

Ministerstwo Finansów  
Departament Audytu Środków Publicznych  
Wydział Terenowy w Szczecinie  
ul. Małopolska 44  
70-515 Szczecin

Szczecin, .04.2018r.

Nr sprawy: WTA15.9011.11.2018.WTA13.1

### PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 19.03.2018r. do 04.04.2018r. w/u:

Województwo Zachodniopomorskie  
ul. Korsarzy 34  
70-540 Szczecin  
NIP 851 287 14 98

w zakresie:

*nazwa projektu:* „Współpraca z Urzędami Marszałkowskimi w celu realizacji zadań z zakresu rewitalizacji”  
*numer projektu:* POPT.03.01.00-00-0003/15  
*numer wniosku o płatność:* POPT.03.01.00-00-0003/15-007

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna na lata 2014-2020 prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/POPT/2/2018 z dnia 16.02.2018r. wraz ze Zmianą z dnia 02.03.2018r. upoważnienia do przeprowadzenia czynności w zakresie audytu MF/DAS/POPT/2/2018 z dnia 16.02.2018r. oraz Zmianą z dnia 14.03.2018r. upoważnienia do przeprowadzenia czynności w zakresie audytu MF/DAS/POPT/2/2018 z dnia 16.02.2018r.

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

Audyt przeprowadził pracownik Departamentu Audytu Środków Publicznych (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Joanna Jakubowska	główny specjalista	19.03.2018r.

*Joanna Jakubowska*

*42*

Audyt został przeprowadzony w siedzibie i miejscu realizacji projektu – Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie, ul. Wyszyńskiego 30 oraz w Ministerstwie Finansów Departamencie Audytu Środków Publicznych Wydziale Terenowym Audytu w Szczecinie, ul. Zwycięstwa 140, 75-613 Koszalin.

W czynnościach ze strony Województwa Zachodniopomorskiego uczestniczyli:

- Marcin Szmyt – Dyrektor Wydziału Zarządzania Strategicznego UM WZ;
- Dorota Dawidziak – Główny Specjalista;
- Jolanta Tryszkiewicz – Inspektor.

## I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.*)

Na podstawie Umowy Nr DPT/BDG-II/POPT/26/16 z dnia 11.05.2016r. Minister Rozwoju przyznał Województwu Zachodniopomorskiemu dotację celową na realizację Zadania polegającego na przeprowadzeniu Konkursu dotacji na opracowanie albo aktualizację programów rewitalizacji przez gminy zlokalizowane na terenie Województwa Zachodniopomorskiego.

Zadanie polega na:

- wskazaniu w Urzędzie Marszałkowskim Zespołu ds. rewitalizacji;
- przygotowaniu i ogłoszeniu Konkursu dotacji dla gmin, na podstawie Regulaminu Konkursu dotacji;
- organizacji technicznej spotkań informacyjnych dla potencjalnych wnioskodawców;
- wyborze projektów;
- organizacji technicznej spotkań informacyjnych dla Dotacjobiorców;
- bieżącym monitoringu nad realizacją projektów i kontroli prawidłowości ponoszenia wydatków zgodnie z postanowieniami umów z Dotacjobiorcami;
- rozliczaniu przekazanych środków zgodnie z zapisami podpisanych umów z Dotacjobiorcami;
- organizacji technicznej spotkań edukacyjnych dla wszystkich zainteresowanych gmin na terenie województwa.

We Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0003/15-007 wykazano wydatki poniesione przez Województwo Zachodniopomorskie z tytułu Umowy o przyznaniu dotacji w kwocie 126.303,33 zł, w ramach rozliczenia I transzy dotacji za okres od 11 maja 2016r. do 31 grudnia 2016r.

Badaniu pogłębionemu poddano wydatek dotyczący wypłaty wynagrodzenia i wraz ze składką ZUS i podatkiem dochodowym za sierpień 2016r. w wysokości 6.589,77 zł (kwota dotacji).

7  
M J

2  
P  
J

W badanym obszarze audytem objęto:

- Uchwałę Nr 507/16 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30.03.2016r. w sprawie zawarcia z Ministrem Rozwoju umowy na realizację zadania polegającego na wsparciu gmin w opracowaniu albo aktualizacji programów rewitalizacji;
- Umowę Nr DPT/BDG-II/POPT/26/16 zawartą w dniu 11.05.2016r. pomiędzy Ministrem Rozwoju reprezentowanym przez Pawła Chorążego – Podsekretarza Stanu a Województwem Zachodniopomorskim z siedzibą Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie reprezentowanym przez Olgierda Geblewicza – Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego i Jarosława Rzepę – Wicemarszałka Województwa Zachodniopomorskiego.  
Wartość dotacji celowej przyznanej na realizację zadania polegającego na wsparciu gmin w opracowaniu albo aktualizacji programów rewitalizacji stanowiła kwotę 4.942.000,00 zł (do 90% wartości kosztów kwalifikowanych).  
Dotacja współfinansowana jest w 85% ze środków Unii Europejskiej (Fundusz Spójności) w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 oraz w 15% z budżetu państwa.  
Wkład własny Województwa Zachodniopomorskiego oraz wkład własny Dotacjodawców – 555.206,00 zł (nie mniej niż 10% wartości kosztów kwalifikowanych).  
Łączna wartość środków przeznaczonych na realizację Zadania wynosi 5.497.206,00 zł.  
Termin realizacji zadania – od dnia podpisania Umowy do 31.01.2018r.;
- Załączniki do Umowy Nr DPT/BDG-II/POPT/26/16 z dnia 11.05.2016r.:
  - Uchwała Nr I/2/14 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 01.12.2014r. w sprawie wyboru Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego,
  - Uchwała Nr I/3/14 Sejmiku Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 01.12.2014r. w sprawie wyboru Wicemarszałka Województwa Zachodniopomorskiego,
  - Opis Zadania,
  - Szczegółowy budżet zadania,
  - dokument – Wartość i liczba transz dotacji celowej
  - Regulamin konkursu dotacji – Przygotowanie programów rewitalizacji,
  - wzór Sprawozdania (roczne/okresowe/końcowe),
  - wzór Protokołu z badania Sprawozdania okresowego/rocznego/ z realizacji zadania – Województwo ....., Umowa nr .....,
  - Procedura udzielania zamówień przez dotacjodawców;
- Sprawozdanie roczne z dnia 16.01.2017r. za okres od 11.05.2016r. do 31.12.2016r. wraz z załącznikami:
  - Rozliczeniem ze względu na źródło finansowania,
  - Zestawieniem dokumentów księgowych,
  - Oświadczeniem o kwalifikowalności VAT z dnia 04.01.2017r.,
  - Wartością i liczbą transz dotacji celowej po zmianach;
- Protokół z badania sprawozdania rocznego z realizacji zadania – Województwo Zachodniopomorskie, Umowa Nr DPT/BDG-II/POPT26/16 z dnia 11.05.2016r.;
- Aneks nr 1 podpisany w dniach 16.01.2017r. i 01.02.2017r. do Umowy nr DPT/BDG-III/POPT/26/16 z dnia 11.05.2016r. w sprawie przekazania dotacji celowej na realizację Zadania polegającego na wsparciu gmin w opracowaniu albo aktualizacji programów rewitalizacji;
- Aneks nr 2 podpisany w dniach 18.04.2017r. i 07.04.2017r. do Umowy nr DPT/BDG-III/POPT/26/16 z dnia 11.05.2016r. w sprawie przekazania dotacji celowej na realizację

*Handwritten signatures and initials:*  
K. R. M. D.

*Handwritten mark:*

## Audyt operacji PO PT 2014-2020

Zadania polegającego na wsparciu gmin w opracowaniu albo aktualizacji programów rewitalizacji (zmiana terminu realizacji Zadania – do 30.06.2018r.);

- Listę płac z dnia 23.08.2016r. wraz z Załącznikiem – opis Listy płac z dnia 23.08.2016r.;
- Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach – ZUS P RCA za sierpień 2016r.;
- Wyciąg bankowy Nr 1/2016 z dnia 25.08.2016r. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna potwierdzający wypłatę wynagrodzenia;
- Wyciąg bankowy Nr 12/2016 z dnia 25.08.2016r. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna przelew środków z wyodrębnionego rachunku wpływów;
- Wyciąg bankowy Nr 15/2016 z dnia 05.09.2016r. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna potwierdzający dokonanie przelewu składek ZUS;
- Wyciąg bankowy Nr 18/2016 z dnia 20.09.2016r. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna potwierdzający dokonanie przelewu podatku;
- Umowę o pracę znak WOIRZL-III-2121.201.2016.TW z dnia 29.07.2016r. zawartą pomiędzy Urzędem Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego a
- Zakres czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z dnia 01.08.2016r. sporządzony dla
- Zarządzenie Nr 59/09 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15 czerwca 2009r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego

w zakresie sprawdzenia, czy:

- operacja została faktycznie wykonana i jest zgodna z Umową o przyznaniu dotacji;
- ujęty w Sprawozdaniu rocznym wydatek został uwzględniony w budżecie Projektu;
- ujęty w Sprawozdaniu rocznym wydatek odnosi się do faktycznie zrealizowanych usług;
- wydatek był niezbędny do realizacji Projektu i został poniesiony w związku z realizacją Projektu;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o przyznaniu dotacji;
- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania;
- w badanym Sprawozdaniu rocznym udział wkładu własnego Województwa Zachodniopomorskiego w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o przyznaniu dotacji.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wyszczególnioną w punkcie I.1 niniejszego Protokołu

w odniesieniu do audytowanego wydatku:

L.p.	Numer dokumentu/ data	Wystawca dokumentu	Przedmiot dokumentu	Kwota dokumentu netto/brutto (w zł)	Kwota zapłaty/ Dowód zapłaty/ Data zapłaty	Koszty kwalifikowalne (w zł)		
						ogółem	ze środków pochodzących z dotacji	ze środków własnych
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Lista płac	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego ul. Korsarzy 34 70-540 Szczecin	Wynagrodzenie wraz ze składkami ZUS + podatek za sierpień 2016r.	7.321,97	7.321,97 4.335,66 WB nr 1/2016 z dnia 25.08.2016r. 2.516,31 WB nr 15/2016 z dnia 05.09.2016r. 470,00 WB nr 18/2016 z dnia 20.09.2016r.	7.321,97	6.589,77	732,20

w zakresie sprawdzenia, czy:

- wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o przyznaniu dotacji;
- zachowana została zasada zakazu podwójnego finansowania;
- wydatek objęty audytem poniesiony w ramach Projektu wchodzi w skład katalogu wydatków kwalifikowalnych wskazanych w tabeli 3 „Wydatki kwalifikowalne” w podrozdziale 7.5 Wytucznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020.

W zakresie kwalifikowalności wynagrodzeń sprawdzono, czy:

- kwota środków finansowych zaliczona do kosztów kwalifikowalnych jest zgodna z kwotą wykazaną na liście płac i dokumentach potwierdzających wypłatę;
- została prawidłowo określona podstawa do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne, podatku;
- środki finansowe zostały faktycznie wypłacone beneficjentowi;
- składki na ubezpieczenie społeczne, podatek zostały uiszczone;
- w ramach wynagrodzenia przedstawionego jako koszt kwalifikowalny osoba nie wykonuje innych zadań nie związanych z funduszami strukturalnymi.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wyszczególnioną w punkcie I.1 niniejszego Protokołu

w zakresie sprawdzenia, czy zadeklarowany wydatek jest zgodny z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

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

Obszar nie został objęty audytem.

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

- Obszar nie został objęty audytem.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

*Sw Pamił MJA*

*J*

- dokumentację wyszczególnioną w punkcie I.1 niniejszego Protokołu;
- informacje zawarte na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego <http://rpo.wzp.pl/szkolenia-konferencje-i-materialy-edukacyjne-dot-rewitalizacji>

dokonując sprawdzenia, czy:

- miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone;
- działania informacyjne i komunikacyjne Beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności;
- Beneficjent informował opinię publiczną o pomocy otrzymanej z funduszy polityki spójności.

Ponadto w dniu 19.03.2018r. dokonano wizytacji w miejscu realizacji Projektu – Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego, ul. Wyszyńskiego 30 w celu weryfikacji poprawności oznakowania, co udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik nr 1 do niniejszego Protokołu.

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.

Obszar nie został objęty audytem.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1	POPT.03.01.00-00-0003/15-007	6.589,77 zł

- dokumentację wyszczególnioną w punkcie I.1 niniejszego Protokołu;

oraz

- Zarządzenie Nr 107/14 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie Zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego wraz z załącznikiem;
- Plan kont na rok 2016;
- Zapisy na kontach księgowych dotyczące badanego wydatku:
  - 225-01-02-01 – Podatek od wynagrodzeń,
  - 229-01-01 – Pracownicy UMWZ – składki społeczne,
  - 229-011-02 – Pracownicy UMWZ – skł. zdr.,
  - 229-01-03 – Pracownicy UMWZ – FP,
  - 231-01 – Wynagrodzenia, nagrody dla pracowników własnych,
  - 404-02 – Wynagrodzenia środki unijne,
  - 405-02 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia środki;

↓  
Paul M X

- Umowę rachunku bieżącego z dnia 11.08.2016r. zawartą pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie a Województwem Zachodniopomorskim z siedzibą w Szczecinie.

Zadeklarowany wydatek zweryfikowano w powiązaniu z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Województwo Zachodniopomorskie sprawdzając, czy:

- Województwo Zachodniopomorskie jest w posiadaniu dokumentów dotyczących badanego wydatku;
  - wydatek zadeklarowany został poniesiony przez podmiot, z którym Minister Rozwoju zawarł Umowę o przyznaniu dotacji;
  - wielkość wydatku zadeklarowanego do dofinansowania jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty;
  - wydatek został faktycznie poniesiony;
  - wydatek został zaksięgowany w sposób umożliwiający jego identyfikację;
  - dokument potwierdzający poniesienie wydatku wykazanego do dofinansowania został opisany w sposób określony w Przewodniku dla beneficjentów Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020.
3. *Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.).*

Obszar nie został objęty audytem.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumentację wyszczególnioną w punkcie I.1 niniejszego Protokołu

oraz

- Wyciąg bankowy Nr 1/2016 z dnia 23.05.2016r. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna potwierdzający wpływ I transzy dotacji w wysokości 158.406,67 zł

w zakresie sprawdzenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona Województwu Zachodniopomorskiemu jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Ministerstwo Rozwoju;
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Województwo Zachodniopomorskie Instytucja przekazała informację z uzasadnieniem dokonanych korekt;
- dokonana dla Województwa Zachodniopomorskiego płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku;
- dokonana dla Województwa Zachodniopomorskiego płatność nie została obciążona potrąceniami.

*Paul Lew MA*

## II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniki przeprowadzonych czynności w zakresie, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (*art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.*) ustalono, że:

- w dniu 11.05.2016r. zawarto Umowę Nr DPT/BDG-II/POPT/26/16 pomiędzy Ministrem Rozwoju a Województwem Zachodniopomorskim w sprawie przekazania dotacji celowej na realizację Zadania polegającego na wsparciu gmin w opracowaniu albo aktualizacji programów rewitalizacji;
- w Aneksie Nr 2 do ww. Umowy określono termin realizacji Zadania – od dnia podpisania Umowy do 30 czerwca 2018r.;
- audytem objęto wydatek dotyczący wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS i podatkiem dochodowym za sierpień 2016r., poniesiony w okresie od 25.08.2016r. do 20.09.2016r.;
- wydatek objęty audytem odnosi się do faktycznie realizowanych prac przez
- wydatek został uwzględniony w Szczegółowym budżecie zadania:
  - numer działania – Zarządzanie projektem,
  - nazwa i opis wydatku –
  - termin realizacji (kwartał, rok) – IV.2016 – III.2018,
  -
- wydatek objęty audytem był niezbędny do realizacji Projektu i został poniesiony w związku z realizacją Projektu;
- w Umowie Nr DPT/BDG-II/POPT/26/16 z dnia 11.05.2016r. określono, iż kwota dotacji celowej nie może przekroczyć 90% kosztów kwalifikowalnych realizacji Zadania;
- udział wkładu własnego Województwa Zachodniopomorskiego i gmin Dotacjobjiorców w całkowitych kosztach kwalifikowanych wynosi 10% kosztów kwalifikowalnych realizacji Zadania;
- kwota wydatku kwalifikowalnego dotycząca wynagrodzenia wynosiła 7.321,97 zł, w tym:
  - ze środków pochodzących z dotacji (7.321,97 zł x 90%) 6.589,77 zł,
  - ze środków własnych Województwa Zachodniopomorskiego (7.321,97 zł x 10%) 732,20 zł;
- Projekt jest w trakcie realizacji.

J. Rucinski MYA

JR

*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:*

- wydatek kwalifikowany objęty audytem został poniesiony w okresie od 25.08.2016r. do 20.09.2016r., tj. w okresie realizacji Zadania określonym w Umowie Nr DPT/BDG-II/POPT/26/16 z dnia 11.05.2016r.;
- zadeklarowany wydatek objęty badaniem obejmuje wynagrodzenie
  
- została zachowana zasada zakazu podwójnego finansowania, w odniesieniu do zadeklarowanego wydatku nie wystąpiło niedozwolone zrefundowanie całkowite lub częściowe danego wydatku dwa razy ze środków publicznych – wspólnotowych lub krajowych. Opis listy płac dokumentującej poniesienie wydatku potwierdza finansowanie ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020;
- badane dokumenty zostały opisane w sposób wskazujący na dofinansowanie w ramach właściwej umowy dotacji i POPT 2014-2020;
- wydatek objęty audytem poniesiony w ramach Projektu wchodzi w skład katalogu wydatków kwalifikowalnych wskazanych w tabeli 3 „Wydatki kwalifikowalne” w podrozdziale 7.5 Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 – poz. 1 *Wynagrodzenie zasadnicze*;
- kwota środków finansowych zaliczona do kosztów kwalifikowalnych w odniesieniu do wydatku objętego audytem jest zgodna z kwotą wykazaną na liście płac i dokumentach potwierdzających wypłatę;
- została określona podstawa do naliczenia składek na ubezpieczenia społeczne i podatku;
- środki finansowe zostały faktycznie wypłacone na rachunek bankowy w kwocie 4.335,66 zł;
- składki na ubezpieczenie społeczne w łącznej kwocie 2.516,31 zł oraz podatek dochodowy w kwocie 470,00 zł zostały uiszczone;
- w ramach wynagrodzenia przedstawionego jako koszt kwalifikowalny wykazano wydatek dotyczący osoby zatrudnionej na podstawie Umowy o pracę

zgodnie z Zakresem czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 01.08.2016r.

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

Do wydatku objętego audytem, poniesionego w ramach Projektu nie miały zastosowania procedury zamówień publicznych i zasady konkurencyjności.

*Jan Jan M. G.*



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

Obszar nie został objęty audytem.

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

Obszar nie został objęty audytem.

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

- miejsce realizacji Projektu zostało oznaczone poprzez umieszczenie w budynku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie, ul. Wyszyńskiego 30, na korytarzach (parter i V piętro) plakatów informacyjnych, które zawierają informacje o realizacji Projektu przez Województwo Zachodniopomorskie dofinansowanego z Funduszy Europejskich, (Fundusz Spójności) wraz ze znakiem graficznym Programu i emblematem Unii Europejskiej;
- podejmowane przez Beneficjenta działania informacyjne zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy polityki spójności na operację przedstawioną za pomocą symbolu i odniesienia słownego do Unii Europejskiej;
- w okresie realizacji operacji Beneficjent dokumentował przebieg realizacji Projektu na stronie internetowej <http://rpo.wzp.pl/szkolenia-konferencje-i-materialy-edukacyjne-dot-rewitalizacji>;
- dokumenty odnoszące się do realizowanego Projektu dotyczące audytowanego wydatku zawierają: znak graficzny Programu, flagę Unii Europejskiej wraz ze słownym odniesieniem do UE i do Funduszu Spójności oraz informację o współfinansowaniu.

Wypełnienie obowiązków w zakresie informacji i promocji udokumentowano na zdjęciach stanowiących załącznik nr 1 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:*

Obszar nie został objęty audytem.

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

- Województwo Zachodniopomorskie jest w posiadaniu oryginałów dokumentów dotyczących wydatku objętego audytem (lista płac, załącznik do listy płac, wyciągi bankowe, umowa o pracę, zakres czynności);
- zadeklarowany wydatek zostały poniesiony przez podmiot, z którym Minister Rozwoju zawarł Umowę numer DPT/BDG-II/POPT/26/16, tj. Województwo Zachodniopomorskie – Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie;

- wielkość wydatku kwalifikowanego zadeklarowana do dofinansowania wynika z zestawienia dokumentów księgowych ujętych w Sprawozdaniu rocznym za okres od 11.05.2016r. do 31.12.2016r. oraz z dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku;
  - wydatek kwalifikowany zadeklarowany do dofinansowania został poniesiony w ujęciu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi Projektu nr ..... prowadzonego w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim S.A.;
  - wydatek został zaewidencjonowany na wyodrębnionych dla potrzeb Projektu kontach księgowych (analitycznych), w sposób umożliwiający identyfikację;
  - lista płac potwierdzająca poniesienie wydatku objętego audytem zawiera informacje zawarte w Przewodniku dla beneficjentów Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 w zakresie opisu dokumentu księgowego. Informacje ujęte zostały w załączniku do listy płac.
- 3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.) ustalono, że:
- Obszar nie został objęty audytem.
- 4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:
- kwota I-szej transzy dotacji celowej na 2016r. w wysokości 158.406,67 zł wypłacona Województwu Zachodniopomorskiemu jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Ministerstwo Rozwoju;
  - Beneficjent otrzymał płatność (dotację) w dniu 23.05.2016r. na rachunek bankowy nr ..... prowadzony w PKO BP S.A w wysokości 158.406,67 zł – WB Nr 1/2016 z dnia 23.05.2016r.;
  - we Wniosku o płatność nr POPT.03.01.00-00-0003/15-007 wykazano wydatki poniesione przez Województwo Zachodniopomorskie w ramach Umowy o przyznaniu dotacji w kwocie 126.303,33 zł rozliczające I transzę dotacji.

### III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

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

GFZ MWPA6

## Audyt operacji PO PT 2014-2020

Na tym protokół zakończono.

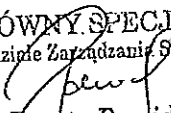
Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.

### Wykaz załączników:

1. Dokumentacja fotograficzna z wizytacji (oglądu) przeprowadzonej w dniu 19.03.2018r. w miejscu realizacji Projektu – załącznik nr 1.

GLÓWNY SPECJALISTA  
w Wydziale Zarządzania Strategicznego

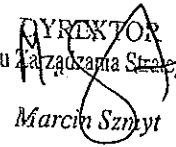
  
Dorota Dawidziak

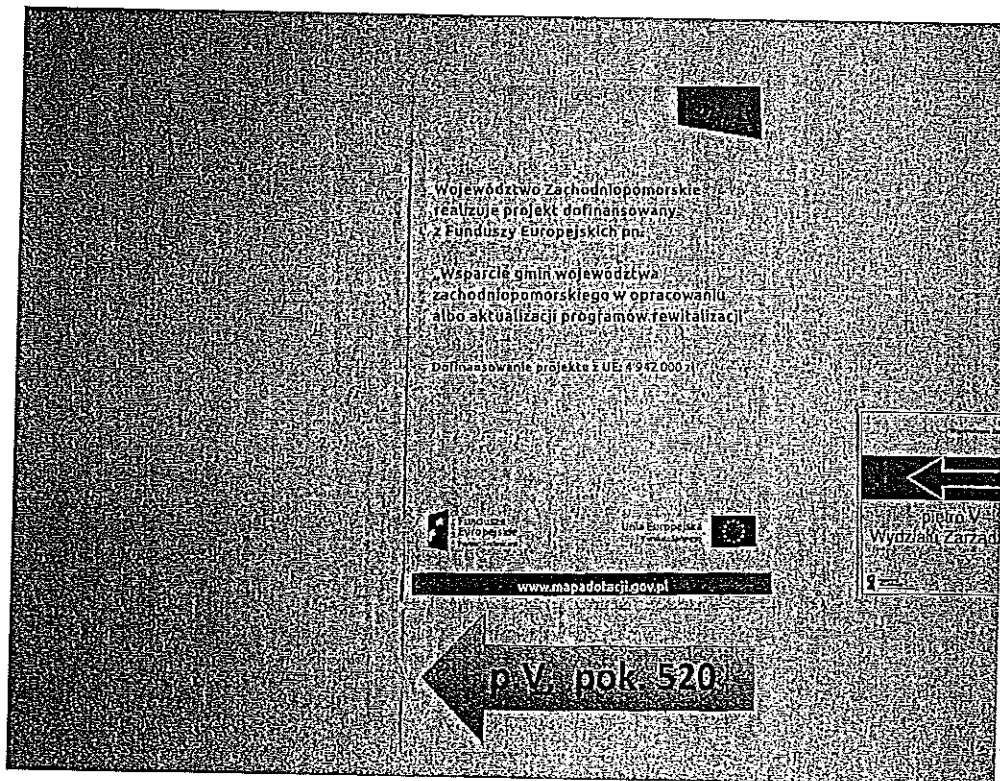
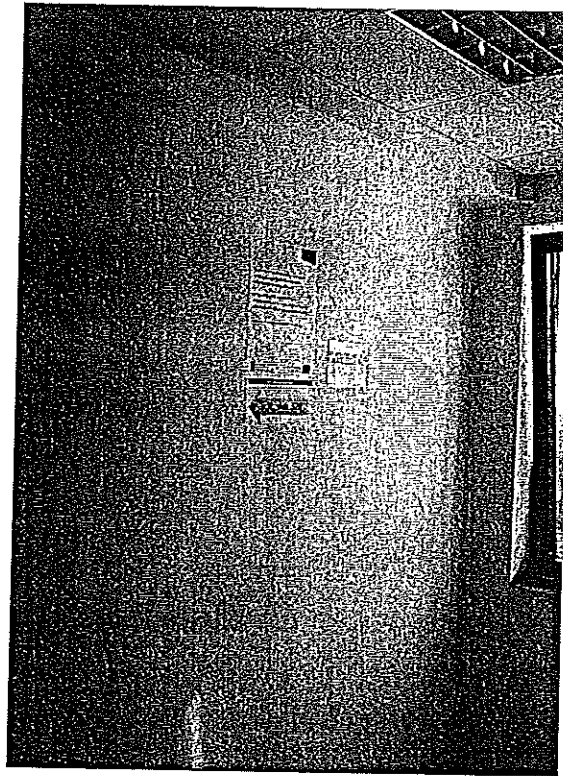
Joanna Jakubowska  
główny specjalista

Inspektor  
w Wydziale Zarządzania  
Strategicznego

  
Jolanta Truskiewicz

DYREKTOR  
Wydziału Zarządzania Strategicznego

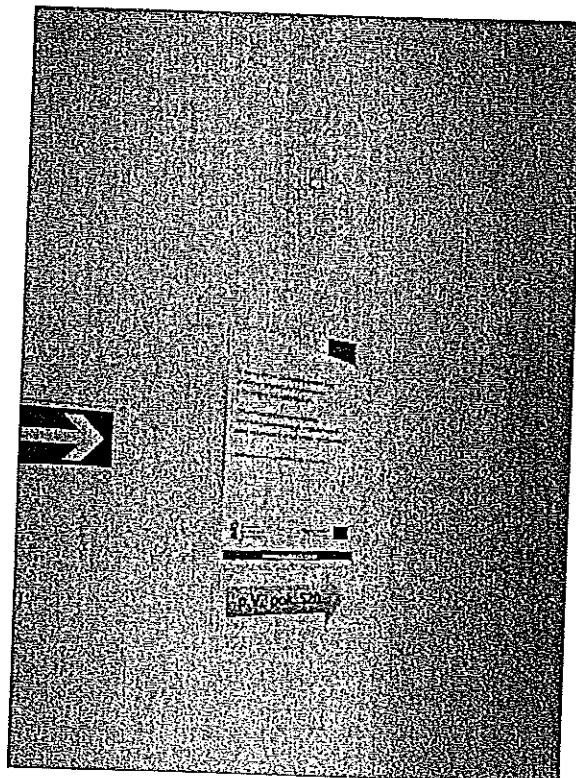
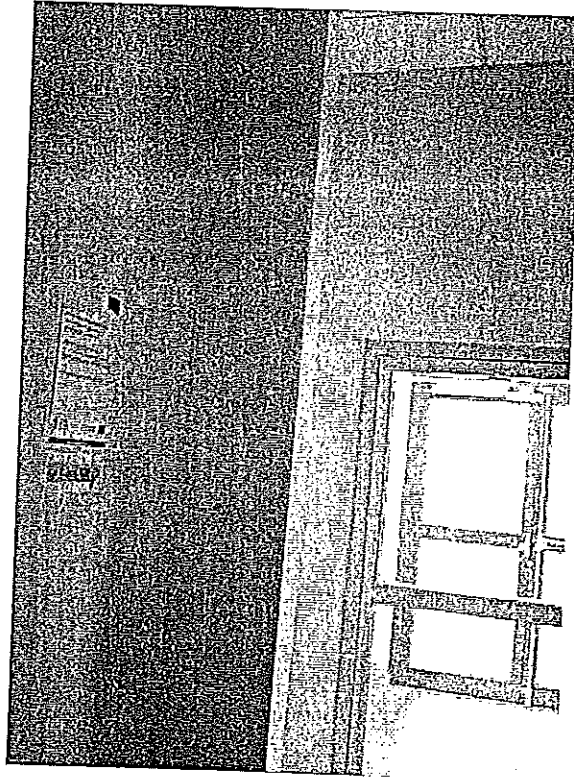
  
Marcin Sznyt



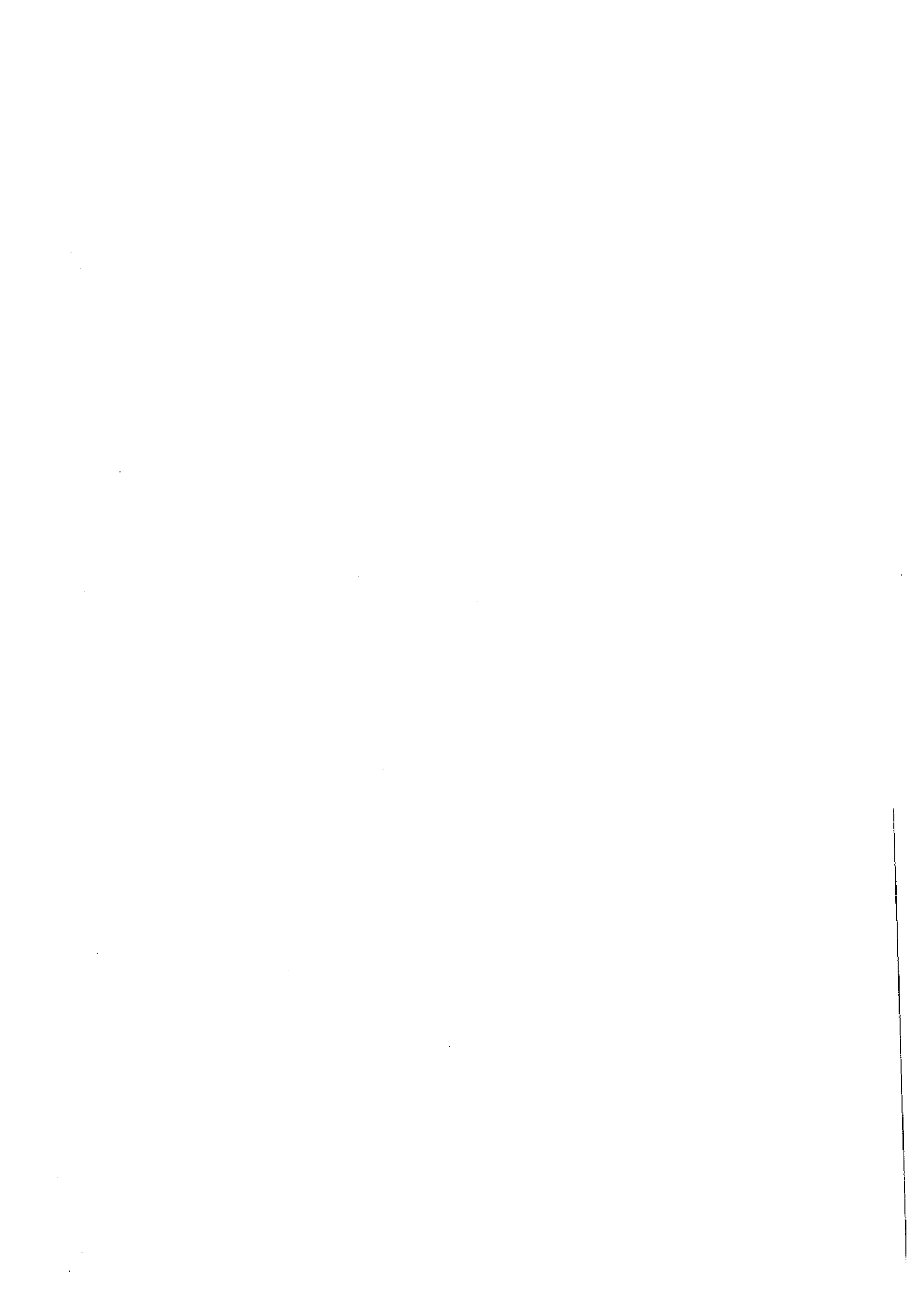
*Perz gr. M. J.*

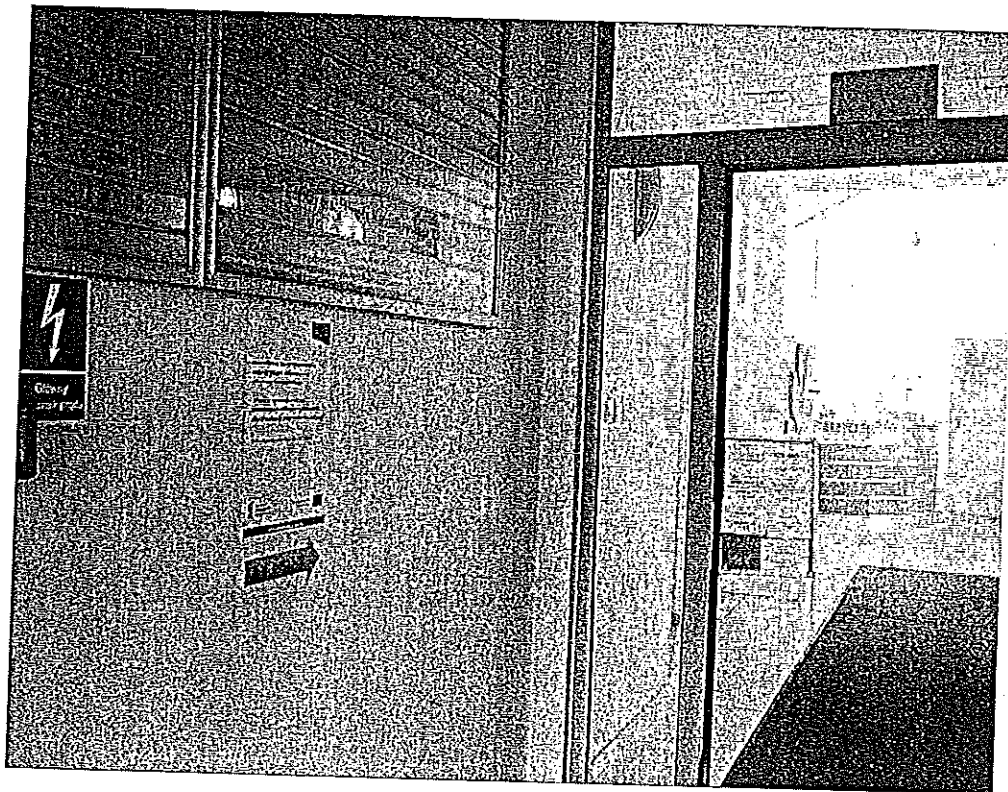
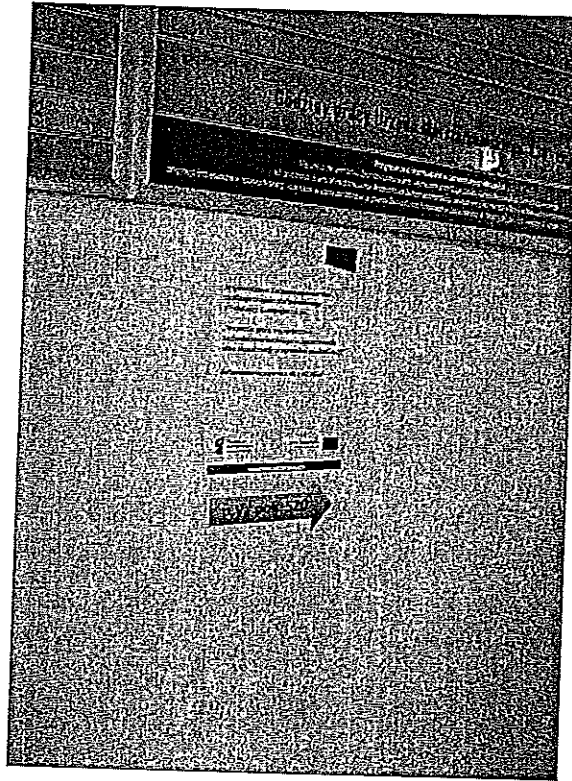
*W*





*Paula M 82*



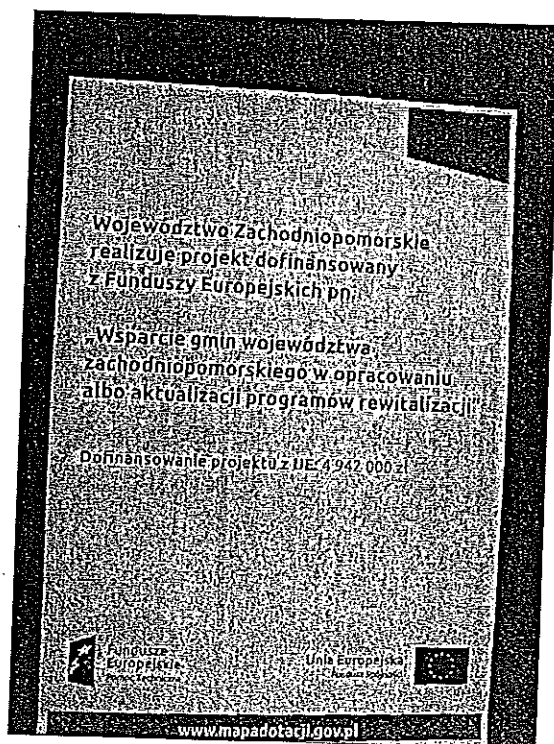
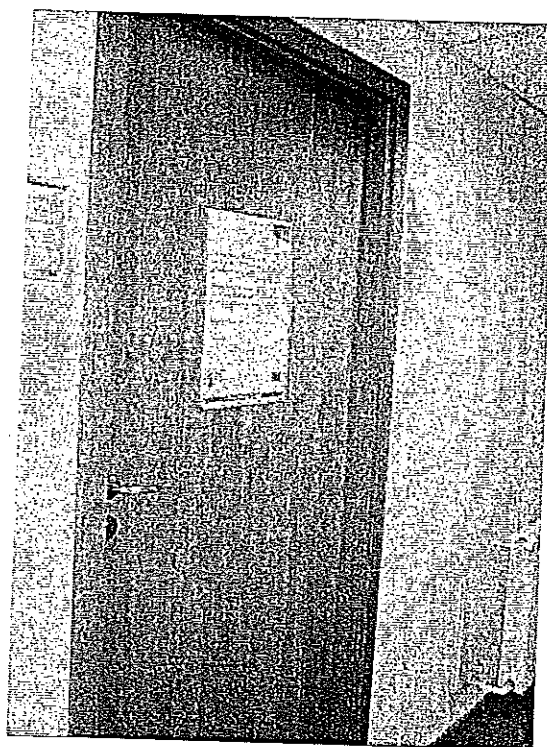


Rauf JW M.82

J



**Dokumentacja fotograficzna**  
z wizytacji przeprowadzonej w dniu 19.03.2018r. w miejscu realizacji Projektu w Urzędzie  
Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie, ul. Wyszyńskiego 30  
w ramach AO POPT na lata 2014-2020



Paul [signature] MJK

↓

