

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.521.14.2024.15

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, 22 marca 2024 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 09.01.2024 r. do 19.03.2024 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/17-029
płatność: RPSL.08.02.03-24-000A/17-030

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta oraz siedzibie IAS w Katowicach	Data prowadzenia czynności w instytucji IP RPO WSL (WUP w Katowicach)*
Małgorzata Cofała	Główny ekspert skarbowy	09-12, 21-26, 29-31 stycznia, 01-02, 05-07, 09, 12-13 lutego, 11,19 marca 2024 r.	-
Elżbieta Naczyńska	Główny ekspert skarbowy	09-12, 15-19, 21-26, 29-31 stycznia, 01-02, 05-07, 09, 12-13 lutego, 11,19 marca 2024 r.	-

* dokumentację z IP RPO WSL pozyskano w formie elektronicznej

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.,

- w okresie od 17.01.2023 r. do 21.04.2023 r. (z przerwami) na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.522.3.2023.1 z dnia 16.01.2023 r. Badaniem zostały objęte Wnioski o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-025, RPSL.08.02.03-24-000A/17-026. Czynności udokumentowano w Protokole nr 2401-ICE.521.15.2023.7 z dnia 25.04.2023 r. oraz Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.521.15.2023.8 z dnia 26.04.2023 r.,
- w okresie od 30.08.2023 r. do 26.10.2023 r. (z przerwami) na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.522.31.2023.1 z dnia 23.08.2023 r. Badaniem zostały objęte Wnioski o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-007-K01, RPSL.08.02.03-24-000A/17-011-K01, RPSL.08.02.03-24-000A/17-012-K01, RPSL.08.02.03-24-000A/17-028. Czynności udokumentowano w Protokole nr 2401-ICE.521.67.2023.4 z dnia 27.10.2023 r. oraz Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.521.67.2023.9 z dnia 31.10.2023 r.

Nin. badaniem zostały objęte wnioski o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-029, RPSL.08.02.03-24-000A/17-030. W badanych wnioskach o płatność wykazano wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 9.925.396,00 PLN, w tym:

- koszty bezpośrednie w wysokości 9.023.087,27 zł,
- koszty pośrednie w wysokości 902.308,73 zł (rozliczane ryczałtowo w wys. 10% kosztów bezpośrednich).

Łączna liczba wydatków zadeklarowanych w ww. Wnioskach o płatność wynosi 951 pozycji i dotyczy m.in.:

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

Ze względu na fakt, 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 872 pozycji.

W ramach nin. audytu zgodnie z założeniami *Programu audytu operacji RPO WSL na lata 2014-2020* Zespół audytowy dokonał próby wydatków do szczegółowego badania. 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 na łączną kwotę (kosztów bezpośrednich) 784.844,02 zł :

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
29	66	FGBUR/14798/2022/U, INDYWIDUALNA PRAKTYKA LEKARSKO DENTYSTYCZNA GABRIELA KASPRZYK, NIP: 6772153089	D2214798/01	2023-01-04	8 000.00	4 800.00

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

29	89	FGBUR/14881/2022/U, MAŁGORZATA PARCER - strefakarier.pl, NIP: 8272163921	D2214881/02	2023-01-05	28 000.00	22 400.00
29	113	FGBUR/15010/2022/U, Online Partners Joanna Zaleska, NIP: 6252063865	D2215010/01	2023-01-12	26 250.00	21 000.00
29	145	FGBUR/15005/2022/U, FGBUR/15005/2022/U-1 YUMI SPÓŁKA JAWNA, NIP: 6342891749	D2215005/02	2023-01-20	24 000.00	19 200.00
29	170	FGBUR/15119/2022/U, FGBUR/15119/2022/U-1 Firma "Od Nowa" Gracjan Olaniszyn, NIP: 6391895799	D2215119/01	2023-01-26	4 687.50	3 750.00
29	195	FGBUR/14992/2022/U, FGBUR/14992/2022/U-1 PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO-PRODUKCYJNE "FENIX" sp. z o.o., NIP: 6411302622	D2214992/02	2023-02-01	45 750.00	36 600.00
29	223	FGBUR/14863/2022/U, STUDIO MAKIJAŻU PERMANENTNEGO PERFECT LINES MARIANNA CZERNIAK, NIP: 6252214324	D2214863/02	2023-02-06	10 000.00	8 000.00
29	252	FGBUR/15171/2022/U, CATERING24.PL sp. z o.o. sp.k., NIP: 6272747182	D2215171/02	2023-02-13	22 260.00	17 808.00
29	275	FGBUR/14944/2022/U, FGBUR/14944/2022/U-1 FGBUR/14944/2022/U-2 Trendi You Tomasz Kamiński, NIP: 5731008622	D2214944/02	2023-02-17	48 400.00	38 720.00
29	308	FGBUR/14873/2022/U, Zakład badań i atestacji "ZETOM" im. prof. F. Stauba w Katowicach sp. z o.o., NIP: 6340125330	D2214873/01	2023-02-24	25 992.00	20 793.60
29	327	FGBUR/15238/2022/U, Prefal sp.z o.o., NIP: 5732913375	D2215238/01	2023-03-02	14 400.00	11 520.00
29	344	FGBUR/14993/2022/U, ALLECCO sp. z o.o., NIP: 6462972261	D2214993/01	2023-03-06	19 200.00	15 360.00
29	363	FGBUR/14242/2022/U, P.H.U. Instal - Sanit Krzysztof Myszor, NIP: 6381492812	D2214242/01	2023-03-08	68 750.00	55 000.00

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

29	377	FGBUR/15371/2022/U, AJBW Polska sp. zo.o., NIP: 2220920525	D2215371/01	2023-03-09	24 000.00	19 200.00
29	407	FGBUR/15178/2022/U, FGBUR/15178/2022/U-1 FGBUR/15178/2022/U-2 FGBUR/15178/2022/U-3 Agnieszka Świerczyna Magari, NIP: 6411406190	D2215178/01	2023-03-15	24 500.00	19 600.00
29	434	FGBUR/15360/2022/U, FGBUR/15360/2022/U-1 AGATA KOSAK, NIP: 7931555755	D2215360/02	2023-03-21	25 000.00	20 000.00
29	459	FGBUR/15094/2022/U, Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe "EFEKT" Monika Cuber, NIP: 6422975187	D2215094/01	2023-03-23	11 250.00	9 000.00
29	483	FGBUR/15350/2022/U, FGBUR/15350/2022/U-1 PHU MAGDA PAJESTKA MAGDA, NIP: 6441294318	D2215350/02	2023-03-24	20 000.00	16 000.00
29	540, 544	Wynagrodzenie, Mąka Adam, 3/2023, specjalista ds. kontroli i monitoringu, 0,75 etatu, netto, ZUS ubezpieczonego, podatek, ZUS płatnika	Lista płac nr 14/03/23 za 3/2023, DRA 01.03.2023	2023-03-28	4 838.95	4 838.95
30	50	FGBUR/15377/2022/U, FGBUR/15377/2022/U-1 FGBUR/15377/2022/U-2 SALON KOSMETYCZNY GABRIELA FIGIEL-OLEŚ, NIP: 6412109235	D2215377/03	2023-04-11	2 000.00	1 600.00
30	75	FGBUR/15229/2022/U, Eryka Probiez, NIP: 6431777966	D2215229/02	2023-04-07	4 017.86	3 214.29
30	102	FGBUR/15317/2022/U, FGBUR/15317/2022/U-1 M-GROUP S.C. Michał Sobota, Mateusz Sobota, NIP: 6492299188	D2215317/02	2023-04-03	16 800.00	13 440.00
30	134	FGBUR/15412/2023/U, MS MEDICAL PRO sp. z o.o., NIP: 6272760461	D2315412/01	2023-04-24	46 381.50	37 105.20
30	158	FGBUR/15333/2022/U, FGBUR/15333/2022/U-1 FGBUR/15333/2022/U-2 toprojekt MAREK WAWRZYNIAK, NIP: 6420023034	D2215333/01	2023-05-04	31 500.00	25 000.00
30	176	FGBUR/15314/2022/U, AMG RAIKING sp.z o.o., NIP: 6392007513	D2215314/01	2023-05-08	38 400.00	30 720.00

30	192	FGBUR/15295/2022/U, Studio Fryzjerskie Magdalena Sztolcman, NIP: 5741860201	D2215295/01	2023-05-15	22 500.00	18 000.00
30	226	FGBUR/15408/2023/U, DUDI KRZYSZTOF DUDEK, NIP: 6471736181	D2315408/02	2023-05-26	45 000.00	36 000.00
30	246	FGBUR/15283/2022/U, FGBUR/15283/2022/U-1 LEO GROUP LOGISTICS SP. Z O.O. SP. KOMANDYTOWA, NIP: 9542802456	D2215283/01	2023-06-01	82 280.00	65 824.00
30	261	FGBUR/15307/2022/U, FGBUR/15307/2022/U-1 FGBUR/15307/2022/U-2 MS MEDICAL PRO sp. z o.o., NIP: 6272760461	D2215307/01	2023-06-14	37 520.00	30 016.00
30	337, 341	Wynagrodzenie, Wnuk Grzegorz, 5/2023, specjalista ds. kontroli i monitoringu, 0,50 etatu, netto, ZUS ubezpieczonego, podatek, ZUS płatnika	lista płac nr 37/05/23 za maj 2023r., DRA 01.05.2023	2023-05-26	3 166.21	3 166.21
					784 844,02	627 676,25

Ponadto, badaniem objęto koszty pośrednie w wys. 902.308,73 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 480/2014¹) (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014²**

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,

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

² 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

Instytucją Pośredniczącą RPO WSL³ 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., Aneksem nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-03 z dnia 25.03.2019 r., Aneksem 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) Regulamin naboru do Projektu „Wsparcie rozwojowe MŚP w województwie śląskim” wraz z załącznikami (wersja obowiązująca od 17.01.2022 r. do 31.08.2023 r.),
- 6) Podstawowe/ostateczne listy fiszek: z dnia 08.08.2022 r. (data naboru: 02-05.08.2022 r.), z dnia 08.09.2022 r. (data naboru: 30.08-02.09.2022 r.), z dnia 05.10.2022 r. (data naboru: 27-30.09.2022 r.), z dnia 31.10.2022 r. (data naboru: 25-28.10.2022 r.), z dnia 30.11.2022 r. (data naboru: 22-25.11.2022 r.), z dnia 30.12.2022 r. (data naboru: 20-23.12.2022 r.), z dnia: 08.03.2023 r. (data naboru: 28.02-03.03.2023 r.), z dnia 04.04.2023 r. (data naboru: 22-25.03.2023 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/17-007-K01, RPSL.08.02.03-24-000A/17-011-K01, RPSL.08.02.03-24-000A/17-012-K01, RPSL.08.02.03-24-000A/17-028,
- 8) Dokumentację obejmującą badane wydatki 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 Operatów 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) 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.;

³ dalej skrót: IP RPO WSL/WUP

- Umowę o pracę zawartą w dniu 30.06.2008 r. z p. Adamem Mąka na czas nieokreślony na stanowisku starszego specjalisty w Zespole ds. Regionalnej Instytucji Finansowej wraz Aneksem z dnia 29.12.2022 r. oraz Aneksem z dnia 16.08.2023 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 01.12.2017 r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 23.03.2023 r., Aneksem nr 2 z dnia 31.05.2023 r. (p. Adam Mąka - stanowisko w projekcie – Specjalista ds. kontroli i monitoringu);
- Karta czasu pracy w Wydziale Rozwoju Przedsiębiorczości p. Adama Mąka za okres styczeń 2023, luty 2023, marzec 2023;
- Oświadczenie z dnia 01.05.2017 r. p. Adama Mąka dotyczące zaangażowania zawodowego oraz o nieprzekroczeniu limitu 276 godzin,
- Umowę o pracę zawartą w dniu 22.09.2015 r. z p. Grzegorzem Wnuk na czas nieokreślony na stanowisku specjalisty w Zespole ds. Regionalnej Instytucji Finansowej wraz Aneksem z dnia 29.12.2022 r. oraz Aneksem z dnia 16.08.2023 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 02.10.2017 r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 23.03.2023 r., Aneksem nr 2 z dnia 31.05.2023 r. (p. Grzegorz Wnuk - stanowisko w projekcie – Specjalista ds. kontroli i monitoringu);
- Karta czasu pracy w Wydziale Rozwoju Przedsiębiorczości p. Grzegorza Wnuk za okres kwiecień 2023, maj 2023, czerwiec 2023;
- Oświadczenie z dnia 01.02.2019 r. p. Grzegorza Wnuk dotyczące zaangażowania zawodowego oraz o nieprzekroczeniu limitu 276 godzin,
- Lista płac symbol 2023/03/BUR/01, nr 14/03/23 BUR za marzec 2023 r., Deklaracja ZUS P DRA: nr 01.03.2023 z dnia 31.03.2023 r., Potwierdzenia zapłaty wynagrodzenia, składek do ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych, składki na ubezpieczenie grupowe,
- Lista płac symbol 2023/05/BUR/01, nr 37/05/23 BUR za maj 2023 r., Deklaracja ZUS P DRA: nr 01.05.2023 z dnia 31.05.2023 r., Potwierdzenia zapłaty wynagrodzenia, składek do ZUS, podatku dochodowego od osób fizycznych, składki na ubezpieczenie grupowe,
- 10) Deklaracje bezstronności i poufności złożone przez osoby dokonujące weryfikacji dokumentów zgłoszeniowych, Koordynatora oraz Zastępcy Koordynatora Projektu,
- 11) Informację pokontrolną nr 5/K/RPO/8.2.3/2023/RO9 sporządzoną w dniu 15.12.2023 r., z kontroli końcowej projektu przeprowadzonej przez WUP w okresie od 20.11.2023 r. do 21.11.2023 r.,
- 12) Informację z wizyty monitoringowej nr 21/WM/RPO/2023/R08 przeprowadzonej w dniu 10.02.2023 r.,
- 13) Informację z wizyty monitoringowej nr 6/WM/RPO/2023/R09 przeprowadzonej w dniu 09.08.2023 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: 31.08.2023 r. – przesłaną mailowo do WUP w dniu 01.09.2023 r.

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

- 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),
 - Wytycznych 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,

Ponadto zweryfikowano odbiorców ostatecznych pod kątem kwalifikowalności do projektu.

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., od 17.01.2023 r. do 21.04.2023 r., od 30.08.2023 r. do 26.10.2023 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., od 17.01.2023 r. do 21.04.2023 r., od 30.08.2023 r. do 26.10.2023 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/>.

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., od 17.01.2023 r. do 21.04.2023 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/17-029	6.348.407,29	1. 427.089,42	455.278,45* 577.127,94**	102.344,26 129.735,40	4.4485	81,40%	18,60%
RPSL.08.02.03-24-000A/17-030	3.576.988,71	810.869.52	329.565.57* 325.180,79**	74.709.40 73.715,41	4.4113	81,40%	18,60%

* wartość kosztów bezpośrednich objętych PwP – 784.844,02 zł

** wartość kosztów pośrednich objętych w całości badaniem – 902.308,73 zł

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/17-029	0,00	0,00	0,00	0,00	n/d	n/d	n/d
RPSL.08.02.03-24-000A/17-030	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. Aneks 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. Zasady obiegu dokumentów, przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektów realizowanych w ramach nowej perspektywy finansowej na lata 2014-2020 w ramach RPO Województwa Śląskiego, dokumentacji innych realizowanych projektów oraz dokumentacji finansowo-księgowej Oddziału Funduszu Górnośląskiego S.A. w Katowicach (aktualizacji na 01.01.2023 r.), wprowadzone Zarządzeniem nr 2/styczeń/2023 Dyrektora Oddziału Funduszu Górnośląskiego S.A. z dnia 13.07.2022 r.,
11. 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: 31.08.2023 r. – przesłaną mailowo do WUP w dniu 01.09.2023 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 Wnioski 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/17-029 za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r., przekazany do IP RPO WSL w dniu 14.04.2023 r. (wersja ostateczna w dniu 01.06.2023 r.),
 - Wniosek o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-030 za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r., przekazany do IP RPO WSL w dniu 12.07.2023 r. (wersja ostateczna w dniu 13.07.2023 r.),
2. Korespondencję z IP RPO WSL w sprawie zatwierdzenia ww. Wniosków o płatność,
3. Wyciąg z rachunku ING Bank Śląski S.A. w Katowicach nr 79 z dnia 01.06.2021 r., potwierdzający wpływ zaliczki (T-21) na kwotę 4.074.811,76 zł,
4. Wyciąg z rachunku ING Bank Śląski S.A. w Katowicach nr 121 z dnia 11.08.2021 r., potwierdzający wpływ zaliczki (T-22) na kwotę 4.074.811,76 zł,
5. Wyciąg z rachunku ING Bank Śląski S.A. w Katowicach nr 185 z dnia 25.11.2021 r., potwierdzający wpływ zaliczki (T-23) na kwotę 4.074.811,76 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 zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 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 nin. 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 Wnioskach o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-029 oraz nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-030 operacja została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu, spełniała warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, że 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 wypłaty środków za zrealizowane usługi rozwojowe, nie dotyczyły zakupów robót, usług i dostaw.

Zgodnie z pkt. II.16 Opisu systemu wdrażania PSF⁴ 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

⁴ Podmiotowy System Finansowania (PSF)

w szczególności wymóg stosowania zasady konkurencyjności w procesie wyboru usług rozwojowych za pośrednictwem BUR (RUR)⁵.”

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, 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).
- W przypadku, gdy jeden przedsiębiorca przekroczył dozwolony limit pomocy de minimis, o którym mowa w art. 3 ust. 2⁶ 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)**⁷.

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

⁵ BUR - Baza Usług Rozwojowych, – RUR - Rejestr Usług Rozwojowych

⁶ 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.

⁷ 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.

badanej próby wydatków kwota udzielonej pomocy nie przekroczyła dozwolonego limitu pomocy de minimis (tj. kwoty 200 000 euro/100 000 EUR w zakresie drogowego transportu towarów 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 wypełniania 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., Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.521.15.2023.8 z dnia 26.04.2023 r., Podsumowaniu ustaleń nr 2401-ICE.521.67.2023.9 z dnia 31.10.2023 r.

Projekt został zakończony 31.08.2023 r. 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,
- 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.

W badanych wnioskach o płatność: nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-029, nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-030 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,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- badane wydatki w całości dotyczyły realizowanego projektu (tj. Zadania nr 2: Wypłaty środków za zrealizowane usługi rozwojowe, Zadania nr 3: Kontrole i monitoringi usług rozwojowych),
- 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 zakończony. Wniosek o płatność końcową nie został objęty audytem.

W badanym Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-000A/17-030 za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r. Beneficjent wykazał stan realizacji wskaźników (pkt F.1. oraz F.2.):

Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu	Stopień realizacji (%)
Wskaźniki produktu i inne wskaźniki rzeczowe stosowane w celu monitorowania postępów			
Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby]	0	3.308	0,00
Liczba mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw objętych usługami rozwojowymi w programie [szt.]	4.707	7.398	157,17
Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, objętych wsparciem w programie [osoby]	19.744	27.732	140,46
Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie [osoby]	1.976	4.095	207,24
Liczba osób pracujących o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie [osoby]	5.726	13.116	229,06
Wskaźniki rezultatu			
Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje po opuszczeniu programu [osoby]	14.808	27.617	186,50
Liczba mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw, które zrealizowały swój cel rozwojowy dzięki udziałowi w programie [szt.]	2.825	7.253	256,74

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/17-030 za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r.

- 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 wniosków 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/17-029	0,00	0,00			
	0,00	0,00			
RPSL.08.02.03-24- 000A/17-030	0,00	0,00			
	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/