

Departament Audytu Środków Publicznych
Wydział Terenowy Audytu we Wrocławiu
ul. Stacyjna 10, 53-613 Wrocław

Znak Sprawy WTA17.9011.24.2018

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 23.04.2018 r. do 22.05.2018 r. w podmiocie:
**Województwo Dolnośląskie - Instytut Rozwoju Terytorialnego, ul. Jana Władysława Dawida 1a,
50-527 Wrocław, NIP 8971596502**

w zakresie:

nazwa projektu: **Smart Integration**

numer projektu: **PLSN.04.01.00-DE-0048/16**

numery wniosków o płatność: **PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03**

w związku z wykonywaniem *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020* prowadzonego na podstawie upoważnienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr MF/DAS/PLSN/176/2018 z dnia 22.03.2018 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1947 ze zm.).

Audyt przeprowadzili pracownicy Departamentu Audytu Środków Publicznych (zespół audytowy):

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>
Danuta Politańska	Główny specjalista	23, 24, 25, 27.04.2018 r. 8, 11, 14, 15, 22.05.2018 r.
Anna Kordjał - Paradowska	referendarz	23, 25, 27.04.2018 r. 9, 15, 22.05.2018 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Instytutu Rozwoju Terytorialnego we Wrocławiu przy ul. Jana Władysława Dawida 1a, 50-527 Wrocław oraz w siedzibie Wydziału Terenowego Audytu we Wrocławiu ul. Stacyjna 10, 53-613 Wrocław.

W prowadzonych czynnościach uczestniczyli:

- Maciej Zathey – Dyrektor Instytutu Rozwoju Terytorialnego
- Urszula Barburska – Z-ca głównego księgowego

Wrocław, 22 maja 2018 r.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V-A Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Uchwałę nr 1744/V/16 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie udziału Instytutu Rozwoju Terytorialnego jako partnera w projekcie pn. „Smart integracja Dolny Śląsk-Saksonia”,
- Umowę partnerską w ramach programu współpracy Interreg Polska-Saksonia 2014-2020 na realizację Projektu, umowa o dofinansowanie nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-00 pn. SMART INTEGRATION - podpisaną w dniu 16.03.2017 r. przez:
 - o Saksońskie Ministerstwo Spraw Wewnętrznych z/s w Dreźnie – Beneficjentem Wiodącym,
 - o Województwem Dolnośląskim – Urzędem Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego (UMWD) – Partnerem Projektu nr 1,
 - o Województwem Dolnośląskim – Instytutem Rozwoju Terytorialnego (IRT) – Partnerem Projektu nr 2,
- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16 pn. *Smart Integration* w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020 realizowanego w ramach: osi priorytetowej – 4. Współpraca partnerska i potencjał instytucjonalny, działania – 4.1 Intensyfikacja instytucjonalnej i partnerskiej współpracy pomiędzy obywatelami i instytucjami we wszystkich obszarach życia społecznego na rzecz rozwoju obszaru pogranicza,
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-00 na realizację projektu pn. *Smart Integration*”, zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 05.10.2016 r. w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020, zawartą w dniu 31.01.2017 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów (działającym jako Instytucja Zarządzająca Programu, reprezentowanym przez Z-cę Dyrektora Departamentu Współpracy Terytorialnej w Ministerstwie Rozwoju) a Beneficjentem Wiodącym projektu, tj. Saksońskim Ministerstwem Spraw Wewnętrznych, reprezentowanym przez Dyrektora 4. Departamentu - Landesentwicklung, Vermessungswesen, Sport w Saksońskim Ministerstwie Spraw Wewnętrznych,
- Pismo IRT z dnia 02.03.2017 r. znak ZOL.4105-1/735/17 skierowane do Partnera Wiodącego dot. zgłoszenia pierwszej zmiany technicznej projektu,
- pismo Wspólnego Sekretariatu (WS) Program Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020 z dnia 20.02.2017 r. znak CPE-VIII-404-59-NM/17 informujące, iż zgodnie z zadeklarowanym harmonogramem wydatków raport częściowy obejmujący wydatki za I kwartał 2017r. w wysokości 3.895,75 EUR (przedmiotowe wydatki nie uwzględniają kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem) winien być złożony do dnia 10.04.2017 r.,
- Harmonogram płatności wersja 1 zatwierdzona w dniu 05.04.2017 r.,
- Wniosek o płatność częściową nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 za okres 2017-02-01 - 2017-03-31 złożony w systemie SL2014 w dniu 12.06.2017 r. (I wersja wniosku złożona została w systemie SL2014 w dniu 06.04.2018 r.),
- pisma Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (DUW), przesłane za pośrednictwem systemu SL2014: z dnia 04.06.2017 r. informujące o konieczności korekty wniosku/uzupełnienia dokumentacji oraz z dnia 07.06.2017 r. dot. przesunięcia terminu na korektę wniosku do dnia 12.06.2017 r.,

- pismo DUW znak: OR-PWT.3144.65.2017.JZ z dnia 22.06.2017 r. informujące o zakończeniu kontroli administracyjnej częściowego wniosku o płatność dotyczącego projektu nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16 obejmującego okres monitorowania od 01.02.2017 r. do 31.03.2017 r. oraz o zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych objętych przedmiotowym wnioskiem w kwocie 4.029,47 EUR,
- dokumentację źródłową potwierdzającą poniesienie wydatków objętych badanym wnioskiem o płatność częściową:
 - o Lista płac nr 6/02/2017 z dnia 23.02.2017 r. za luty 2017 wraz z: listą pomocniczą za luty 2017; zestawieniem zbiorczym wynagrodzeń za luty 2017; wykazami potrąceń wynagrodzeń oraz dowodem księgowym PK nr 29/02/17 z dnia 23.02.2017 r.,
 - o Lista płac nr 10/03/2017 z dnia 23.03.2017 r. za marzec 2017 wraz z listą pomocniczą za marzec 2017, zestawieniem zbiorczym wynagrodzeń za marzec 2017; wykazami potrąceń wynagrodzeń oraz dowodem księgowym PK nr 38/03/17 z dnia 23.03.2017 r.,
 - o wyciągi bankowe z rachunków posiadanych przez IRT w Getin Noble Bank S.A.:
 - rachunek nr 92 1560 0013 2000 9889 7000 0010 (konto bankowe projektu wskazane w Umowie partnerskiej): nr 2/2017 z dnia 23.02.2017 r., nr 5/2017 z dnia 02.03.2017 r., nr 6/2017 z dnia 20.03.2017 r., nr 7/2017 z dnia 23.03.2017 r., nr 8/2017 z dnia 30.03.2017 r.,
 - rachunek nr 44 1560 0013 2000 9889 7000 0001 (rachunek podstawowy IRT – wydatki niekwalifikowalne finansowane z budżetu Województwa Dolnośląskiego): nr 32/2017 z dnia 23.02.2017 r., nr 36/2017 z dnia 02.03.2017 r., nr 45/2017 z dnia 20.03.2017 r., nr 48/2017 z dnia 23.03.2017 r., nr 52/2017 z dnia 30.03.2017 r.,
 - o Listy obecności za miesiące luty i marzec 2017 r.,
 - o Zarządzenie nr 6/2015 Dyrektora Instytutu Rozwoju Terytorialnego z dnia 30.06.2015 w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Instytutu Rozwoju Terytorialnego, wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 9/2016 z dnia 30.09.2016 r.,
 - o Umowa o pracę zawarta z _____ w dniu 01.06.1999 r. wraz z: zaświadczeniem z dnia 07.12.2004 r. o przysługującym dodatku stażowym, zmianą warunków umowy z dnia 01.02.2017r. dot. powierzenia _____ w okresie od 01.02.2017 r. do 31.01.2020 r. stanowiska projektanta w projekcie „Smart Integration” w wymiarze ½ etatu,
 - o Umowa o pracę zawarta z _____ w dniu 30.11.2006 r. wraz z: zaświadczeniem z dnia 01.12.2013 r. o przysługującym dodatku stażowym, zmianą warunków umowy z dnia 01.02.2017r. dot. powierzenia _____ w okresie od 01.02.2017 r. do 31.01.2020r. stanowiska asystenta w projekcie „Smart Integration” w wymiarze ½ etatu,
 - o Umowa o pracę zawarta z _____ w dniu 17.01.2005 r. wraz z: zaświadczeniem z dnia 09.02.2010 r. o przysługującym dodatku stażowym, pismem Dyrektora jednostki z dnia 30.12.2010 r. dot. udzielenia urlopu bezpłatnego w terminie 23.02.2011 r. - 31.03.2011 r., zmianą warunków umowy z dnia 01.02.2017r. dot. powierzenia _____ w okresie od 01.02.2017 r. do 31.01.2020 r. stanowiska projektanta w projekcie „Smart Integration” w wymiarze ½ etatu,
 - o Umowa o pracę zawarta z _____ w dniu 11.01.2012 r. wraz z: zaświadczeniem z dnia 07.11.2012 r. o przysługującym dodatku stażowym, zmianą warunków umowy z dnia 01.02.2017r. dot. powierzenia _____ w okresie od 01.02.2017r. do 31.01.2020r. stanowiska asystenta w projekcie „Smart Integration” w wymiarze ½ etatu,
 - o Oświadczenia uczestnika projektu o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych oraz Oświadczenia o zaangażowaniu zawodowym złożone przez w/w pracowników IRT w dniu 01.02.2017 r.
- Dokumentację potwierdzającą osiągnięcie założonych w projekcie wskaźników produktu:
 - o Informacje dotyczące realizacji wskaźników zawarte we wniosku o płatność częściową nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-004-03-P03 za okres 2017-10-01 - 2017-12-31 (zatwierdzonym przez kontrolera z art.13 w dniu 05.04.2018 r.).
 - o Agenda dot. Spotkania Komisji Ekspertkiej w Polskim obszarze wsparcia – Bolesławiec, 29.06.2017 r. – Hotel „Ambasada”, ul. Komuny Paryskiej 34, 59-700 Bolesławiec,
 - o Protokół ze spotkania Komisji Ekspertkiej w Polskim obszarze wsparcia z dnia 29.06.2017 r. wraz z listą obecności,

- o Umowa nr 30/2017 z dnia 26.06.2017 r. zawarta z firmą AMBASADA NOWAK Sp. j., ul. Komuny Paryskiej 34, 59-700 Bolesławiec dot. wynajmu sali konferencyjnej w dniu 29.06.2017r. oraz zapewnienia cateringu dla uczestników spotkania w ramach projektu „Smart Integration” wraz z fakturą nr 198/2017 z dnia 29.06.2017 r. potwierdzającą nabycie w/w usług.
- Materiały z kontroli na miejscu realizacji projektu przeprowadzonej w siedzibie IRT (PP 2) przez pracowników DUW (kontrolera z art. 23) w dniach 27-28.03.2018 r., w tym Informację pokontrolną z kontroli nr 10 przesłaną za pismem Wojewody Dolnośląskiego z dnia 17.04.2018 r. znak OR-PWT.3144.65.2017.AP.

Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem potwierdzenia czy:

- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- projekt sfinansowany w ramach badanego wniosku o płatność został faktycznie wykonany i czy jest zgodny z umową o dofinansowanie,
- ujęte we wniosku o płatność wydatki zostały uwzględnione w budżecie projektu,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie,
- wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi Komisji Europejskiej,
- ścieżka audytu została zachowana oraz czy umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu.

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 dokumenty wymienione w części I pkt 1 niniejszego Protokołu oraz niżej wymienione dokumenty:

- wydruk ze strony internetowej <http://ec.europa.eu> dot. miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany (EUR) stosowanego przez Komisję Europejską w miesiącu kwietniu 2017 r. do przeliczenia wydatku zadeklarowanego we wniosku o płatność nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03,
- zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki do wniosku o płatność za okres od 01.02.2017 r. do 31.03.2017 r.

W przedmiotowym zakresie sprawdzono czy:

- wydatki zostały poniesione zgodnie z zapisami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.,
- projekt/wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w Podręczniku Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w części I pkt 1 niniejszego protokołu.

W zakresie objętym audytem dokonano analizy wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność i stwierdzono, że z uwagi na przedmiot wydatków kwalifikowanych – wynagrodzenia pracowników IRT – nie wystąpiła konieczność stosowania procedur zamówień publicznych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16 pn. *Smart Integration* w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020 realizowanego w ramach: osi priorytetowej – 4. Współpraca partnerska i potencjał instytucjonalny,

- działania – 4.1 Intensyfikacja instytucjonalnej i partnerskiej współpracy pomiędzy obywatelami i instytucjami we wszystkich obszarach życia społecznego na rzecz rozwoju obszaru pogranicza,
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-00 na realizację projektu pn. *Smart Integration*” w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 zawartą w dniu 31.01.2017 r.,
 - Wniosek o płatność częściową nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 za okres 2017-02-01 - 2017-03-31 złożony w systemie SL2014 w dniu 12.06.2017 r. (I wersja wniosku złożona została w systemie SL2014 w dniu 06.04.2018 r.).

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, zgodność projektu z zasadami ochrony środowiska.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16 pn. *Smart Integration* w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020 realizowanego w ramach: osi priorytetowej – 4. Współpraca partnerska i potencjał instytucjonalny, działania – 4.1 Intensyfikacja instytucjonalnej i partnerskiej współpracy pomiędzy obywatelami i instytucjami we wszystkich obszarach życia społecznego na rzecz rozwoju obszaru pogranicza,
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-00 na realizację projektu pn. *Smart Integration*” w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 zawartą w dniu 31.01.2017 r.,
- Wniosek o płatność częściową nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 za okres 2017-02-01 - 2017-03-31 złożony w systemie SL2014 w dniu 12.06.2017 r. (I wersja wniosku złożona została w systemie SL2014 w dniu 06.04.2018 r.).

Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, zgodność projektu z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Umowę partnerską w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 na realizację projektu, zawartą w dniu 16.03.2017 r. pomiędzy Saksońskim Ministerstwem Spraw Wewnętrznych, Województwem Dolnośląskim - Urzędem Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego oraz Województwem Dolnośląskim - Instytutem Rozwoju Terytorialnego,
- wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Smart Integration” w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia na lata 2014-2020 realizowanego w ramach: osi priorytetowej – 4. Współpraca partnerska i potencjał instytucjonalny, działania – 4.1 Intensyfikacja instytucjonalnej i partnerskiej współpracy pomiędzy obywatelami i instytucjami we wszystkich obszarach życia społecznego na rzecz rozwoju obszaru pogranicza,
- umowę o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-00 na realizację projektu „Smart Integration” zgodnie z decyzją Komitetu Monitorującego z dnia 5 października 2016 r. w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 zawartą w dniu 31.01.2017 r.,
- wniosek o płatność częściową nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 za okres 2017-02-01 – 2017-03-31 złożony w systemie SL2014 w dniu 12.06.2017 r.,
- zdjęcia tablic informacyjnych zamieszczonych w miejscach realizacji projektu (w siedzibie IRT przy ul. J. Wł. Dawida 1a we Wrocławiu oraz w siedzibie komórki organizacyjnej IRT - Zespołu ds. osadnictwa, Rynek 34 w Legnicy),
- zdjęcie promocyjnego roll-upu,
- zdjęcie plakatu informacyjnego w formacie A3, zamieszczonego w miejscu realizacji projektu - w siedzibie Zespołu ds. osadnictwa w Legnicy,
- oznaczenia zamieszczone na dokumentach wytworzonych w związku z realizacją projektu,
- zrzuty z ekranu, zdjęcia, plik w formacie „pdf” pozyskane ze strony internetowej beneficjenta www.irt.wroc.pl (w zakładce pn. *Projekty - Smart Integration*), na której są zamieszczane informacje o projekcie. Dokumentacja powyższa dotyczy wydarzeń i odbytych spotkań tj.:

- Spotkania w dniu 16.03.2017 r. w sprawie podpisania umowy partnerskiej w ramach projektu Smart Integration w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu wraz z informacjami o spotkaniu Zespołu Projektowego w dniach 16 i 17 marca 2016 r.,
- Pierwszego spotkania Komisji Ekspertckiej w saksońskim obszarze wsparcia - Schirgiswalde-Kirschau w dniu 29.09.2017 r.,
- Drugiego Spotkania Zespołu Projektowego Projekt Smart Integration – Drezno w dniach 7-8.12.2017,
- Trzeciego Spotkania Komisji Ekspertckiej w Zgorzelcu w dniu 20.04.2018 r.

W toku audytu w ramach czynności sprawdzenia w miejscu realizacji projektu, wykonano zdjęcie tablicy informacyjnej znajdującej się w siedzibie IRT przy ul. J. Wł. Dawida 1a we Wrocławiu. Ponadto pozyskano od IRT- partnera projektu ww. zdjęcia dokumentujące dopełnienie obowiązków informacyjno-promocyjnych w siedzibie Zespołu ds. osadnictwa w Legnicy (ww. plakat A3, roll-up, tablica informacyjna) oraz dokumentację fotograficzną ze spotkania Komisji Ekspertckiej w Polskim Obszarze Wsparcia odbytego w Bolesławcu w dniu 29.06.2017 r.

W przedmiotowym zakresie badaniem objęto wywiązywanie się z obowiązku informowania o współfinansowaniu projektu ze środków UE, zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku, Rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 roku oraz w dokumentach programowych m.in. w wytycznych dotyczących promocji i informacji w programie zawartych w „Poradniku beneficjenta w zakresie promocji projektów finansowanych w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020” dostępnych na stronie programu www.pl.plsn.eu, a w szczególności sprawdzono:

- wywiązywanie się z warunków w zakresie informacji i promocji wskazanych w umowie dofinansowanie projektu,
- czy wszystkie działania informacyjno - promocyjne beneficjenta zawierają informację o otrzymaniu wsparcia z funduszy UE oraz właściwe logotypy.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PL.SN.04.01.00-DE-0048/16 pn. *Smart Integration* w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020 realizowanego w ramach: osi priorytetowej – 4. Współpraca partnerska i potencjał instytucjonalny, działania – 4.1 Intensyfikacja instytucjonalnej i partnerskiej współpracy pomiędzy obywatelami i instytucjami we wszystkich obszarach życia społecznego na rzecz rozwoju obszaru pogranicza,
- Umowę o dofinansowanie nr PL.SN.04.01.00-DE-0048/16-00 na realizację projektu pn. *Smart Integration*” w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 zawartą w dniu 31.01.2017 r.,
- Wniosek o płatność częściową nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 za okres 2017-02-01 - 2017-03-31 złożony w systemie SL2014 w dniu 12.06.2017 r., (I wersja wniosku złożona została w systemie SL2014 w dniu 06.04.2018 r.).
- Na podstawie ww. dokumentów zweryfikowano, zgodność projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W badanym obszarze audytem objęto n/w wniosek o płatność częściową za okres od 01.02.2017 do 31.03.2017 złożony w systemie SL2014 w dniu 12.06.2017 r. wraz z dokumentacją wspierającą:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej
1	2	3
1	PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03	4.029,47 EUR

Sprawdzono również dokumenty wymienione w części I pkt 1 niniejszego protokołu oraz:

- Zarządzenie nr 15/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Biura Urbanistycznego we Wrocławiu z dnia 04.11.2010r. w sprawie przyjętej polityki rachunkowości ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Dyrektora Wojewódzkiego Biura Urbanistycznego we Wrocławiu Nr 8/2012 z dnia 04.04.2012r. oraz Zarządzeniami Dyrektora Instytutu Rozwoju Terytorialnego: nr 9/2013 z dnia 2013 r., nr 6/2014 z dnia 03.03.2014 r., nr 5/2016 r. z dnia 30.03.2016 r., nr 5/2017 z dnia 23.05.2017r.,
- Oświadczenie o numerze rachunku bankowego dla projektu (zał. nr 4 do Umowy Partnerskiej z dnia 16.03.2017 r.),
- Wyciągi z posiadanych przez Beneficjenta w Getin Noble Bank S.A. rachunków bankowych – wymienione w części I pkt 1 niniejszego protokołu.
- Dowody księgowe PK - polecenie księgowania: nr 29/02/17 z dnia 23.02.2017 r. oraz nr 38/03/17 z dnia 23.03.2017 r. – dot. naliczenia wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń za luty i marzec 2017 r.,
- Wydruki wybranych zapisów ewidencji księgowej za okres 01.02.2017 r. – 31.03.2017 r. prowadzonej na nw. kontach analitycznych:
 - 130-22-222 – Rachunek bieżący jednostki – Wydatki SMART Integration,
 - 225-1-1 – Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy os. fizycznych- wynagrodzenia, zasiłki,
 - 229-1-1 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – rozrachunki z ZUS - wynagrodzenia
 - 231-1 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wynagrodzenia osobowe
 - 404-2 – Wynagrodzenia SMART Integration,
 - 405-2 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia SMART Integration,

W powyższym zakresie sprawdzono czy:

- Partner projektu jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany częściowy wniosek o płatność (listy płac, dowody zapłaty i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność zostały faktycznie poniesione przez Partnera projektu, tj. Instytut Rozwoju Terytorialnego, na podstawie zawartej w dniu 16.03.2017 r. Umowy partnerskiej w ramach programu współpracy Interreg Polska-Saksonia 2014-2020 na realizację Projektu, umowy o dofinansowanie nr PL.SN.04.01.00-DE-0048/16-00 oraz wniosku o dofinansowanie,
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność są zgodne z zestawieniem załączonym do wniosku oraz dokumentami źródłowymi potwierdzającymi ich poniesienie (listy płac i inne dokumenty równoważne oraz dowody zapłaty),
- wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały ujęte we wniosku o płatność w części, w jakiej dotyczyły projektu,
- dokumenty źródłowe potwierdzające poniesienie wydatków zostały odpowiednio opisane i zawierają wszystkie wymagane adnotacje i informacje.

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 2014 r.)**

W badanym projekcie nie występują wydatki rozliczane wg uproszczonych metod rozliczania wydatków w formie stawek jednostkowych i kwot jednostkowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Umowę partnerską w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 na realizację projektu, zawartą w dniu 16.03.2017 r. pomiędzy Saksońskim Ministerstwem Spraw Wewnętrznych, Województwem Dolnośląskim - Urzędem Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego oraz Województwem Dolnośląskim - Instytutem Rozwoju Terytorialnego,
- Wniosek o dofinansowanie projektu nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16 pn. *Smart Integration* w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020 realizowanego w ramach: osi priorytetowej – 4. Współpraca partnerska i potencjał instytucjonalny, działania – 4.1 Intensyfikacja instytucjonalnej i partnerskiej współpracy pomiędzy obywatelami i instytucjami we wszystkich obszarach życia społecznego na rzecz rozwoju obszaru pogranicza,
- Umowę o dofinansowanie nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-00 na realizację projektu pn. *Smart Integration*” w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 zawartą w dniu 31.01.2017 r.,
- Wniosek o płatność częściową nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 za okres 2017-02-01 - 2017-03-31 złożony w systemie SL2014 w dniu 12.06.2017 r. (I wersja wniosku złożona została w systemie SL2014 w dniu 06.04.2018 r.),
- pismo DUW znak: OR-PWT.3144.65.2017.JZ z dnia 22.06.2017 r. informujące o zakończeniu kontroli administracyjnej częściowego wniosku o płatność dotyczącego projektu nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16 obejmującego okres monitorowania od 01.02.2017 r. do 31.03.2017 r.,
- wyciąg z rachunku bankowego nr 92 1560 0013 2000 9889 7000 0010 posiadanego przez Beneficjenta w Getin Noble Bank S.A.: nr 35/2017 z dnia 11.08.2017 r. dokumentujący wpływ środków od Partnera Wiodącego projektu oraz nr 36/2017 z dnia 21.08.2017 r. potwierdzający przekazanie otrzymanych środków refundacji na rachunek bankowy UMWD (Województwa Dolnośląskiego).

W powyższym zakresie zbadano, czy:

- płatność jaka została wypłacona Partnerowi Projektu jest zgodna z kwotą refundacji (dofinansowania ze środków EFRR) wynikającą z zatwierdzonego przez Krajowego Kontrolera wniosku o płatność częściową,
- Partner Projektu otrzymał płatność terminowo,
- dokonana dla Partnera Projektu płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V-A Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Projekt pn. "Smart Integration" w ramach Programu Współpracy INTERREG V-A Polska – Niemcy/Saksonia 2014-2020 (Oś Priorytetowa IV - „Współpraca partnerska i potencjał instytucjonalny”, Działanie 4.1 - „Intensyfikacja instytucjonalnej i partnerskiej współpracy pomiędzy obywatelami i instytucjami we wszystkich obszarach życia społecznego na rzecz rozwoju obszaru pogranicza”) realizowany jest przez trzech partnerów:

- Sachsisches Staatsministerium des Innern/Saksońskie Ministerstwo Spraw Wewnętrznych (SMI) z siedzibą w Dreźnie (Saksonia, Niemcy) – Partner Wiodący (PW),
- Województwo Dolnośląskie - Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego z siedzibą: Wybrzeże Juliusza Słowackiego 12-14, 50-411 - Wrocław (Polska) – Partner Projektu (PP1),
- Województwo Dolnośląskie - Instytut Rozwoju Terytorialnego z aktualną siedzibą: ul. Jana Władysława Dawida 1a, 50-527 Wrocław (Polska) – Partner Projektu (PP2).

Projekt jest realizowany na obszarze wsparcia po obu stronach granicy, który obejmuje: po polskiej stronie województwo dolnośląskie, powiaty: bolesławiecki, jaworski, jeleniogórski i zgorzelecki; po niemieckiej stronie powiat: Bautzen, Görlitz.

Ponadto we wniosku o dofinansowanie wskazano, że niektóre działania w ramach projektu realizowane będą w całości lub w części w siedzibach partnerów w Dreźnie i we Wrocławiu, tj. poza obszarem wsparcia. W tych przypadkach każdorazowo wskazano uzasadnienie oraz korzyści dla obszaru wsparcia Programu wynikające z działań podejmowanych przez Partnerów poza tym obszarem, oraz w budżecie projektu każdego z Partnerów w ramach poszczególnych zadań/działań/kategorii wydatków wykazane zostały wydatki ponoszone poza obszarem wsparcia, które objęte zostały "regulą 20%".

Celem ogólnym badanego projektu jest umocnienie i intensyfikacja współpracy administracji w zakresie rozwoju przestrzennego i regionalnego na dolnośląsko - saksońskim pograniczu (obszar wsparcia), w szczególności w odniesieniu do zwalczania negatywnych zmian demograficznych. Natomiast jako cele szczegółowe projektu założono:

- 1) Wypracowanie założeń i strategicznych rozwiązań oraz identyfikacja potencjałów w zakresie wspólnego transgranicznego rozwoju przestrzennego i regionalnego na obszarze wsparcia,
- 2) Wspólny rozwój i realizacja działań prowadzących do zminimalizowania skutków zmian demograficznych wśród ludności saksońsko-dolnośląskiego pogranicza (obszar wsparcia),
- 3) Wspieranie rozwoju regionalnej tożsamości na pograniczu saksońsko-dolnośląskim (obszar wsparcia).

W ramach projektu przewidziano realizację czterech n/w zadań:

Zadanie 1 - Transgraniczny rozwój przestrzenny i regionalny, w tym działania realizowane przez Instytut Rozwoju Terytorialnego (PP2):

- 1.1. Diagnoza sytuacji społ.-gosp. na pograniczu polsko-saksońskim (obszar wsparcia),
- 1.2. Opracowanie Saksońsko-Dolnośląskiego Studium Pogranicza (obszar wsparcia),
- 1.3. Wspólna Komisja Ekspertka rozwoju przestrzennego i regionalnego ds. studium/analizy,
- 1.4. Forum prezentujące częściowe wyniki Analizy Społ.-Gosp. i Studium Pogranicza,
- 1.5. Prezentacja wyników Analizy Społ.-Gosp. i Studium Pogranicza podczas transgranicznej Konferencji,
- 1.6. Opracowanie Agendy ds. wspólnego Rozwoju Regionalnego i Przestrzennego,
- 1.7. Proces koordynacji między PP i z zewnętrznymi interesariuszami z pomocą zewnętrznego centrum zarządzania Projektem.

Zadanie 2 - Przeanalizowanie konkretnych rozwiązań w zakresie wyzwań dolnośląsko-saksońskiego pogranicza (obszar wsparcia), w tym działania realizowane przez IRT (PP2):

- 2.1. Realizacja transgranicznych warsztatów eksperckich nt. demografii i dostępności usług publicznych,
- 2.3. Dialog nt. demografii i dostępu do usług publicznych w trakcie Konwentu Gmin Przygranicznych,
- 2.4. Proces koordynacji między PP i z zewnętrznymi interesariuszami z pomocą zewnętrznego centrum zarządzania Projektem.

Zadanie 3 - Zwiększenie atrakcyjności dolnośląsko-saksońskiego pogranicza jako miejsca do życia i inwestowania oraz rozwój regionalnej tożsamości, w tym działania realizowane przez IRT (PP2):

- 3.3. Opracowanie i publikacja broszury nt. wzmocnienia rozwoju społeczności wiejskich,
- 3.4. Uzgodnienia między PW, PP1, PP2 dotyczące treści i celów działań promocyjnych,

Zadanie 4 - Podnoszenie kompetencji urzędników, w tym działania:

- 4.1. Wspieranie znajomości języka sąsiada (kurs j. polskiego w Saksonii i j. niemieckiego na Dolnym Śląsku),
- 4.3. Uzgodnienia między partnerami dot. treści kursów i wizyt studyjnych.

Na podstawie zapisów wniosku o dofinansowanie oraz umowy o dofinansowanie projektu z dnia 31.01.2017 r. ustalono, że:

- na realizację projektu przez Partnera – Instytut Rozwoju Terytorialnego (IRT) przyznane zostało dofinansowanie w łącznej kwocie 79.850,13 EUR stanowiące 85% wydatków kwalifikowanych, których wysokość ustalono na kwotę 93.941,36 EUR, jednocześnie Partner zobowiązany został do wniesienia wkładu własnego (finansowanego z Budżetu Województwa Dolnośląskiego) w wysokości 14.091,23 EUR stanowiącej 15% wydatków kwalifikowanych,
- w budżecie projektu wykazano, że wydatki kwalifikowane rozliczane przez Partnera – IRT, w ramach wymienionych powyżej 4 realizowanych zadań, wynoszą ogółem 93.941,36 EUR i obejmują:
 - wydatki rzeczywiście ponoszone w łącznej kwocie 83.119,04 EUR, w tym w ramach poszczególnych kategorii kosztów odpowiednio:
 - koszty personelu – 72.149,04 EUR,
 - koszty podróży i zakwaterowania – 1.130,00 EUR,
 - koszty ekspertów zewnętrznych i koszty usług zewnętrznych – 9.840,00 EUR.
 - koszty pośrednie – wydatki administracyjno-biurowe – w łącznej kwocie 10.822,32 EUR (rozliczane stawką ryczałtową wynoszącą 15 % poniesionych kosztów personelu).
- okres realizacji projektu (tożsamy z okresem kwalifikowalności wydatków) określono w następujący sposób:
 - data rozpoczęcia działań rzeczowych: 01.02.2017 r.,
 - data zakończenia działań rzeczowych: 31.01.2020 r.,
 - data złożenia końcowego wniosku o płatność: 22.05.2020 r.

W toku audytu ustalono, że:

- Projekt jest w trakcie realizacji.
- W badanym częściowym wniosku o płatność nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 za okres od 01.02.2017 r. do 31.03.2017 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy) Partner Projektu wykazał wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 4.029,47 EUR - w tym dofinansowanie EFRR – 3.425,08 EUR /85 %/, wkład własny PP2 – 604,39 EUR /15%/.
Zadeklarowane wydatki poniesione zostały w ramach realizacji czterech wymienionych powyżej zadań i dotyczyły n/w kategorii kosztów:
 - koszty personelu (wydatki rzeczywiście poniesione) na łączną kwotę 3.503,89 EUR – obejmujące wynagrodzenia 4 osób zaangażowanych w realizację projektu (w wymiarze 1/2 etatu) za miesiące luty i marzec 2017 r. - rozliczone w ramach poszczególnych zadań odpowiednio: zadanie 1 - 90%, zadanie 2 - 5%, zadanie 3 - 3%, zadanie 4 - 2%,
 - koszty pośrednie (wydatki administracyjno-biurowe) na łączną kwotę 525,58 EUR (stawka ryczałtowa 15% poniesionych kosztów personelu).

- Przedmiotowe wydatki związane były z realizacją działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie (stanowiącym wraz z umową o dofinansowanie załącznik do Umowy Partnerskiej z dnia 16.03.2017 r.) i poniesione zostały zgodnie z harmonogramem płatności (wersja 1) zatwierdzonym przez Wspólny Sekretariat w dniu 05.04.2017 r.

Wysokość oraz rodzaj wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność mieszczą się w odpowiednich kategoriach wydatków kwalifikowalnych uwzględnionych w budżecie projektu określonym we wniosku o dofinansowanie.

- Wydatki zadeklarowane w badanym częściowym wniosku o płatność (pierwszym wniosku złożonym przez IRT) zostały poniesione w okresie od 23.02.2017 r. do 30.03.2017 r., tj. po dniu zarejestrowania wniosku projektowego w aplikacji SL2014 (01.03.2016 r.) i po jego zatwierdzeniu przez Komitet Monitorujący (05.10.2016 r.), a także zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie o dofinansowanie (od 01.02.2017 r. do 31.01.2020).

- Zgodnie z zapisami badanego wniosku o płatność częściową nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 za okres od 01.02.2017 r. do 31.03.2017 r. poziom realizacji założonych w ramach projektu wskaźników produktu, za których osiągnięcie odpowiedzialny jest IRT, wyniósł 0% - wniosek ten obejmuje wydatki poniesione w pierwszych 2 miesiącach realizacji projektu, podczas gdy przewidywany czas trwania projektu wynosi 36 m-cy.

Aktualny (na czas prowadzenia niniejszego audytu) stan realizacji wskaźników produktu wykazany przez IRT we wniosku o płatność częściową nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-004-03-P03 za okres 01.10.2017-31.12.2017 (zatwierdzonym przez kontrolera z art.13 w dniu 05.04.2018 r.) przedstawia się następująco:

1. /4.1/ Liczba osób uczestniczących w przedsięwzięciach realizowanych w ramach projektów dotyczących współpracy między obywatelami i instytucjami [osoby] – wartość docelowa 27 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 13 (48,15%)

2. /4.4/ Liczba zorganizowanych spotkań, konferencji, seminariów [szt.] – wartość docelowa 4 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 1 (25,00%)

3. /4.5/ Liczba opracowanych ekspertyz, ocen, analiz, koncepcji, studiów [szt.] – wartość docelowa 1 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 0 (0,00%)

4. INTERREG (wskaźnik techniczny)/technical indicator [szt.] – wartość docelowa 0 – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) – 0 (0,00%).

Potwierdzeniem osiągniętej wartości wskaźnika wymienionego powyżej w pkt 1 jest Protokół ze spotkania Komisji Ekspertkiej w Polskim obszarze wsparcia w Bolesławcu w dniu 29.06.2017 r. wraz z listą obecności podpisaną przez uczestników tego spotkania, natomiast dowodami potwierdzającymi uzyskany poziom wskaźnika wymienionego w pkt 2 są przedstawione przez Beneficjenta/Partnera zdjęcia ze spotkania oraz umowa nr 30/2017 z dnia 26.06.2017 r. zawarta z firmą AMBASADA NOWAK Sp. j., ul. Komuny Paryskiej 34, 59-700 Bolesławiec dot. wynajmu sali konferencyjnej w dniu 29.06.2017 r. oraz zapewnienia cateringu dla uczestników spotkania w ramach projektu „Smart Integration” wraz z fakturą nr 198/2017 z dnia 29.06.2017 r. potwierdzającą nabycie w/w usług.

Ponadto w toku audytu stwierdzono, że badany projekt podlegał kontroli na miejscu realizacji, przeprowadzonej w siedzibie Instytutu Rozwoju Terytorialnego przez pracowników Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (kontrolera I stopnia) w dniach 27 - 28 marca 2018 r. W wyniku przedmiotowej kontroli nie stwierdzono uchybień w zakresie prawidłowości realizacji projektu, w tym zgodności z prawem wspólnotowym i krajowym.

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

W badanym częściowym wniosku o płatność nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 za okres od 01.02.2017 r. do 31.03.2017 r. (wniosek o refundację, wniosek sprawozdawczy) Partner Projektu – Instytut Rozwoju Terytorialnego wykazał wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 4.029,47 EUR.

Zadeklarowane wydatki poniesione zostały w związku z realizacją działań w ramach wszystkich czterech zadań założonych w projekcie i dotyczyły n/w kategorii kosztów:

- koszty personelu (wydatki rzeczywiście poniesione) na łączną kwotę 3.503,89 EUR – obejmujące wynagrodzenia 4 osób zaangażowanych w realizację projektu (w niepełnym wymiarze czasu pracy przy stałej liczbie godzin pracy w miesiącu w wymiarze 1/2 etatu) za miesiące luty i marzec 2017 r.
 - rozliczone w ramach poszczególnych zadań odpowiednio: zadanie 1 - 90%, zadanie 2 - 5%, zadanie 3 - 3%, zadanie 4 - 2%,
- koszty pośrednie (wydatki administracyjno-biurowe) na łączną kwotę 525,58 EUR (stawka ryczałtowa 15% poniesionych kosztów personelu).

Kwoty zadeklarowanych wydatków zostały przeliczone na EUR z wykorzystaniem kursu 4,2233 zł/€, tj. miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję Europejską w miesiącu kwietniu 2017 r., w którym wydatki zostały przedłożone do weryfikacji kontrolerowi I stopnia,

Na wydatki z tytułu wynagrodzeń personelu składają się koszty zatrudnienia brutto pracowników zaangażowanych w realizację projektu wraz z obowiązkowymi kosztami pracodawcy ponoszonymi z tytułu zatrudnienia pracownika.

Wielkość zadeklarowanych wydatków nie przekracza wartości wynikającej z udziału procentowego czasu pracy zaangażowanego personelu w miesiącu. Zgodnie z uzyskanym wyjaśnieniem audytowanej jednostki wynagrodzenia za miesiące od lutego do maja 2017 r. ujęte zostały we wnioskach o płatność w wysokości niższej niż ich udział procentowy w projekcie (1/2 etatu) ponieważ przekraczały one miesięczne ograniczenia w projekcie. Po uzyskaniu informacji od Kontrolera, iż możliwe jest rozliczanie wynagrodzeń do wysokości przypadającego zaangażowania w realizację projektu, tj. 1/2 etatu, wynagrodzenia za kolejne miesiące wykazywane były w tej wysokości, natomiast deklarowane wynagrodzenia za miesiąc grudzień zostały odpowiednio pomniejszone do wysokości kwot ujętych w planie wydatków Województwa Dolnośląskiego – IRT.

Wydatki z tytułu kosztów personelu udokumentowane zostały m.in.: listami płac, listami płac pomocniczymi, dowodami zapłaty (potwierdzającymi wypłatę wynagrodzeń, zapłaty podatku dochodowego, składek ZUS), a także umowami o pracę, zaświadczeniami o przysługującym dodatku stażowym, dokumentami z dnia 01.02.2017r. dot. zmiany warunków umowy w zakresie powierzenia danemu pracownikowi w okresie od 01.02.2017 r. do 31.12.2020 r. stanowiska w projekcie „Smart Integration” w wymiarze 1/2 etatu oraz określające zakres zadań i obowiązków danego pracownika.

Dane dotyczące personelu i zasad jego zaangażowania w realizację projektu zostały zarejestrowane w systemie informatycznym SL2014.

Zadeklarowane w badanym wniosku o płatność koszty pośrednie na wydatki administracyjno-biurowe w wysokości 525,58 EUR zostały prawidłowo ustalone z zastosowaniem stawki ryczałtowej w wys. 15% wartości zadeklarowanych kosztów personelu wynoszących 3.503,89 EUR. Poza stawką ryczałtową przewidzianą w programie dla kosztów pośrednich, Beneficjent nie wykazał dodatkowo kosztów, które wchodziły w zakres kosztów pośrednich (wskazanych w katalogu kosztów pośrednich zawartym w Podręczniku Programu).

W badanym okresie sprawozdawczym 01.02.2017 r. – 31.03.2017 r. projekt nie wygenerował dochodu.

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

Obszar nie był przedmiotem badania w trakcie niniejszego audytu.

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

Projekt ma neutralny wpływ na kwestie związane z zasadami ochrony środowiska. Realizowane w ramach projektu działania nie są objęte aneksem nr I i nr II do dyrektywy OOŚ.

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

Przedmiotowy Projekt nie jest objęty pomocą publiczną.

Realizowane w ramach projektu działania nie zakłócają ani nie grożą zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów i nie wpływają na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi UE.

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

W audytowanym wniosku o płatność nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 beneficjent Instytut Rozwoju Terytorialnego (PP2) nie deklarował w kosztach kwalifikowanych, wydatków związanych z informacją i promocją.

Obowiązek informowania o realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE realizowany był przez beneficjenta w następujący sposób:

- umieszczono tablice informacyjne w miejscach realizacji projektu (tj. w siedzibie IRT przy ul. J. Wł. Dawida 1a we Wrocławiu oraz w siedzibie komórki organizacyjnej IRT - Zespołu ds. osadnictwa – mieszczącej się w Legnicy, Rynek 34). Na tablicach zamieszczono: nazwę projektu oraz informacje w dwóch wersjach językowych (polskiej i niemieckiej) dot. celu projektu i nazw Partnera Wiodącego oraz Partnerów Projektu, logotyp Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 (zintegrowany z symbolem UE oraz nazwą Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego), herb Kraju Związkowego Saksonia z napisem „Freistaat Sachsen”, herb województwa dolnośląskiego z napisem „Dolny Śląsk”, logo Instytutu Rozwoju Terytorialnego, Ponadto w siedzibie Zespołu ds. osadnictwa w Legnicy umieszczono plakat formatu A3, który zawiera w/w informacje i oznakowanie.
- informacje dot. realizowanego Projektu zamieszczono na stronie internetowej beneficjenta www.irt.wroc.pl,
- wydarzenia i spotkania, które odbyły się w ramach realizacji badanego projektu były oznaczone prawidłowo przy pomocy roll-upów, zawierających w/w informacje i oznakowanie, tym samym uczestnicy wydarzeń/spotkań byli skutecznie poinformowani o realizacji projektu pn. Smart Integration i jego współfinansowaniu ze środków EFRR w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska-Saksonia 2014-2020,
- dokumentacja wytworzona w związku z realizacją projektu, została właściwie oznakowana, poprzez zamieszczenie na dokumentach: logotypu Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 (zintegrowanego z symbolem UE oraz nazwą Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego), herbu Kraju Związkowego Saksonia z napisem „Freistaat Sachsen”, herbu województwa dolnośląskiego z napisem „Dolny Śląsk”, logo Instytutu Rozwoju Terytorialnego, a także informacji o współfinansowaniu projektu ze środków UE z EFRR w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020.

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

W ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014-2020 w oparciu o zapisy Podręcznika Programu ustalono, że zrównoważony rozwój, równość szans i niedyskryminacja, równouprawnienie płci stanowią trzy podstawowe zasady horyzontalne, którymi kieruje się program. Zasad tych należy przestrzegać podczas przygotowania i realizacji projektu.

Wnioskodawca we wniosku o dofinansowanie z dnia 02.12.2016 r. w pkt 4.4 pn. *Polityki horyzontalne* zaznaczył, iż badany projekt ma pozytywny wpływ na politykę zrównoważonego rozwoju, oraz neutralny wpływ na zasady: równości szans i niedyskryminacji oraz równouprawnienia płci.

W toku audytu, ustalono, że:

- projekt ma pozytywny wpływ na zrównoważony rozwój poprzez wypracowanie podstaw dla transgranicznego planowania przestrzennego i rozwoju regionalnego, wspieranie rozwoju gospodarczego i społecznego regionu, usprawnienie procesów uzgodnień planistycznych. Analiza Społeczno-Gospodarcza Pogranicza Dolnośląsko-Saksońskiego oraz Saksońsko-Dolnośląskie

Studium Pogranicza (będące produktem badanego projektu) mają być tworzone z uwzględnieniem aspektów społecznych, ekonomicznych oraz ekologicznych regionu,

- równość szans i niedyskryminacja są podstawowymi zasadami projektu. Wszystkie działania w projekcie są dostępne dla wszystkich osób, niezależnie od ich pochodzenia, religii, orientacji seksualnej czy przynależności etnicznej. Wydarzenia w projekcie będą organizowane w miejscach umożliwiających udział osób ograniczonych ruchowo. Ponadto każda inna forma dyskryminacji będzie zwalczana, zarówno w odniesieniu do wykonawców i dostawców w projekcie,
- projekt ma na celu realizować zasadę równouprawnienia kobiet i mężczyzn, przy realizacji działań projektowych jest przestrzegana zasada, iż żadna z płci nie jest uprzywilejowana nie występuje dyskryminacja ze względu na płeć. Odnosi się to w szczególności do niezależnego od płci wynagrodzenia osób zatrudnionych w projekcie.

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

- Beneficjent/Partner Projektu jest w posiadaniu wszystkich dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność częściową (tj. m.in. list płac i oraz wyciągów bankowych potwierdzających wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi personelu zaangażowanego w realizację projektu).
- Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez Instytut Rozwoju Terytorialnego, tj. Partnera Projektu wymienionego we wniosku o dofinansowanie będącego załącznikiem do umowy o partnerskiej z dnia 16.03.2017 r.
- Wielkość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w badanym częściowym wniosku o płatność nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 za okres od 01.02.2017 r. do 31.03.2017 r. wynosząca 4.029,47 EUR obejmuje koszty personelu (wydatki rzeczywiście poniesione) w łącznej kwocie 3.503,89 EUR oraz koszty pośrednie (wydatki administracyjno-biurowe) w kwocie 525,58 EUR naliczone stawką ryczałtową w wys. 15% poniesionych kosztów personelu. Wartość zadeklarowanych wydatków jest zgodna z Zestawieniem wydatków oraz dowodami źródłowymi potwierdzającymi ich poniesienie.
- W odniesieniu do pracowników realizujących zadania w ramach badanego projektu (4 osoby zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy na ½ etatu) wynagrodzenia wraz z pochodnymi udokumentowane zostały odrębnymi listami płac, a także listami pomocniczymi - *Rozliczenia wynagrodzeń „Smart Integration”* obejmującymi kwoty wynagrodzeń kwalifikowane w projekcie.
- Wydatki z tytułu wynagrodzeń personelu projektu za badany okres zostały poniesione w formie przelewów bankowych z rachunków posiadanych przez IRT w Getin Noble Bank S.A., odpowiednio:
 - wynagrodzenia częściowe stanowiące wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w badanym częściowym wniosku o płatność - z rachunku bankowego nr 92 1560 0013 2000 9889 7000 0010 (tj. konta projektu wskazanego w załączniku nr 4 do Umowy partnerskiej),
 - pozostała część wynagrodzeń (wydatki niekwalifikowalne w projekcie finansowane z budżetu Województwa Dolnośląskiego) – z rachunku nr 44 1560 0013 2000 9889 7000 0001 (rachunek podstawowy IRT).
- Ewidencja księgowa Partnera Projektu prowadzona była na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w oparciu o Zarządzenie nr 15/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Biura Urbanistycznego we Wrocławiu (aktualnie Dyrektora Instytutu Rozwoju Terytorialnego) z dnia 04.11.2010 r. w sprawie przyjętej polityki rachunkowości (ze zmianami) - z wykorzystaniem programu komputerowego *Symfonia Premium Finanse i Księgowość*. Zadeklarowane wydatki ujęte zostały w systemie księgowym Partnera na wyodrębnionych dla projektu kontach księgowych (wymienionych w części I pkt 2 niniejszego protokołu) w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych wydatków.
- Dokumenty księgowe dotyczące realizacji projektu zostały opisane w sposób jednoznacznie wskazujący na związek wydatku z projektem. W szczególności na oryginałach list płac potwierdzających poniesienie zadeklarowanych w projekcie wydatków zamieszczono na pierwszej

stronie: pieczęć o treści "Nr Projektu PLSN.04.01.00-DE-0048/16 00" oraz adnotację o dacie przelewu środków; natomiast na odwrotnej stronie tych dokumentów widnieją następujące informacje: kwota wydatku kwalifikowalnego w PLN (w tym kwota dofinansowania i wkład własny), nr raportu, nr zadania i nr działania oraz adnotacja o współfinansowaniu wydatku z EFRR w ramach Programu Współpracy Interreg Polska-Saksonia 2014-2020 w ramach realizacji projektu p.n. „Smart Integration”.

Ponadto na wyciągach bankowych oraz na potwierdzeniach realizacji przelewu dot. płatności dokonanych z rachunku bankowego projektu również zamieszczono pieczęć zawierającą nr projektu.

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 2014 r.) ustalono, że:

Obszar nie dotyczy badanego Projektu.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Zgodnie z Umową o dofinansowanie na realizację Projektu przyznane zostało dofinansowanie ze środków EFRR w wysokości stanowiącej 85% kwoty wydatków kwalifikowanych.

W częściowym wniosku o płatność nr PLSN.04.01.00-DE-0048/16-001-02-P03 za okres 01.02.2017 – 31.03.2017 złożonym w systemie SL2014 w dniu 12.06.2017 r. Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w kwocie 4.029,47 EUR, dofinansowanie w kwocie 3.425,08 EUR (85%) oraz wnioskował o refundację w kwocie 3.425,08 EUR.

W wydanej informacji dot. zatwierdzenia audytowanego wniosku o płatność (pismo DUW z dnia 22.06.2017 r.) Krajowy Kontroler poinformował Beneficjenta, że w wyniku kontroli administracyjnej w/w częściowego wniosku o płatność obejmującego okres monitorowania od 01.02.2017 r. do 31.03.2017 r., zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowanych objętych przedmiotowym wnioskiem wyniosła 4.029,47 EUR.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 35/2017 z dnia 11.08.2017 r. z posiadanego przez Beneficjenta rachunku bankowego w Getin Noble Bank S.A. nr 92 1560 0013 2000 9889 7000 0010 (rachunek IRT wskazany w zał. nr 4 do umowy partnerskiej jako konto bankowe dla projektu „Smart Intergration”) ustalono, że na w/w konto bankowe Beneficjenta, przekazana została przez Partnera Wiodącego Projektu w dniu 11.08.2017 r. kwota 13.620,17 PLN, stanowiąca równowartość wnioskowanej przez Beneficjenta kwoty dofinansowania 3.425,08 EUR wg kursu 3,9766.

Otrzymana kwota refundacji (13.620,17 PLN) została przez Beneficjenta w całości przekazana na rachunek bankowy UMWD (do budżetu Województwa Dolnośląskiego) w dniu 21.08.2017 r., co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym nr 36/2017 r. z dnia 21.08.2017 r.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Nie wniesiono uwag.

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 siedzibie Beneficjenta.

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Urzedla Barbarika

INSTYTUT ROZWOJU TERYTORIALNEGO

50-527 Wrocław, ul. J. WI. Dawida 1a

tel. 71 374 95 00

NIP 897-159-65-02, Regon 931962942

DYREKTOR
Instytutu Rozwoju Terytorialnego

dr Maciej Zathej

*Główny Specjalista
Dorota Poltowska
referendarz*

Anna Kordjan-Paradowska