

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.521.60.2025.6

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23
pn. „Śląska sieć rozwoju przedsiębiorczości”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027

Katowice, 19 września 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 07.07.2025 r. do 16.09.2025 r. (z przerwami) w zakresie:

projektu pod tytułem: Śląska sieć rozwoju przedsiębiorczości
numer: FESL.01.06-IP.02-09FF/23
numer wniosku o płatność: FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001
FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002
realizowanego w ramach: Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027

przez Beneficjenta: **FUNDUSZ GÓRNOŚLĄSKI S.A.**¹
adres Beneficjenta: 40-086 Katowice, ul. Sokolska 8
NIP: 9541024666

Partner Projektu: **ŚLĄSKI FUNDUSZ ROZWOJU SP. Z O.O.**²
Adres: 40-599 Katowice, ul. Żeliwna 38
NIP: 6342972979

Audyt został przeprowadzony na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.522.30.2025.1 z dnia 07.07.2025 r. Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w Instytucji Pośredniczącej/ siedzibie IAS w Katowicach
Małgorzata Cofała	Główny ekspert skarbowy	nd	16 lipca, 01, 04-05, 07-08, 11-14, 18-22, 25-29 sierpnia, 03-05, 08-12, 16 września 2025 r.
Elżbieta Naczyńska	Główny ekspert skarbowy	nd	21 sierpnia, 08-09 września 2025 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, w oparciu o dokumenty Projektu pozyskane w wersji elektronicznej z Instytucji Pośredniczącej FESL 2021-2027 (tj. Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach z/s 40-048 Katowice, ul. Kościuszki 30)³ oraz od Beneficjenta (tj. FG SA z/s 40-086 Katowice, ul. Sokolska 8). W ramach audytu nie przeprowadzono oględzin.

¹ dalej skrót: FG SA

² dalej skrót: ŚFR Sp. z o.o.

³ dalej skrót: IP FE SL-WUP

Audyt dotyczył następujących obszarów:

- 1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, 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 2021/1060⁴)**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumentację dot. naboru niekonkurencyjnego nr FESL.01.06-IP.02-088/23 w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, Priorytet FESL.01 Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój, Działania FESL.01.06 Rozwój przedsiębiorczości - EFRR, w tym m.in.: ogłoszenie zamieszczone na stronie⁵; *Regulamin wyboru projektu w sposób niekonkurencyjny w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 nr FESL.01.06-IP.02-088/23* wraz z załącznikami; Lista członków KOP powołana Zarządzeniem nr AA-021/38/2024 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach z dnia 11 czerwca 2024 r.,
- 2) Wniosek o dofinansowanie nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001 złożony do IP FE SL-WUP w dniu 29.05.2024 r. wraz ze zmianami,
- 3) Umowę Partnerstwa zawartą w dniu 28.05.2024 r. pomiędzy Funduszem Górnośląskim S.A. (Partnerem wiodącym, Beneficjentem projektu) a Śląskim Funduszem Rozwoju Sp. z o.o. (Partnerem projektu) w celu wspólnej realizacji Projektu pn. Śląska sieć rozwoju przedsiębiorczości,
- 4) Dokumentację dot. oceny wniosku o dofinansowanie, w tym m.in.: *Oświadczenie członka KOP o bezstronności, Deklaracja członka KOP o rzetelności i poufności*, złożone przez osoby dokonujące oceny formalno-metrycznej; karty oceny formalno-merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu w postępowaniu niekonkurencyjnym w ramach FESL 2021-2027,
- 5) Korespondencję Beneficjenta z IP FE SL-WUP prowadzoną na etapie oceny formalnej i merytorycznej wniosku o dofinansowanie,
- 6) Uchwałę nr 1193/29/VII/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 25 września 2024 r. w sprawie: zatwierdzenia wyników oceny projektu dokonanej przez Komisję Oceny Projektów oraz wyboru projektu do dofinansowania w sposób niekonkurencyjny w ramach naboru nr FESL.01.06-IP.02-088/23 dla programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, Priorytet FESL.01 Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój, Działanie FESL.01.06 Rozwój przedsiębiorczości – EFRR,
- 7) Umowę o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, Nr umowy: FESL.01.06-IP.02-09FF/23-00, zawartą w dniu

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. 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 funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

⁵ <https://funduszeue.slaskie.pl/web/guest/nabory/lsi/124#recruitment-whostart>

- 16.10.2024 r. pomiędzy Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach a Funduszem Górnośląskim S.A. z załącznikami,
- 8) Korespondencję Beneficjenta z IP FE SL-WUP prowadzoną na etapie zawarcia Umowy o dofinansowanie,
- 9) Wniosek o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001-02⁶ za okres od 01.06.2024 r. do 31.08.2024 r. (wniosek refundacyjny, sprawozdawczy) złożony 03.02.2025 r., data zatwierdzenia 20.02.2025 r.,
- 10) Wniosek o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002-02⁷ za okres od 01.09.2024 r. do 31.10.2024 r. (wniosek zaliczkowy, refundacyjny, sprawozdawczy) złożony 03.02.2025 r., data zatwierdzenia 21.02.2025 r.,
- 11) Pozostałą korespondencję Beneficjenta/Podmiotu realizującego Projekt z IP FE SL-WUP dot. m.in. ww. Wniosków o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001, FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002,
- 12) Dokumentację dotyczącą badanych wydatków dotyczącą wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Funduszu Górnośląskiego S.A. m.in.:
- Regulamin wynagradzania Funduszu Górnośląskiego S.A. (tekst jednolity), przyjęty Uchwałą nr 513/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. Zarządu Funduszu Górnośląskiego S.A. w Katowicach wraz z Aneks nr 1 przyjętym Uchwałą nr 25/2024 z dnia 1 lutego 2024 r. Zarządu Funduszu Górnośląskiego S.A. w Katowicach;
 - Lista płac symbol 2024/06/ETAT/2 za okres 01.06.2024 r. do 30.06.2024 r.; Deklaracje: ZUS P DRA 02.07.2024 z dnia 16.10.2024 r., ZUS P RCA 01.07.2024 z dnia 13.08.2024 r.; potwierdzenia zapłaty: wynagrodzenia z dnia 05.07.2024 r. (IWB, JZ), składek do ZUS z dnia 14.08.2024 r., podatku dochodowego od osób fizycznych z dnia 20.08.2024 r., składki na ubezpieczenie grupowe z dnia 05.07.2024 r.,
 - Lista płac symbol 2024/07/ETAT/1 za okres 01.07.2024 r. do 31.07.2024 r.; Deklaracje: ZUS P DRA 02.08.2024 z dnia 14.10.2024 r., ZUS P RCA 01.08.2024 z dnia 10.09.2024 r.; potwierdzenia zapłaty: wynagrodzenia z dnia 06.08.2024 r. (IWB, JZ), składek do ZUS z dnia 16.09.2024 r., podatku dochodowego od osób fizycznych z dnia 20.09.2024 r., składki na ubezpieczenie grupowe z dnia 06.08.2024 r.,
 - Lista płac symbol 2024/08/ETAT/2 za okres 01.08.2024 r. do 31.08.2024 r.; Deklaracje: ZUS P DRA 01.09.2024 z dnia 09.10.2024 r., ZUS P RCA 01.09.2024 z dnia 09.10.2024 r.; potwierdzenia zapłaty: wynagrodzenia z dnia 06.09.2024 r. (DKB, MN, IWB, JZ), składek do ZUS z dnia 15.10.2024 r., podatku dochodowego od osób fizycznych z dnia 21.10.2024 r., składki na ubezpieczenie grupowe z dnia 06.09.2024 r., składka na związki zawodowe z dnia 06.09.2024 r., składka PPK z dnia 15.10.2024 r.,
 - Lista płac symbol 2024/09/ETAT/3 za okres 01.09.2024 r. do 30.09.2024 r.; Deklaracje: ZUS P DRA 02.10.2024 z dnia 13.01.2025 r., ZUS P RCA 01.10.2024 z dnia 12.11.2024 r., ZUS P RSA 01.10.2024 z dnia 12.11.2024 r.; potwierdzenia

⁶ Wniosek o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001-01 – wpływ do IP FE SL-WUP w dniu 28.10.2024 r.

⁷ Wniosek o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002-01 – wpływ do IP FE SL-WUP w dniu 08.11.2024 r., w związku z korektą po stronie IP FE SL-WUP w systemie CST powstała nowa wersja wniosku FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002-03 (korekta dotyczyła kwoty brutto dokumentu wykazanego w pozycjach 4.7-4.10 tj. Listy płac nr 2024/09/ETAT/3

zapłaty: wynagrodzenia z dnia 08.10.2024 r. (DKB, MN, IWB, JZ), składki na ubezpieczenie grupowe z dnia 08.10.2024 r., składka na związki zawodowe z dnia 08.10.2024 r.,

- Karty czasu pracy: Nakład czasu pracy za czerwiec 2024 r., Nakład czasu pracy za lipiec 2024 r., Nakład czasu pracy za sierpień 2024 r., Nakład czasu pracy za wrzesień 2024 r.,
- Umowa o pracę zawarta w dniu 27.12.2022 r. z DKB na czas określony od 01.01.2023 r. do 16.02.2024 r., w pełnym wymiarze czasu pracy, na stanowisku starszy specjalista; Aneks do Umowy o pracę zawarty w dniu 17.10.2023 r. (z dn. 01.11.2023 r. umowa na czas nieokreślony); Porozumienie zmieniające umowę o pracę zawarte w dniu 07.08.2024 r. (z dn. 01.08.2024 r. zmiana wynagrodzenia),
- Zakres zadań w związku z realizacją Projektu „Śląska sieć rozwoju przedsiębiorczości” w ramach Działania FESL.01.06 Rozwój przedsiębiorczości Nr Projektu FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001 z dnia 01.08.2024 r. (DKB - stanowisko w projekcie – Specjalista ds. networkingu i obsługi platformy),
- Oświadczenie z dnia 01.08.2024 r. złożone przez DKB dotyczące m. in.: zaangażowania zawodowego w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy UE oraz działań finansowanych z innych źródeł (łącznie zaangażowanie nie przekracza 276 godzin miesięcznie) oraz braku konfliktu interesów z instytucją uczestniczącą w realizacji FE SL 2021-2027,
- Umowa o pracę zawarta w dniu 29.02.2008 r. z MN na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy, na stanowisku specjalisty; Porozumienie zmieniające umowę o pracę zawarte w dniu 25.01.2016 r. (z dn. 01.01.2016 r. zmiana stanowiska – główny specjalista); Porozumienie zmieniające umowę o pracę zawarte w dniu 31.12.2024 r. (z dn. 01.01.2025 r. zmiana stanowiska – główny specjalista ds. projektów unijnych); Porozumienie zmieniające umowę o pracę zawarte w dniu 06.08.2024 r. (z dn. 01.08.2024 r. zmiana wynagrodzenia),
- Zakres zadań w związku z realizacją Projektu „Śląska sieć rozwoju przedsiębiorczości” w ramach Działania FESL.01.06 Rozwój przedsiębiorczości Nr Projektu FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001 z dnia 01.08.2024 r. (MN - stanowisko w projekcie – Specjalista ds. networkingu i obsługi platformy);
- Oświadczenie z dnia 01.08.2024 r. złożone przez MN dotyczące m. in.: zaangażowania zawodowego w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy UE oraz działań finansowanych z innych źródeł (łącznie zaangażowanie nie przekracza 276 godzin miesięcznie) oraz braku konfliktu interesów z instytucją uczestniczącą w realizacji FE SL 2021-2027,
- Umowa o pracę zawarta w dniu 02.08.1999 r. z IWB na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy, na stanowisku specjalisty; Aneks do Umowy o pracę zawarty w dn. 16.08.2023 r. (z dn. 01.07.2023 r. zmiana wynagrodzenia), Porozumienie zmieniające warunki pracy zawarte w dniu 24.01.2024 r. (z dn. 01.01.2024 r. zmiana stanowiska - Zastępca Dyrektora); Porozumienie zmieniające umowę o pracę zawarte w dniu 06.08.2024 r. (z dn. 01.08.2024 r. zmiana wynagrodzenia),
- Zakres zadań w związku z realizacją Projektu „Śląska sieć rozwoju przedsiębiorczości” w ramach Działania FESL.01.06 Rozwój przedsiębiorczości

Nr Projektu FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001 z dnia 03.06.2024 r. (IWB - stanowisko w projekcie – Specjalista ds. networkingu i obsługi platformy);

- Oświadczenie z dnia 03.06.2024 r. złożone przez IWB dotyczące m. in.: zaangażowania zawodowego w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy UE oraz działań finansowanych z innych źródeł (łącznie zaangażowanie nie przekracza 276 godzin miesięcznie) oraz braku konfliktu interesów z instytucją uczestniczącą w realizacji FE SL 2021-2027,
 - Umowa o pracę zawarta w dniu 27.10.2023 r. z JZ na czas nieokreślony, w niepełnym wymiarze czasu pracy ½ etatu, na stanowisku starszy specjalista; Porozumienie zmieniające umowę o pracę zawarte w dniu 06.08.2024 r. (z dn. 01.08.2024 r. zmiana wynagrodzenia),
 - Zakres zadań w związku z realizacją Projektu „Śląska sieć rozwoju przedsiębiorczości” w ramach Działania FESL.01.06 Rozwój przedsiębiorczości Nr Projektu FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001 z dnia 03.06.2024 r. (JZ - stanowisko w projekcie – Specjalista ds. networkingu i obsługi platformy);
 - Oświadczenie z dnia 03.06.2024 r. złożone przez JZ dotyczące m. in.: zaangażowania zawodowego w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy UE oraz działań finansowanych z innych źródeł (łącznie zaangażowanie nie przekracza 276 godzin miesięcznie) oraz braku konfliktu interesów z instytucją uczestniczącą w realizacji FE SL 2021-2027,
- 13) Wyjaśnienia składane w trakcie audytu przez przedstawicieli Beneficjenta – korespondencja mailowa z p. Anną Bobka-Adwent - Dyrektora Wydziału, Prokurent,
- 14) Ostateczną Informację Pokontrolną FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001-OST, sporządzoną w dniu 10.07.2025 r., z kontroli planowej projektu przeprowadzonej przez IP FE SL-WUP w okresie od 17.03.2025 r. do 19.03.2025 r.,
- 15) Dane z systemu CST2021 dot. ww. dokumentów: wniosku o dofinansowanie, umowy, wniosków o płatność oraz ujęcia wniosków o płatność Beneficjenta w Deklaracji wydatków nr FESL.IP.02-D03/24-00 za okres do 28.02.2025 r., złożonej przez IP FE SL-WUP do IC w dniu 26.03.2025 r. (EFRR) oraz we Wniosku do KE, złożonym przez IC, nr FESL.IC.00-W05/24-00 za okres do 31.03.2025 r., przekazanym do Komisji Europejskiej w dniu 29.05.2029 r.,
- 16) Pozyskane dane z dostępnych baz (KNIME, SKANER) w celu analizy pod kątem powiązań osób przeprowadzających ocenę wniosku o dofinansowanie, zatwierdzenie wyniku oceny, wybór i przyznanie dofinansowania,
- 17) Pozyskane dane z bazy CST2021 dla Beneficjenta/Partnera projektu w celu analizy pod kątem powiązań oraz podwójnego dofinansowania
- 18) Korespondencję mailową IA z IP FE SL-WUP w Katowicach.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach, w badanym obszarze, było sprawdzenie, czy:

- Projekt został wybrany do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu,
- wybór Projektu do dofinansowania został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów,
- Projekt był realizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie,
- została zachowana trwałość projektu.

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 oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.?

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 zostały poniesione zgodnie z Umową o dofinansowanie,
- Beneficjent poniósł wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24.06.2021 r., Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 w powiązaniu z Przewodnikiem dla beneficjentów FE SL 2021-2027.

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.

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.

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.

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) Dane i informacje nt. Projektu, opublikowane na stronie internetowej Beneficjenta⁸/Partnera projektu⁹ oraz mediach społecznościowych,
- 3) Materiały (zdjęcia) otrzymane od Beneficjenta dotyczące umieszczenia plakatów informacyjno-promocyjnych w miejscach realizacji Projektu,

⁸ <https://fgsa.pl/uslugi/dotacje/dotacje-dla-firm/vouchery-na-uslugi-rozwojowe-wspomagajace-rozwoj-firmy/>

⁹ <https://sfr-slaskie.pl/projekty/>

- 4) Informację nt. prowadzonych działań informacyjno-promocyjnych w ramach projektu pn. „Śląska sieć rozwoju przedsiębiorczości” przekazaną przez Beneficjenta w trakcie audytu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich.

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 Projekt jest realizowany zgodnie z: zasadami równości szans i niedyskryminacji, równości kobiet i mężczyzn, przy poszanowaniu praw określonych w Karcie Praw Podstawowych Unii Europejskiej¹⁰ (skrót: KPP), w Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych¹¹ (skrót: KPON), 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 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE ¹²		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych ¹³		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001	15.600,08	3.652,73	15.600,08	3.652,73	4.2708
2	FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002	35.016,75	8.199,11	35.016,75	8.199,11	4.2708
suma PLN/EUR		50.616,83	11.851,84	50.616,83	11.851,84	

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
2) Zakładowy Plan Kont Funduszu Górnośląskiego SA w Katowicach – tekst jednolity po zmianach wprowadzonych Uchwałą z dnia 23 grudnia 2024 z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2024 r.,

¹⁰ Karta Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012 r. - Dz. Urz. UE 2012/C 326/02 z 26.10.2012 r., str. 391

¹¹ Konwencja o prawach osób niepełnosprawnych (sporządzona w Nowym Jorku -13 grudnia 2006 r.) - Dz.U.2012.1169

¹² Wartość próby wybranej do audytu wynikającą z załącznika do programu audytu.

¹³ Wartość próby faktycznie/rzeczywiście skontrolowanej (wynikającej z zastosowanej próby w próbie).

- 3) Dokument: *Zasady księgowania „Śląska sieć rozwoju przedsiębiorczości”, Umowa nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-oo, okres realizacji: 01.06.2024-31.05.2029,*
- 4) Wydruki z ewidencji księgowej dokumentujące ujęcie w ewidencji Beneficjenta wydatków objętych badaniem,
- 5) Korespondencję mailową z IP FE SL-WUP w Katowicach dotyczącą zapisów księgowych dla projektu FESL.01.06-IP.02-09FF/23 w zakresie zatwierdzonych kwot wydatków kwalifikowalnych wniosków o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001 i nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 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:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Dane z systemu CST2021.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- stanu realizacji produktów i rezultatów Projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta,
- czy stan jest spójny i zgodny z informacjami przedłożonymi KE,
- czy ścieżka audytu została zachowana i umożliwia stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami programu.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII))

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Informacje dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001 (pisma IP FE SL-WUP nr: PP1-08-44-5/DG/2025 z dnia 23.01.2025 r., EP-PP1-08-44-10/DG/2025 z dnia 20.02.2025 r.),
- 3) Informacje dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002 (pisma IP FE SL-WUP nr: PP1-08-44-6/DG/2025 z dnia 23.01.2025 r., EP-PP1-08-44-11/DG/2025 z dnia 21.02.2025 r.),
- 4) Potwierdzenia przesłania środków przez IP FE SL-WUP (potwierdzenia realizacji operacji VeloBank SA: z dnia 05.03.2025 r. na kwotę 1.246,28 zł – transza I, z dnia 05.03.2025 r. na kwotę 399.446,78 zł – transza II; zlecenia płatności nr: 7220/2025/U3 na kwotę 14.353,80 zł – refundacja poniesionych wydatków oraz 7225/2025/U3 na kwotę 4.600.553,22 zł – zaliczka),
- 5) Potwierdzenia wpływu na konto Beneficjenta (potwierdzenie realizacji operacji ING Bank Śląski SA: z dnia 05.03.2025 r. na kwotę 1.246,28 zł, z dnia 05.03.2025 r.

na kwotę 399.446,78 zł, z dnia 05.03.2025 r. na kwotę 14.353,80 zł, z dnia 05.03.2025 r. na kwotę 4.600.553,22 zł),

- 6) Wyjaśnienia złożone mailowo w trakcie audytu przez IP FE SL-WUP (mail przesłany w dniu 21.08.2025 r.).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 2021/1060.

B) USTALENIA

1. **Wybór operacji zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu, 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 (załącznik XIII) rozporządzenia nr 2021/1060)**

W zakresie objętym audytem ustalono, że:

- Projekt został wybrany zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów,
- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu,
- Projekt został wdrożony zgodnie z Umową o dofinansowanie,
- Operacja spełniała wszystkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczących jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, że projekt spełnia wszystkie zasady programowe tj.:

- 1.1 **Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia KE programu lub dniem 1 stycznia 2021 r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029 r.**

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

W badanych wydatkach Beneficjent rozliczył wynagrodzenie personelu projektu związane z realizacją Zadania 4: BUDOWA SIECI WSPÓŁPRACY Instytucji Otoczenia Biznesu z przedsiębiorcami - Lider - Fundusz Górnośląski SA oraz koszty pośrednie.

Wniosek o płatność	Koszty wynagrodzenia personelu projektu	Koszty pośrednie (w wys. 7% kosztów bezpośrednich)	Razem wydatki kwalifikowane rozliczone w WoP
FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001	14.579,51	1.020,57	15.600,08
FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001	32.725,93	2.290,82	35.016,75

Zgodnie z § 6. „Koszty pośrednie” Umowy o dofinansowanie Beneficjentowi przysługują koszty pośrednie na pokrycie kosztów administracyjnych związanych z techniczną obsługą realizacji Projektu, które rozlicza stawką ryczałtową w wysokości 7% wydatków bezpośrednich, zatwierdzonych jako wydatki kwalifikowalne w ramach wniosków o płatność.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W ramach nin. audytu badaniem objęto wnioski o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001 oraz nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002, w których Beneficjent wykazał wydatki związane z realizacją Zadania 4 „BUDOWA SIECI WSPÓŁPRACY Instytucji Otoczenia Biznesu z przedsiębiorcami - Lider - Fundusz Górnośląski SA”. Wydatki te dotyczyły wyłącznie wypłaty wynagrodzenia personelu FG SA - w związku z powyższym zagadnienie zamówień publicznych na tym etapie realizacji projektu nie wystąpiło.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Przedmiotem audytowanego Projektu, realizowanego w ramach Działanie FESL.01.06 Rozwój przedsiębiorczości - EFRR, jest udzielanie wsparcia finansowego w formie voucherów na usługi doradcze rozwojowe (o wartości do 150.000,00 zł) dla mikro, małych i średnich przedsiębiorstw z terenu województwa śląskiego.

Tego typu działanie (w świetle przepisów krajowych jak i unijnych) nie jest zaliczane 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 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE. 2012 L.26.1, zm. Dz. U. UE.2014 L.124);
- Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2019 r., poz. 1839 ze zm.).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Beneficjentem Projektu nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23 jest Fundusz Górnośląski SA/Partnerem projektu jest Śląski Fundusz Rozwoju Sp. z o.o. **Projekt jest realizowany w ramach Działania FESL.01.06 Rozwój przedsiębiorczości - EFRR.** Projekt ma na celu rozwijanie i wzmacnianie przedsiębiorczości poprzez zwiększenie dostępności do usług doradczych o charakterze rozwojowym, świadczonych przez akredytowane instytucje otoczenia biznesu, dla nowopowstających i istniejących mikro, małych i średnich przedsiębiorstw z terenu woj. śląskiego, będących na wczesnym etapie rozwoju (działające nie dłużej niż 3 lata). W Projekcie przewidziano realizację następujących zadań:

- Zadanie 1: ANIMOWANIE PRZEDSIĘBIORCZOŚCI I ORGANIZACJA GRUPOWYCH SPOTKAŃ INFORMACYJNYCH - Lider – Fundusz Górnośląski SA,
- **Zadanie 2: WSPARCIE DLA MŚP - voucher na rozwój - Lider - Fundusz Górnośląski,**
- Zadanie 3: OBSŁUGA SYSTEMU WSPARCIA w formie voucherów na usługi rozwojowe dla MŚP - Lider - Fundusz Górnośląski SA,
- Zadanie 4: BUDOWA SIECI WSPÓŁPRACY Instytucji Otoczenia Biznesu z przedsiębiorcami - Lider - Fundusz Górnośląski SA,
- Zadanie 5: ANIMOWANIE PRZEDSIĘBIORCZOŚCI I ORGANIZACJA GRUPOWYCH SPOTKAŃ NFORMACYJNYCH- Partner – Śląski Fundusz Rozwoju Sp. z o.o.,
- Zadanie 6: BUDOWA SIECI WSPÓŁPRACY Instytucji Otoczenia Biznesu z przedsiębiorcami - Parter - Śląski Fundusz Rozwoju Sp. z o.o.

Zgodne z zapisami SZOP.FESL .) dla Działania FESL.01.06 „Rozwój przedsiębiorczości - EFRR” (wersja aktualna) wskazano:

- Pomoc publiczna – unijna podstawa prawna
Bez pomocy, *Rozporządzenie Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis* (Dz. Urz. UE L z 15.12.2023), *Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu* (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1, ze zm.)
- Pomoc publiczna – krajowa podstawa prawna
Bez pomocy, *Rozporządzenie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 kwietnia 2024 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów na lata 2021–2027* (Dz.U. 2024 poz. 598).

Beneficjent wraz z Partnerem projektu będą zajmować się dystrybucją wsparcia finansowego, doradczego, szkoleniowego dla MŚP w województwie śląskim, zatem na poziomie Beneficjenta/Partnera projektu nie występuje pomoc publiczna i pomoc de minimis.

Natomiast realizacja projektu wiąże się z udzielaniem pomocy de minimis - pomoc de minimis będzie udzielana w formie voucherów na usługi doradcze na rzecz MŚP biorących udział w niniejszym projekcie.

W ramach nin. audytu badaniem objęto wnioski o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001 oraz nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002. Beneficjent w ww. wnioskach wykazał wydatki związane z realizacją Zadania 4 „BUDOWA SIECI WSPÓŁPRACY Instytucji Otoczenia Biznesu z przedsiębiorcami - Lider - Fundusz Górnośląski SA”. Wydatki te dotyczyły wyłącznie wypłaty wynagrodzenia personelu FG SA - w związku z powyższym zagadnienie pomocy publicznej/pomocy de minimis udzielanej ostatecznym odbiorcom na tym etapie realizacji projektu nie wystąpiło.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

W trakcie audytu potwierdzono wywiązywanie się Beneficjenta z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

- na stronie internetowej Beneficjenta/Partnera projektu¹⁴ oraz na profilu FG SA w mediach społecznościowych zamieszczano opis projektu oraz oznaczenia graficzne: znak Funduszy Europejskich, znak barw RP, znak Unii Europejskiej oraz herb województwa śląskiego,
- w miejscu realizacji projektu umieszczono:
 - ✓ tablicę informacyjną, która znajduje się w Biurze Obsługi Klienta w siedzibie FG SA (Lidera Projektu) na parterze budynku, gdzie przyjmowane i obsługiwane są osoby fizyczne i firmy zainteresowane udziałem w projekcie;

¹⁴ <https://fgsa.pl/uslugi/dotacje/dotacje-dla-firm/vouchery-na-uslugi-rozwojowe-wspomagajace-rozwoj-firmy/>,
<https://sfr-slaskie.pl/projekty/>

- ✓ plakat związany z oznaczeniem Biura Projektu, który znajduje się na drzwiach zewnętrznych Biura Kierownika Projektu w siedzibie FG SA na trzecim piętrze budynku, gdzie osoby zainteresowane również mogą uzyskać informacje o możliwości wsparcia w projekcie;
- ✓ plakat związany z oznaczeniem realizacji projektu u Partnera Projektu, który znajduje się na drzwiach wejściowych do siedziby ŚFR Sp. z o.o. na drugim piętrze budynku;
- ✓ plakat dot. Stacjonarnego Punktu Konsultacyjnego, który znajduje się po lewej stronie od głównego wejścia do ŚFR Sp. z o.o., gdzie prowadzone są konsultacje dla osób i firm zainteresowanych udziałem w projekcie.
- Beneficjent opracował ulotkę informacyjną dla osób fizycznych planujących rozpoczęcie działalności gospodarczej i firm działających na rynku nie dłużej niż 3 lata, która zawiera podstawowe informacje o realizacji projektu. Na ulotce zamieszczono oznaczenia graficzne: znak Funduszy Europejskich, znak barw RP, znak Unii Europejskiej oraz herb województwa śląskiego,
- z uwagi na fakt, iż projekt „Śląska sieć rozwoju przedsiębiorczości” jest projektem strategicznym, którego łączny koszt przekracza 5 mln EUR Beneficjent w dniu 28.11.2024 r. zorganizował konferencję inauguracyjną z udziałem mediów i zaproszonych gości (na wydarzenie zostało wystosowane, z odpowiednim wyprzedzeniem, zaproszenie do przedstawicieli KE i przedstawicieli IZ FE SL na adresy poczty elektronicznej: fundusze@slaskie.pl; funduszeue@slaskie.pl oraz regiopoland@ec.europa.eu, EMPL-B5-UNIT@ec.europa.eu.),
- Beneficjent uczestniczył również w wydarzeniach informacyjno-promocyjnych, podczas których promował realizację projektu i informował uczestników o możliwości skorzystania z dofinansowania na realizację usług doradczych rozwojowych, które wzmocnią konkurencyjność firm w regionie,
- dokumentacja projektu zawiera oznaczenia graficzne:
 - ✓ w przypadku wersji pełnokolorowej - znak Funduszy Europejskich, znak barw RP, znak Unii Europejskiej oraz herb województwa śląskiego (m.in. Umowa o dofinansowanie, Umowa partnerska, Zakresy zadań w związku z realizacją projektu personelu projektu, korespondencja z IP FE SL-WUP),
 - ✓ w przypadku wersji achromatycznej - znak Funduszy Europejskich, znak Unii Europejskiej oraz herb województwa śląskiego (m.in. opis do faktury lub innego dokumentu o równoważnej wartości księgowej).

1.6 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono, że wydatki zgodne są z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent dla projektu wyodrębnił ewidencję księgową zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 15 do *Zakładowego Planu Kont Funduszu Górnośląskiego SA w Katowicach*,
- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane Wnioski o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego Projektu, tj. rozliczenie wynagrodzenia zgodnie z rzeczywistym zaangażowaniem,
- została zachowana ścieżka audytu.

Ponadto, w trakcie audytu IP FE SL-WUP poinformowała (e-mail z dnia 10.09.2025 r.), że zapisy księgowe dotyczące wniosków o płatność składanych przez Beneficjentów ujmowane są w systemie księgowym Instytucji Pośredniczącej. W załączeniu przekazała skany dokumentów księgowych obrazujących zapisy księgowe dla projektu FESL.01.06-IP.02-09FF/23 w zakresie zatwierdzonych kwot wydatków kwalifikowalnych, dot. badanych wniosków o płatność: dokument księgowy z rejestru EFRR nr 2025/03/1 z dnia 05.03.2025 r. (konto: 224-758-75865-2007/230-785-75865-2007-0), dokument księgowy z rejestru EFRR nr 2025/03/2 z dnia 05.03.2025 r. (konto: 130-853-85332-2009-0/224-853-85332-2009). Potwierdzono, że badane Wnioski o płatność złożone przez Beneficjenta zostały ujęte w systemie elektronicznym Instytucji Pośredniczącej (CST2021).

3. W przypadku wydatków zadeklarowanych KE (ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060) czy 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?

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

W trakcie audytu ustalono:

Beneficjent w pkt. E.3. "Zakres finansowy" Wniosku o dofinansowanie wskazał wydatki na realizację Projektu w łącznej wysokości **52.713.515,19 zł**, w tym:

a) Wydatki rzeczywiście poniesione – łącznie **49.264.967,47 zł**, w tym:

- ✓ **Zadanie 1:** ANIMOWANIE PRZEDSIĘBIORCZOŚCI I ORGANIZACJA GRUPOWYCH SPOTKAŃ INFORMACYJNYCH - Lider – Fundusz Górnośląski SA – **2.461.000,00 zł**,
- ✓ **Zadanie 2:** WSPARCIE DLA MŚP - voucher na rozwój - Lider - Fundusz Górnośląski SA – **40.166.667,47 zł**,
- ✓ **Zadanie 3:** OBSŁUGA SYSTEMU WSPARCIA w formie voucherów na usługi rozwojowe dla MŚP - Lider - Fundusz Górnośląski SA – **1.572.000,00 zł**,
- ✓ **Zadanie 4:** BUDOWA SIECI WSPÓŁPRACY Instytucji Otoczenia Biznesu z przedsiębiorcami - Lider - Fundusz Górnośląski SA – **2.612.500,00 zł**,
- ✓ **Zadanie 5:** ANIMOWANIE PRZEDSIĘBIORCZOŚCI I ORGANIZACJA GRUPOWYCH SPOTKAŃ INFORMACYJNYCH- Partner – Śląski Fundusz Rozwoju Sp. z o.o. – **961.700,00 zł**,
- ✓ **Zadanie 6:** BUDOWA SIECI WSPÓŁPRACY Instytucji Otoczenia Biznesu z przedsiębiorcami - Partner - Śląski Fundusz Rozwoju Sp. z o.o. – **1.491.100,00 zł**,

b) Wydatki w ramach kwot ryczałtowych¹⁵:

- ✓ Koszty pośrednie - Lider - Fundusz Górnośląski SA – **49.264.967,47 zł x 7% = 3.448.547,72 zł**.

W § 6. „Koszty pośrednie” Umowy o dofinansowanie wskazano, że **Beneficjentowi przysługują koszty pośrednie na pokrycie kosztów administracyjnych związanych z techniczną obsługą realizacji Projektu, które rozlicza stawką ryczałtową w wysokości 7% wydatków bezpośrednich**, zatwierdzonych jako wydatki kwalifikowalne w ramach wniosków o płatność.

Wydatki zadeklarowane w badanych wnioskach o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001, FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002 dotyczyły realizacji Zadania 4 „BUDOWA SIECI WSPÓŁPRACY Instytucji Otoczenia Biznesu z przedsiębiorcami - Lider - Fundusz Górnośląski SA” – rozliczono wynagrodzenie personelu projektu (specjalistów ds. networkingu i obsługi platformy).

W badanym wniosku o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001 za okres od 01.06.2024 r. do 31.08.2024 r. Beneficjent wykazał kwotę wydatków kwalifikowalnych w wys. 15.600,08 zł, w tym:

- koszty bezpośrednie **14.579,51 zł**,
- koszty pośrednie **1.020,57 zł** ($14.579,51 \text{ zł} \times 7\% = 1.020,57 \text{ zł}$).

W badanym wniosku o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002 za okres od 01.09.2024 r. do 31.10.2024 r. Beneficjent wykazał kwotę wydatków kwalifikowalnych w wys. 35.016,75 zł, w tym:

- koszty bezpośrednie **32.725,93 zł**,
- koszty pośrednie **2.290,82 zł** ($32.725,93 \text{ zł} \times 7\% = 2.290,82 \text{ zł}$).

oraz we wniosku o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002 wykazał następujący poziomy osiągnięcia wskaźników:

¹⁵ Stawki ryczałtowe zostały ustalone na podstawie art. 54 pkt a) rozporządzenia ogólnego

Lp.	Nazwa wskaźnika (jednostka miary)	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco)	Stopień realizacji wskaźnika
Wskaźniki produktu				
1	Liczba wspartych mikroprzedsiębiorstw [szt.]	230,00	0,00	0,00%
2	Liczba wspartych małych przedsiębiorstw [szt.]	10,00	0,00	0,00%
3	Liczba wspartych średnich przedsiębiorstw [szt.]	1,00	0,00	0,00%
4*	Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS) [szt.]	0,00	0,00	0,00%
5*	Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami (EFRR/FST/FS) [szt.]	0,00	0,00	0,00%
6	Przedsiębiorstwa otrzymujące wsparcie niefinansowe [szt.]	241,00	0,00	0,00%
7	Nowe przedsiębiorstwa objęte wsparciem [szt.]	241,00	0,00	0,00%
Wskaźniki rezultatu				
1	Liczba podmiotów gospodarczych, w których nastąpił wzrost przedsiębiorczości dzięki udziałowi w programie [szt.]	193,00	0,00	0,00%

* wskaźniki monitoringowe (wykazane w poz. 4 i 5 powyższej tabeli) - zgodnie z Regulaminem wyboru projektów w sposób niekonkurencyjny w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 nr FESL.01.06-IP.02-088/23 to wskaźniki, które beneficjent ma obowiązek monitorować na etapie wdrażania projektu, ale nie musi wskazywać ich wartości docelowych na etapie przygotowywania wniosku o dofinansowanie projektu.

W badanych wnioskach o płatność Beneficjent wskazał następujące problemy napotkane w trakcie realizacji projektu:

– **w wniosku o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001**

W związku z brakiem podpisanej umowy w okresie sprawozdawczym wnioskodawca skoncentrował się na pracach organizacyjnych i przygotowawczych do realizacji zadań merytorycznych.

W związku z trwającym procesem budowy systemu Akredytacji śląskich ośrodków Innowacji i Przedsiębiorczości, wstrzymano się z doprecyzowaniem zapisów w regulaminie naboru.

– **w wniosku o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002**

W związku z późniejszym od zakładanego terminem podpisania umowy na dofinansowanie realizacji Projektu oraz trwającym procesem wyboru pierwszych usługodawców/akredytowanych podmiotów, w okresie sprawozdawczym kontynuowane były prace organizacyjne i przygotowawcze do realizacji zadań merytorycznych oraz prace nad dokumentacją projektową.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 - załącznik XIII)

W zakresie objętym audytem stwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny niezgodnie z art. 74 ust. 1 pkt. b) rozporządzenia nr 2021/1060.

W trakcie audytu ustalono:

Umowa o dofinansowanie projektu nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-00 została zawarta w dniu 16.10.2024 r. - całkowita wartość Projektu wynosi 52.713.515,19 zł, w tym łączna wartość dofinansowania Projektu wynosi 48.696.847,72 zł.

Zgodnie z §10 ust. 1 pierwsza transza dofinansowania przekazywana jest na podstawie złożonego wniosku o płatność w wysokości określonej w terminarzu płatności, o którym mowa w §9 ust. 1¹⁶, pod warunkiem wniesienia zabezpieczenia, o którym mowa w §17¹⁷ umowy.

Umowa o dofinansowanie podpisana została w dniu 16.10.2024 r. – termin na złożenie zabezpieczenia 07.11.2024 r. Beneficjent dwukrotnie zwracał się do IP FE SL-WUP z prośbą o wydłużenie terminu złożenia zabezpieczenia do umowy o dofinansowanie (pismem z dnia 05.11.2024 r. – prośba o wydłużenie terminu do 22.11.2024 r., pismem z dnia 22.11.2024 r. – prośba o wydłużenie terminu do 29.11.2024 r.). IP FE SL-WUP dwukrotnie wyraziła zgodę (pismem z dnia 07.11.2024 r. znak sprawy: EO-FESL.01.06-088-08-2-12/BS/2024, pismem z dnia 25.11.2024 r. znak sprawy: EO-FESL.01.06-088-08-2-13/BS/2024). Beneficjent wniósł zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w dniu 29.11.2024 r.¹⁸, uzupełnienia w dniu 12.12.2024 r.¹⁹ IP FE SL-WUP w dniu 17.12.2024 r. przyjęła zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy.

Badaniem zostały objęte wnioski o płatność:

- **nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001 za okres od 01.06.2024 r. do 31.08.2024 r.** - data wpływu do IP FE SL-WUP w dniu 28.10.2024 r. (wersja ostateczna wpływ w dniu 03.02.2025 r.) – wnioskowana kwota o refundacji 15.600,08 zł. Beneficjent w dniu 05.03.2025 r. otrzymał płatność w wys. 15.600,08 zł, w tym:
 - ✓ dofinansowanie ze środków europejskich w wys. 14.353,80 zł,
 - ✓ dofinansowanie ze środków krajowych w wys. 1.246,28 zł.

Od momentu przedłożenia wniosku o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001-01 do dnia wypłaty refundacji upłynęło 128 dni.

Czynność	Data	Liczba dni weryfikacji
wpływ do IP FE SL-WUP WoP nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001-01	28.10.2024 r.	
pismo IP FE SL-WUP o błędach/uchybieniach	23.01.2025 r.	87
wpływ do IP FE SL-WUP WoP nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001-02	03.02.2025 r.	11
pismo IP FE SL-WUP o zatwierdzeniu wniosku	20.02.2025 r.	17
Data otrzymania płatności - refundacji	05.03.2025 r.	13
		128

- **nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002 za okres od 01.09.2024 r. do 31.10.2024 r.** - data wpływu do IP FE SL-WUP w dniu 08.11.2024 r. (wersja ostateczna wpływ w dniu 03.02.2025 r.) - wnioskowana kwota o refundacji 35.016,75 zł PLN oraz zaliczki 4.964.983,25 zł.

Beneficjent w dniu 05.03.2025 r. otrzymał płatność w wys. 5.000.000,00 zł, w tym:

- ✓ dofinansowanie ze środków europejskich w wys. 4.600.553,22 zł,
- ✓ dofinansowanie ze środków krajowych w wys. 399.446,78 zł.

Od momentu przedłożenia wniosku o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002-01 do dnia wypłaty zaliczki upłynęło 117 dni.

¹⁶ Dofinansowanie na realizację Projektu jest wypłacane w formie transz: zaliczek, refundacji w wysokości określonej w Terminarzu płatności, który stanowi załącznik nr 1 do Umowy o dofinansowanie

¹⁷ Zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy w przypadku Projektów o wartości przekraczającej limit 10 mln PLN jest składane **nie później niż w terminie 15 dni roboczych** od dnia podpisania przez obie strony umowy.

¹⁸ Akt notarialny repetytorium A numer 8528/2024, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej, polisa ubezpieczeniowa nieruchomości, dowód zapłaty ubezpieczenia

¹⁹ Umowa cesji praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości

Czynność	Data	Liczba dni weryfikacji
wpływ do IP FE SL-WUP WoP nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002-01	08.11.2024 r.	
pismo IP FE SL-WUP o błędach/uchybieniach	23.01.2025 r.	76
wpływ do IP FE SL-WUP WoP nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002-02	03.02.2025 r.	11
pismo IP FE SL-WUP o zatwierdzeniu wniosku	21.02.2025 r.	18
Data otrzymania płatności - refundacji	05.03.2025 r.	12
		117

Zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060 Instytucja zarządzająca zapewnia, z zastrzeżeniem dostępności finansowania, aby beneficjent otrzymał należną kwotę w całości i nie później niż 80 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta; bieg terminu może zostać wstrzymany, jeżeli informacje przedstawione przez beneficjenta nie pozwalają instytucji zarządzającej ustalić, czy kwota jest należna.

W trakcie nin. audytu (mail z dnia 21.08.2025 r.) IP FE SL-WUP (Wydział Obsługi Projektów Funduszy Europejskich) złożył wyjaśnienie następującej treści:

Umowa o dofinansowanie projektu nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-00 z Beneficjentem Fundusz Górnośląski S.A. została zawarta 16 października 2024 r. Następnie 28 października 2024 r. Beneficjent złożył wniosek o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001-01: refundacyjny oraz sprawozdawczy oraz dnia 8 listopada 2024 r. wniosek nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002-01: zaliczkowy, refundacyjny i sprawozdawczy. Dnia 17 grudnia 2024 r., po złożeniu zabezpieczenia, do Wydziału Obsługi Projektów Funduszy Europejskich (Wydział EP) została przekazana wskazana powyżej umowa wraz z informacją o jej podpisaniu. Wobec powyższego złożenie wniosków o płatność miało miejsce, gdy projekt był pod nadzorem Wydziału Oceny Projektów Funduszy Europejskich, który procedował złożenie zabezpieczenia przez Beneficjenta.

W odniesieniu do terminu wypłaty zaliczki wynikającego z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus tj. 80 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta Wydział Obsługi Projektów Funduszy Europejskich informuje, że wskazany termin nie został dochowany z przyczyn niezależnych od Wydziału EP. Od momentu przedłożenia wniosku o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001-01 do dnia wypłaty zaliczki upłynęło 128 dni. Na powyższe bezsporny wpływ miało przekazanie umowy o dofinansowanie do Wydziału Obsługi Projektów Funduszy Europejskich w 50 dniu po złożeniu wniosku w CST. Pozostałe 78 dni to czas weryfikacji pogłębionej wniosku o płatność (65 dni) oraz okres oczekiwania przez Beneficjenta na przekazanie transzy zgodnie z harmonogramem płatności BGK (13 dni). Analizując dane dotyczące wniosku o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002-01 wskazać należy, że Wydział Obsługi Projektów Funduszy Europejskich otrzymał umowę w 39 dniu licząc od dnia złożenia wniosku. Weryfikacja zwykła wniosku o płatność trwała 66 dni, a okres oczekiwania przez Beneficjenta na przekazanie transzy zgodnie z harmonogramem płatności BGK 12 dni. W oparciu o pismo zatwierdzające wniosek o płatność nr FESL.01.06-IP.02-09FF/23-001-02 z dnia 20 lutego 2025 r., IP FESL - WUP zleciła do wypłaty transzę w wysokości 15.600,08 PLN, która jest zgodna z zatwierdzonym dnia 20 lutego 2025 r., terminarzem płatności nr TP-FESL.01.06-IP.02-09FF/23-004-02.

W oparciu o pismo zatwierdzające wniosek o płatność nr FESL.1.6-IP.02-09FF/23-002-02 z dnia 21 lutego 2025 r., IP FESL - WUP zleciła do wypłaty transzę w wysokości 5.000.000,00 PLN, która jest zgodna z zatwierdzonym dnia 20 lutego 2025 r., terminarzem płatności nr TP-FESL.01.06-IP.02-09FF/23-004-02.

W związku z tym, że wartość dofinansowania projektu wynosi 48.696.847,72 PLN, zgodnie z art. 17 ust. 4 umowy o dofinansowanie w kwestii zabezpieczenia stosuje się zapisy wskazane w § 5 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 września 2022 r. w sprawie zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Beneficjent pismem z 5 listopada 2024 r. poinformował WUP, że zdecydował się na zabezpieczenie w postaci hipoteki na nieruchomości Funduszu Górnośląskiego S.A. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.

Zabezpieczenie zostało wniesione 17 grudnia 2024 r. w wysokości 6.000.000,00 PLN (wartość najwyższej transzy).

Biorąc pod uwagę fakt, że Umowa o dofinansowanie została podpisana 16.10.2024 r., wnioski o płatność złożone w dniu 28.10.2024 r. oraz w dniu 08.11.2024 r. tj. w trakcie procedury składania zabezpieczenia prawidłowej realizacji powyższe naruszenie - art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060 stanowi ustalenie formalne.

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.01.06-IP.02-09FF/23-001	0,00	0,00			
FESL.01.06-IP.02-09FF/23-002	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/