

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.521.88.2025.6

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń
w projekcie nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19
pn. „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego”
w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Śląskiego na lata 2014-2020

Katowice, 30 października 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 22.09.2025 r. do 30.10.2025 r. w zakresie:

projektu pod tytułem: Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego
numer: RPSL.08.02.03-24-03G2/19
numer wniosku o płatność: RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019
realizowanego w ramach: Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

przez Beneficjenta: **REGIONALNA IZBA PRZEMYSŁOWO-HANDLOWA W GLIWICACH¹**
adres Beneficjenta: 44-100 Gliwice, ul. Zwycięstwa 36
NIP: 6310024966

Partner Projektu: **INSTYTUT ADN SP. Z O.O. SP. K.²**
Adres: 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 56
NIP: 7010088170

Audyt został przeprowadzony na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.522.41.2025.1 z dnia 01.09.2025 r. Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta, Partnera projektu	Data prowadzenia czynności w Instytucji Pośredniczącej/ siedzibie IAS w Katowicach
Małgorzata Cofała	Główny ekspert skarbowy	nd	22-26, 29-30 września, 01-02, 06-10, 13-17, 20-24, 27-30 października 2025 r.
Elżbieta Naczyńska	Główny ekspert skarbowy	nd	29-30 września, 01-03, 06-10, 13-14, 20-24, 27-30 października 2025 r.

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, w oparciu o dokumenty Projektu pozyskane w wersji elektronicznej z Instytucji Pośredniczącej RPO WSL 2014-2020 (tj. Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach z/s 40-048 Katowice, ul. Kościuszki 30)³ oraz od Beneficjenta i Partnera projektu.

W ramach audytu nie przeprowadzono oględzin.

W badanym Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019, wykazano wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 6.704.254,99 zł, w tym:

- koszty bezpośrednie w wysokości 6.094.777,26 zł,
- koszty pośrednie w wysokości 609.477,73 zł (rozliczane ryczałtowo w wys. 10% kosztów bezpośrednich).

¹ dalej skrót: RIPH

² dane Partnera na moment złożenia wniosku tj. 26.09.2019 r./podpisania Umowy - MDDP Spółka Akcyjna AKADEMIA BIZNESU Sp. K., 00-854 Warszawa, Aleja Jana Pawła II 25 (Nr KRS: 0000288782)

³ dalej skrót: IP RPO WSL-WUP

Łączna liczba zadeklarowanych wydatków (pozycji kosztów bezpośrednie wyniosła 589 pozycji, w tym:

- 46 pozycji dot. kosztów wynagrodzeń personelu merytorycznego,
- 4 pozycje dot. kosztów dojazdu personelu merytorycznego (rozliczenie delegacji),
- 539 pozycji dot. wypłaty środków za zrealizowane usługi rozwojowe.

Zespół audytowy po analizie ww. wydatków dokonał następujących czynności:

- scalono wynagrodzenie za dany miesiąc dot. jednego pracownika wykazanego w kilku pozycjach na jednej liście płac,
- scalono wydatki dotyczące tych samych umów usług rozwojowych, które wykazano w dwóch pozycjach (dofinansowanie objęte pomocą de minimis, wkład własny MŚP nieobjęty pomocą de minimis).

W wyniku tego scalenia uzyskano populację wynoszącą 344 pozycje.

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

W wyniku dokonanego losowania do badania wylosowano 30 pozycji wydatków na łączną kwotę (kosztów bezpośrednich) 1.006.300,18 zł:

Lp.	poz. WNP	Dotyczy wydatku (numer Umowy / nazwa Przedsiębiorcy / NIP / wynagrodzenie za okres / nazwisko pracownika / stanowisko /etat)	Nr dokumentu potwierdzającego wypłatę środków	Data zapłaty	Wydatki kwalifikowalne	Dofinansowanie
1	285	RIPH2/2023/257/SZ UNIWAR Sp. z o.o. 6332231388	RUR/2023/11/015	2023-11-27	43 200.00	43 200.00
2	271	RIPH2/2023/290/SZ JANOSH Sp. z o.o. Sp. K. 6381819058	RUR/2023/11/001	2023-11-02	71 400.00	71 400.00
3	109, 110	RIPH2/2023/343/SZ WIERZBIŃSKA KATARZYNA CENTRUM EDUKACYJNE "SECRET" 6331910621	RUR/2023/09/030	2023-09-20	26 400.00	21 120.00
4	89, 90	RIPH2/2023/382/SZ M-TECH Poland sp. z o.o. 6452532997	RUR/2023/09/020	2023-09-18	81 200.00	64 960.00
5	201, 202	RIPH2/2023/402/SZ BUSTER Sp. z o.o. 6312364270	RUR/2023/10/026	2023-10-09	15 000.00	12 000.00
6	63, 64	RIPH2/2023/403/SZ STUDIO FIGURA BEATA HETMAN 6422118098	RUR/2023/09/007	2023-09-06	13 090.00	10 472.00
7	239, 240	RIPH2/2023/415/SZ MEDIRA PFLEGE Sp. z o.o. Sp. K. 9542815312	RUR/2023/10/045	2023-10-18	16 400.00	11 480.00

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19
pn. „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego”
w ramach prowadzonego audytu operacji RPO WSL na lata 2014-2020

8	257	RIPH2/2023/420/SZ BILANS Biuro Rachunkowe Doradców Podatkowych Sp. z o.o. 6260020215	RUR/2023/10/060	2023-10-25	55 000.00	55 000.00
9	145, 146	RIPH2/2023/426/SZ Stadler Group – Media & Consulting Krzysztof Stadler 6321742139	RUR/2023/09/048	2023-09-29	27 000.00	21 600.00
10	185, 186	RIPH2/2023/429/SZ "OSTROG.NET" J. Wałęga & M. Musioł Sp. jawna 6391881372	RUR/2023/10/018	2023-10-06	67 200.00	53 760.00
11	123, 124	RIPH2/2023/440/SZ Pracownia Fryzjerska Agnieszka Żydek 7361538948	RUR/2023/09/037	2023-09-22	9 375.00	6 562.50
12	153, 154	RIPH2/2023/453/SZ Artur Osiński Tattoo Art-Artattoo 6381699097	RUR/2023/10/002	2023-10-02	18 600.00	14 880.00
13	215, 216	RIPH2/2023/455/SZ Wydawnictwo KA Joanna Tomczyk-Lidochowska i Wspólnicy S.C. 6452264367	RUR/2023/10/033	2023-10-13	24 000.00	19 100.00
14	1, 2	LP/000045/09/2023/ID Wynagrodzenie za wrzesień 2023 (FJ), Konsultanta ds. obsługi Klienta ½ etatu, Specjalisty ds. monitoringu ½ etatu	Lista płac nr E/2023/09/PRO za 9/2023, DRA 02.09.2023	20.10.2023, 27.09.2023	5 493.18	5 493.18
15	334, 335	417/BB/2023/ADN Oxford Centre Prosta Spółka Akcyjna 9372316135	UR/743/2023	2023-09-19	22 800.00	16 720.00
16	458, 459	422/M/2023/ADN LUKIER Sp. z o.o. 9492224306	UR/805/2023	2023-10-17	14 000.00	11 200.00
17	486, 487	436/M/2023/ADN Kalldera Krzysztof Baranowski 6291354354	UR/819/2023	2023-10-17	12 600.00	10 080.00
18	354, 355	483/BB/2023/ADN CRUX SPÓŁKA JAWNA D.ZAJĄC, P.WOLNY 6261010756	UR/753/2023	2023-09-22	58 800.00	47 040.00
19	388, 389	483/BB/2023/ADN CRUX SPÓŁKA JAWNA D.ZAJĄC, P.WOLNY 6261010756	UR/770/2023	2023-09-28	57 120.00	45 696.00

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19
pn. „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego”
w ramach prowadzonego audytu operacji RPO WSL na lata 2014-2020

20	402, 403	485/M/2023/ADN IRON OAK TRADE & SALES Sp. z o.o. 6312689894	UR/777/2023	2023-09-29	42 187.50	33 750.00
21	296, 297	490/M/2023/ADN ANETTE STUDIO URODY ANETA ŻUREK 6292178095	UR/724/2023	2023-09-04	5 000.00	3 000.00
22	577	506/M/2023/ADA OLAMET ŻYDEK JANUSZ 6451800415	UR/873/2023	2023-11-15	32 832.00	32 832.00
23	316, 317	511/BB/2023/ADN Barbara Bąk 5471784908	UR/734/2023	2023-09-13	57 200.00	45 760.00
24	372, 373	523/M/2023/ADN PPUH "AMIK" GRAŻYNA KOŚĘDEK 9490073429	UR/762/2023	2023-09-22	35 200.00	28 160.00
25	528, 529	529/BB/2023/ADN PPUH Cukiernia "Jagódka" Łukasz Danel 9372181149	UR/841/2023	2023-10-27	57 200.00	45 760.00
26	436, 437	531/BB/2023/ADN ASK Finance Sp. z o.o. 6342752226	UR/794/2023	2023-10-11	85 500.00	65 700.00
27	565	553/BB/2023/ADA Estelle A. Kubica I. Krause-Wierny S.C. 6272753194	UR/861/2023	2023-11-03	16 800.00	16 800.00
28	556	560/BB/2023/ADA Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BESKIDY Adamek Bernadetta 5531118369	UR/855/2023	2023-11-03	6 640.00	6 640.00
29	502, 503	561/BB/2023/ADN KOLBA JUSTYNA INFINIUM - STREFA URODY 6381528941	UR/828/2023	2023-10-23	14 062.50	11 250.00
30	422, 423	582/M/2023/ADN Art of Beauty Iwona Kosiorowska 6462904207	UR/787/2023	2023-10-05	15 000.00	12 000.00

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art.

27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014⁴⁾ (art. 5 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 532/2014⁵⁾

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumentację dot. naboru konkurencyjnego nr RPSL.08.02.03-IP.02-24-072/19 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa VIII „Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy”, Działanie 8.2. „Wzmacnianie potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw, przedsiębiorców i ich pracowników”, Poddziałanie 8.2.3. „Wsparcie dla przedsiębiorców i ich pracowników w zakresie rozwoju przedsiębiorstwa – konkurs”, w tym m.in.: ogłoszenie o konkursie⁶⁾; *Regulamin konkursu*⁷⁾ wraz z załącznikami; Lista członków KOP powołana Zarządzeniem nr NO-0016/52/2019 Dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach z dnia 10.10.2019 r.,
- 2) Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-001 złożony do IP RPO WSL-WUP w dniu 26.09.2019 r. wraz ze zmianami⁸⁾,
- 3) Umowę o partnerstwie nr 20/04/01 na rzecz realizacji Projektu „Usługi rozwojowe dla MŚP z woj. Śląskiego” WND-RPSL.08.02.03-24-03G2/19 zawartą w dniu 02.04.2020 r. pomiędzy Regionalną Izbą Przemysłowo-Handlową w Gliwicach, (Partnerem wiodącym) a MDDP S.A. Akademią Biznesu Sp. K. (Partnerem projektu) wraz z załącznikami oraz ze zm.: Aneksem nr 1 z dnia 18.09.2020 r., Aneksem nr 2 z dnia 02.04.2020 r., Aneksem nr 3 z dnia 02.11.2020 r., Aneksem nr 4 z dnia 02.01.2021 r., Aneksem nr 5 z dnia 02.08.2021 r., Aneksem nr 6 z dnia 31.05.2022 r., Aneksem nr 7 z dnia 27.12.2022 r.,
- 4) Dokumentację dot. oceny wniosku o dofinansowanie, w tym m.in.: Oświadczenia o bezstronności oraz deklaracje poufności złożone przez osoby dokonujące oceny formalno-merytorycznej wniosku o dofinansowanie; karta weryfikacji poprawności wniosku w ramach RPO WSL na lata 2014-2020; karty oceny formalno-merytorycznej wniosku o dofinansowanie realizacji w ramach RPO WSL na lata 2014-2020; karty oceny kryterium negocjacyjnego,
- 5) Korespondencję Beneficjenta z IP RPO WSL-WUP prowadzoną na etapie oceny formalnej i merytorycznej wniosku o dofinansowanie,
- 6) Uchwałę nr 214/99/VI/2020 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie: zatwierdzenia Listy ocenionych projektów zawierającej wyniki prac Komisji Oceny Projektów i wybór do dofinansowania projektów w ramach

⁴⁾ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 3.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego

⁵⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 532/2014 z 13.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym

⁶⁾ Załącznik nr 1 do Uchwały nr 1670/58/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie przyjęcia Pakietu aplikacyjnego dla konkursu nr RPSL.08.02.03-IP.02-24-072/19 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej VIII Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy, Działania 8.2 Wzmacnianie potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw, przedsiębiorców i ich pracowników, Poddziałania 8.2.3 Wsparcie dla przedsiębiorców i ich pracowników w zakresie rozwoju przedsiębiorstwa

⁷⁾ Załącznik nr 2 do ww. Uchwały nr 1670/58/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 24 lipca 2019 r.

⁸⁾ ostatnia wersja wniosku RPSL.08.02.03-24-03G2/19-001

konkursu nr RPSL.08.02.03-IP.02-24-072/19, Oś priorytetowa VIII Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy, Działanie 8.2. Wzmacnianie potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw, przedsiębiorców i ich pracowników, Poddziałanie 8.2.3. Wsparcie dla przedsiębiorców i ich pracowników w zakresie rozwoju przedsiębiorstwa – konkurs w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,

- 7) Umowę o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Nr umowy: RPSL.08.02.03-24-03G2/19-00, zawartą w dniu 01.06.2020 r. pomiędzy Województwem Śląskim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Katowicach a Regionalną Izbą Przemysłowo-Handlową w Gliwicach z załącznikami oraz ze zm.: Aneksem nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-01 z dnia 31.12.2021 r., Aneksem nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-02 z dnia 30.05.2022 r., Aneksem nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-03 z dnia 28.10.2022 r., Aneksem nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-04 z dnia 08.05.2024 r.,
- 8) Korespondencję Beneficjenta z IP RPO WSL-WUP prowadzoną na etapie zawarcia Umowy o dofinansowanie,
- 9) Wniosek o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019-05⁹ za okres od 01.09.2023 r. do 30.11.2023 r. (wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy, wniosek o płatność końcową) złożony 14.05.2024 r., data zatwierdzenia 17.05.2024 r.,
- 10) Pozostałą korespondencję Beneficjenta z IP RPO WSL-WUP dot. m.in. ww. Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019,
- 11) Procedura postępowania przy realizacji projektu „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego” (wersja 2), zatwierdzona w dniu 13.01.2022 r.,
- 12) Regulamin naboru do projektu „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego” z załącznikami (obowiązujący od 17.01.2022 r.),
- 13) Dokumentację dotyczącą badanych wydatków dotyczącą wypłaty wynagrodzenia dla Konsultanta ds. obsługi Klienta ½ etatu, Specjalisty ds. monitoringu ½ etatu rozliczonego w ramach Zadania nr 1 m.in.:
 - Lista płac symbol E/2023/09/PRO za okres 01.09.2023 r. do 30.09.2023 r.; Deklaracje: ZUS P DRA 01.09.2023 z dnia 10.10.2023 r., ZUS P RCA 01.09.2023 z dnia 10.10.2023 r.; ZUS P DRA 02.09.2023 z dnia 10.10.2023 r.¹⁰, potwierdzenia zapłaty: wynagrodzenia z dnia 27.09.2023 r. (FJ), składek do ZUS z dnia 16.10.2023 r., podatku dochodowego od osób fizycznych z dnia 20.10.2023 r., składki na PPK z dnia 06.10.2023 r.,
 - Oświadczenie złożone przez Partnera projektu odnośnie załączonych ww. przelewów,
 - Karta czasu pracy (JF) za wrzesień 2023 r.,
 - Umowa o pracę zawarta w dniu 18.03.2020 r. pomiędzy MDDP SA Akademia Biznesu Sp. K. a FJ na czas nieokreślony od 01.04.2020 r., w pełnym wymiarze czasu pracy, na stanowisku konsultant ds. rekrutacji; Porozumienie zmieniające umowę o pracę zawarte w dniu 01.07.2021 r. (z dn. 01.07.2021 r. zmiana wynagrodzenia); Umowa o pracę zawarta w dniu 21.06.2022 r. pomiędzy Instytut ADN Sp. z o.o. Sp. K. a FJ na czas nieokreślony od 01.07.2022 r., w pełnym

⁹ Wniosek o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019-01 – wpływ do IP RPO WSL-WUP w dniu 22.12.2023 r.

¹⁰ Wyjaśnienie Partnera projektu (mail 22.10.2025 r.) -korekta DRA 02.09.2023 dotyczyła innej osoby, nie Pani (F.J.). W związku z tym ZUS P RCA 02.09.2023 nie ulega zmianie.

wymiarze czasu pracy, na stanowisku specjalista ds. realizacji projektów (z dn. 01.07.2022 r. zmiana wynagrodzenia),

- Oddelegowanie do zadań związanych z realizacją projektu pt. „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego” nr umowy RPSL.08.02.03-24-03G2/19-00 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach RPO WSL na lata 2014-2020,
 - *Oświadczenie o zaangażowaniu* złożone w dniu 30.06.2023 r. przez FJ dotyczące m.in.: zatrudnienia w innych instytucjach uczestniczących w realizacji Programów Operacyjnych, zaangażowania zawodowego w realizację projektów finansowanych z funduszy UE, liczbie godzin pracy (łącznie zaangażowanie nie przekracza 276 godzin miesięcznie),
- 14) Dokumentację obejmującą badane wydatki dotyczącą przedsiębiorców i uczestników (m.in. Formularze zgłoszeniowe przedsiębiorców; Oświadczenia przedsiębiorców o otrzymanej pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie, pomocy de minimis w rybołówstwie; Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis; Oświadczenia przedsiębiorców o braku równoległego aplikowania do innych Operatów PSF; Oświadczenia przedsiębiorców o niekorzystaniu z systemu PSF u innego Operatora w województwie śląskim; Zaświadczenia o braku zaległości w należnościach wobec ZUS oraz US (druk ZAS-W); Formularze zgłoszeniowe dotyczące osób kierowanych na usługę rozwojową; Umowy o dofinansowanie usług rozwojowych wraz z aneksami zawierane pomiędzy Operatorem a przedsiębiorcami; Faktury wystawiane przez Wykonawców usług; Potwierdzenia zapłaty za usługę; Zaświadczenia o zakończeniu udziału w usłudze rozwojowej; Ankiety wypełniane przez uczestników oraz przedsiębiorców po zakończeniu udziału w usłudze rozwojowej; Rozliczenie usług rozwojowych; Zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis wystawione przez Operatora),
- 15) Wyjaśnienia składane w trakcie audytu przez przedstawicieli Beneficjenta oraz Partnera Projektu – korespondencja mailowa z p. Izabelą Supkowską (osobą odpowiedzialną za finanse projektu po stronie RIPH, WNP i sprawozdawczość), p. Magdaleną Niesler - Kierownika Projektu, p. Izabelą Kowalikowską - Kierownika Projektu ze strony Partnera projektu,
- 16) Ostateczną Informację Pokontrolną nr 8/K/RPO/8.2.3/2021/RO6, sporządzoną w dniu 14.10.2021 r., z kontroli planowej projektu przeprowadzonej przez IP RPO WSL-WUP w okresie od 15.03.2021 r. do 15.07.2021 r., przekazana pismem nr KC-0713-73-4/JD/2021 z dnia 14.10.2021 r.,
- 17) Ostateczną Informację Pokontrolną nr 6/K/RPO/8.2.3/2022/RO7, sporządzoną w dniu 08.07.2022 r., z kontroli planowej projektu przeprowadzonej przez IP RPO WSL-WUP w okresie od 10.05.2022 r. do 13.05.2022 r., przekazana pismem nr KC-0713-74-4/JD/2022 z dnia 08.07.2022 r.,
- 18) Ostateczną Informację Pokontrolną nr 6/K/RPO/8.2.3/2023/RO8, sporządzoną w dniu 10.05.2023 r., z kontroli planowej projektu przeprowadzonej przez IP RPO WSL-WUP w okresie od 29.03.2023 r. do 31.03.2023 r. oraz przedłużenie na dzień 21.04.2023 r., przekazana pismem nr KC-08-78-6/JD/2023 z dnia 10.05.2023 r.,
- 19) Ostateczną Informację Pokontrolną nr 2/K/RPO/8.2.3/2023/RO9, sporządzoną w dniu 02.11.2023 r., z kontroli planowej projektu przeprowadzonej przez IP RPO WSL-WUP w okresie od 11.10.2023 r. do 12.10.2023 r., przekazana pismem nr KC-08-129-3/AP/2023 z dnia 02.11.2023 r.,

- 20) Dane z systemu SL2014 dot. ww. dokumentów: wniosku o dofinansowanie; umowy o dofinansowanie; wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019; Deklaracji wydatków nr RPSL.IP.02-D12/23-01 za okres do 31.05.2024 r., złożonej przez IP RPO WSL-WUP do IC RPO WSL w dniu 28.06.2024 r. (EFS) oraz we Wniosku do KE, złożonym przez IC RPO WSL, nr RPSL.IC.00-W09/23-00 za okres do 31.07.2024 r., przekazanym do Komisji Europejskiej w dniu 27.09.2024 r. (kurs EUR 4,2848),
- 21) 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,
- 22) Pozyskane dane z bazy SL2014 w celu analizy pod kątem podwójnego dofinansowania badanych wydatków,
- 23) Korespondencję mailową IA z IP RPO WSL-WUP w Katowicach.

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

- operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu,
- projekt został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

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

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych?

W badanym obszarze audytem objęto:

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

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowanymi, w rozumieniu:
 - rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320),
 - Wytycznych Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju, w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,
- czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w umowie,
- czy poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w rozliczeniach tylko jeden raz,

Ponadto zweryfikowano odbiorców ostatecznych (w zakresie wybranej próby wydatków) pod kątem kwalifikowalności do projektu.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

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

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych wynikającymi z przepisów wspólnotowych i krajowych.

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) Stronę internetową projektu <http://operatorpsf.com.pl/> (zrzut strony)¹¹,
- 3) Dane i informacje nt. Projektu opublikowane na stronie internetowej Beneficjenta <https://riph.com.pl/portfolio-items/projekt-uslugi-rozwojowe-dla-msp-z-województwa-slaskiego/> (zrzut strony),
- 4) Materiały (zdjęcia) otrzymane od Beneficjenta/Partnera dotyczące umieszczenia plakatów informacyjno-promocyjnych w miejscach realizacji Projektu,
- 5) Zdjęcia ulotek promujących Projekt, zrzuty z informacji zamieszczanych w mediach społecznościowych,
- 6) Informację nt. prowadzonych działań informacyjno-promocyjnych w ramach projektu pn. „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego” przekazaną przez Beneficjenta/Partnera projektu w trakcie audytu oraz wyjaśnienia (mail z dnia 29.09.2025 r.).

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

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

W badanym obszarze audytem objęto:

¹¹ projekt zakończony strona nie funkcjonuje

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

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014

W badanym obszarze audytem objęto:

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	RPSL.08.02.03-24-03G2/19	6.704.254,99	1.564.659,96	1.006.300,18	234.853,48	4.2848
suma PLN/EUR		6.704.254,99	1.564.659,96	1.006.300,18	234.853,48	

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Procedura postępowania finansowa przy realizacji projektu „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego” (wersja 3), zatwierdzona w dniu 14.01.2022 r.,
- 3) Procedura przechowywania i archiwizacji dokumentacji projektu „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego” do stosowania u Partnera Wiodącego tj. w Regionalnej Izbie Przemysłowo-Handlowej w Gliwicach (wersja 2), zatwierdzona w dniu 13.01.2022 r.,
- 4) Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w ramach projektu „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego”, zatwierdzona w dniu 01.06.2020 r. wraz z Aneks nr 1 zatwierdzonym w dniu 31.05.2022 r. (Partner projektu),
- 5) Instrukcja archiwizacji w ramach projektu „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego” RPSL.08.02.03-24-03G2/19-00, zatwierdzona w dniu 01.06.2020 r. (Partner projektu),
- 6) Zarządzenie w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu pod nazwą „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego” (wewnętrzny numer projektu: PUE: 20004), obowiązujące od dnia 01.01.2020 r. (Partner projektu),
- 7) Zarządzenie w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu pod nazwą „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego” (wewnętrzny numer projektu: PUE: 20004), obowiązujące od dnia 01.06.2020 r. (Partner projektu),
- 8) Zarządzenie nr 1/2023/PUE20004 Dyrektora Finansowego Instytutu ADN Sp. z o.o. Sp. K. z dnia 31.03.2023 r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej dla

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

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

projektu: „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego” (wewnętrzny numer projektu: PUE: 20004), obowiązujące od dnia 31.03.2023 r. (Partner projektu),

- 9) Wydruki z ewidencji księgowej dokumentujące ujęcie w ewidencji Beneficjenta oraz Partnera Projektu wydatków objętych badaniem.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- posiadania przez Beneficjenta/Partnera projektu dokumentacji wspierającej ww. Wniosek o płatność,
- zgodności danych wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych z danymi wykazanymi w Umowie,
- zgodności kwot wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność z fakturami oraz z dowodami ich zapłaty,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków w znaczeniu kasowym i ich zgodności z zestawieniem, ujętym we Wniosku o płatność,
- ewidencjonowania ww. wydatków w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowego wykazania części wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- opisu dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków.

3. Czy:

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Dane z systemu SL2014.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

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

- 4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014)(art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione w punkcie A. 1. nin. Podsumowania ustaleń,
- 2) Informację dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019-05 (pismo IP RPO WSL-WUP nr EP-PP2-08-21-12/DU/2024 z dnia 17.05.2024 r.),
- 3) Zlecenia płatności nr: 10728/2023/U2 na kwotę 10.000.000,00 zł – zaliczka (planowana data płatności 27.02.2023 r.), 53648/2023/U2 na kwotę 4.827.420,00 zł – zaliczka (planowana data płatności 22.08.2023 r.),
- 4) Potwierdzenia wpływu zaliczki na konto Beneficjenta (potwierdzenie wykonania operacji Bank Spółdzielczy w Gliwicach: z dnia 27.02.2023 r. na kwotę 10.000.000,00 zł, z dnia 22.08.2023 r. na kwotę 4.827.420,00 zł),
- 5) Potwierdzenia zwrotu środków na konto IP RPO WSL-WUP (potwierdzenie wykonania operacji Bank Spółdzielczy w Gliwicach: z dnia 22.12.2023 r. na kwotę 255.444,73 zł – zwrot niewykorzystanego dofinansowania, z dnia 24.01.2024 r. na kwotę 2.111,63 zł – zwrot niewykorzystanego dofinansowania; z dnia 20.02.2024 r. na kwotę 1.400,00 zł – korekta; z dnia 13.03.2024 r. na kwotę 140,00 zł – korekta; z dnia 13.03.2024 r. na kwotę 404,70 zł – korekta;
- 6) Wyjaśnienia złożone mailowo w trakcie audytu przez IP RPO WSL-WUP.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy

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

B) USTALENIA

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

W zakresie objętym audytem ustalono, że:

- Projekt został wybrany zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 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,
- badane wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie projektu i były uwzględnione w budżecie projektu,
- w zakresie badanych wydatków wykazanych we Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019 operacja została wdrożona zgodnie z Umową

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19
pn. „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego”
w ramach prowadzonego audytu operacji RPO WSL na lata 2014-2020
o dofinansowanie projektu, spełniała warunki mające zastosowanie w czasie audytu
dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

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

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

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

We Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019 Beneficjent rozliczył:

a) koszty bezpośrednie w wysokości 6.094.777,26 zł, związane z realizacją:

- Zadania nr 1: Rekrutacja i monitoring – 135.892,30 zł,
- Zadania nr 2: Udzielanie i rozliczanie dofinansowania na usługi rozwojowe – 5.958.884,96 zł,

b) koszty pośrednie w wysokości 609.477,73 zł, tj. 10% kosztów bezpośrednich.

Zgodnie z § 5. Umowy o dofinansowanie koszty pośrednie projektu rozliczane są stawką ryczałtową zdefiniowaną w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, stanowiącą 10% poniesionych, udokumentowanych i zatwierdzonych w ramach projektu wydatków bezpośrednich.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Badane wydatki dotyczyły kosztów wynagrodzeń oraz wypłaty środków za zrealizowane usługi rozwojowe, nie dotyczyły zakupów robót, usług i dostaw.

W pkt. II.18 *Opisu systemu wdrażania Podmiotowego Systemu Finansowania usług rozwojowych* (Załącznik nr 5 do *Regulaminu konkursu nr RPSL.08.02.03-IP.02-24-072/19 w ramach RPO WSL 2014-2020*) wskazano:

„Do wydatków ponoszonych przez uczestników projektu PSF nie mają zastosowania *Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, w tym w szczególności wymóg stosowania zasady konkurencyjności w procesie wyboru usługi/usług rozwojowych za pośrednictwem BUR¹⁴.”

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 realizowany jest w ramach osi priorytetowej VIII. „Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy”, Działanie 8.2. „Wzmacnianie potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw, przedsiębiorców i ich pracowników”, Poddziałanie 8.2.3. „Wsparcie dla przedsiębiorców i ich pracowników w zakresie rozwoju przedsiębiorstwa – konkurs”. Projekt jest neutralny w stosunku do zagadnienia ochrony środowiska.

Celem projektu (pkt. B.2 WoD) jest poprawa kompetencji oraz kwalifikacji pracowników i kadry zarządzającej mikro- małych i średnich przedsiębiorstw z województwa śląskiego zgodnie ze zgłoszonymi potrzebami zgodnie z potrzebami.

¹⁴ BUR - Baza Usług Rozwojowych, – RUR - Rejestr Usług Rozwojowych

Typ projektu (pkt. B.4 WoD) - Dostarczenie usług rozwojowych doradczych, szkoleniowych zgodnych z potrzebami przedsiębiorstwa (m.in.: usług w zakresie wsparcia kapitałowego, zarządzania i prowadzenia działalności gospodarczej, budowania i rozwoju biznesu, organizacyjnych, ekonomiczno-finansowych, prawnych, marketingowych, w zakresie zarządzania strategicznego, audytów strategicznych, szkolenia z transferu i komercjalizacji wiedzy oraz ochrony własności przemysłowej).

Beneficjentem projektu jest Regionalna Izba Przemysłowo-Handlowa w Gliwicach, Partnerem projektu jest Instytut ADN spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

W projekcie przewidziano realizację następujących zadań:

- Zadanie nr 1 - Rekrutacja i monitoring,
- Zadanie nr 2 - Udzielanie i rozliczanie dofinansowania na usługi rozwojowe.

Tego typu projekt/zadania (w świetle przepisów krajowych jak i unijnych) nie są 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, ze zm.);
- 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.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Projekt nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 jest realizowany w ramach osi priorytetowej VIII. „Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy”, Działanie 8.2. „Wzmacnianie potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw, przedsiębiorców i ich pracowników”, Poddziałanie 8.2.3. „Wsparcie dla przedsiębiorców i ich pracowników w zakresie rozwoju przedsiębiorstwa – konkurs” i dotyczy dostarczenia usług rozwojowych doradczych, szkoleniowych. Projekt skierowany jest do MŚP i ich pracowników, którzy zrealizują swój cel rozwojowy poprzez uzyskanie kwalifikacji lub nabycie kompetencji zgodnych z indywidualnymi potrzebami.

Zgodnie z pkt. II.24 i II.25 *Opisu systemu wdrażania Podmiotowego Systemu Finansowania usług rozwojowych* (Załącznik nr 5 do *Regulaminu konkursu nr RPSL.08.02.03-IP.02-24-072/19 w ramach RPO WSL 2014-2020*):

- pomoc publiczna oraz pomoc de minimis w projekcie PSF są udzielane zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach krajowych i unijnych, w tym w szczególności w Rozporządzeniu Komisji (UE) nr 1407/2013 oraz, w Rozporządzeniu Komisji (UE) nr 651/2014 oraz w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020.
- w sytuacji, gdy Przedsiębiorca wykorzystał dostępne limity w ramach pomocy de minimis, o którym mowa w art. 3 ust. 2 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 1407/2013, lub prowadzi działalność w sektorach wyłączonych ze stosowania rozporządzenia 1407/2013, może ubiegać się o finansowanie kosztów usług rozwojowych ramach

pomocy udzielanej zgodnie z Rozporządzeniem 651/2014, tzn. może być mu udzielana pomoc publiczna na szkolenia (zgodnie z art. 31 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014) i/lub pomoc publiczna na usługi doradcze (zgodnie z art. 18 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014).

W § 23 Umowy o dofinansowanie wskazano numer referencyjny programu pomocowego: SA.43592(2015/X)15.

W zakresie badanych wydatków wykazanych we Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019 Beneficjent/Partner projektu (tj. Operator regionalny PSF – podmiot odpowiedzialny za realizację projektu Podmiotowego systemu Finansowania) udzielił odbiorcom ostatecznym pomocy de minimis.

Odbiorcy ostateczni (w ramach wybranej próby wydatków) do wniosku o udzielenie pomocy – Formularza zgłoszeniowego przedsiębiorcy załączyli:

- Oświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie, pomocy de minimis w rybołówstwie,
- Formularz informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- Oświadczenie o braku równoległego aplikowania do innych operatorów PSF/w innym projekcie PSF w województwie śląskim.

Status MŚP oraz dozwolony limit udzielonej pomocy de minimis (tj. kwoty 200 000 euro/100 000 EUR w zakresie drogowego transportu towarów w okresie 3 lat podatkowych) został zweryfikowany przez Operatora regionalnego PSF w trakcie oceny Wniosku o udzielenie pomocy. W ramach badanej próby wydatków potwierdzono prawidłowość zarejestrowania pomocy udzielonej w ramach projektu w bazie SUDOP oraz prawidłowość wystawionych zaświadczeń o pomocy de minimis.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

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

Projekt został zakończony z dniem 30.11.2023 r. Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie - §31 ust. 4. *Wszystkie działania informacyjne i promocyjne związane z realizowanym projektem powinny zostać udokumentowane (obligatoryjnie dokumentacja fotograficzna). Dokumentacja ta powinna być przechowywana razem z pozostałymi dokumentami projektowymi przez cały okres obligatoryjnego przechowywania dokumentacji projektowej oraz może zostać poddana kontroli. Dokumentacja może być przechowywana w formie papierowej lub elektronicznej.*

W trakcie audytu na podstawie udostępnionej dokumentacji (m.in. zdjęć, zrzutów stron internetowych) potwierdzono wywiązywanie się Beneficjenta/Partnera projektu z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych:

¹⁵ Numer referencyjny aktualny na dzień zawarcia umowy, nazwa programu pomocowego: Pomoc de minimis oraz pomoc publiczna udzielana w ramach programów operacyjnych finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego na lata 2014-2020

- w trakcie realizacji projektu Partner Projektu¹⁶ prowadził stronę internetową projektu pod adresem <http://operatorpsf.com.pl/>. Strona zawierała zestaw znaków, tj.: znak FE, barwy RP, oficjalne logo promocyjne województwa, znak UE oraz krótki opis projektu, w tym cele projektu, planowane efekty, wartość projektu, wkład EFS. Projekt promowany był również na stronie głównej Beneficjenta oraz w mediach społecznościowych (co potwierdzają zrzuty ekranu ze strony oraz Facebooka). Z wyjaśnień złożonych w trakcie audytu przez Beneficjenta oraz Partnera Projektu wynika, że na stronie internetowej były zamieszczane aktualne informacje dot. realizacji projektu, naboru oraz wymagane dokumenty zgłoszeniowe. Strona internetowa projektu spełniała kryteria WCAG 2.0.¹⁷,
- dystrybuowane były ulotki promujące Projekt. Beneficjent wyjaśnił, że ulotki były dystrybuowane m.in. na: cyklicznych spotkaniach organizowanych przez RIPH w Gliwicach w każdy pierwszy czwartek miesiąca dla przedsiębiorców (na organizowanych *Śniadaniach biznesowych*), były rozsyłane do przedsiębiorców zrzeszonych w RIPH wraz z ankietą aktualizacyjną na początku każdego roku kalendarzowego, na Galach organizowanych corocznie w pierwszą sobotę września oraz na innych spotkaniach i wydarzeniach (m.in. na spotkaniu z prof. Nogą w dniu 29.11.2021 r., spotkaniu z prof. Gabrysiem w dniu 30.05.2022 r.). Ulotki te opatrzone były ciągiem znaków graficznych (znak FE, barwy RP, logo województwa, znak UE).
- w ramach projektu były prowadzone punkty dystrybucji wsparcia tj.: Biura Obsługi Klientów w:
 - ✓ Bielsku-Białej przy ul. Cieszyńska 365,
 - ✓ Myszkowie przy ul. Eugeniusza Kwiatkowskiego 3b,
 - ✓ Gliwicach przy ul. Zwycięstwa 36,
 - ✓ Rybniku przy ul. Kościuszki 54.W biurach tych umieszczone były plakaty z informacjami na temat wysokości wkładu unijnego (zgodnie z Aneksami do ww. Umowy) wraz z zestawem logo: znakiem FE, barwami RP, oficjalnym logo promocyjnym województwa i znakiem UE, w tym z informacjami dotyczącymi wsparcia finansowego i UE,
- dokumentacja projektu przedłożona w trakcie audytu zawiera wymagane oznaczenia graficzne,
- obecnie na stronie internetowej Beneficjenta¹⁸ w zakładce projekty/zakończone projekty Beneficjent zawarł informację o zrealizowanym projekcie „Usługi rozwojowe dla MŚP z województwa śląskiego”, w tym podał kto był realizatorem projektu, okres realizacji, wartość projektu oraz cel projektu.

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. Nie stwierdzono dyskryminacji

¹⁶ MDDP SA Akademia Biznesu Sp. K. (zmiany w KRS: od 31.08.2021 r. Akademia Biznesu ADN Sp. z o.o. Sp. K.; od 17.09.2021 r. ADN Sp. z o.o. Sp. K.)

¹⁷ Wytyczne dotyczące dostępności treści internetowych.

¹⁸ <https://riph.com.pl/portfolio-items/projekt-uslugi-rozwojowe-dla-msp-z-wojewodztwa-slaskiego/>

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.

Projekt został zakończony z dniem 30.11.2023 r. Beneficjent w badanym Wniosek o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019 (wniosek o płatność końcową) wskazał, iż wszystkie działania w ramach Projektu zostały zrealizowane i są zgodnie z zasadą równości szans i niedyskryminacji, m.in.:

- spotkania z przedsiębiorcami i pracownikami były wolne od stereotypowego postrzegania pracowników i pracownic, z zachowaniem postawy uznania równych praw bez względu na płeć,
- Biura Obsługi Klientów¹⁹ były otwarte w godzinach przed i po południu,
- dla uczestników projektu, którzy nie mogli przybyć w standardowych godzinach pracy BOK istniała możliwość uzyskania informacji bądź zgłoszenia mailowego,
- BOK posiadały wydzielone miejsca do przyjęcia potencjalnych uczestników projektu z zapewnieniem dyskrecji rozmów i poufności.

2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014)

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent/Partner projektu posiada wystawione na niego dokumenty wspierające badany Wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta/Partnera projektu,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta/Partnera projektu,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta/Partnera projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- badane wydatki w całości dotyczyły realizowanego projektu,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy:

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

Badane wydatki nie były ustalane jako kwoty ryczałtowe lub standardowe stawki jednostkowe, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt b) i c) Rozporządzenia ogólnego oraz

¹⁹ dalej skrót: BOK. BOK znajdowały się w: Bielsku-Białej ul. Cieszyńska 365, Myszkowie ul. E. Kwiatkowskiego 3b, Gliwicach ul. Zwycięstwa 36, Rybniku ul. Kościuszki 54.

art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1304/2013.

Beneficjent w badanym Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019 wykazał wydatki kwalifikowane w wysokości 6.704.254,99 zł, w tym:

- 6.094.777,26 zł wydatki rzeczywiste (dot. wypłaty środków za zrealizowane usługi rozwojowe, wynagrodzenia Konsultanta ds. obsługi Klienta ½ etatu, wynagrodzenia Specjalisty ds. monitoringu ½ etatu),
- 609.477,73 zł koszty pośrednie w wysokości 10% kosztów rzeczywistych (koszty bezpośrednie w wys. 6.094.777,26 zł x 10%).

Koszty pośrednie były rozliczane stawką ryczałtową o której mowa w art. 67 ust. 1 lit. d. Beneficjent nie miał obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako wydatki objęte uproszczoną metodą.

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

Zgodnie z ostateczną wersją Wniosku o dofinansowanie RPSL.08.02.03-24-03G2/19-011 (pkt. E „Mierzalne wskaźniki projektu”) Beneficjent został zobowiązany do osiągnięcia następujących:

a) wskaźników produktu:

- Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie [osoby] - **Wartość docelowa - 317, w tym 191 K, 126 M,**
- Liczba osób pracujących o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie [osoby] - **Wartość docelowa - 919, w tym 552 K, 367 M,**
- Liczba mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw objętych usługami rozwojowymi w programie [szt.] - **Wartość docelowa - 754,**
- Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, objętych wsparciem w programie [osoby] - **Wartość docelowa – 3.166, w tym 1.900 K, 1.266 M,**
- Liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno-komunikacyjne [szt.] - **Wartość docelowa – 0,**
- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] - **Wartość docelowa – 0,**
- Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] - **Wartość docelowa – 0,**
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] - **Wartość docelowa - 0.**

b) wskaźników rezultatu:

- Liczba mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw, które zrealizowały swój cel rozwojowy dzięki udziałowi w programie [szt.] - **Wartość docelowa – 453.**
- Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje po opuszczeniu programu [osoby] - **Wartość docelowa – 2.375, w tym 1.425 K, 950 M.**

W badanym Wniosku o płatność końcową nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019 za okres od 01.09.2023 r. do 30.11.2023 r. Beneficjent wskazał, że wszystkie wskaźniki produktu i rezultatu zostały zrealizowane (pkt. F „Mierzalne wskaźniki projektu”):

Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu	Stopień realizacji (%)
Wskaźniki produktu i inne wskaźniki rzeczowe stosowane w celu monitorowania postępów			
Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie [osoby]	317	632	199,37
Liczba osób pracujących o niskich kwalifikacjach objętych wsparciem w programie [osoby]	919	2 212	240,70
Liczba mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw objętych usługami rozwojowymi w programie [szt.]	754	934	123,87
Liczba osób pracujących, łącznie z prowadzącymi działalność na własny rachunek, objętych wsparciem w programie [osoby]	3 166	4 119	130,10
Liczba podmiotów wykorzystujących technologie informacyjno-komunikacyjne [szt.]	0	0	0,00
Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.]	0	0	0,00
Liczba osób objętych szkoleniami/doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby]	0	145	0,00
Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.]	0	0	0,00
Wskaźniki rezultatu			
Liczba mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw, które zrealizowały swój cel rozwojowy dzięki udziałowi w programie [szt.]	453	927	204,64
Liczba osób, które uzyskały kwalifikacje lub nabyły kompetencje po opuszczeniu programu [osoby]	2 375	4 096	176,46

Dane zawarte w systemie SL2014 dotyczące wskaźników produktu i wskaźników rezultatu są zgodne z danymi przedstawionymi przez Beneficjenta w Wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019 za okres od 01.09.2023 r. do 30.11.2023 r.

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

Zgodnie z § 10 Umowy o dofinansowanie projektu dofinansowanie na realizację projektu jest wypłacane w formie zaliczek w wysokości określonej w Harmonogramie składania wniosków o płatność, stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy.

Beneficjent otrzymał zaliczki (dot. rozliczanych badanym wnioskiem wydatków):

- nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-015-T06 w wys. 10.000.000,00 zł²⁰, potwierdzenie wykonania operacji z dnia 27.02.2023 r. - Bank Spółdzielczy w Gliwicach;
- nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-017-T07 w wys. 4.827.420,00 zł²¹, potwierdzenie wykonania operacji z dnia 22.08.2023 r. - Bank Spółdzielczy w Gliwicach.

²⁰ kwota rozliczona WoP nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 – 1.084.640,40 zł

²¹ kwota rozliczona WoP nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19 – 4.604.105,30 zł

We wniosku o płatność nr RPSL.08.02.03-24-03G2/19-019 za okres od 01.09.2023 r. do 30.11.2023 r. (wpływ ostatecznej wersji do IP RPO WSL-WUP w dniu 14.05.2024 r.) Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane w wysokości 6.704.254,99 zł oraz kwotę dofinansowania w wys. 5.688.745,80 zł.

IP RPO WSL-WUP pismem nr EP-PP2-08-21-12/DU/2024 z dnia 17.05.2024 r. poinformowała Beneficjenta o zakończeniu weryfikacji ww. wniosku, zatwierdzeniu kwoty wydatków kwalifikowanych w wysokości 6.704.254,99 zł oraz kwoty dofinansowania w wysokości 5.688.745,80 zł.

Badany wniosek o płatność to wniosek końcowy – Beneficjent na koniec projektu dokonał zwrotów niewykorzystanych środków oraz zwrotów dotyczących korekt – projekt został rozliczony.

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosków o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSL.08.02.03-24- 03G2/19	0,00	0,00			
	0,00	0,00			

Zespół audytowy:

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

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
Katowicach

Ewa Gerlach

.....
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/