



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE**  
**oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej**  
**przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE)**

**Znak Sprawy: 2401-ICE.521.15.2025.10**

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń**  
**d o k o n a n y c h**

**w Projekcie nr FESL.01.03-IP.02-06CF/23**  
**„PPO WSL 2030. Utworzenie Regionalnego Obserwatorium Innowacji”**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Funduszy Europejskich dla Śląskiego 2021-2027**

*Katowice, 23 maja 2025r.*

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 30.01 do 21.05.2025r. na poziomie Instytucji Pośredniczącej w programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027: **Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach** (siedziba: ul. Kościuszki 30, 40-048 Katowice), w zakresie:

Projektu pod tytułem: PPO WSL 2030. Utworzenie Regionalnego Obserwatorium Innowacji.

numer: FESL.01.03-IP.02-06CF/23  
numer wniosku o płatność: FESL.01.03-IP.02-06CF/23-001  
realizowanego w ramach programu: Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027  
przez Beneficjenta-Lidera: Województwo Śląskie  
dane i adres siedziby Beneficjenta: Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego  
ul. Ligonia 46, 40-037 Katowice  
NIP: NIP Województwa (rozliczenia): 9542770064  
NIP Urzędu (spr. pracownicze): 9542260713

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (Zespół Audytowy):

| Imię i nazwisko | Stanowisko              | Data prowadzenia czynności u Beneficjenta | Data prowadzenia audytu w IAS w Katowicach <sup>1</sup>                                                                                                                                                                |
|-----------------|-------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Joanna Jarzyna  | Główny ekspert skarbowy | nie dotyczy                               | 30.01.2025r.;<br>05, 21, 24, 25, 26, 27, 28.02.2025r.;<br>03, 04, 05, 17, 18, 19, 20, 24, 25, 26, 27, 28,<br>31.03.2025r.;<br>03, 04, 07, 08, 09, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 18, 22, 23,<br>25.04.2025r.;<br>21.05.2025r. |
| Mariusz Sydorów | Główny ekspert skarbowy | nie dotyczy                               | 26, 27, 28, 31.03.2025r.;<br>01, 02, 03, 04, 07, 08, 09, 10, 11, 14, 15, 16, 17, 18, 22,<br>23, 25, 28, 30.04.2025r.;<br>05, 06, 07, 08, 09, 12, 13, 19, 21.05.2025r.                                                  |

<sup>1)</sup> Audyt przeprowadzono w formule tzw. „badania zza biurka”, na podstawie dokumentacji lub danych elektronicznych lub odwzorowanych elektronicznie. Ww. dokumenty lub dane zostały przekazane przez Instytucję Pośredniczącą lub pozyskane bezpośrednio przez Zespół Audytowy ze stron internetowych, ogólnodostępnych baz i rejestrów oraz systemu CST2021<sup>1</sup> i wewnętrznych (resortowych) baz danych.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu, 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. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz Załącznik XIII Rozporządzenia nr 2021/1060<sup>2</sup>)**

<sup>1</sup> Centralny system teleinformatyczny – system teleinformatyczny, o którym mowa art. 4 ust. 2 pkt 6 Ustawy wdrożeniowej (Ustawa z dnia 28 kwietnia 2022r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 – Dz.U.2022.1079)

<sup>2</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych

W obszarze tym audytem objęto:

- 1) program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (skrót: FESL), przyjęty przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 2267/382VI/2022 z dnia 15.12.2022r. i zatwierdzony przez Komisję Europejską decyzją wykonawczą nr C(2022)9041 z dnia 5 grudnia 2022r. wraz ze Szczegółowym Opisem Priorytetów FEL (skrót: SzOP)/wersja FESL.002 obowiązująca od dn. 22.05.2023r. (Załącznik do uchwały nr 1045/425/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 maja 2023r.);
- 2) Porozumienie w sprawie powierzenia zadań związanych z realizacją programu FESL, zawarte pomiędzy Zarządem Województwa Śląskiego [działającym jako Instytucja Zarządzająca (skrót: IZ) programem FESL], a Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach (skrót: WUP) - Instytucją Pośredniczącą (skrót: IP) FESL (Załącznik do Uchwały nr 552/410/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 17 marca 2023r.);
- 3) strategiczne dokumenty województwa śląskiego zw. z Projektem: Kontrakt Programowy dla Województwa Śląskiego 2021-2027 (skrót: Kontrakt Programowy FESL) - załącznik do Uchwały nr 1132/342/VI/2022 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 czerwca 2022r. ws. zawarcia Kontraktu Programowego dla Województwa Śląskiego (ze zm.); Program Rozwoju Technologii Województwa Śląskiego na lata 2019 -2030 (skrót: PRT) – załącznik do Uchwały nr 1902/63/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 21.08.2019r.; Regionalna Strategia Innowacji Województwa Śląskiego 2030 - dokument przyjęty Uchwałą nr 1554/246/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 30.06.2021r.;
- 4) dokumentację zw. z otwartym naborem partnerów w celu wspólnego przygotowania i realizacji projektu pt. „PPO WSL 2030. Utworzenie Regionalnego Obserwatorium Innowacji” organizowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego: Karta sprawy nr 1424 na posiedzenie Zarządu Województwa Śląskiego wraz z Uchwałą nr 1424/432/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.06.2023r. ws. przyjęcia Regulaminu Konkursu ofert w ramach ww. otwartego naboru partnerów (załącznik do Uchwały - Regulamin ww. Konkursu ofert); ogłoszenie o ww. Konkursie ofert, opublikowane w dniu 30.06.2023r. w serwisie bip.slaskie ([https://bip.slaskie.pl/ogloszenia-i-aktualnosci/konkursy/konkursy\\_2/zarząd-województwaslaskiego-ogłasza-konkurs-konkursu-ofert-w-ramach-otwartego-naboru-partnerow-w-celuwspólnego-przygotowania-i-realizacji-projektu-pt-ppo-wsl-2030-utworzenie-regionalnegoobserwatorium-innowacji-organizowanego-przez-urząd-marszałkow.html](https://bip.slaskie.pl/ogloszenia-i-aktualnosci/konkursy/konkursy_2/zarząd-województwaslaskiego-ogłasza-konkurs-konkursu-ofert-w-ramach-otwartego-naboru-partnerow-w-celuwspólnego-przygotowania-i-realizacji-projektu-pt-ppo-wsl-2030-utworzenie-regionalnegoobserwatorium-innowacji-organizowanego-przez-urząd-marszałkow.html)); oferty współpracy złożone w odpowiedzi na ww. Ogłoszenie przez: Park Naukowo-Technologiczny "EURO-CENTRUM" Sp. z o.o.; konsorcjum: Górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp. z o.o. + Fundacja Rozwoju Kardiochirurgii im. Profesora Zbigniewa Religi + Śląski Uniwersytet Medyczny w Katowicach; Główny Instytut Górnictwa - Państwowy Instytut Badawczy; konsorcjum: Zamek Cieszyn + Akademia WSB + Katowice Miasto Ogrodów - Instytucja Kultury im. Krystyny Bochenek; Politechnikę Śląską; Park Naukowo-Technologiczny "TECHNOPARK GLIWICE" Sp. z o.o.; konsorcjum: Uniwersytet Śląski w Katowicach + Fundacja Wspierania Nanonauk i Nanotechnologii – NANONET + Sieć Badawcza Łukasiewicz - Instytut Metali Nieżelaznych + SPIN-US Sp. z o.o.; Karta sprawy nr 1424 na posiedzenie Zarządu Województwa Śląskiego wraz z Uchwałą nr 2144/455/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 11.10.2023r. w sprawie wyboru Partnerów do wspólnego przygotowania i realizacji projektu pt. „PPO WSL 2030. Utworzenie Regionalnego Obserwatorium Innowacji”; Listy intencyjne dot. wspólnego przygotowania i realizacji projektu pt. „PPO WSL 2030. Utworzenie Regionalnego Obserwatorium Innowacji”- zawarte pomiędzy Województwem Śląskim (Lider Projektu), a ww. Partnerami/Realizatorami; Umowę o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu "PPO WSL 2030. Utworzenie Regionalnego Obserwatorium Innowacji" - zawarta w dniu 11.12.2023r. pomiędzy Województwem Śląskim (Lider Projektu), a ww. Partnerami/Realizatorami; Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Województwa Śląskiego w 2022r. (załącznik do Uchwały nr 596/411/VI/2023

---

funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz.Urz.U.E.L.231 z 30.06.2021, str.159 ze zm.) – skrót: **Rozporządzenie ogólne**

Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24.03.2023r. ws. przyjęcie Sprawozdania oraz Informacji o stanie mienia Województwa Śląskiego za okres 01.01-31.12.2022r.);

5) Uchwałę nr 57 Komitetu Monitorującego program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021- 2027 (KM FESL) z dnia 6 czerwca 2023r. w sprawie zatwierdzenia kryteriów wyboru projektów dla działania FESL.01.03 Ekosystem RIS w powiązaniu z Uchwałą nr 70 KM FESL z dnia 6 czerwca 2023r. ws. przyjęcia zmiany Regulaminu KM FESL;

6) Harmonogram naborów wniosków o dofinansowanie dla FE SL 2021-2027 - załącznik do Uchwały nr 1417/432/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 czerwca 2023r.;

7) Instrukcje Wykonawcze (IW) Instytucji Pośredniczącej FE SL v.1 (załączniki do Uchwały nr 813/418/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2023r. ws. przyjęcia Instrukcji Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Wojewódzkiego Urzędu Pracy);

8) dokumentację naboru oraz powołania i organizacji prac Komisji Oceny Projektów (KOP):  
▪ ogłoszenie z dnia 30.06.2023r. - nabór nr FESL.01.03-IP.02-050/23 dot. wyboru projektów do dofinansowania w sposób niekonkurencyjny w ramach Priorytetu FESL.01 - Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój, Działania FESL.01.03 - Ekosystem RIS wraz z dokumentami opublikowanymi na portalu <https://funduszeue.slaskie.pl> oraz <https://bip.slaskie.pl/>, w tym: Uchwała nr 1422/432/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28 czerwca 2023r. ws. przyjęcia pakietu aplikacyjnego dla naboru nr FESL.01.03-IP.02-050/23 (zawierającego m.in. Regulamin wyboru projektów z załącznikami);  
▪ Zarządzenie nr AA-021/41/2023 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach z dnia 15 listopada 2023r. ws. powołania członków Komisji Oceny Projektów (KOP) przy Instytucji Pośredniczącej (IP) we wdrażaniu programu FE SL 2021-2027 dla naboru FESL.01.03-IP.02-050/23, Priorytet FESL.01 - Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój, Działanie FESL.01.03 - Ekosystem RIS wraz z Listą członków KOP oraz upoważnieniami do pełnienia funkcji Przewodniczącego oraz Zastępcy Przewodniczącego KOP (Upoważnienie Dyrektor WUP nr AA-0210-131/2023z dnia 15.11.2023r. oraz Upoważnienie Przewodniczącego KOP nr 1.3/1/2023 z dnia 17.11.2023r.);  
▪ zapotrzebowania na ekspertów zewnętrznych (nr 2/2023 z dnia 21.11.2023r. dot. umowy nr 6/2023r. z dnia 31.10.2023r. zawartej z Panią Moniką Zając; nr 1/2023 z dnia 21.11.2023r. dot. umowy nr 9/2023r. z dnia 21.11.2023r. zawartej z Panem Pawłem Gabrielem);

9) wniosek o dofinansowanie (WoD) realizacji Projektu w ramach FESL/EFRR nr FESL.01.03-IP.02-06CF/23 - v.1/ wg CST2021 złożony w dniu 31.10.2023r. (ID dokumentu: 4696, ID projektu: 4317) oraz v.2/ wg CST2021 złożony w dniu 12.01.2024r. (ID dokumentu: 5753, ID projektu: 4317) wraz z załącznikami oraz dokumentacją zw. z oceną tego wniosku (m.in. deklaracje poufności, oświadczenia o bezstronności, Karty ocen, korespondencja z Wnioskodawcą dot. uzupełnień dokumentacji aplikacyjnej, Protokół z dnia 25.01.2024r. – z przebiegu prac KOP) i danymi IP FESL z LSI2021<sup>3</sup> dot. procesu obsługi Projektu (daty, etapy, statusy obsługi WoD/Decyzji);

10) Decyzję nr FESL.01.03-IP.02-06CF/23 Zarządu Województwa Śląskiego pełniącą rolę Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 w sprawie dofinansowania projektu własnego „PPO WSL 2030. Utworzenie Regionalnego Obserwatorium Innowacji”, realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, Priorytet FESL.01 „Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój”, Działanie FESL.01.03 „Ekosystem RIS” z dnia 24 kwietnia 2024r. – skrót: Decyzja w sprawie dofinansowania (załącznik do Uchwały nr 972/501/VI/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24 kwietnia 2024r.) wraz z dokumentacją wymaganą od Beneficjenta przez jej wydaniem (m.in.: terminarz płatności, oświadczenie o nr rachunku bankowego, oświadczenie o przestrzeganiu KPP, Umowa o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu) oraz informacjami o wnioskach złożonych w naborze i wybraniu Projektu do dofinansowania, opublikowanymi w serwisie FESL - <https://funduszeue.slaskie.pl>;

11) dokumentację zw. ze zmianami w Projekcie, zatwierdzonymi po wszczęciu nin. audytu operacji – zgoda IP FESL z dnia 31.01.2025r. na zmiany przedstawione w Formularzu Zgłaszania Zmian z dnia 23 i 30.01.2025r.; zaktualizowany WoD v.3 z dnia 10.02.2025r.;

<sup>3</sup> Lokalny System Informatyczny programu FESL

- 12) wniosek o płatność nr FESL.01.03-IP.02-06CF/23-001 (skrót: WoP-001): wniosek zaliczkowy i sprawozdawczy [wg CST2021: WoP-001 v.1 złożony w dniu 27.06.2024r.; WoP-001 v.2 złożony w dniu 24.07.2024r.; wnioskowana i zatwierdzona kwota refundacji/dofinansowania z EFRR – 526.583,39 zł] wraz z dokumentacją IP FESL dot. jego weryfikacji i zatwierdzenia do wypłaty [deklaracje bezstronności osób weryfikujących WoP-001, Listy kontrolne do weryfikacji, w tym pogłębionej wniosku o płatność (dot. WoP-001 v.1 i v.2), pismo IP FESL z dnia 16.07.2024r. – wezwanie Beneficjenta do poprawy i uzupełnień WoP-001 v.1, wyjaśnienia i uzupełnione dokumenty – odpowiedzi Beneficjenta z dnia 23 i 26.07.2024r., pismo IP FESL z dnia 29.07.2024r. – zatwierdzenie WoP-001 i kwoty wnioskowanej do wypłaty, Karta obiegowa potwierdzająca możliwość zatwierdzenia wniosku o płatność oraz dokonania płatności na rzecz Beneficjenta];
- 13) dokumentację zw. z wypłatą środków EFRR, zadeklarowanych w WoP-001: dyspozycja przekazania środków na rachunek Beneficjenta z budżetu środków europejskich (nr E/1/01.03/EFRR/2024) oraz zlecenie płatności z dnia 30.07.2024r.
- 14) dane i dokumenty z systemu CST2021 (zw. z dokumentacją udostępnioną przez IP FESL): aplikacja SL2021/moduł Projekty, moduł Certyfikacja, zakładka Załączniki - dane o procesie oceny WoD, karty informacyjne Projektu, karty informacyjne dot. weryfikacji WoP-001, zestawienie WoP certyfikowanych do KE, karty informacyjne dot. certyfikacji WoP-001 i WoP-002 wraz z WoP-002 (WoP-002: ostatni w Projekcie certyfikowany przez wszczęciem audytu operacji), WoP-004 wraz z danymi dot. weryfikacji i korekty m.in. wskaźnika rezultatu, Deklaracja wydatków IP FESL nr FESL.IP.02-D01/24-00 (EFRR) za okres: do 31.07.2024r., Wniosek o płatność do KE nr FESL.IC.00-W02/24-00 (EFRR) za okres do: 30.09.2024r., zestawienie obrotów i sald księgi głównej Śląskiego Uniwersytetu Medycznego za 2022r.;
- 15) dane z rejestrów/baz/systemów oraz informacje opublikowane na stronach internetowych Partnerów Projektu dot. ich statusów prawnych, potwierdzających uprawnienia do aplikowania o środki w ramach naboru nr FESL.01.03-IP.02-050/23;
- 16) wniosek IP FESL z dnia 03.03.2025, skierowany do Departamentu Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów, o sprawdzenie Partnerów Projektu w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych (skrót: RPW) wraz z odpowiedzią ww. Departamentu z tego samego dnia o niewystąpieniu ww. podmiotów w RPW;
- 17) dane ze strony internetowej Projektu - platformy Regionalnego Obserwatorium Innowacji (<https://ris.slaskie.pl/>) w powiązaniu z danymi z CST2014/alikacja SL2014 – dot.: utworzenia tej Platformy; powołania Sieci Regionalnych Obserwatoriów Specjalistycznych; rozpoczęcia Procesu Przedsiębiorczego Odkrywania<sup>4</sup> (skrót: PPO)
- 18) dane: ▪ z podatkowych baz danych (dostępnych w IAS Katowice i pobranych z wykorzystaniem narzędzia do analizy - KNIME), bazy SKANER oraz ujęte w bazie BECK KRS (w ramach systemu Legalis) dot. wykluczenia konfliktu interesów pomiędzy: Wnioskodawcą/Beneficjentem (Lider+Partnerzy) a osobami oceniającymi oraz zatwierdzającymi WoD oraz wybór Projektu do dofinansowania; ▪ dot. weryfikacji Partnerów Projektu pod kątem możliwości ich wykluczenia z udziału w realizacji Projektu z uwagi na wsparcie dla działań Federacji Rosyjskiej podważających lub zagrażających integralności terytorialnej, suwerenności i niezależności Ukrainy - Lista sankcyjna (stan na 16.03.2025r., opublikowana na stronie internetowej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji - <https://www.gov.pl/web/mswia/lista-osob-i-podmiotow-objetych-sankcjami>) oraz Skonsolidowany wykaz osób, grup i podmiotów podlegających sankcjom finansowym UE (opublikowany na stronie <https://data.europa.eu/data/datasets/consolidated-list-of-persons-groups-and-entities-subject-to->

<sup>4</sup> podstawa prawna zdefiniowania oraz wyznaczenia ram wdrażania i realizacji strategii inteligentnej specjalizacji (w tym obowiązkowego PPO) - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320 ze zm.) w powiązaniu z postanowieniami wytycznych KE - STRATEGIE INNOWACJI KRAJOWYCH/REGIONALNYCH NA RZECZ INTELIĞENTNEJ SPECJALIZACJI (RIS3)/marzec 2014

[eu-financial-sanctions?locale=pl](https://eu-financial-sanctions?locale=pl)); ▪ z bazy SUDOP<sup>5</sup> dot. wykluczenia pomocy publicznej, w tym pomocy de minimis, z dofinansowania przyznanego w ramach Projektu;

19) dane zw. z informacją i promocją Projektu: ▪ uzyskane w wyniku przeprowadzenia w ramach audytu przeglądu stron internetowych: Beneficjenta-Lidera (<https://funduszeue.slaskie.pl/>); Projektu (<https://ris.slaskie.pl/>); przykładowych Partnerów - GIG (<https://gig.eu/pl/ppo-wsl-2030>), Park Naukowo Technologiczny Technopark Gliwice (<https://technoparkgliwice.pl/projekty/sros-ppo/>); Park Naukowo-Technologiczny Euro-Centrum Sp. z o.o. (<http://pnt.euro-centrum.com.pl/projekty>); Uniwersytet Śląski (<https://us.edu.pl/komunikaty/ppo-wsl-2030-utworzenie-regionalnego-obserwatorium-innowacji/>); Akademia WSB (<https://wsb.edu.pl/projekt-ppo-wsl-2030-utworzenie-regionalnego-obserwatorium-innowacji/>); Śląski Uniwersytet Medyczny (<https://sum.edu.pl/pl/ppo-wsl-2030-utworzenie-regionalnego-obserwatorium-innowacji/>);

GAPR

(<https://gapr.pl/oferta/projekty-unijne/aktualne-projekty-unijne/ppo-wsl-2030-utworzenie-regionalnego-obserwatorium-innowacji/>); Fundacja Rozwoju Kardiologii im. prof. Zbigniewa Religi (<http://frk.pl>); IMN - Sieć Badawcza Łukasiewicz <https://imn.lukasiewicz.gov.pl/tag/slask/oraz> udostępnione przez IP FEST (w CST2021 w dniu 24.04.2025r.) dot. oznakowania: wydarzeń zorganizowanych w Projekcie i ich promocji na stronach internetowych lub w mediach społecznościowych oraz biur/siedzib/stron internetowych Realizatorów; ▪ udostępnione w CST2021 w dniu 24.04.2025r. i w dniu 29.04.2025r.;

20) dodatkowe wyjaśnienia lub informacje wraz dokumentami, przekazane przez IP FESL (poza folderem współdzielonym lub CST) w email z dnia: 13 i 20.03.2025r. (zw. z naborem Partnerów); 01 i 03.04.2025r. (zw. ze wskaźnikami); 02 i 08.04.2025r. (zw. z budżetem Projektu); 14 i 17.04.2025r. (zw. z kwotami dot. potencjału finansowego) w odpowiedzi na wnioski ZA z dnia: 03, 19, 27, 31.03.2025r.; 03, 08, 11, 17.04.2025r.;

21) dokumentację źródłową [Listy płac z załącznikami dot. wylosowanych do badania pozycji (załączone do list opisy dokumentu, wyciągi bankowe/wydruki z systemów bankowych, obowiązujące w jednostkach zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, wydruki z ewidencji księgowej, umowy o pracę z aneksami, regulaminy wynagradzania pracowników, zakresy obowiązków, udokumentowanie stażu pracy (w przypadkach przyznania dodatku stażowego), udokumentowanie przyznania dodatków i nagród, Deklaracje ZUS P RCA i DRA, Deklaracje PIT 4-R, listy obecności/karty czasu pracy w projekcie/ewidencje czasu pracy/wykazy czynności zrealizowanych/wyjaśnienia z udokumentowaniem zrealizowanych działań, oświadczenia o nieprzekraczaniu 276h pracy w m-cu i braku konfliktu, oświadczenia Lidera oraz Partnerów dot. realizacji Projektu] dot. próby 30 jednostkowych wydatków bezpośrednich z WoP-001, wylosowanych w ramach nin. audytu i objętych badaniem pogłębnym:

| Lp. | Nr pozycji ZESTAWIENIA DOKUMENTÓW w WoP-001 (dodatkowy numer w nawiasie identyfikuje kolejne dane wyodrębnione po rozbiciu pozycji skumulowanych) | Nr dokumentu źródłowego   | Nr księgowy lub ewidencyjny | Łączny wydatek kwalifikowany (koszt bezpośredni) w PLN dla danej pozycji ZESTAWIENIA DOKUMENTÓW WoP-001 | Skrócony opis wydatku ujętego w danej pozycji ZESTAWIENIA DOKUMENTÓW WoP-001         | Opis wydatku jednostkowego (bezpośredniego) w PLN z próby 30 elementów objętych badaniem pogłębnym <sup>1)</sup> | Jednostkowy koszt kwalifikowany (bezpośredni) w PLN - objęty badaniem pogłębnym |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 2(5)                                                                                                                                              | LP 16/11/2023 (1081/2023) | LP 18/11/2023               | 10 268,65                                                                                               | Wynagrodzenie Zespołu Projektowego (ZP)/LIDER PROJEKTU - zaangażowanie za XI 2023 r. | Wynagrodzenie ZP/LIDER PROJEKTU: P.R. (XI 2023r.)                                                                | 1 615,14                                                                        |
| 2   | 7(2)                                                                                                                                              | LP 20/12/2023 (1218/2023) | LP 30/12/2023               | 10 733,06                                                                                               | Wynagrodzenie ZP/LIDER PROJEKTU - zaangażowanie za XII 2023 r.                       | Wynagrodzenie ZP/LIDER PROJEKTU: A.G. (XII 2023r.)                                                               | 1 735,85                                                                        |

<sup>5</sup> System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej – dostępny pod adresem: <https://sudop.uokik.gov.pl/home>



|    |       |                             |               |           |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                        |           |
|----|-------|-----------------------------|---------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3  | 11(3) | LP 21/01/2024<br>(102/2024) | LP 04/01/2024 | 11 010,25 | Wynagrodzenie<br>ZP/LIDER PROJEKTU -<br>zaangażowanie za I<br>2024 r.                                                                                                                 | Wynagrodzenie<br>ZP/LIDER<br>PROJEKTU: <b>M.J.</b><br>(I 2024r.)                                       | 1 445,73  |
| 4  | 14(5) | LP 23/02/2024<br>(192/2024) | LP 20/02/2024 | 10 909,46 | Wynagrodzenie<br>ZP/LIDER PROJEKTU -<br>zaangażowanie za II<br>2024 r.                                                                                                                | Wynagrodzenie<br>ZP/LIDER<br>PROJEKTU: <b>P.R.</b><br>(II 2024r.)                                      | 1 448,85  |
| 5  | 16(7) | LP 16/03/2024<br>(275/2024) | LP 19/03/2024 | 11 911,83 | Wynagrodzenie<br>ZP/LIDER PROJEKTU -<br>zaangażowanie za III<br>2024 r.                                                                                                               | Wynagrodzenie<br>ZP/LIDER<br>PROJEKTU: <b>K. Ż.</b><br>(III 2024r.)                                    | 1 487,12  |
| 6  | 21    | LP 27/05/2024<br>(466/2024) | LP 37/05/2024 | 1 851,27  | Wynagrodzenie<br>Kierownika<br>Projektu/LIDER<br>PROJEKTU -<br>zaangażowanie za V<br>2024 r.                                                                                          | Wynagrodzenie<br>KP/LIDER<br>PROJEKTU:<br><b>M.P.</b> (V 2024r.)                                       | 1 851,27  |
| 7  | 23(1) | LP E1/2023/11               | LP E1/2023/11 | 29 499,38 | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/Park<br>Naukowo-<br>Technologiczny<br>"Technopark Gliwice"<br>Sp. z o.o. -<br>zaangażowanie za XI<br>2023 r.  | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>"Technopark<br>Gliwice" Sp. z<br>o.o.: <b>J.K.</b> (XI<br>2023r.)  | 15 348,16 |
| 8  | 23(2) | LP E1/2023/11               | LP E1/2023/11 | 29 499,38 | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/Park<br>Naukowo-<br>Technologiczny<br>"Technopark Gliwice"<br>Sp. z o.o. -<br>zaangażowanie za XI<br>2023 r.  | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>"Technopark<br>Gliwice" Sp. z<br>o.o.: <b>K.K.</b> (XI<br>2023r.)  | 9 276,43  |
| 9  | 24(1) | LP E1/2023/12               | LP E1/2023/12 | 34 812,86 | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/Park<br>Naukowo-<br>Technologiczny<br>"Technopark Gliwice"<br>Sp. z o.o. -<br>zaangażowanie za XII<br>2023 r. | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>"Technopark<br>Gliwice" Sp. z<br>o.o.: <b>J.K.</b> (XII<br>2023r.) | 13 365,40 |
| 10 | 24(4) | LP E1/2023/12               | LP E1/2023/12 | 34 812,86 | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/Park<br>Naukowo-<br>Technologiczny<br>"Technopark Gliwice"<br>Sp. z o.o. -<br>zaangażowanie za XII<br>2023 r. | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>"Technopark<br>Gliwice" Sp. z<br>o.o.: <b>J.R.</b> (XII<br>2023r.) | 4 779,20  |

|    |       |               |               |           |                                                                                                                                                       |                                                                                 |           |
|----|-------|---------------|---------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 11 | 25(2) | LP E1/2024/01 | LP E1/2024/01 | 48 144,69 | Wynagrodzenie personelu merytorycznego Realizatora Projektu/Park Naukowo-Technologiczny "Technopark Gliwice" Sp. z o.o. - zaangażowanie za I 2024 r.  | Wynagrodzenie ZP/Realizator - "Technopark Gliwice" Sp. z o.o.: J.K. (I 2024r.)  | 15 567,67 |
| 12 | 25(3) | LP E1/2024/01 | LP E1/2024/01 | 48 144,69 | Wynagrodzenie personelu merytorycznego Realizatora Projektu/Park Naukowo-Technologiczny "Technopark Gliwice" Sp. z o.o. - zaangażowanie za I 2024 r.  | Wynagrodzenie ZP/Realizator - "Technopark Gliwice" Sp. z o.o.: K.K. (I 2024r.)  | 9 475,21  |
| 13 | 25(6) | LP E1/2024/01 | LP E1/2024/01 | 48 144,69 | Wynagrodzenie personelu merytorycznego Realizatora Projektu/Park Naukowo-Technologiczny "Technopark Gliwice" Sp. z o.o. - zaangażowanie za I 2024 r.  | Wynagrodzenie ZP/Realizator - "Technopark Gliwice" Sp. z o.o.: A.S. (I 2024r.)  | 4 711,68  |
| 14 | 26(2) | LP E1/2024/02 | LP E1/2024/02 | 48 358,69 | Wynagrodzenie personelu merytorycznego Realizatora Projektu/Park Naukowo-Technologiczny "Technopark Gliwice" Sp. z o.o. - zaangażowanie za II 2024 r. | Wynagrodzenie ZP/Realizator - "Technopark Gliwice" Sp. z o.o.: J.K. (II 2024r.) | 15 567,67 |
| 15 | 26(3) | LP E1/2024/02 | LP E1/2024/02 | 48 358,69 | Wynagrodzenie personelu merytorycznego Realizatora Projektu/Park Naukowo-Technologiczny "Technopark Gliwice" Sp. z o.o. - zaangażowanie za II 2024 r. | Wynagrodzenie ZP/Realizator - "Technopark Gliwice" Sp. z o.o.: K.K. (II 2024r.) | 9 475,21  |
| 16 | 26(6) | LP E1/2024/02 | LP E1/2024/02 | 48 358,69 | Wynagrodzenie personelu merytorycznego Realizatora Projektu/Park Naukowo-Technologiczny "Technopark Gliwice"                                          | Wynagrodzenie ZP/Realizator - "Technopark Gliwice" Sp. z o.o.: A.S. (II 2024r.) | 4 925,68  |



|    |       |               |                  |           |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                  |           |
|----|-------|---------------|------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|    |       |               |                  |           | Sp. z o.o. -<br>zaangażowanie za II<br>2024 r.                                                                                                                                        |                                                                                                  |           |
| 17 | 27(2) | LP E1/2024/03 | LP<br>E1/2024/03 | 45 851,18 | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/Park<br>Naukowo-<br>Technologiczny<br>"Technopark Gliwice"<br>Sp. z o.o. -<br>zaangażowanie za III<br>2024 r. | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>"Technopark<br>Gliwice" Sp. z<br>o.o.: J. K. (III<br>2024r.) | 13 375,06 |
| 18 | 27(4) | LP E1/2024/03 | LP<br>E1/2024/03 | 45 851,18 | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/Park<br>Naukowo-<br>Technologiczny<br>"Technopark Gliwice"<br>Sp. z o.o. -<br>zaangażowanie za III<br>2024 r. | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>"Technopark<br>Gliwice" Sp. z<br>o.o.: M.M. (III<br>2024r.)  | 5 813,09  |
| 19 | 27(7) | LP E1/2024/03 | LP<br>E1/2024/03 | 45 851,18 | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/Park<br>Naukowo-<br>Technologiczny<br>"Technopark Gliwice"<br>Sp. z o.o. -<br>zaangażowanie za III<br>2024 r. | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>"Technopark<br>Gliwice" Sp. z<br>o.o.: A.T. (III<br>2024r.)  | 3 345,44  |
| 20 | 28(2) | LP E1/2024/04 | LP<br>E1/2024/04 | 29 779,32 | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/Park<br>Naukowo-<br>Technologiczny<br>"Technopark Gliwice"<br>Sp. z o.o. -<br>zaangażowanie za IV<br>2024 r.  | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>"Technopark<br>Gliwice" Sp. z<br>o.o.: J.K. (IV<br>2024r.)   | 12 278,72 |
| 21 | 29(1) | LP E1/2024/05 | LP<br>E1/2024/05 | 29 779,32 | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/Park<br>Naukowo-<br>Technologiczny<br>"Technopark Gliwice"<br>Sp. z o.o. -<br>zaangażowanie za V<br>2024 r.   | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>"Technopark<br>Gliwice" Sp. z<br>o.o.: M.Ch. (V<br>2024r.)   | 4 779,20  |
| 22 | 29(3) | LP E1/2024/05 | LP<br>E1/2024/05 | 29 779,32 | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/Park                                                                                                          | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>"Technopark<br>Gliwice" Sp. z                                | 7 653,06  |

|    |       |                       |               |           |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                              |          |
|----|-------|-----------------------|---------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|    |       |                       |               |           | Naukowo-Technologiczny "Technopark Gliwice" Sp. z o.o. - zaangażowanie za V 2024 r.                                                                                                   | o.o.: <b>K.K.</b> (V 2024r.)                                                                                 |          |
| 23 | 33(1) | 1/PL/04/2004          | PK 09/04/2024 | 11 096,46 | Wynagrodzenie personelu merytorycznego Realizatora Projektu/Park Naukowo-Technologiczny "Euro-Centrum" Sp. z o.o. - zaangażowanie za IV 2024 r.                                       | Wynagrodzenie ZP/Realizator - Park Naukowo-Technologiczny "Euro-Centrum" Sp. z o.o.: <b>P.B.</b> (IV 2024r.) | 7 250,34 |
| 24 | 35    | E1/01/2024/E          | 1/24/PŁACE    | 6 519,28  | Wynagrodzenie personelu merytorycznego Realizatora Projektu/SPIN-US SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ - zaangażowanie za I 2024 r.                                              | Wynagrodzenie ZP/Realizator - SPIN-US Sp. z o.o.: <b>A.W.</b> (I 2024r.)                                     | 6 519,28 |
| 25 | 37    | E1/03/2024/E          | 12/24/PŁACE   | 7 302,69  | Wynagrodzenie personelu merytorycznego Realizatora Projektu/SPIN-US SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ - zaangażowanie za III 2024 r.                                            | Wynagrodzenie ZP/Realizator - SPIN-US Sp. z o.o.: <b>A.W.</b> (III 2024r.)                                   | 7 302,69 |
| 26 | 40(1) | LP/2024/04/05         | PK/4/24/48    | 9 667,19  | Wynagrodzenie personelu merytorycznego Realizatora Projektu/GÓRNOŚLĄSKI AKCELERATOR PRZEDSIĘBIORCZOŚCI RYNKOWEJ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ - zaangażowanie za IV 2024 r. | Wynagrodzenie ZP/Realizator - GAPR Sp. z o.o.: <b>A.M.</b> (IV 2024r.)                                       | 3 045,85 |
| 27 | 41(3) | LP/2024/05/06         | PK/5/24/57    | 10 998,92 | Wynagrodzenie personelu merytorycznego Realizatora Projektu/GÓRNOŚLĄSKI AKCELERATOR PRZEDSIĘBIORCZOŚCI RYNKOWEJ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ - zaangażowanie za V 2024 r.  | Wynagrodzenie ZP/Realizator - GAPR Sp. z o.o.: <b>P.L.</b> (V 2024r.)                                        | 1 611,31 |
| 28 | 51    | WYNAGRODZENIA IV/2024 | PK 0400000001 | 3 515,60  | Wynagrodzenie personelu merytorycznego                                                                                                                                                | Wynagrodzenie ZP/Realizator -                                                                                | 3 515,60 |

|               |       |            |            |           |                                                                                                                             |                                                                                    |                   |
|---------------|-------|------------|------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|               |       |            |            |           | Realizatora<br>Projektu/ZAMEK<br>CIESZYN -<br>zaangażowanie za IV<br>2024 r. <sup>2)</sup>                                  | ZAMEK<br>CIESZYN:<br><b>W.B.</b> oraz <b>L.T.</b> <sup>2)</sup><br>(IV 2024r.)     |                   |
| 29            | 56(1) | E297024001 | E297024001 | 14 987,20 | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/AKADEMIA<br>WSB - zaangażowanie<br>za I-III 2024 r. | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>AKADEMIA<br>WSB: <b>Ł.W.</b><br>(I-III 2024r.) | 5 396,40          |
| 30            | 57(2) | E297024002 | E297024002 | 4 930,76  | Wynagrodzenie<br>personelu<br>merytorycznego<br>Realizatora<br>Projektu/AKADEMIA<br>WSB - zaangażowanie<br>za IV 2024 r.    | Wynagrodzenie<br>ZP/Realizator -<br>AKADEMIA<br>WSB: <b>J.K.-P.</b> (IV<br>2024r.) | 1 798,80          |
| <b>RAZEM:</b> |       |            |            |           |                                                                                                                             |                                                                                    | <b>195 761,11</b> |

- 1) inicjały danego pracownika – pierwsze litery imion i nazwisk; pełne dane identyfikacyjne poszczególnych osób zostały wykazane w Zestawieniu obejmującym próbę 30 jednostkowych kosztów bezpośrednich, które jest w posiadaniu IAS w Katowicach oraz IP FESL (przekazane w dniu 03.03.2025r. oraz w zw. ze zidentyfikowaniem dodatkowej osoby objętej wydatkiem w pkt 28 ww. tabeli). Anonimizacja danych osobowych (osób fizycznych) przedstawionych w tabeli powyżej została dokonana w oparciu o „Instrukcję anonimizowania dokumentów - Resort Finansów - wersja 2.0” (zatwierdzoną w kwietniu 2024r.). Na poziomie IA, ww. Zestawienie jest częścią akt niniejszej sprawy i podlega ochronie danych oraz zasadom archiwizacji przyjętym w IAS w Katowicach;
- 2) w Zestawieniu dokumentów WoP-001 wykazano w tej pozycji tylko jedną osobę z personelu projektu. Na podstawie dokumentacji źródłowej, udostępnionej przez IP FESL, ustalono, iż kwota wydatku z tej pozycji dotyczy dwóch pracowników Partnera – Zamek Cieszyn.

#### Uzasadnienie i opis wyboru ww. próby:

W WoP-001 została zadeklarowana przez Beneficjenta i zatwierdzona przez IP FESL łączna kwota wydatków kwalifikowanych w wys. 526.583,39 zł. Na kwotę tę składają się:

- koszty bezpośrednie/rzeczywiście poniesione : 492.134,01 zł,
- koszty pośrednie/rozliczone stawką ryczałtową (7% wartości kosztów bezpośrednich): 34.449,38 zł.

Koszty bezpośrednie zestawiono w 59 pozycjach. Natomiast z uwagi na to, że są to w większości pozycje zbiorczych wynagrodzeń lub nagród personelu Projektu, na podstawie danych przekazanych przez IP FESL, skumulowane w nich wydatki kwalifikowalne rozbito na pojedyncze pozycje – tj. obejmujące wynagrodzenie/nagrodę jednego pracownika wraz z wszystkimi narzutami/obciążeniami. Po tej operacji uzyskano 186 pozycji jednostkowych kosztów bezpośrednich, ujętych w badanym wniosku o płatność.

Z uwagi na ilość tych wydatków - zgodnie pkt 3.1 i 4.1 Programu audytu operacji Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (rok obrachunkowy 2024/2025) oraz art. 79 ust. 1 Rozporządzenia ogólnego w powiązaniu z: art. 5 i art. 7 Rozporządzenia delegowanego KE nr 2023/67<sup>6</sup> oraz rozdziałem 11 procedury Wyboru próby i ekstrapolacja błędów. Perspektywa 2021-2027<sup>7</sup> - z ww. populacji jednostkowych kosztów bezpośrednich wybrano próbę 30 elementów do badania pogłębionego<sup>8</sup>, w oparciu o:

- statystyczny, losowy dobór próby MUS (podejście standardowe), z wykorzystaniem oprogramowania ACL

<sup>6</sup> ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) 2023/67 z dnia 20 października 2022r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 przez określenie ustandaryzowanych gotowych metodyk doboru próby i stosownych procedur w odniesieniu do jednego lub większej liczby okresów programowania (Dz.U L 7 z 10.01.2023, s. 1)

<sup>7</sup> WPIEB\_pg-opracowana przez Departament Audytu Środków Publicznych w MF, wersja 1 z grudnia 2023r.

<sup>8</sup> próba została zatwierdzona przez Ministerstwo Finansów - DAS w dniu 28.02.2025r.

- następujące parametry: poziom ufności: 70% (podejście bilateralne); oczekiwany poziom błędu: 0,50%; odchylenie standardowe: 0,0000 i próg istotności: 2%.

Łączna wartość wydatków z próby - 195.761,11 zł - stanowi 39,78% wartości populacji/kosztów bezpośrednich z WoP-001.

Koszty pośrednie występujące w WoP-001 podlegają badaniu w 100%.

Łączna wartość wydatków objętych badaniem pogłębionym wyniosła 230.210,49 zł – vide tabela w pkt A.2 nin. Podsumowania.

Przeprowadzona w oparciu o ww. dokumenty i dane analiza dotyczyła sprawdzenia, czy:

- Projekt został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla FESL 2021-2027 (tj. czy spełnia warunki programu, naboru oraz wynikające z przepisów prawa unijnego i krajowego), przy zachowaniu reguł dotyczących unikania konfliktu interesów;
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach FESL;
- Projekt jest wdrażany zgodnie z Decyzją w sprawie dofinansowania, w tym czy: w Decyzji określono warunki udzielenia wsparcia oraz okres kwalifikowalności jest zgodny, w szczególności z podrozdziałem 2.1 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*<sup>9</sup>; na dzień wszczęcia audytu (28.01.2025r.<sup>10</sup>) wprowadzono do Decyzji lub w Projekcie zmiany; kwoty wydatków kwalifikowanych oraz dofinansowania z EFRR, zadeklarowane w badanym WoP-001, wynikają z zatwierdzonego budżetu, były niezbędne i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych działań, związanych z realizacją Projektu lub dotyczą zaliczki; w przypadku zaliczki - spełnia ona warunki do jej wypłaty lub kumulatywne warunki płatności w ramach pomocy publicznej; koszty ujęte w WoP-001 zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, wynikającym z Decyzji; w przypadku kosztów podlegających rozliczeniu w sposób uproszczony - dokonano tego zgodnie z właściwą metodologią;
- udział wkładu własnego Beneficjenta wykazany w WoP-001 odpowiada postanowieniom Decyzji;
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Decyzji w sprawie dofinansowania lub została zachowana trwałość Projektu;
- przeprowadzenie bezpośredniego badania u Beneficjenta lub Partnerów Projektu jest konieczne w ramach weryfikacji audytowych.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia zasady programowe tj.:

**1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029r.?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty i dane wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń oraz dane z podatkowych baz danych (dostępnych w IAS Katowice i pobranych z wykorzystaniem narzędzia do analizy - KNIME) w zakresie poprawności wykluczenia wydatków niekwalifikowalnych zgodnie z pkt 1) lit. I Podrozdziału 2.3. (Wydatki niekwalifikowalne) *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*. Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wydatki objęte badaniem, tj. próba 30 elementów kosztów bezpośrednich oraz koszty pośrednie, zostały:

<sup>9</sup> wersja obowiązująca dla Decyzji i badanego WoP-001: MFiPR/2021-2027/9(1), 18.11.2022r., Minister Funduszy i Polityki Regionalnej

<sup>10</sup> doręczenie - poprzez ePUAP - do WUP Upoważnienia nr 2401-ICE.522.6.2025.1 (wg UPP)

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. Decyzji w sprawie dofinansowania;
- są niezbędne i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu;
- są zgodne z wymogami kwalifikowalności określonymi w szczególności w: przepisach Rozporządzenia ogólnego, Rozporządzenia nr 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021r.<sup>11</sup> oraz Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, w tym z zasadą zakazu podwójnego finansowania.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy w zakresie wybranej próby 30 elementów kosztów bezpośrednich realizacja Projektu podlegała zasadom dotyczącym zamówień publicznych (wynikających z odpowiednich przepisów wspólnotowych i krajowych) i czy nastąpiła zgodnie z nimi.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu - w tym w szczególności z zakresu wybranej próby 30 elementów kosztów bezpośrednich - z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki, z próby 30 elementów kosztów bezpośrednich, i przypadające na nie dofinansowanie odpowiadają zasadom określonym w art. 107 Traktatu o Unii Europejskiej<sup>12</sup>.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 nin. Podsumowania - w szczególności zdjęcia plakatów informacyjnych, dane i informacje nt. Projektu opublikowane na stronach internetowych Projektu, Beneficjenta/Partnerów.

Celem analizy danych zawartych w ww. materiałach było sprawdzenie wywiązywania się Beneficjenta oraz Partnerów z obowiązków określonych w §24 Zasad realizacji projektu niekonkurencyjnego dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (będących załącznikiem do Decyzji w sprawie dofinansowania), tj. sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących współfinansowania Projektu ze środków europejskich, w tym, czy zastosowano odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej.

<sup>11</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności (Dz.Urz. L231 z 30.06.2021, str. 60 ze zm.)

<sup>12</sup> wersja skonsolidowana - Dz.U.E.C.202 z 7.6.2016, s. 1

## 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 dokumenty wymienione w punkcie A.1. nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy Projekt - w szczególności w zakresie wybranej próby 30 elementów kosztów bezpośrednich - jest realizowany zgodnie z: zasadami równości szans i niedyskryminacji, równości kobiet i mężczyzn, przy poszanowaniu praw określonych w Karcie Praw Podstawowych Unii Europejskiej<sup>13</sup> (skrót: KPP), w Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych<sup>14</sup> (skrót: KPN), zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

## 2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 Rozporządzenia nr 2021/1060 i Załącznikiem XIII do Rozporządzenia nr 2021/1060?

W badanym obszarze audytem objęto:

| Nr wniosku o płatność                  | Wartość wydatków zadeklarowanych do KE |            | Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych |           | Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR <sup>3)</sup> |
|----------------------------------------|----------------------------------------|------------|-----------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                        | PLN <sup>1)</sup>                      | EUR        | PLN <sup>2)</sup>                             | EUR       |                                                                                                   |
| FESL.01.03-IZ.02-06CF/23-001 (WoP-001) | 526 583,39                             | 121 156,71 | 230 210,49                                    | 52 967,00 | 4,3463                                                                                            |

1) na sumę wydatków kwalifikowanych składają się: koszty bezpośrednie/rzeczywiste - 492.134,01 zł oraz koszty pośrednie - 34.449,38 zł;

2) suma wartości „próby w próbie” wylosowanej z populacji kosztów bezpośrednich (rzeczywistych) oraz 100% kosztów pośrednich: 195.761,11 zł/koszty bezpośrednie oraz 34.449,38 zł/koszty pośrednie;

3) kurs z Deklaracji wydatków FESL.IP.02-D01/24-00 (EFRR) za okres do 2024-07-31, ujętej we Wniosku o płatność do KE nr FESL.IC.00-W02/24-00 za okres do 2024-09-30

1) dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń, w szczególności ww. WoP-001 wraz z dowodami potwierdzającymi jego weryfikację, zatwierdzenie kwoty refundacji do wypłaty, zlecenie płatności oraz dokumentację źródłową dot. próby 30 jednostkowych wydatków bezpośrednich;

2) dokumentację potwierdzającą ujęcie zapisów księgowych dot. wydatków objętych badaną próbą w wyodrębnionych ewidencjach księgowych Lidera oraz Partnerów realizujących Projekt (w tym obowiązujące u Lidera oraz Partnerów zasady prowadzenia ewidencji księgowych dla badanego Projektu, wydruki z systemów księgowych: kont księgowych na których ujęto badane wydatki, kont księgowych rachunków bankowych z których dokonano płatności oraz poleceń księgowania w wyodrębnionej ewidencji).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- w odniesieniu do Lidera i Partnerów Projektu, których wydatki wystąpiły w próbie wytypowanej do badania pogłębionego - czy: ▪ podmioty te dysponują dokumentami

<sup>13</sup> Karta Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012r. - Dz.Urz. UE 2012/C 326/02 z 26.10.2012, str. 391

<sup>14</sup> Konwencja o prawach osób niepełnosprawnych (sporządzona w Nowym Jorku -13 grudnia 2006r.) - Dz.U.2012.1169

- źródłowymi, wspierającymi WoP-001; ▫ wydatki bezpośrednio: zostały faktycznie poniesione przez te podmioty i w kwotach zadeklarowanych w WoP-001; w przypadku, gdy dany wydatek odnosi się jedynie częściowo do Projektu - została wykazana odpowiednia część wydatku w Projekcie; zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację; dokumenty potwierdzające ich poniesienie zostały opisane w sposób określony dokumencie IP FESL „*Opis dokumentów finansowo-księgowych*”; ▫ wydatki pośrednie zostały rozliczone w Projekcie zgodnie z zasadami dot. metod uproszczonych, wynikających z Decyzji w sprawie dofinansowania w powiązaniu z postanowieniami Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz przepisami Rozporządzenia ogólnego;
- w odniesieniu do IP FESL lub IZ FESL – czy: ▫ zapisy księgowe dotyczące WoP-001 zostały ujęte w systemie elektronicznym odpowiedniej instytucji; ▫ zapewniono dostępność (przechowywanie) dokumentacji dotyczącej Projektu, zgodnie z przepisami art. 82 Rozporządzenia ogólnego.

**3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) Rozporządzenia nr 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 i A.2 nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było ustalenie czy w zakresie WoP-001 mają zastosowanie ww. przepisy. Jeżeli tak, to weryfikacja audytowa obejmowała sprawdzenie czy: dofinansowane produkty/usługi zostały dostarczone, osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu będący podstawą płatności. Zarówno w przypadku wystąpienia, jak i braku na poziomie WoP-001 wydatków wynikających z ww. przepisów, sprawdzono czy stan realizacji Projektu jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi KE.

**4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) Rozporządzenia nr 2021/1060? [art. 69 ust. 6 Rozporządzenia nr 2021/1060 (Załącznik XIII)]**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1 nin. Podsumowania ustaleń (w szczególności ww. WoP-001 wraz z dowodami potwierdzającymi jego weryfikację, zatwierdzenie kwoty refundacji do wypłaty, zlecenie płatności oraz Deklarację wydatków IP FESL i Wniosek o płatność do KE).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zatwierdzony - po kontroli WoP-001 - wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia ogólnego i bez obciążenia opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

**B) USTALENIA**

- 1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja: została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027; nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu; jest wdrażana zgodnie z decyzją**



**zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu, dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia [art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (Załącznik XIII) Rozporządzenia nr 2021/1060].**

W trakcie audytu ustalono, że:

- a) Projekt spełnił warunki: ▪ naboru nr FESL.01.03-IP.02-06CF/23, ogłoszonego przez Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach, pełniący funkcję IP FESL m.in. dla Działania FESL.01.03 *Ekosystem RIS* (w Priorytecie I - Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój), ▪ oraz wynikające z przepisów prawa unijnego, krajowego i programu FESL, w tym dotyczące w szczególności: naboru Partnerów Projektu w trybie art. 39 Ustawy wdrożeniowej<sup>15</sup>, zgodności z politykami horyzontalnymi. Przedmiotem Projektu jest rozszerzenie działalności Regionalnego Obserwatorium Innowacji, które pełnić będzie rolę lidera Sieci Regionalnych Obserwatoriów Specjalistycznych (SO RIS) oraz prowadzenie równoczesnego Procesu Przedsiębiorczego Odkrywania (PPO);
- b) wybór Projektu do dofinansowania został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów;
- c) Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Działania FESL 01.03;
- d) Decyzja w sprawie dofinansowania Projektu nr FESL.01.03-IP.02-06CF/23 z dnia 24.04.2023r. określa warunki udzielenia wsparcia, w tym odnoszące się do okresu realizacji Projektu, tożsamego z okresem kwalifikowalności i zgodnego z Podrozdziałem 2.1 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 w zw. z art. 63 ust. 2 Rozporządzenia ogólnego. Zmiany w Projekcie (obejmujące m.in. przedłużenie terminu realizacji oraz przesunięcia środków między istniejącym lub nowymi pozycjami budżetu) zatwierdzone zostały w dniu 31.03.2025r., tj. po wszczęciu nin. audytu;
- e) wydatki kwalifikowane, zadeklarowane w badanym WoP-001, wynikają z zatwierdzonego budżetu, były niezbędne i odnoszą się do faktycznie zrealizowanych działań, związanych z realizacją Projektu. Koszty pośrednie zostały rozliczone, w oparciu o stawkę ryczałtową na poziomie 7% wydatków bezpośrednich, tj. w sposób uproszczony wynikający z postanowień SzoP w części dot. Działania FESL 01.03, Podrozdziału 3.12/pkt 4) ww. Wytycznych dotyczących kwalifikowalności w powiązaniu z przepisami art. 54 pkt a) Rozporządzenia ogólnego. Na podstawie próby 30 wydatków bezpośrednich z WoP-001 potwierdzono, że: ▪ personel merytoryczny Projektu wykonywał działania przewidziane w Projekcie w ramach swoich zakresów obowiązków, za wynagrodzeniem proporcjonalnie przypadającym na zaangażowanie w Projekt, ▪ działania te dotyczą Zadań zaplanowanych w Projekcie i przypisanych do danego Partnera lub Lidera;
- f) kwota dofinansowania ze środków EFRR, wydatków kwalifikowanych zatwierdzonych w WoP-001, wynosi 526.583,39 zł i stanowi 100% kwoty wydatków kwalifikowanych – zgodnie z: SzoP w części dot. Działania FESL.01.03, ww. naborem oraz Decyzją;
- g) WoP-001 jest pierwszym wnioskiem o płatność w Projekcie i nie ma w nim zastosowania zasada trwałości;
- h) analiza ryzyka dotycząca ustalenia wymiaru i zakresu weryfikacji niezbędnych do skutecznego i efektywnego przeprowadzenia audytu, w tym ewentualnego uwzględnienia w nim oględzin, wykluczyła konieczność przeprowadzenia badania audytowego bezpośrednio u Beneficjenta – Lider lub Partnerzy (na miejscu realizacji Projektu).

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 28 kwietnia 2022r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 – Dz.U.2022.1079

**Ponadto w zakresie niżej wymienionych zasad programowych ustalono, że:**

**1.1 Zadeklarowane wydatki bezpośrednie, objęte badaniem pogłębionym na próbie 30 elementów, oraz koszty pośrednie są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz spełniają wymóg poniesienia między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029r.**

Wydatki objęte próbą są zgodne z Decyzją nr FESL.01.03 IP.02 06CF/23 Zarządu Województwa Śląskiego i zostały wprost wskazane w aktualnym oraz zatwierdzonym Wniosku o dofinansowanie (WoD v.2). Wydatki te mieszczą się w limitach określonych dla kategorii wydatków w ramach poszczególnych zadań ujętych w Części E.3. Zakres finansowy WoD v.2 i dotyczą wyłącznie kosztu wynagrodzenia Personelu ponoszonego przez Lidera oraz Partnerów realizujących Projekt. Potwierdzono, iż osoby, których dotyczyły badane wydatki złożyły oświadczenia o nie przekroczeniu limitu pracy 276 godzin miesięcznie w objętych badaniem miesiącach oraz o braku wystąpienia konfliktu interesów. Potwierdzono, iż badane wydatki poniesiono w okresie kwalifikowalności określonym w ww. Decyzji w sprawie dofinansowania, są niezbędne i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu, są zgodne z wymogami kwalifikowalności określonymi w szczególności w: przepisach Rozporządzenia ogólnego, Rozporządzenia nr 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021r. oraz Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 i Regulaminie wyboru projektów, w tym z zasadą zakazu podwójnego finansowania. Badane wydatki bezpośrednie - wynagrodzenia Personelu Projektu - poniesiono na podstawie zawartych z pracownikami umów o pracę i przypisano do kosztów Projektu proporcjonalnie do zaangażowania ww. osób w realizację Projektu (wynikającego z zakresów obowiązków w powiązaniu z listami obecności/kartami czasu pracy w projekcie/ewidencjami czasu pracy/wykazami czynności zrealizowanych/udokumentowanych działań oraz informacji wykazanych w badanym WoP-001).

Dla osób z personelu projektu objętych badaniem w ramach audytu (wylosowanej próby wydatków) IP przekazała złożone przez ww. osoby oświadczenia o fakcie zatrudnienia/braku zatrudnienia w instytucji uczestniczącej w realizacji Programu Operacyjnego na podstawie stosunku pracy oraz o braku zaistnienia konfliktu interesów lub podwójnego finansowania.

Audytujący na podstawie raportu z systemu KNIME potwierdzili prawdziwość ww. oświadczeń dla 18 osób. Dla 2 osób poproszono IP o dodatkowe wyjaśnienia i dokumenty. Na podstawie przekazanych wyjaśnień/dokumentów potwierdzono prawdziwość złożonych przez te 2 osoby oświadczeń.

Dla osób zatrudnionych w Urzędzie Marszałkowskim prawdziwość złożonych oświadczeń w zakresie braku konfliktu interesów związanych z zatrudnieniem w IZ potwierdzono na podstawie przekazanych umów o pracę i zakresów obowiązków.

Poniesione przez Beneficjenta wydatki kwalifikowane, objęte badaniem, ujęte w zatwierdzonym WoP-001, zostały zadeklarowane do dofinansowania ze środków UE tylko jeden raz.

Badanie w ww. zakresie przeprowadzono z wykorzystaniem raportów wygenerowanych z systemu CST 2021. W zakresie badanej próby wydatków w odniesieniu do dokumentów wystawionych przez Partnerów, nie stwierdzono powtarzających się pozycji (potwierdzono brak powtórzenia ww. dokumentów w projektach realizowanych przez Partnerów oraz w Projektach realizowanych przez Beneficjenta). W zakresie list płac sporządzonych przez Beneficjenta stwierdzono występowanie ww. dokumentów w różnych Projektach realizowanych przez Beneficjenta. Na podstawie opisów list płac potwierdzających poniesienie

wydatków do poszczególnych projektów, załączników do nich oraz zakresów obowiązków osób, których ww. wydatki dotyczyły potwierdzono jednoznacznie, iż zadeklarowane przez Beneficjenta wydatki dotyczą wyłącznie badanego Projektu.

W ramach badanego WoP-001, koszty pośrednie rozliczono stawką ryczałtową w wys. 7% kwalifikowanych kosztów bezpośrednich, zgodnie ze stawką ustaloną w Projekcie. Stawkę ryczałtową ustalono na poziomie, odpowiadającym zasadom Podrozdziału 3.12 pkt 4) Wytycznych dotyczących kwalifikowalności 2021-2027 w powiązaniu z przepisami art. 54 pkt a) Rozporządzenia ogólnego oraz SzOP w części dot. Działania FESL 01.03.

## **1.2 W zakresie zadeklarowanych wydatków bezpośrednich, objętych badaniem pogłębnym na próbie 30 elementów, nie wystąpiły zamówienia publiczne.**

Wszystkie te wydatki dot. kategorii *personel projektu*, tj. wynagrodzeń z tytułu umów o pracę pracowników Lidera i Partnerów, w zakresie których nie mają zastosowania przepisy Ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasada konkurencyjności.

## **1.3 Zadeklarowane wydatki – w szczególności objęte badaniem pogłębnym na próbie 30 elementów - są zgodne z zasadami ochrony środowiska.**

Celem i przedmiotem Projektu jest wsparcie i usprawnienie zarządzania rozwojem regionu w zakresie regionalnego potencjału innowacyjnego oraz naukowo-technologicznego poprzez rozszerzenie działalności Regionalnego Obserwatorium Innowacji, które pełnić będzie rolę lidera Sieci Regionalnych Obserwatoriów Specjalistycznych. Z udziałem ww. Obserwatoriów prowadzony jest i będzie równocześnie Proces Przedsiębiorczego Odkrywania (PPO).

Uwzględniając specyfikę Projektu, przedmiotowa operacja (i jej wydatki) nie jest zaliczana do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, wymienionych w:

- Załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r.<sup>16</sup>;
- Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko<sup>17</sup>.

Pomimo, że Projekt nie ma charakteru infrastrukturalnego w WoD wykazano jego zgodność z następującymi politykami środowiskowymi (objętymi kryteriami naboru): zasadą zrównoważonego rozwoju; Europejskim Zielonym Ładem oraz zasadą „nie czyni poważnych szkód”.

## **1.4 Zadeklarowane wydatki - w szczególności objęte badaniem pogłębnym na próbie 30 elementów – nie są objęte zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

Na podstawie przeprowadzonego testu pomocy publicznej potwierdzono, że zgodnie z SzOP w części dot. Działania FESL.01.03, dofinansowanie udzielone w ramach Projektu nie stanowi pomocy publicznej. Nie jest ono również objęte pomocą de minimis<sup>18</sup>.

## **1.5 Beneficjent (Lider i Partnerzy) wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

<sup>16</sup> Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity: Dz. U. L.26 z 28.1.2012, str.1 ze zm.)

<sup>17</sup> ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz.U. L z 15.12.2023)

<sup>18</sup> wynikającą z obowiązującego na

Wypełniając wymogi określone w §24 Zasad realizacji projektu (...) – załącznik do Decyzji w sprawie dofinansowania Projektu - poinformowano opinię publiczną o fakcie otrzymania dofinansowania na realizację Projektu ze środków UE, w szczególności poprzez:

- strony internetowe Projektu, Beneficjenta lub Partnerów – informacje o Projekcie realizowanym w ramach Działania FESL.01.03, w ramach partnerstwa i współfinansowanym ze środków EFRR;
- plakaty informacyjne umieszczone w siedzibach/biurach/miejscach realizacji Projektu lub w wersjach elektronicznych na stronach internetowych Partnerów.

Zakres informacji oraz zastosowane w tych formach przekazu elementy promocyjne spełniają warunki określone w ww. §24 Zasad realizacji projektu (...) w powiązaniu z Rozporządzeniem ogólnym, w szczególności Załącznikiem IX tego Rozporządzenia oraz Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji (wersja z 2024r.).

**1.6 Badany Projekt i zadeklarowane wydatki (w szczególności objęte badaniem pogłębionym na próbie 30 elementów) są zgodne z zasadami równości szans i niedyskryminacji oraz równości kobiet i mężczyzn, przy poszanowaniu praw określonych w Karcie Praw Podstawowych i Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych.**

**Zasady polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia nie mają zastosowania w Projekcie.**

W szczególności ustalono, że:

a) Projekt ma neutralny wpływ na promowanie równości mężczyzn i kobiet, natomiast jego realizacja będzie przebiegała z poszanowaniem równego dostępu do dóbr i usług oraz podejmowania decyzji, a także traktowania i zaspokajania w takim samym stopniu zróżnicowanych zachowań, aspiracji i potrzeb kobiet i mężczyzn. Projekt przewiduje równościowy sposób zarządzania i zaangażowania kobiet i mężczyzn. Na podstawie pogłębionego badania wydatków z WoP-001 ustalono, że w ramach kategorii „personel projektu” wystąpiły koszty zaangażowania zespołów merytorycznych w prace projektowe, w skład których wchodziły kobiety i mężczyźni. Potwierdzono zatem, że w Projekcie wypełniane są założenia przedstawione w WoD i faktycznie w ramach Zespołów Eksperckich (powołanych w ramach Obserwatoriów Specjalistycznych, i odpowiedzialnych za merytoryczną część Projektu) uwzględniono różnorodność płciową opartą na wiedzy i doświadczeniu poszczególnych osób;

b) Projekt ma pozytywny wpływ na zachowanie zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami. Zgodnie z jego założeniami, wspiera on równe szanse dla wszystkich, bez dyskryminacji ze względu na płeć, rasę, kolor skóry, pochodzenie etniczne lub społeczne, cechy genetyczne, język, religię lub przekonania, poglądy polityczne lub wszelkie inne poglądy, przynależność do mniejszości narodowej, urodzenie, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną, na każdym etapie i procesie realizacji. W Projekcie zadeklarowano równy dostęp dla wszystkich potencjalnych uczestników wdrażanych działań, w tym również dla osób z niepełnosprawnością (bez względu na rodzaj i stopień niepełnosprawności) oraz przewidziano wydatki na zapewnienie dostępności. Na podstawie danych zawartych w WoP-001 dot. postępu rzeczowego oraz finansowego ustalono, że w okresie 01.11.2023r.-31.05.2024r. nie zostały jeszcze zrealizowane w Projekcie żadne działania, na które w jego budżecie został zaplanowany ten typ wydatków;

c) Beneficjent wykazał zgodność Projektu m.in. z: KPP oraz KPON oraz uzasadnił wpływ Projektu na realizację ww. zasad horyzontalnych;

d) na poziomie programowym dotyczącym Działania FESL.01.03 i w toku oceny wniosku o dofinansowanie, IP FESL dokonała analizy: ▪ konkretnych praw i wolności określonych w KPP, które są powiązane ze wsparciem planowanym do realizacji w Projekcie. Zapisy dot. obowiązków Beneficjenta w tym zakresie zostały uwzględnione w Decyzji w sprawie dofinansowania; ▪ zgodności Projektu z KPON, w zakresie odnoszącym się m.in. do sposobu jego realizacji.

**2 Wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE), objęte badaniem pogłębianym na próbie, odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 Rozporządzenia nr 2021/1060 i Załącznikiem XIII do Rozporządzenia nr 2021/1060.**

W szczególności ustalono, że:

- a) Beneficjent/Partnerzy są w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność (m.in. list płać i potwierdzeń płatności);
- b) wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność, zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta/Partnerów, którzy zostali wymienieni w Decyzji w sprawie dofinansowania/wniosku o dofinansowanie;
- c) wielkość wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, listami płać i dowodami zapłaty;
- d) wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność zostały faktycznie poniesione i są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- e) wydatki, zadeklarowane jako wydatki kwalifikowalne w badanym wniosku o płatność, zostały zaliczone do ww. Projektu wyłącznie w części dotyczącej współfinansowanego Projektu;
- f) wydatki pośrednie zostały rozliczone w Projekcie zgodnie z zasadami dot. metod uproszczonych, wynikających z Decyzji w sprawie dofinansowania w powiązaniu z postanowieniami Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz przepisami Rozporządzenia ogólnego;
- g) zapisy księgowe dotyczące złożonego przez Beneficjenta wniosku o płatność, zostały ujęte w systemie elektronicznym Instytucji Pośredniczącej/Instytucji Zarządzającej (system CST 2021);
- h) spełniono warunki w zakresie dostępności oraz przechowywania dokumentacji dotyczącej badanej operacji zgodnie z art. 82 Rozporządzenia ogólnego.

W trakcie audytu ustalono, iż Lider oraz Partnerzy Projektu nie stosują się do wymogów IP FESL - WUP dot. opisu dokumentów finansowo-księgowych określonych w dokumencie: *Opis dokumentów finansowo-księgowych*. Listy płać oraz ich opisy przekazane dla udokumentowania badanej próby wydatków nie zawierały następujących wymaganych przez IP WUP elementów:

- dla Beneficjenta - Województwo Śląskie: adnotacji o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu – sposób i data zapłaty, numer wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzającego ten fakt;
- dla Partnera - "Technopark Gliwice" Sp. z o.o.: adnotacji o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych tj. wskazanie cyfrowych symboli kont syntetycznych i analitycznych oraz stron, na których są księgowane wraz z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej – dotyczy podmiotów prowadzących pełną księgowość;
- dla Partnera - Park Naukowo-Technologiczny "Euro-Centrum" Sp. z o.o.: ▪ adnotacji o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych, tj. wskazanie cyfrowych symboli kont

syntetycznych i analitycznych oraz stron, na których są księgowane wraz z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej – dotyczy podmiotów prowadzących pełną księgowość; ▪ adnotacji o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu – sposób i data zapłaty, numer wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzającego ten fakt;

- dla Partnera - SPIN-US Sp. z o.o.: ▪ daty i czytelnego podpisu osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej – dotyczy podmiotów prowadzących pełną księgowość (przy adnotacji o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych); ▪ adnotacji o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu – sposób i data zapłaty, numer wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzającego ten fakt;
- dla Partnera - Górnośląski Akcelerator Przedsiębiorczości Rynkowej Sp. z o.o.: ▪ daty i czytelnego podpisu osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej – dotyczy podmiotów prowadzących pełną księgowość (przy adnotacji o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych); ▪ adnotacji o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu – sposób i data zapłaty, numer wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzającego ten fakt;
- dla Partnera - ZAMEK CIESZYN: ▪ daty i czytelnego podpisu osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej – dotyczy podmiotów prowadzących pełną księgowość (przy adnotacji o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych); ▪ adnotacji o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu – sposób i data zapłaty, numer wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzającego ten fakt;
- dla Partnera - AKADEMIA WSB: ▪ adnotacji o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych tj. wskazanie cyfrowych symboli kont syntetycznych i analitycznych oraz stron, na których są księgowane wraz z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej – dotyczy podmiotów prowadzących pełną księgowość; ▪ adnotacji o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu – sposób i data zapłaty, numer wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzającego ten fakt;

Zespół Audytowy na podstawie załączonych dokumentów źródłowych potwierdził m.in. sposób ujęcia badanych wydatków w wyodrębnionej ewidencji księgowej (wydruki z ewidencji księgowych) oraz fakt rzeczywistego poniesienia wydatków (na podstawie wydruków operacji na rachunkach bankowych). Zatem przedstawione powyżej ustalenie, ma charakter formalny, a wobec potwierdzenia poprawności realizacji Projektu na podstawie przekazanej wraz z Listami płac dokumentacji źródłowej – pozostaje bez wpływu na kwalifikowalność badanych wydatków.

**3 W zakresie, czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE [ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) Rozporządzenia nr 2021/1060] dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, a dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE – ustalono, że:**

- a) WoP-001 obejmuje koszty bezpośrednie oraz pośrednie w zakresie, których Beneficjent wnioskował o wypłatę refundacji dofinansowania z EFRR;
- b) wydatki w WoP-001, a w szczególności zbadana próba 30 kosztów bezpośrednich, dotyczą pierwszego okresu sprawozdawczego z realizacji Projektu. W okresie tym, w ramach wszystkich Zadań, dopiero rozpoczęto działania zaplanowane i niezbędne w Projekcie, przyczyniające się do osiągnięcia założonych w nim celów i wskaźników;

c) dane zawarte w systemie CST2021 dot.:

- wskaźnika produktu - *Udział podmiotów instytucjonalnych w procesie przedsiębiorczego odkrywania* (wartość docelowa - 9 szt. Obserwatoriów trwale współpracujących w Sieci Regionalnych Obserwatoriów Specjalistycznych): 0,00 szt. są zgodne z WoP-001 (tj. wynikają z postępu rzeczowego i danych o postępie finansowym) oraz założeniami dot. terminu raportowania osiągnięcia jego wartości docelowej - na zakończenie Projektu;
- wskaźnika rezultatu - *Wartość inwestycji prywatnych uzupełniających wsparcie publiczne - dotacje* (wartość docelowa - 4.970,00 zł): 1.315,25 zł (stopień realizacji: 26,46%) są zawyżone w WoP-001 o 117,45 zł. Zawyżenie to zostało zidentyfikowane w trakcie audytu operacji (w dniu 31.03.2025r.) przez Lidera Projektu, na podstawie weryfikacji dokumentów związanych z poniesieniem przez Partnera - Głównego Instytutu Górnictwa - kosztów organizacji w dniu 22 kwietnia 2024r. posiedzenie Grupy Sterującej Projektu. Prawidłowa kwota wkładu własnego Głównego Instytutu Górnictwa – stanowiąca równocześnie wartość wskaźnika rezultatu w WoP-001 wynosi 1.197,80 zł. W odniesieniu do tego zawyżenia IP FESL zadeklarowała, że błędna wartość zostanie skorygowana w bieżącym wniosku o płatność - korekta wartości osiągniętej od początku realizacji projektu (narastająco). Na podstawie danych z CST2021 ustalono, że IP FESL w trakcie audytu operacji weryfikowała WoP-004 (za okres 2024-12-01 do 2025-02-28) i m.in. w związku ze stwierdzonym w toku audytu zawyżeniem poziomu wskaźnika rezultatu wezwała Beneficjenta do poprawy przedmiotowego WoP w tym zakresie. W odpowiedzi na to wezwanie Beneficjent przekazał w dniu 11.04.2025r. WoP-004 v.2, w którym wykazał wskaźnik rezultatu w ujęciu narastającym w wartości 2.255,60 zł , tj. o 117,45 zł niższej od wartości wykazanej w WoP-004 v.1 (2.373,05 zł).

Zatem, w odniesieniu do przedmiotowego ustalenia IP FESL wprowadziła działania naprawcze skutkujące rejestracją w Projekcie wiarygodnych danych nt. postępu w jego realizacji. Skorygowane dane dot. przedmiotowego wskaźnika pozwalają na deklarowanie do KE prawidłowych informacji na temat wskaźników programu [w trybie art. 42 ust. 2 lit b) w zw. z ust. 1 oraz ust. 4 w zw. z art. 72 ust. 1 lit. e) Rozporządzenia ogólnego w powiązaniu z ww. postanowieniami Wytycznych dotyczących monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów na lata 2021-2027<sup>19</sup>].

**4. Wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia nr 2021/1060 (art. 69 ust. 6 Rozporządzenia nr 2021/1060 - Załącznik XIII).**

W szczególności ustalono, że:

- a) IP FESL poinformowała Beneficjenta - Lidera Projektu o rozpatrzeniu WoP-001 (refundacyjny i sprawozdawczy za okres od 2023-11-01 do 2024-05-31) i zatwierdzeniu do wypłaty kwoty 526.583,39 zł;
- b) ww. kwota refundacji ze środków EFRR została zlecona do wypłaty w terminie, który nie przekroczył 80 dni od dnia przedłożenia WoP-001 do IP FESL, tj. w terminie wynikającym z przepisów art. 74 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia ogólnego;
- c) nie wystąpiły rozbieżności między kwotą zatwierdzoną do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta. Wypłacona kwota refundacji nie została obciążona żadnymi opłatami czy potrąceniami;

<sup>19</sup> wersja obowiązująca dla WoP-001: MFiPR/2021-2027/11(1)/Minister Funduszy i Polityki Regionalnej, 12 października 2022r.

d) WoP-001 został wykazany w Deklaracji wydatków IP FESL nr FESL.IP.02-D01/24-00 (EFRR) za okres: do 31.07.2024r. Ww. Deklaracja IP FESL została ujęta we Wniosku o płatność do KE nr FESL.IC.00-W02/24-00 (EFRR) za okres do: 30.09.2024r.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

| Nr wniosku o płatność        | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN) | Kwota wydatków niekwalifikowalnych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR) | Kurs EUR | Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia) | Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
| FESL.01.03-IP.02-06CF/23-001 | BRAK USTALEŃ FINANSOWYCH                                                       |                                                                                |          |                                        |                                             |

| Numer ustalenia | Syntetyczny opis ustalenia finansowego |
|-----------------|----------------------------------------|
|                 | BRAK USTALEŃ FINANSOWYCH               |

#### Zespół audytowy:

1. Joanna Jarzyna
2. Mariusz Sydorów

Z upoważnienia Dyrektora  
 Izby Administracji Skarbowej  
 w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE  
 w Izbie Administracji Skarbowej Katowicach  
 Ewa Gerlach

.....  
 /podpisano kwalifikowanym  
 podpisem elektronicznym/