

**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach  
Wydział Audytu Środków Pochodzących  
z Budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających  
zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez Państwa  
Członkowskie EFTA**

**Znak Sprawy: 2401-ICE.521.15.2023.8**

**Podsumowanie ustaleń  
w projekcie nr RPSL.08.02.03-24-000A/17  
pn. „Wsparcie rozwojowe MŚP w województwie śląskim”  
w ramach prowadzonego audytu operacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa  
Śląskiego 2014-2020**

Katowice, 26 kwietnia 2023 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 17.01.2023 r. do 21.04.2023 r. (z przerwami) w/u:

*nazwa podmiotu:* **FUNDUSZ GÓRNOŚLĄSKI S.A.**  
*adres:* 40-086 Katowice, ul. Sokolska 8  
*NIP:* 9541024666  
*Regon:* 272854582

*nazwa projektu:* **Wsparcie rozwojowe MŚP w województwie śląskim**  
*nr projektu:* **RPSL.08.02.03-24-000A/17**  
*nr wniosku o* RPSL.08.02.03-24-000A/17-025  
*płatność:* RPSL.08.02.03-24-000A/17-026

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta oraz siedzibie IAS w Katowicach
Małgorzata Cofała	Główny ekspert skarbowy	17-19 stycznia, 08-10, 13-17, 20-24, 27-31 marca, 03-07, 11, 17-21 kwietnia 2023 r.
Elżbieta Naczyńska	Główny ekspert skarbowy	08-10, 13, 27-31 marca, 03-07, 11-14, 17-21, 24 kwietnia 2023 r.

W czynnościach uczestniczyła również P. Ewa Gerlach - Naczelnik Wydziału ICE w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniach: 20.04.2023 r.

Przedmiotowy Projekt był już objęty audytem, który został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

- w okresie od 23.08.2019 r. do 27.09.2019 r. na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.60.2019.1 z dnia 19.08.2019 r. Badaniem zostały objęte Wnioski o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-006, RPSL.08.02.03-24-000A/17-009, RPSL.08.02.03-24-000A/17-010. Czynności udokumentowano w Protokole nr 2401-ICE.52.85.2019.2 z dnia 27.09.2019 r. oraz Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.52.85.2019.3 z dnia 27.09.2019 r.,
- w okresie od 08.01.2020 r. do 05.02.2020 r. (z przerwami) na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.3.2020.1 z dnia 07.01.2020 r. Badaniem zostały objęte Wnioski o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-012, RPSL.08.02.03-24-000A/17-013. Czynności udokumentowano w Protokole nr 2401-ICE.52.5.2020.2 z dnia 11.02.2020 r. oraz Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.52.5.2020.3 z dnia 18.02.2020 r.,
- w okresie od 29.07.2020 r. do 19.10.2020 r. (z przerwami) na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.52.45.2020.2 z dnia 20.05.2020 r. Badaniem został objęty Wniosek o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-014. Czynności udokumentowano w Protokole nr 2401-ICE.52.62.2020.2 z dnia 19.10.2020 r. oraz Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.52.62.2020.3 z dnia 20.10.2020 r.

Nin. audytem zostały objęte wnioski o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-025 oraz RPSL.08.02.03-24-000A/17-026, w których wykazano wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 9.698.369,01 zł, w tym:

- koszty rzeczywiste w wysokości 8.816.699,10 zł,
- koszty pośrednie w wysokości 881.669,91 zł, rozliczane ryczałtowo tj. 10% kosztów bezpośrednich.

Łączna liczba wydatków zadeklarowanych w ww. Wnioskach o płatność wynosi 860 pozycji.

Wydatki zadeklarowane w ww. wnioskach o płatność dotyczą m.in.:

- kosztów wynagrodzeń personelu merytorycznego,
- kosztów dojazdu personelu merytorycznego (wyplata delegacji, zakup paliwa),
- wypłaty środków za zrealizowane usługi rozwojowe.

Ze względu, iż koszty wynagrodzeń personelu merytorycznego dla poszczególnych pracowników były wykazane w dwóch pozycjach: 1) netto, ZUS ubezpieczonego, podatek, 2) ZUS płatnika – scalono pozycje dotyczącej tej samej osoby wykazanej na danej liście płac. W wyniku tego scalenia uzyskano populację wynoszącą 768 pozycji.

Zgodnie z założeniami *Programu audytu operacji RPO WSL na lata 2014-2020* Zespół audytowy dokonał próby wydatków do szczegółowego badania w ramach nin. audytu. Przedmiotową próbę przeprowadzono w oparciu o metodę statystyczną: MUS standard, przy założeniu, że jej liczebność nie może być mniejsza niż 30 elementów.

W wyniku dokonanego losowania do badania wylosowano 30 pozycji wydatków:

Nr WNP	poz. WNP	Dotyczy wydatku (numer Umowy / nazwa Przedsiębiorcy / NIP / wynagrodzenie za okres / nazwisko pracownika / stanowisko /etat)	Nr dokumentu potwierdzającego wypłatę środków	Data zapłaty	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie
25	61	FGBUR/13671/2021/U POLYGEN Sp. z o.o. 44-100 Gliwice, ul. Górnych Wałów 46/1 NIP: 6311036322	D2113671/01	2022-02-09	63 360.00	50 688.00
25	96	FGBUR/13893/2021/U PAYROLLPOWER Sp. z o.o. 41-710 Ruda Śląska, ul. Sienkiewicza 1a/5 NIP: 6412547538	D2113893/01	2022-02-23	19 200.00	15 360.00
25	127	FGBUR/13912/2021/U Mania Malovania Agata Gumul 41-600 Świętochłowice, ul. Wojska Polskiego 39a/6 NIP: 6272702340	D2113912/03	2022-03-03	8 500.00	6 800.00
25	156	FGBUR/13767/2021/U FAKADA DARIUSZ KLACZA 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Majakowskiego 29/ 5 NIP: 6292365006	D2113767/01	2022-03-11	22 393.00	17 914.40

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSL.08.02.03-24-000A/17  
 pn. „Wsparcie rozwojowe MŚP w województwie śląskim”  
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego  
 Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

25	174	FGBUR/13810/2021/U CENTRUM MEDYCZNE ZJEDNOCZENIA Sp. z o.o. 41-500 Chorzów, ul. Zjednoczenia 3 NIP: 6272357630	D2113810/01	2022-03-17	72 000.00	57 600.00
25	195	FGBUR/13776/2021/U FUNDACJA TOWARZYSTWA SZKOLNEGO IM. MIKOŁAJA REJA 43-300 Bielsko-Biała, ul. A. Frycza Modrzewskiego 12 NIP: 5470052480	D2113776/01	2022-01-04	24 800.00	19 840.00
25	222	FGBUR/13953/2021/U ZACISZE RESTAURACJA Z TRADYCJAMI MAREK RYGUŁA 43-200 Pszczyna – Brzeźce, ul. Ofiar Faszyzmu 4 NIP: 6381616007	D2113953/01	2022-03-29	50 000.00	40 000.00
25	242	FGBUR/13837/2021/U SPÓŁDZIELNIA SOCJALNA "JASNE, ŻE BUS" 42-218 Częstochowa, ul. Okólna 17/19 lok. 165 NIP: 9492196716	D2113837/02	2022-01-14	31 500.00	25 200.00
25	253	FGBUR/13823/2021/U SIM BIURO PROJEKTOWO- REKLAMOWE, SŁAWOMIR BODUCH 44-100 Gliwice, ul. Góry Chetmskiej 15 NIP: 6311072625	D2113823/02	2022-01-18	60 970.00	48 776.00
25	269	FGBUR/13788/2021/U FOLTRANS CENTER Sp. z o.o. 44-153 Sońnicowice, ul. Kozielska 30 NIP: 9691617385	D2113788/01	2022-01-24	61 100.00	48 880.00
25	301	FGBUR/13650/2021/U SPÓŁDZIELNIA BUDOWLANO- MIESZKANIOWA "WSPÓLNA PRACA" 40-082 Katowice, ul. Sobieskiego 10 NIP: 6340013068	D2113650/01	2022-02-03	39 000.00	31 200.00

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSL.08.02.03-24-000A/17  
 pn. „Wsparcie rozwojowe MŚP w województwie śląskim”  
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego  
 Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

25	313	FGBUR/13784/2021/U ABSTRAKCJA JANUSZ ŚLIWKA 43-100 Tychy, Al. Jana Pawła II 10 NIP: 6312563354	D2113784/03	2022-02-03	31 200.00	24 960.00
26	73	FGBUR/14053/2022/U Q.T.A. GRUPA PRAWNO- FINANSOWA Sp. z o.o. 42-253 Janów, ul. Tulipanowa 19 NIP: 9492210899	D2214053/01	2022-05-19	20 400.00	16 320.00
26	94	FGBUR/14199/2022/U UNIPOL CARBON - STEEL Sp. z o.o. 44-164 Rzeczyce, ul. Piaskowa 1 NIP: 6262640778	D2214199/01	2022-06-13	60 305.70	48 244.56
26	102	FGBUR/14194/2022/U KRYSTYNA SKWARA Z.P.H. "MUNDUR II" 42-480 Poręba, ul. Wojska Polskiego 5a NIP: 6491396050	D2214194/01	2022-06-13	87 500.00	70 000.00
26	120	FGBUR/14070/2022/U T-MEDIA POLSKA Sp. z o.o. 42-700 Lubliniec, ul. Miarki 15/3 NIP: 5751883468	D2214070/02	2022-05-27	36 000.00	28 800.00
26	139	FGBUR/14045/2022/U ARKA - MED Sp. z o.o. 43-100 Tychy, ul. Nałkowskiej 27 NIP: 6462528879	D2214045/01	2022-06-03	90 630.00	72 504.00
26	160	FGBUR/13835/2021/U PIOTR MICHAŁSKI 40-748 Katowice, ul. Mieczyków 14 NIP: 6482318642	D2113835/01	2022-04-01	6 000.00	4 800.00
26	193	FGBUR/14177/2022/U SALON FRYZJERSKI K&W KLAUDIA WOJAK 44-370 Pszów, ul. Ignacego Paderewskiego 16 NIP: 6423093383	D2214177/01	2022-06-09	9 375.00	7 500.00

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSL.08.02.03-24-000A/17  
 pn. „Wsparcie rozwojowe MŚP w województwie śląskim”  
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego  
 Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

26	222	FGBUR/14046/2022/U Monika GŁOWA Niepubliczne Przedszkole Językowe "WYSPA SZKRABÓW" Z ODDZIAŁAMI SPECJALNYMI 42-700 Lubliniec, ul. Damrota 15 NIP: 7732194496	D2214046/01	2022-04-12	39 600.00	31 680.00
26	245	FGBUR/13824/2021/U MAREK PIENIAŻEK KERIMBUD Z-D USŁUG OGÓLNOBUD 43-502 Czechowice- Dziedzice, ul. Andrzeja Krzanowskiego 16/11 NIP: 6521691062	D2113824/02	2022-04-14	59 410.00	47 528.00
26	268	FGBUR/14183/2022/U DELAHAIR Edyta Hyjek 44-370 Pszów, ul. Janusza Kusocińskiego 1 NIP: 6472568461	D2214183/02	2022-06-22	4 687.50	3 750.00
26	284	FGBUR/14199/2022/U UNIPOL CARBON - STEEL Sp. z o.o. 44-164 Rzeczyce, ul. Piaskowa 1 NIP: 6262640778	D2214199/02	2022-06-22	60 334.68	48 267.74
26	298	FGBUR/14258/2022/U PRZEDSIĘBIORSTWO ODZIEŻOWE LAZAR BOŻENA LAZAR 44-218 Rybnik, ul. Grzybowa 11 NIP: 6420403966	D2214258/01	2022-06-23	100 170.00	80 136.00
26	320	FGBUR/14238/2022/U PPHU "EUROHANDEL" ZBIGNIEW PRACZ 41-905 Bytom, ul. Św. Elżbiety 6 NIP: 6262405296	D2214238/01	2022-06-24	63 680.00	50 944.00
26	334	FGBUR/14043/2022/U IPCONTROL Sp. z o.o. 42-286 Koszęcin, ul. Juliusza Ligonia 21 NIP: 5751894638	D2214043/01	2022-05-05	28 800.00	23 040.00
26	351	FGBUR/13980/2022/U EMI Sp. z o.o. 43-426 Dębowiec, ul. Rolnicza 14 NIP: 5480076080	D2213980/01	2022-05-09	25 900.00	20 720.00

26	371	FGBUR/13844/2021/U "ZAKŁAD STOLARSKI" GRZEGORZ FIZIA 44-240 Żory, ul. Pałki 15 NIP: 6511027173	D2113844/10	2022-05-12	2 000.00	1 600.00
25	3, 10	Wynagrodzenie netto, ZUS ubezpieczonego, podatek, ZUS płatnika - 2/2022, Petrykowska Alicja, specjalista ds. pozyskiwania przedsiębiorstw, 1,0 etatu	lista płac nr 06/02/22 za luty 2022r, DRA 01.02.2022	2022-02-25 2022-02-28	5 615.56	5 615.56
26	31, 38	Wynagrodzenie netto, ZUS ubezpieczonego, podatek, ZUS płatnika – nagroda za 1 kwartał/2022, Petrykowska Alicja, , specjalista ds. pozyskiwania przedsiębiorstw, 1,0 etatu	Lista płac nr 22/04/22 nagroda 1kw 2022, DRA 01.04.2022	2022-04-13 2022-04-29	2 867.52	2 867.52

Ponadto, badaniem objęto koszty pośrednie w wys. 881.669,91 zł.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014<sup>1</sup>) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014<sup>2</sup>**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie Projektu pn. „Wsparcie rozwojowe MŚP w województwie śląskim”, złożony w dniu 13.01.2017 r. w ramach naboru nr RPSL. 08.02.03-24-000A/17 wraz z załącznikami (ze zm.),
- 2) Umowę o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze EFS w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-00 zawartą w dniu 28.04.2017 r. pomiędzy Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach, Instytucją Pośredniczącą RPO WSL<sup>3</sup> a Funduszem Górnośląskim S.A. zwanym dalej Beneficjentem wraz ze zm.: Aneksem nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-01 z dnia 20.09.2018 r., Aneksem nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-02 z dnia 05.12.2018 r.,

<sup>1</sup> Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

<sup>2</sup> Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 532/2014 z 13.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/ 2014 w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

<sup>3</sup> dalej skrót: IP RPO WSL/WUP

- Aneks nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-03 z dnia 25.03.2019 r., Aneks nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-04 z dnia 16.12.2022 r.,
- 3) Umowę dotyczącą powierzenia przetwarzania danych osobowych zawartą w dniu 20.09.2018 r. pomiędzy Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach a Funduszem Górnośląskim S.A.,
  - 4) Regulamin konkursu nr RPSL.08.02.03-IP.02-24-017/16 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 wraz z załącznikami,
  - 5) Regulaminy naboru do Projektu „Wsparcie rozwojowe MŚP w województwie śląskim” wraz z załącznikami (wersje obowiązujące od 16.11.2020 r. do 16.01.2022 r., od 17.01.2022 r. do nadal),
  - 6) Ostateczne listy fiszek: z dnia 17.09.2021 r. (data naboru: 07-10.09.2021 r.), z dnia 20.10.2021 r. (data naboru: 05-08.10.2021 r.), z dnia 16.11.2021 r. (data naboru: 02-05.11.2021 r.), z dnia 02.02.2022 r. (data naboru: 25-28.01.2022 r.), z dnia 04.04.2022 r. (data naboru: 22-25.03.2022 r.),
  - 7) Korespondencję Beneficjenta z IP RPO WSL dot. m.in.: Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie oraz Wniosków o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-025, nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-026,
  - 8) Dokumentację dotyczącą badanych wydatków dotyczącą przedsiębiorców i uczestników (m.in. Formularze zgłoszeniowe przedsiębiorców; Oświadczenia przedsiębiorców o otrzymanej pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie, pomocy de minimis w rybołówstwie, Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis; Oświadczenia przedsiębiorców o braku równoległego aplikowania do innych Operatorów PSF; Oświadczenia przedsiębiorców o niekorzystaniu z systemu PSF u innego Operatora w województwie śląskim; Zaświadczenia o braku zaległości w należnościach wobec ZUS oraz US (druk ZAS-W); Formularze zgłoszeniowe dotyczące osób kierowanych na usługę rozwojową; Umowy o dofinansowanie usług rozwojowych wraz z aneksami zawierane pomiędzy Operatorem a przedsiębiorcami; Faktury wystawiane przez Wykonawców usług; Potwierdzenia zapłaty za usługę; Zaświadczenia o zakończeniu udziału w usłudze rozwojowej; Ankiety wypełniane przez uczestników oraz przedsiębiorców po zakończeniu udziału w usłudze rozwojowej; Listy obecności uczestników szkoleń; Dyspozycje wypłaty środków na rzecz podmiotu świadczącego usługę rozwojową; Zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis wystawione przez Operatora),
  - 9) Deklaracje bezstronności i poufności złożone przez osoby dokonujące weryfikacji dokumentów zgłoszeniowych, Koordynatora oraz Zastępcy Koordynatora Projektu,
  - 10) Dokumentację dotyczącą badanych wydatków dotyczącą wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Funduszu Górnośląskiego S.A. (m.in. Regulamin wynagradzania Funduszu Górnośląskiego S.A. Oddział w Katowicach, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 2/styczeń/2021 Dyrektora Oddziału Funduszu Górnośląskiego S.A. w Katowicach z dnia 25.01.2021 r.; Umowę o pracę zawartą w dniu 09.12.2020 r. z p. Alicją Petrykowską na czas nieokreślony na stanowisku specjalista w Wydziale Rozwoju Przedsiębiorczości wraz Aneksem z dnia 04.05.2021 r. oraz Aneksem z dnia 15.12.2021 r.; Zakres zadań w związku z realizacją Projektu „Wsparcie rozwojowe MŚP w województwie śląskim” w ramach Poddziałania 8.2.3. RPO WSL Nr Projektu WND-RPSL.08.02.03-24-000A/17 z dnia 11.12.2017 r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 23.03.2023 r. (p. Alicja Petrykowska - stanowisko w projekcie – Specjalista ds.



pozyskiwania przedsiębiorstw); Karty czasu pracy w Wydziale Rozwoju Przedsiębiorczości p. Alicji Petrykowskiej za okres styczeń 2022, luty 2022, marzec 2022; Oświadczenie dotyczące zaangażowania zawodowego oraz o nieprzekroczeniu limitu 276 godzin; Lista płac nr 06/02/22 BUR za luty 2022 r., Lista płac nr 22/04/22 BUR nagroda I kwartał 2022 r.; Deklaracje ZUS P DRA: nr 01.02.2022 z dnia 28.02.2022 r., nr 01.04.2022 z dnia 29.04.2022 r.; Potwierdzenia zapłaty wynagrodzenia, składek do ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych),

- 11) Informację pokontrolną nr 1/K/RPO/8.2.3/2021/RO6 sporządzoną w dniu 07.04.2021 r., z kontroli planowej przeprowadzonej przez WUP w okresie od 01.02.2021 r. do 28.02.2021 r.,
- 12) Informację pokontrolną nr 5/K/RPO/8.2.3/2022/RO7 sporządzoną w dniu 06.05.2022 r., z kontroli planowej przeprowadzonej przez WUP w okresie od 06.04.2022 r. do 08.04.2022 r.,
- 13) Informację pokontrolną nr 3/K/RPO/8.2.3/2022/RO8 sporządzoną w dniu 09.02.2023 r., z kontroli planowej przeprowadzonej przez WUP w okresie od 19.12.2022 r. do 21.12.2022 r.,
- 14) Informację o środkach finansowych zaangażowanych w umowach wsparcia zawartych z Operatorami w ramach Działania 8.2 RPO WSL, dane sprawozdawcze aktualne na dzień: 28.02.2023 r. – przesłaną mailowo do WUP w dniu 02.03.2023 r.

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

- spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 i w kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie 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:

1. Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowanymi, w rozumieniu:
  - rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320),

- Wytucznych Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju, w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie,
- czy poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w rozliczeniach tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych wynikającymi z przepisów wspólnotowych i krajowych, w szczególności czy wystąpiły ewentualne zmiany w stosunku do ustaleń z poprzednich audytów przeprowadzonych przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w okresach: od 23.08.2019 r. do 27.09.2019 r., od 08.01.2020 r. do 05.02.2020 r., od 29.07.2020 r. do 19.10.2020 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności czy wystąpiły ewentualne zmiany w stosunku do ustaleń z poprzednich audytów przeprowadzonych przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w okresach: od 23.08.2019 r. do 27.09.2019 r., od 08.01.2020 r. do 05.02.2020 r., od 29.07.2020 r. do 19.10.2020 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń, w szczególności:
  - Oświadczenia przedsiębiorców o otrzymanej pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie, pomocy de minimis w rybołówstwie,
  - Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
  - Zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis wystawione przez Operatora.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
2. Stronę internetową Beneficjenta oraz projektu: <https://www.fgsa.pl/projekty/>,  
<https://www.bur.fgsa.pl/>,
3. Plakat promocyjny,
4. Materiały dokumentujące prowadzone działania promocyjne,

5. Wyjaśnienie Beneficjenta dot. prowadzonych działań informacyjno-promocyjnych z dnia 24.03.2023 r.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich, w tym, czy wszystkie dokumenty zawierały odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i RPO WSL 2014-2020.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia, w szczególności czy wystąpiły ewentualne zmiany w stosunku do ustaleń z poprzednich audytów przeprowadzonych przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w okresach: od 23.08.2019 r. do 27.09.2019 r., od 08.01.2020 r. do 05.02.2020 r., od 29.07.2020 r. do 19.10.2020 r.

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (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) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014**

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE, dotacja celowa z budżetu krajowego – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjent – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.08.02.03-24-000A/17-025	4.184.725,72	873.492,05	870.068,17	181.612,29	4.7908	81,40%	18,60%
RPSL.08.02.03-24-000A/17-026	5.513.643,29	1.135.195,24	1.198.900,70	246.839,76	4.8570	81,40%	18,60%

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

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE, dotacja celowa z budżetu krajowego – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjent – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.08.02.03-24-000A/17-025	0,00	0,00	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d
RPSL.08.02.03-24-000A/17-026	0,00	0,00	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d

1. Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
2. Zarządzenie nr 7/wrzesień/2017 Dyrektora Oddziału Funduszu Górnośląskiego S.A. – Oddział w Katowicach z dnia 29.09.2017 r. dotyczące stosowania procedur ewidencji księgowej w Funduszu Górnośląskiego S.A. – Oddziale w Katowicach,
3. Zarządzenie nr 1/marzec/2018 Dyrektora Oddziału Funduszu Górnośląskiego S.A. – Oddział w Katowicach z dnia 15.03.2018 r. dotyczące przyjęcia tekstu jednolitego „Polityki rachunkowości wraz z Zakładowym Planem Kont”,
4. Zarządzenie nr 4/maj/2019 Dyrektora Oddziału Funduszu Górnośląskiego S.A. – Oddział w Katowicach z dnia 31.05.2019 r. dotyczące przyjęcia tekstu jednolitego „Polityki rachunkowości” części I Zakładowego Planu Kont Funduszu Górnośląskiego S.A. Oddział w Katowicach,
5. Zarządzenie nr 8/lipiec/2020 Dyrektora Oddziału Funduszu Górnośląskiego S.A. – Oddział w Katowicach z dnia 29.07.2020 r. dotyczące przyjęcia tekstu jednolitego „Zakładowego Planu Kont”,
6. Zarządzenie nr 3/styczeń/2021 Dyrektora Oddziału Funduszu Górnośląskiego S.A. – Oddział w Katowicach z dnia 25.01.2021 r. dotyczące przyjęcia tekstu jednolitego „Zakładowego Planu Kont” wraz ze zm. Anekssem nr 1 z dnia 06.04.2022 r.,
7. Zarządzenie nr 8/lipiec/2022 Dyrektora Oddziału Funduszu Górnośląskiego S.A. – Oddział w Katowicach z dnia 13.07.2022 r. dotyczące przyjęcia tekstu jednolitego „Zakładowego Planu Kont”,
8. Zasady księgowania BUR od 23.11.2018 roku w związku ze zmianą banku na ING Bank Śląski,
9. Zasady księgowania BUR od 01.10.2021 roku w związku z zakończeniem umowy GETIN NOBLE Bank,
10. Wydruki z ewidencji księgowej dokumentujące ujęcie w ewidencji Beneficjenta wydatków objętych badaniem.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- posiadania przez Beneficjenta oryginalnej dokumentacji wspierającej ww. Wnioski o płatność,
- zgodności danych podmiotu realizującego Projekt, wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych z danymi wykazanymi w Umowie,

- zgodności kwot wydatków zadeklarowanych w badanych Wnioskach o płatność z fakturami oraz z dowodami ich zapłaty,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków w znaczeniu kasowym i ich zgodności z zestawieniem, ujętym we Wnioskach o płatność,
- ewidencjonowania ww. wydatków w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowego wykazania części wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- opisu dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków.

### 3. Czy:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. i A. 2. nin. Podsumowania ustaleń,
2. Informację o osiągniętych wskaźnikach produktu i rezultatu bezpośredniego w projekcie w ramach Działania 8.2 RPO WSL, dane sprawozdawcze aktualne na dzień: 28.02.2023 r. – przesłaną mailowo do WUP w dniu 02.03.2023 r.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- osiągnięcia stanu realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta,
- spójności ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do Komisji Europejskiej,
- zachowania ścieżki audytu tj. czy zadeklarowany stan osiągnięcia produktu i rezultatów wynika z dokumentacji wspierającej Wniosek o płatność.

### 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 )(art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014**

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń, w tym w szczególności:
  - Wniosek o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-025 za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r., przekazany do IP RPO WSL w dniu 14.04.2022 r. (wersja ostateczna w dniu 04.07.2022 r.),

- Wniosek o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-026 za okres od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r., przekazany do IP RPO WSL w dniu 08.07.2022 r. (wersja ostateczna w dniu 18.08.2022 r.),
- 2. Korespondencję z IP RPO WSL w sprawie zatwierdzenia ww. Wniosków o płatność,
- 3. Wyciąg z rachunku nr 68 z dnia 26.05.2020 r. - ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, potwierdzający wypłatę zaliczki (T-17) na kwotę 5.174.811,76 zł,
- 4. Wyciąg z rachunku nr 109 z dnia 11.08.2020 r. - ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, potwierdzający wypłatę zaliczki (T-18) na kwotę 4.174.811,76 zł,
- 5. Wyciąg z rachunku nr 161 z dnia 02.12.2020 r. - ING Bank Śląski S.A. w Katowicach, potwierdzający wypłatę zaliczki (T-19) na kwotę 4.174.811,76 zł.

W ramach nin. obszaru zbadano, czy:

- płatność na rzecz Beneficjenta jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, otrzymał on informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- Beneficjent otrzymał wnioskowane kwoty w wymaganym terminie,
- dokonana na rzecz Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku oraz czy nie została obciążona potrąceniami.

## **B) USTALENIA**

1. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, została wdrożona niezgodnie z decyzją zatwierdzającą i 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) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014**

Ustalenia w zakresie 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 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.52.85.2019.3 z dnia 27.09.2019 r.

W trakcie audytu ustalono, że:

- badane wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie projektu i były uwzględnione w budżecie projektu,
- w zakresie badanych wydatków wykazanych w badanych Wnioskach o płatność operacja została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu, spełniała warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

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

### **1.1 Wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność badanych wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

### **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

Wydatki objęte badaniem dotyczyły kosztów wynagrodzeń personelu merytorycznego oraz wypłaty środków za zrealizowane usługi rozwojowe, nie dotyczyły zakupów robót, usług i dostaw.

Zgodnie z pkt. II.16 Opisu systemu wdrażania PSF<sup>4</sup> w województwie śląskim (Załącznik nr 10 do *Regulaminu konkursu nr RPSL.08.02.03-IP.02-24-017/16 w ramach RPO WSL 2014-2020*) wskazano: „Do wydatków ponoszonych przez uczestników projektu PSF, nie mają zastosowania *Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, w tym w szczególności wymóg stosowania zasady konkurencyjności w procesie wyboru usług rozwojowych za pośrednictwem BUR (RUR)<sup>5</sup>.”

### **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska**

Ustalenia w zakresie czy projekt jest zgodny z zasadami ochrony środowiska zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.52.85.2019.3 z dnia 27.09.2019 r.

### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Badany Projekt dotyczy wsparcia rozwojowego MŚP w województwie śląskim. Celem Projektu jest wzmocnienie adaptacyjności przedsiębiorstw z terenu województwa śląskiego, poprzez prowadzenie dystrybucji środków na realizację usług rozwojowych świadczonych przez podmioty wpisane do Bazy Usług Rozwojowych (BUR). Projekt skierowany jest do MŚP i ich pracowników, którzy zrealizują swój cel rozwojowy poprzez uzyskanie kwalifikacji lub nabycie kompetencji zgodnych z indywidualnymi potrzebami.

Zgodnie z pkt. II.24 i II.25 Opisu systemu wdrażania PSF w województwie śląskim (Załącznik nr 10 do *Regulaminu konkursu nr RPSL.08.02.03-IP.02-24-017/16 w ramach RPO WSL 2014-2020*)

- Pomoc publiczna oraz pomoc de minimis w projekcie PSF są udzielane zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach krajowych i unijnych, w tym w szczególności w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 oraz w rozporządzeniu Komisji (UE) nr 651/2014 oraz w *rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020* (tj. Dz.U. 2022 poz. 1219).

<sup>4</sup> Podmiotowy System Finansowania (PSF)

<sup>5</sup> BUR - Baza Usług Rozwojowych, – RUR - Rejestr Usług Rozwojowych

- W przypadku, gdy jeden przedsiębiorca przekroczył dozwolony limit pomocy de minimis, o którym mowa w art. 3 ust. 2<sup>6</sup> rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013, może być mu udzielana pomoc publiczna na szkolenia (zgodnie z art. 31 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014) i/lub pomoc publiczna na usługi doradcze (zgodnie z art. 18 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014).

W § 23 Umowy o dofinansowanie wskazano numer referencyjny programu pomocowego: **SA.43592(2015/X)**<sup>7</sup>.

Status MŚP został zweryfikowany przez FG S.A. w trakcie oceny Wniosku o udzielenie pomocy, a kwota udzielonej pomocy została wprowadzona do bazy SUDOP. W ramach badanej próby wydatków kwota udzielonej pomocy nie przekroczyła dozwolonego limitu pomocy de minimis (tj. kwoty 200 000 euro w okresie 3 lat podatkowych), co potwierdzono na podstawie wprowadzonych danych do bazy SUDOP.

### **1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:**

Ustalenia w zakresie wypełnianie obowiązków informacyjnych i promocyjnych przedstawiono w Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.52.85.2019.3 z dnia 27.09.2019 r., Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.52.5.2020.3 z dnia 18.02.2020 r., Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.52.62.2020.3 z dnia 20.10.2020 r. W ramach nin. audytu badaniem objęto ww. działania prowadzone przez Beneficjenta w okresie od października 2020 r. do marca 2023 r.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji tzn. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- dokumenty związane z projektem opatrzone wymaganymi logo,
- miejsce realizacji projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie plakatu informacyjnego,
- strona internetowa Beneficjenta: <https://www.fgsa.pl> oraz projektu: <https://www.bur.fgsa.pl/> została prawidłowo oznaczona.

### **1.6 Wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.**

Ustalenia w zakresie czy projekt jest zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia zostały przedstawione w Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.52.85.2019.3 z dnia 27.09.2019 r.

---

<sup>6</sup> Całkowita kwota pomocy de minimis przyznanej przez państwo członkowskie jednemu przedsiębiorstwu nie może przekroczyć 200 000 EUR w okresie trzech lat podatkowych. Całkowita kwota pomocy de minimis przyznanej przez państwo członkowskie jednemu przedsiębiorstwu prowadzącemu działalność zarobkową w zakresie drogowego transportu towarów nie może przekroczyć 100 000 EUR w okresie trzech lat podatkowych. Pomoc de minimis nie może zostać wykorzystana na nabycie pojazdów przeznaczonych do transportu drogowego towarów.

<sup>7</sup> Numer referencyjny aktualny na dzień zawarcia umowy, nazwa programu pomocowego: Pomoc de minimis oraz pomoc publiczna udzielana w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020.



W badanych wnioskach o płatność: nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-025, nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-026 Beneficjent w pkt. D. *Zakres rzeczowo-finansowy projektu, w części: Działania na rzecz równości kobiet i mężczyzn i niedyskryminacji, w tym dostępność dla osób z niepełnosprawnościami* wskazał:

“W trakcie indywidualnych konsultacji dotyczących zasad udziału w projekcie przedstawiane są zasady i celowość stosowania polityki równych szans. Zainteresowani przedsiębiorcy są zachęceni do delegowania kobiet i osób z niepełnosprawnościami do udziału w usługach rozwojowych. Zespół projektowy jest zróżnicowany pod względem płci. Operator stosuje politykę równych szans”.

- 2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i 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) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014);**

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada wystawione na niego dokumenty wspierające badane Wnioski o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta,
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- badane wydatki w całości dotyczyły realizowanego projektu (tj. Zadania nr 1: Pozyskiwanie przedsiębiorstw, Zadania nr 2: Wypłaty środków za zrealizowane usługi rozwojowe),
- została zachowana ścieżka audytu.

- 3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy:**

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

Zasady wynikające z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 nie mają zastosowania do wydatków zadeklarowanych Komisji z tytułu audytowanych Wniosków o płatność.

- a) dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne? [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.] ustalono, że:**

Aneks nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-04 z dnia 16.12.2022 r. do Umowy o dofinansowanie projektu wprowadzono zmiany dotyczące wskaźników produktu oraz

rezultatu projektu. Zgodnie z zmienionym § 3 ust. 1 i 2 Umowy o dofinansowanie projektu Beneficjent został zobowiązany do osiągnięcia następujących:

- a) wskaźników produktu na zakończenie realizacji projektu:
- Liczba mikro, małych i średnich przedsiębiorstw objętych usługami rozwojowymi w programie, wartość docelowa **4.707**,
  - Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie, wartość docelowa **1.976**,
  - Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, objętych wsparciem w programie, wartość docelowa **19.744**,
  - Liczba osób pracujących o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie, wartość docelowa **5.726**.
- b) wskaźników rezultatu:
- Liczba mikro, małych i średnich przedsiębiorstw, które zrealizowały swój cel rozwojowy dzięki udziałowi w projekcie, wartość docelowa **2.825**,
  - Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje po opuszczeniu programu, wartość docelowa **14.808**.

Projekt jest w trakcie realizacji. Zgodnie z aktualnie obowiązującym Wnioskiem o dofinansowanie (zatwierdzonym przez IP RPO WSL w dn. 07.11.2022 r.), termin zakończenia realizacji został określony na 30.06.2023 r.

We Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-026 za okres od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r. (ostatni objęty badaniem) Beneficjent wykazał stan realizacji wskaźników (pkt F.1. oraz F.2.):

Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu	Stopień realizacji (%)
<b>Wskaźniki produktu i inne wskaźniki rzeczowe stosowane w celu monitorowania postępów</b>			
Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby]	0	3.091	0,00
Liczba mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw objętych usługami rozwojowymi w programie [szt.]	4.677	6.908	147,70
Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, objętych wsparciem w programie [osoby]	19.717	25.375	128,70
Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie [osoby]	1.972	3.753	190,31
Liczba osób pracujących o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie [osoby]	5.719	11.860	207,38
<b>Wskaźniki rezultatu</b>			
Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje po opuszczeniu programu [osoby]	14.789	24.827	167,87
Liczba mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw, które zrealizowały swój cel rozwojowy dzięki udziałowi w programie [szt.]	2.807	6.536	232,85

Wskazał, iż nie istnieje ryzyko nieosiągnięcia założonych wskaźników.

Dane zawarte w systemie SL 2014 dotyczące wskaźników produktu i wskaźników rezultatu są zgodne z danymi przedstawionymi przez Beneficjenta w Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-026 za okres od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r.

4. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014))**

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSL.08.02.03-24-000A/17-025	0,00	0,00			
RPSL.08.02.03-24-000A/17-026	0,00	0,00			

Zespół audytowy:

- 1) Małgorzata Cofała - Główny ekspert skarbowy
- 2) Elżbieta Naczyńska - Główny ekspert skarbowy

Z upoważnienia Dyrektora  
 Izby Administracji Skarbowej  
 w Katowicach  
 Naczelnik Wydziału ICE  
 w Izbie Administracji Skarbowej  
 Katowicach  
 Ewa Gerlach

.....  
 /podpisano kwalifikowanym  
 podpisem elektronicznym/