,48	-282,20	59,99	4,716	408A-4089	Obługi telefoniczne przez telefon komórkowy, internetowy 14 m.c grudnia 2021 r. oraz przebiegła absencja 14 m.c stycznia 2022 r., świadczone dla Sieci PHE w wal. luboim (relacja) za przebieg absencji 14 m.c stycznia 2022 r. (za mobilny internet)	[Egida na podstawie z 31.12.2021 r.]
4	19	5	I 2022	22	1014.plc nr 143/22 z 14 m.c marzec 2022 r.	P13	Przedsiębiorstwo Budowlane "DA SA" s.n.i. ul. Białogóra 176A, 65-735 Żelazna Góra, NIP 929 37 53 328	25.01.2022	2022/016	2022/016	146,08	5,02	-1,06	4,716	408A-4089 409A-4099	Opłata za media (woda, śmieci) w gospodarstwie mieszkaniowym na potrzeby GfH w Zjednocz. Górze ul. Chrobrego 11 3/5 z m.c. grudzień 2021 r. (bezskala limitów)	Umowa nr DA.1.2021.15.2020.10.12.2020 r.
											razem	-1 000,81	68,21				

Planując i nadz. Samodzielny Bank Polska S.A. Oddz. 1 w Z. Górze 60 1090 1515 0000 0001 6706 8894



Starysi Inżynierzy Skarbowi

Mojąka Szewczyk

Starysi Inżynierzy Skarbowi