

Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach

Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi
Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA

Znak sprawy: 2401-ICE.52.36.2022.8

Podsumowanie ustaleń w Projekcie
nr **RPSL.01.02.00-24-0462/19**,
pod nazwą: **Medicine Prescriptive System - Inteligentny
system sensoryki domowej dla spersonalizowanej
preskrypcyjnej ochrony zdrowia**,
w ramach prowadzonego audytu operacji
**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Śląskiego 2014-2020**

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0462/19,
pod nazwą: Medicine Prescriptive System - Inteligentny system sensoryki domowej dla spersonalizowanej preskrypcyjnej ochrony zdrowia,
w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 15.02.2022 r. do 29.04.2022 r. (z przerwami) u Beneficjenta:

Lider Projektu:

Iconity Sp. z o.o., 40-116 Katowice, ul. Cicha 20, NIP 634-27-40-128

Partner Projektu:

Politechnika Śląska, 44-100 Gliwice, ul. Akademicka 2a, NIP 631-02-00-736

w zakresie Projektu:

RPSL.01.02.00-24-0462/19

Medicine Prescriptive System - Inteligentny system sensoryki domowej dla spersonalizowanej preskrypcyjnej ochrony zdrowia

realizowanego w ramach:

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

w zakresie Wniosków o płatność nr:

RPSL.01.02.00-24-0462/19-001

RPSL.01.02.00-24-0462/19-002

RPSL.01.02.00-24-0462/19-003

Audyt przeprowadził pracownik Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (*Zespół audytowy*):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Marek Żyła	główny ekspert skarbowy	6 i 8 kwietnia 2022 roku. W okresie od 15 lutego do 29 kwietnia 2022 roku, z przerwami, prowadzono czynności w siedzibie IAS w Katowicach, na podstawie: - dokumentów i wyjaśnień, udostępnionych przez IP na internetowym dysku lub przekazanych pocztą elektroniczną; - dokumentów i wyjaśnień przekazanych przez Beneficjenta elektronicznie.	nie prowadzono

W dniach: 25 i 26 kwietnia oraz 5 maja 2022 roku, w audycie uczestniczyła Ewa Gerlach, Naczelnik Wydziału ICE w IAS w Katowicach.

Czynności przeprowadzone u Beneficjenta udokumentowano Protokołem audytu nr 2401-ICE.52.36.2022.7 z dnia 29.04.2022 r. oraz Protokołami oględzin: nr 2401-ICE.52.36.2022.2 z dnia 06.04.2022 r. i nr 2401-ICE.52.36.2022.3 z dnia 08.04.2022 r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014¹):

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

- 1) Ogłoszenie o konkursie nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-020/19 z dnia 27.06.2019 r. wraz z Regulaminem konkursu;
- 2) Wniosek o dofinansowanie nr WND-RPSL.01.02.00-24-0462/19-001 z dnia 16.10.2019 r. wraz z załącznikami;
- 3) Umowę o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.00-24-0462/19-00 z dnia 16.07.2020 r. wraz z załącznikami, w tym poprawiony i uzupełniony Wniosek o dofinansowanie nr WNP-RPSL.01.02.00-24-0462/19-005 z dnia 06.07.2020 r.;
- 4) Korespondencję pomiędzy IP a Beneficjentem, dotyczącą badanego Projektu, udostępnioną i przekazaną przez IP do IA;
- 5) Zapisy w systemie informatycznym SL2014, dotyczące badanego Projektu oraz pozostałych projektów Lidera i Partnera;
- 6) Wyjaśnienia i dokumenty udostępnione przez IP na internetowym dysku lub przekazane przez IP pocztą elektroniczną, w dniach: 11 lutego, 17 i 25 marca oraz 22 kwietnia 2022 roku;
- 7) Wyjaśnienia i dokumenty przekazane przez Beneficjenta pocztą elektroniczną w dniach: 21, 25 i 30 marca oraz 12, 14 i 20 kwietnia 2022 roku.

W ramach audytu, w dniach: 06.04.2022 r. (Lider) i 08.04.2022 r. (Partner), przeprowadzono oględziny Projektu - czynności te udokumentowano Protokołami oględzin z dnia 6 i 8 kwietnia 2022 roku.

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

- spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 i w kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie,
- jest realizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

Ponadto sprawdzono, czy Projekt spełnia następujące zasady programowe, tj.:

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

¹ Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) Nr 480/2014 z dnia 3 marca 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 (Dz.U.UE.L.2014.138.5 ze zm.).

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Wnioski o płatność nr:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE)		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.01.02.00-24-0462/19-001	187 096,44 zł	40 959,86 €	187 096,44 zł	40 959,86 €	4,5678	149 677,14 zł	37 419,30 zł
RPSL.01.02.00-24-0462/19-002	445 344,89 zł	97 496,58 €	445 344,89 zł	97 496,58 €	4,5678	377 568,12 zł	67 776,77 zł
RPSL.01.02.00-24-0462/19-003	291 948,93 zł	63 914,56 €	291 948,93 zł	63 914,56 €	4,5678	245 758,28 zł	46 190,65 zł

2) Dokumenty wymienione powyżej;

3) Faktury, rachunki, polecenia księgowania - stanowiące podstawę poniesienia wydatków kwalifikowanych, wykazanych w badanych Wnioskach o płatność, a także związane z nimi Umowy, Protokoły odbioru, rozliczenia czasu pracy, oświadczenia dotyczące zaangażowania w realizację Projektu oraz polecenia przelewu.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi, w rozumieniu:
 - Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.;
 - Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020:
 - nr MIIIR/2014-2020/12(4) z dnia 22 sierpnia 2019 r. (Komunikat Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 21 sierpnia 2019 r. w sprawie zmienionych Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (M.P. poz. 796, z dnia 09.09.2019 r.)) - obowiązujące od 09.09.2019 r. do 31.12.2020 r.;
 - nr MIIIR/2014-2020/12(5) z dnia 21 grudnia 2020 r. (Komunikat Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie zmienionych Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (M.P. poz. 1209, z dnia 29.12.2020 r.)) - obowiązujące od 01.01.2021 r.;
- czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie;
- czy poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w rozliczeniach tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1) Dokumentację nw. postępowań oraz Umowy zawarte z Wykonawcami wyłonionymi w ramach tych postępowań:

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr RP5L.01.02.00-24-0462/19,
 pod nazwą: Medicine Prescriptive System - Inteligentny system sensoryki domowej dla spersonalizowanej preskrypcyjnej ochrony zdrowia,
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania określona w umowie o udzielenie zamówienia (powyżej / poniżej progów UE / wg. kursu EUR)	Wartość postępowania ostateczna na dzień badania (powyżej / poniżej progów UE / wg. kursu EUR)	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Nr Wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Wynajem powierzchni badawczej / 32776 (2/0462 ŚCP/2020)	108 000,00 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych (31 115,17 €) / 4,2693 zł/€	Poniżej progów unijnych (31 115,17 €) / 4,2693 zł/€	132 840,00 zł	RP5L.01.02.00-24-0462/19-001	13 500,00 zł
							RP5L.01.02.00-24-0462/19-002	13 500,00 zł
							RP5L.01.02.00-24-0462/19-003	13 500,00 zł
2	Dzierżawa oprogramowania analitycznego / 32816 (4/0462 ŚCP/2020)	91 200,00 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych (26 275,03 €) / 4,2693 zł/€	Poniżej progów unijnych (26 275,03 €) / 4,2693 zł/€	112 176,00 zł	RP5L.01.02.00-24-0462/19-002	11 400,00 zł
3	Ekspert w zakresie sztucznej inteligencji oraz przetwarzania rozproszonego / 32831 (6/0462 ŚCP/2020)	288 000,00 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych (67 458,37 €) / 4,2693 zł/€	Poniżej progów unijnych (67 458,37 €) / 4,2693 zł/€	288 000,00 zł	RP5L.01.02.00-24-0462/19-001	24 000,00 zł
							RP5L.01.02.00-24-0462/19-002	36 000,00 zł
							RP5L.01.02.00-24-0462/19-003	36 000,00 zł
4	Ekspert w zakresie zastosowań technik machine learning / 32914 (11/0462 ŚCP/2020)	288 000,00 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych (67 458,37 €) / 4,2693 zł/€	Poniżej progów unijnych (67 458,37 €) / 4,2693 zł/€	288 000,00 zł	RP5L.01.02.00-24-0462/19-001	24 000,00 zł
							RP5L.01.02.00-24-0462/19-002	36 000,00 zł
							RP5L.01.02.00-24-0462/19-003	36 000,00 zł
5	Podwykonawca w zakresie budowy prototypów urządzeń / 32919 (10/0462 ŚCP/2020)	395 000,00 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych (113 800,86 €) / 4,2693 zł/€	Poniżej progów unijnych (113 800,86 €) / 4,2693 zł/€	485 850,00 zł	RP5L.01.02.00-24-0462/19-002	45 000,00 zł
6	Podwykonawca w obszarze medycznym / 32924 (9/0462 ŚCP/2020)	283 000,00 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych (81 533,27 €) / 4,2693 zł/€	Poniżej progów unijnych (81 533,27 €) / 4,2693 zł/€	348 090,00 zł	RP5L.01.02.00-24-0462/19-002	38 000,00 zł

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0462/19,
 pod nazwą: Medicine Prescriptive System - Inteligentny system sensoryki domowej dla spersonalizowanej preskrypcyjnej ochrony zdrowia,
 w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

7	Pomiarowe urządzenia medyczne(kardio monitor), Pomiarowe urządzenie medyczne (przenośne) oraz Miernik środowiskowy w ramach projektu "Medicine Prescriptive System - Inteligentny system sensoryki domowej dla spersonalizowanej preskrypcyjnej ochrony zdrowia" / Zapytanie z dnia 2020-06-22	23 400,00 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych (5 877,31 €) / 4,2693 zł/€	Poniżej progów unijnych (5 877,31 €) / 4,2693 zł/€	25 092,00 zł	RPSL.01.02.00-24-0462/19-002	20 400,00 zł
8	Dzierżawa środowiska serwerowego w projekcie dofinansowanym w ramach RP WSL na lata 2014-2020 / 33235 (12/0462 ŚCP/2020)	123 000,00 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych (35 436,72 €) / 4,2693 zł/€	Poniżej progów unijnych (35 436,72 €) / 4,2693 zł/€	151 290,00 zł	RPSL.01.02.00-24-0462/19-001	13 500,00 zł
							RPSL.01.02.00-24-0462/19-002	13 500,00 zł
							RPSL.01.02.00-24-0462/19-003	13 500,00 zł
9	Dostawa sprzętu komputerowego dla zespołu badawczego w projekcie dofinansowanym w ramach RP WSL na lata 2014-2020 / 33557 (13/0462 ŚCP/2020)	55 500,00 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych (15 946,53 €) / 4,2693 zł/€	Poniżej progów unijnych (15 946,53 €) / 4,2693 zł/€	68 080,50 zł	RPSL.01.02.00-24-0462/19-001	28 450,00 zł
10	Dzierżawa drukarki 3D wraz z materiałami eksploatacyjnymi w projekcie dofinansowanym w ramach RP WSL na lata 2014-2020 / 7214 (17/0462 ŚCP/2020)	55 200,00 zł	Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych (13 915,40 €) / 4,2693 zł/€	Poniżej progów unijnych (13 915,40 €) / 4,2693 zł/€	59 409,00 zł	RPSL.01.02.00-24-0462/19-002	6 900,00 zł
							RPSL.01.02.00-24-0462/19-003	6 900,00 zł

- 2) Dokumenty wymienione powyżej;
- 3) Informacje zawarte w Bazie konkurencyjności.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów wspólnotowych i krajowych. Badanie przeprowadzono pod kątem czy:

- Zamawiający zastosował właściwy tryb wyboru wykonawców,
- Zamawiający poinformował ewentualnych wykonawców o zamiarze dokonania zakupów,
- Zamawiający ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,

- zebrane oferty zostały poddane analizie i czy została wybrana oferta najkorzystniejsza,
- umowa została podpisana z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- Zamawiający właściwie udokumentował proces wyboru oferty.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej - celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych, w szczególności dotyczących oceny konieczności przeprowadzenia postępowania OOS i uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 oraz zapewnienia udziału społeczeństwa w tych procesach.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione powyżej;
- 2) Sporządzone przez Wnioskodawcę w trakcie ubiegania się o dofinansowanie:
 - a) Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie;
 - b) Formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis;
 - c) Oświadczenia w sprawie statusu przedsiębiorstwa;
- 3) Informacje zawarte w SUDOP, dotyczące Beneficjenta;
- 4) Dane zawarte w sprawozdaniach finansowych Beneficjenta.

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 powyżej;
- 2) Treść stron internetowych: Beneficjenta (<https://iconity.pl>) i Partnera Projektu (<https://www.polsl.pl>);
- 3) Treść plakatów informacyjnych, umieszczonych w miejscach realizacji Projektu;
- 4) Oznaczenia na dokumentach Beneficjenta i Partnera Projektu, związanych z realizacją badanego Projektu.

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 RPOWSL 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 dokumenty wymienione powyżej - celem sprawdzenia 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 dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014):

W badanym obszarze audytem objęto następujące dokumenty:

1) Wnioski o płatność nr:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSL.01.02.00-24-0462/19-001	187 096,44 zł	40 959,86 €	187 096,44 zł	40 959,86 €	4,5678
2	RPSL.01.02.00-24-0462/19-002	445 344,89 zł	97 496,58 €	445 344,89 zł	97 496,58 €	4,5678
3	RPSL.01.02.00-24-0462/19-003	291 948,93 zł	63 914,56 €	291 948,93 zł	63 914,56 €	4,5678

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSL.01.02.00-24-0462/19-001	0,00 zł	0,00 €	0,00 zł	0,00 €	4,5678
2	RPSL.01.02.00-24-0462/19-002	0,00 zł	0,00 €	0,00 zł	0,00 €	4,5678
3	RPSL.01.02.00-24-0462/19-003	0,00 zł	0,00 €	0,00 zł	0,00 €	4,5678

- 2) Dokumenty wymienione w punkcie A) 1. i A) 1.1. niniejszego podsumowania;
- 3) Politykę rachunkowości Lidera i Partnera Projektu;
- 4) Zapisy w księgach, prowadzonych przez Beneficjenta i Partnera Projektu;
- 5) Dokumentację dotyczącą kosztów wynagrodzeń pracowników (stawki jednostkowe).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- posiadania przez Beneficjenta oryginalnej dokumentacji wspierającej ww. Wnioski o płatność,
- zgodności danych Beneficjenta, wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych, z danymi wykazanymi w Umowie,
- zgodności kwot wydatków zadeklarowanych w badanych Wnioskach o płatność, z fakturami i innymi dokumentami finansowymi oraz z dowodami ich zapłaty,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków w znaczeniu kasowym i ich zgodności z zestawieniem, ujętym we Wnioskach o płatność,
- ewidencjonowania ww. wydatków w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,

- prawidłowego wykazania części wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- opisu dokumentów potwierdzających poniesienie ww. wydatków.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013² i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013³, 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 oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) Rozporządzenia nr 480/2014) oraz czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne:

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej - celem sprawdzenia czy produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane i właściwie wykazane oraz czy ścieżka audytu jest właściwa.

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):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumenty wymienione powyżej, w szczególności:
 - a) Deklarację wydatków IP, nr RPSL.IP.01-D02/21-01, z dnia 21.09.2021 r.;
 - b) Wniosek do KE, złożony przez Instytucję Certyfikującą, nr RPSL.IC.00-W02/21-00, z dnia 22.11.2021 r.;
 - c) Wyjaśnienia IP, z dnia 25.03.2022 r.;
- 2) Wyciągi bankowe z rachunków bankowych:
 - a) Lidera: [REDACTED]
 - b) Partnera: [REDACTED]na które otrzymano kwoty płatności.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi w pełnej wysokości i terminowo.

B) USTALENIA

1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, nie została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej

² Rozporządzenie 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 uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.320 ze zm.).

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz.U.UE.L.2013.347.470 ze zm.).

funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt a) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że Operacja:

- spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 i w kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący;
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie;
- jest realizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie - z wyjątkiem opisanym w punkcie B) 1.1.1 Podsumowania;
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Ponadto ustalono, że Projekt spełnia następujące zasady programowe, tj.:

1.1. Wydatki - z wyjątkiem opisanym w poniżej - są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

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

Kategorie kosztów kwalifikowanych IP opisała w Załączniku nr 3b (*Wzór umowy o dofinansowanie dla projektów realizowanych przez konsorcja*) do Regulaminu konkursu, w tym w Załączniku nr 1 do tego wzoru (*Kwalifikowalność wydatków dla naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-020/19*), część zatytułowana: Typ projektu 2: Wsparcie prac B+R w przedsiębiorstwach, punkt A. Koszty kwalifikowalne, część pn. *Dotyczy instytucji naukowo - badawczych* oraz część pn. *Dotyczy przedsiębiorców*.

Koszty kwalifikowane podzielono na kategorie:

- 1) Koszty wynagrodzeń:
 - a) Umowy o pracę;
 - b) Stosunek cywilnoprawny;
- 2) Koszty aparatury i sprzętu;
- 3) Koszty budynków;
- 4) Koszty badań;
- 5) Inne koszty operacyjne;
- 6) Koszty pośrednie.

W badanych Wnioskach o płatność, Beneficjent wykazał następujące rodzaje kosztów kwalifikowanych:

- wynagrodzenia pracowników, rozliczanie według stawek jednostkowych;
- koszty rzeczywiste (usługi ekspertów i podwykonawców; usługi najmu i dzierżawy; koszty związane z urządzeniami).

W badanym Projekcie koszty pośrednie rozliczane są z wykorzystaniem stawki ryczałtowej w wysokości 15 %. W badanych Wnioskach o płatność, Beneficjent nie wykazał ryczałtowych kosztów pośrednich.

Wydatki kwalifikowane ujęte w badanych Wnioskach o płatność zostały przewidziane w budżecie Projektu, zostały właściwie udokumentowane, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,

wskazanym w Umowie o dofinansowanie. Podatek VAT nie stanowił wydatku kwalifikowanego Projektu. Faktyczne użytkowanie urządzeń i oprogramowania oraz wykonanie pracy, potwierdzają przedstawione przez Beneficjenta: faktury, rachunki, protokoły odbioru, ewidencja środków trwałych, tabele amortyzacyjne oraz listy obecności pracowników. W ramach niniejszego audytu przeprowadzono oględziny Projektu. W trakcie oględzin stwierdzono, iż Beneficjent posiada urządzenia, których koszty zakupu lub dzierżawy wykazano jako wydatki kwalifikowane oraz iż prowadzi zaplanowane badania.

1.1.1. Wynajem miejsc postojowych.

W badanych Wnioskach o płatność, Lider Projektu wykazał m.in. wydatki z kategorii *Koszty budynków*, poniesione po przeprowadzeniu Zapytania ofertowego - wydatki: WYD015 *Wynajem powierzchni badawczej*. Zgodnie z Zapytaniem ofertowym, opublikowanym w Bazie konkurencyjności (32776, 18.06.2020 r.), przedmiotem zamówienia jest usługa wynajmu powierzchni badawczej (minimalnie 90 m², maksymalnie 100 m²), w okresie od 01.07.2020 r. do 30.06.2022 r., z zastrzeżeniem iż termin realizacji może ulec zmianie, jednak nie później niż o 3 miesiące w przód. Lokal powinien znajdować się w Katowicach. Powinna być zagwarantowana możliwość bezpłatnego parkowania dla minimum 4 samochodów. Na wynajmowanej powierzchni zespół badawczy będzie prowadził prace badawczo - rozwojowe, zorganizowane zostaną stanowiska pracy dla zespołu badawczego, umieszczony zostanie niezbędny sprzęt. W terminie podanym w Zapytaniu (26.06.2020 r.), Zamawiający otrzymał jedną ofertę:

- 1) Profit S.C. Beata Zajązkowska, Jan Kracla. Oferta z dnia 24.06.2020 r. Data wpływu: 24.06.2020 r. godzina 12:10:
 - a) lokalizacja: Katowice, ul. Cicha 20;
 - b) powierzchnia: 90 m²;
 - c) cena: 4.500,00 zł netto / miesiąc;
 - d) podpisane Oświadczenia o braku powiązań.

Zamawiający w dniu 30.06.2020 r. zawarł z wybranym Wykonawcą Umowę najmu.

W Umowie wskazano przedmiot zamówienia oraz cenę:

- lokalizacja: Katowice, ul. Cicha 20;
- przedmiot najmu: lokal o łącznej powierzchni całkowitej 90 m²;
- cena: 4.500,00 zł netto / miesiąc;
- okres: od 01.07.2020 r. do 30.06.2022 r.

W Umowie najmu nie zawarto zapisów dotyczących zagwarantowania możliwości bezpłatnego parkowania dla minimum 4 samochodów.

W trakcie audytu, Beneficjent przedstawił *Oświadczenie stron dotyczące miejsc parkingowych do umowy najmu z dnia 30 czerwca 2020 roku oraz Wycenę miejsc parkingowych* (sporządzoną przez Wynajmującego), z dnia 08.04.2022 r., z których wynika iż:

- Wynajmujący dysponuje (także dysponował w momencie składania oferty) 10 miejscami parkingowymi;
- w Umowie najmu z dnia 30.06.2020 r., w opisie przedmiotu umowy, nie wskazano iż obejmuje ona także 4 miejsca parkingowe, jednak Najemca, od początku obowiązywania ww. Umowy, w ramach realizacji tej Umowy, dysponuje 4 miejscami parkingowymi - zgodnie z zapisami Zapytania ofertowego;
- Wynajmujący wycenia koszt wynajmu 1 miejsca parkingowego na 50,00 zł netto (200,00 zł netto za 4 miejsca).

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0462/19,
pod nazwą: Medicine Prescriptive System - Inteligentny system sensoryki domowej dla spersonalizowanej preskrypcyjnej ochrony zdrowia,
w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

Ustalono, iż w ww. budynku mieści się siedziba Beneficjenta (wynajem od 2017 roku) oraz okresowo Beneficjent wynajmował części tego budynku, dla realizacji innych projektów. Beneficjent przedstawił następujące umowy i aneksy do umów:

Lp.	Umowa			Przedmiot			Okres		Czynsz		Opłata za m ² - wyliczona	Uwagi
	data	Aneks		rodzaj	powierzchnia	parking miejsca	od	do	netto	uwagi		
		data	nr									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	25.08.2017	25.08.2017		siedziba Spółki	64,00 m ²	3	01.10.2017		1 068,00 zł	parter, media osobno	16,69 zł	
2	25.08.2017	16.07.2018	2	siedziba Spółki	91,50 m ²	3	01.09.2018		1 880,00 zł	parter i 2 piętro, media osobno	20,33 zł	
3	25.08.2017	29.04.2019	3	siedziba Spółki	151,50 m ²	4	01.05.2019		3 600,00 zł	parter i 2 piętro, media osobno	29,76 zł	
4	25.08.2017	30.08.2019	4	siedziba Spółki	71,50 m ²	4	01.09.2019		2 010,00 zł	parter i 2 piętro, media osobno	28,11 zł	
5	25.08.2017	25.11.2019	5	siedziba Spółki	116,50 m ²	4	01.12.2019		3 200,00 zł	parter i 2 piętro, media osobno	27,47 zł	
6	25.08.2017	29.06.2020	6	siedziba Spółki	5,00 m ²	4	01.07.2020		132,50 zł	parter, media osobno	26,50 zł	
7	25.08.2017	08.04.2022		siedziba Spółki	5,00 m ²	0	01.07.2020		132,50 zł	parter, media osobno	26,50 zł	Porozumienie doprecyzowujące zapisy Aneksu nr 6 - usunęło zapisy o wynajmie miejsc postojowych
8	26.08.2017	26.06.2017		RPSL.01.0 2.00-24-06B0/16	60,00 m ²	0	01.07.2017	30.04.2019	2 640,00 zł	w budynku, w tym m.in. odśnieżanie parkingu, media osobno	44,00 zł	
9	22.02.2018	22.02.2018		RPSL.01.0 2.00-24-053F/17	45,00 m ²	0	01.03.2018	30.11.2019	2 475,00 zł	w budynku, w tym m.in. odśnieżanie parkingu, media osobno	55,00 zł	
10	30.06.2020	30.06.2020		badany Projekt	90,00 m ²	0	01.07.2010	30.06.2022	4 500,00 zł	w budynku, w tym m.in. odśnieżanie parkingu, media osobno, parking tylko w Zapytaniu: min. 4	50,00 zł	
11	30.06.2020	08.04.2022		badany Projekt	90,00 m ²	4	01.07.2010	30.06.2022	4 500,00 zł	w budynku, w tym m.in. odśnieżanie parkingu, media osobno	50,00 zł	Porozumienie doprecyzowujące zapisy Umowy - wskazano, iż Umowa obejmuje także 4 miejsca parkingowe

W umowie najmu siedziby spółki, w § 2 pkt 1. lit c), zapisano iż przedmiotem najmu są także wskazane na załączonym rysunku miejsca parkingowe (4 miejsca, od 01.05.2019 r. do nadal). W umowie tej nie wskazano odrębnej opłaty za wynajem miejsc parkingowych.

W trakcie audytu, Beneficjent przedstawił *Porozumienie do Umowy najmu siedziby spółki*, z dnia 08.04.2022 r., z którego wynika iż:

- Najemca od 01.07.2020 r., w ramach realizacji Umowy z dnia 25.08.2017 r., nie dysponuje żadnymi miejscami parkingowymi;
- w Aneksie nr 6 z dnia 29.06.2020 r. do Umowy najmu z dnia 25.08.2017 r., w opisie przedmiotu Umowy, nie powinno być zapisów o wynajęciu 4 miejsc postojowych (omyłka, niedopatrzenie stron umowy).

W trakcie oględzin przeprowadzonych w dniu 06.04.2022 r., stwierdzono iż na ogrodzonej posesji na której znajduje się przedmiotowy budynek, znajdują się 4 miejsca parkingowe, oznaczone nazwą Beneficjenta.

W ramach audytu poproszono IP o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie. IP, w piśmie z dnia 22.04.2022 r., stwierdziła iż wykazanie wartości usługi wynajmu miejsc parkingowych, w wydatkach kwalifikowanych Projektu, stanowi nieprawidłowość.

Z zapisów Regulaminu konkursu, wynika iż jako koszty kwalifikowane Projektu, można uznać jedynie koszty wynajmu powierzchni laboratoryjnej, na której realizowane są badania.

W ocenie IA, wynajmowane miejsca postojowe, nie mogą być uznane jako powierzchnia laboratoryjna. Koszty wynajmu miejsc postojowych, stanowią część kosztów ogólnych ponoszonych przez Beneficjenta, które są rozliczane według stawki ryczałtowej. Zatem koszty wynajmu miejsc postojowych, nie stanowią kosztu kwalifikowanego Projektu.

Beneficjent w badanych Wnioskach o płatność, wykazał koszty z tego tytułu, w łącznej wysokości 1.800,00 zł - wynajem w okresie od lipca 2020 roku do marca 2021 roku (9 miesięcy); 4 miejsca postojowe o wartości 50,00 zł każde (50,00 x 4 x 9).

1.1.2. Ewidencja czasu pracy personelu projektu, wykazana w systemie SL2014.

W trakcie wstępnych prac audytowych, w dniu 03.02.2022 r., stwierdzono iż w systemie SL2014, w części Personel projektu, nie występują żadne zapisy (badane Wnioski o płatność zostały zatwierdzone przez IP w dniu 11.08.2021 r.).

W trakcie audytu, w odpowiedzi na pytanie Zespołu audytowego, zapisy systemu SL2014 zostały uzupełnione o dane Personelu projektu (zgodnie z SL2014 - data przesłania: 2022-03-18).

W ramach audytu poproszono IP o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie. IP, w piśmie z dnia 22.04.2022 r., stwierdziła m.in. iż - co do zasady - po zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność, w przypadku rozliczenia wydatków związanych z personelem projektu, należy wystać do systemu SL dane pracowników. Eksport odbywa się z opóźnieniem, tj. o godzinie 5 rano dnia następnego zostaje zaktualizowana baza SL.

W ocenie IA, przesłanie danych personelu projektu (w tym pracowników zatrudnionych przez Lidera) do systemu SL2014, 7 miesięcy po zatwierdzeniu badanych Wniosków o płatność, skutkowało brakiem możliwości zidentyfikowania ewentualnych nieprawidłowości w rozliczaniu czasu pracy, w badanym Projekcie oraz w innych projektach, w których pracowały te osoby.

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Iconity Sp. z o.o. jest podmiotem (osoba prawna prowadząca działalność gospodarczą), który, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, nie ma obowiązku stosowania przepisów tych ustaw. W odniesieniu do badanych wydatków, Beneficjent był zobowiązany do stosowania zasad opisanych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 22 sierpnia 2019 r. (punkt 6.5.1 *Rozeznanie rynku* i punkt 6.5.2 *Zasada konkurencyjności*).

Politechnika Śląska jest podmiotem (jednostka sektora finansów publicznych, uczelnia publiczna), który, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, ma obowiązek stosowania przepisów tych ustaw.

Wszystkie wydatki, wykazane w badanych Wnioskach o płatność, poniesione przez Politechnikę Śląską, dotyczyły usług badawczych i rozwojowych, które są zwolnione ze stosowania Pzp (art. 4 pkt 3 lit. e)).

Zgodnie z punktem 6.5 6 a) Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków z dnia 22 sierpnia 2019 r. (*Zamówienia udzielane w ramach projektów*): Procedur określonych w sekcjach 6.5.1 (*Rozeznanie rynku*) i 6.5.2 (*Zasada konkurencyjności*) nie stosuje się do zamówień określonych w art. 4 Pzp, z wyjątkiem zamówień określonych w art. 4 pkt 8 Pzp, przy czym udzielenie zamówienia, którego przedmiotem jest nabycie własności lub innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości przez podmiot niebędący zamawiającym w rozumieniu Pzp z pominięciem zasady konkurencyjności jest możliwe jedynie w przypadku braku powiązań osobowych i kapitałowych, o których mowa w sekcji 6.5.2 pkt 2 lit. a.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwe tryby postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe / niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu / kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawcy wykonali / wykonują zamówienia w terminie i zakresie określonym w ofercie / umowie.

1.3. Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność Projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

W ramach Projektu nie przewidziano prac dotyczących infrastruktury. Działania prowadzone w ramach Projektu, nie stanowią ingerencji w środowisko naturalne. Dla Projektu nie było obowiązku przeprowadzenia Oceny oddziaływania na środowisko.

1.4. Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Projekt jest realizowany przez 2 partnerów:

- 1) Lider - Beneficjent: Iconity Sp. z o.o.,
- 2) Partner: Politechnika Śląska.

Lider Projektu (małe przedsiębiorstwo - zgodnie z WND), uzyskał dofinansowanie w wysokości:

- Badania przemysłowe - 80 %,
- Eksperymentalne prace rozwojowe - 60 %.

Partner Projektu (uczelnia), uzyskał dofinansowanie w wysokości 100 % - organizacja prowadząca badania i upowszechniająca wiedzę, która nie działa jako przedsiębiorca.

Pomocą publiczną objęta jest wyłącznie pomoc udzielona Liderowi Projektu.

W ramach badanego Projektu Lider uzyskał pomoc publiczną w ramach Programu pomocowego o numerze referencyjnym:

- SA.42839(2015/X): Pomoc na badania podstawowe, badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Pomoc ta została udzielona na podstawie przepisów:

- Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz.U.UE.L.2014.187.1 ze zm.);
- ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2020 r., poz. 818 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na badania podstawowe, badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz.U. poz. 1075).

W trakcie audytu ustalono, że Lider Projektu uzyskał pomoc publiczną zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i na zasadach dotyczących rodzaju otrzymanej pomocy, pomoc została przyznana do prawidłowych kategorii wydatków, w prawidłowej wysokości (% dofinansowania), pomoc nie podlegała obowiązkowi zgłoszenia KE.

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, tj. zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest współfinansowany ze środków unijnych: Beneficjent (Lider i Partner) umieścił stosowaną informację na swojej stronie internetowej; dokumenty związane z Projektem opatrzone wymaganymi logo; Beneficjent umieścił plakat informacyjny w miejscu realizacji Projektu.

1.6. Wydatki są zgodne 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 neutralność Projektu względem zasad polityki społeczeństwa informacyjnego.

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).

W trakcie audytu ustalono, że (Beneficjent tj. odpowiednio Lider i Partner Projektu):

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające badane Wnioski o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta;

- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- wydatki dotyczyły wyłącznie badanego Projektu;
- została zachowana ścieżka audytu.

3) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) oraz ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. d) rozporządzenia nr 1303/2013 - 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 oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014, a dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne.

W badanym Projekcie nie przewidziano wydatków ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. c) (kwoty ryczałtowe nieprzekraczające 100.000 EUR wkładu publicznego) lub art. 109 (Wspólny plan działania) Rozporządzenia (UE) Nr 1303/2013 lub art. 14 ust. 1 (standardowe stawki jednostkowe i kwoty ryczałtowe w projektach finansowanych z EFS) Rozporządzenia (UE) Nr 1304/2013.

W Projekcie występują wydatki ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) (standardowe stawki jednostkowe) oraz ustalone zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. d) (finansowania w oparciu o stawki ryczałtowe, obliczonego przez zastosowanie wartości procentowej do jednej lub kilku kategorii kosztów) Rozporządzenia (UE) Nr 1303/2013.

W Projekcie przyjęto finansowanie w oparciu o stawki jednostkowe wynagrodzeń personelu Projektu, obejmujących pracę w zakresie Zadania 1 (Prace przemysłowe) oraz Zadania 2 (Prace rozwojowe), na stanowiskach:

- Programista komponentów sieciowych (WYD007 i WYD041),
- Programista komponentów SI (WYD008 i WYD042),
- Programista oprogramowania serwerowego (WYD009 i WYD043),
- Quality assurance w obszarze elektroniki i komunikacji (WYD010 i WYD044),
- Quality assurance w obszarze systemów informatycznych i algorytmów (WYD045).

Beneficjent w badanych Wnioskach o płatność pośrednią, rozliczył koszty wynagrodzeń, zgodnie z przedstawionymi listami obecności pracowników oraz przy zastosowaniu stawek, wynikających z zaakceptowanego przez IP Wniosku o dofinansowanie.

W Projekcie przyjęto finansowanie kosztów pośrednich w oparciu o stawkę ryczałtową, obliczoną przez zastosowanie wartości procentowej (15 %) do jednej kategorii kosztów (koszty obliczone według stawek jednostkowych - wynagrodzenie personelu, dotyczące zadań przewidzianych w Projekcie (Zadanie 1 i Zadanie 2)).

Beneficjent w badanych Wnioskach o płatność pośrednią nie rozliczył kosztów pośrednich.

We Wnioskach o dofinansowanie (punkt F.1. Wskaźniki produktu i inne wskaźniki rzeczowe stosowane w celu monitorowania postępów), Beneficjent przyjął następujące wskaźniki:

- produktu:

Lp.	Wskaźnik	Jednostka miary	Wartość docelowa
1	2	3	4
1	Liczba realizowanych prac B+R (typ 2 projektu) [szt.]	sztuka	1,000

2	Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) [zł]	zł	1 405 962,980
3	Liczba przedsiębiorstw współpracujących z ośrodkami badawczymi (typ 2 projektu) [szt.]	sztuka	1,000
4	Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie prowadzenia prac B+R (typ 2 projektu) [szt.]	sztuka	1,000
5	Liczba realizowanych projektów B+R (typ 2 projektu) [szt.]	sztuka	1,000
6	Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje [szt.]	sztuka	1,000
7	Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne w projekty w zakresie badań i rozwoju (typ 2 projektu) [zł]	zł	1 405 962,980
8	Liczba przedsięwzięć i projektów w inteligentnych specjalizacjach [szt.]	sztuka	1,000

- rezultatu:

Lp.	Wskaźnik	Jednostka miary	Wartość docelowa	Uwagi
1	2	3	4	5
1	Liczba skomercjalizowanych wyników prac B+R w przedsiębiorstwach (typ 2 projektu) [szt.]	sztuka	1,000	

Beneficjent nie złożył jeszcze końcowego wniosku o płatność (termin zakończenia realizacji Projektu, upływa w dniu 30.06.2022 r.). W punkcie F.1.1. (Wskaźniki kluczowe) ostatniego z badanych Wniosków o płatność (WNP 3 za okres do 16.04.2021 r.), Beneficjent wykazał osiągnięcie części wskaźników produktu.

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

C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Numer ustalenia
1	2	3	4	5	6
RPSL.01.02.00-24-0462/19-001	600,00 zł			8.9	1
RPSL.01.02.00-24-0462/19-002	600,00 zł			8.9	1
RPSL.01.02.00-24-0462/19-003	600,00 zł			8.9	1
RAZEM	1 800,00 zł	394,06 €	4,5678		

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
6	7
1	<p>Beneficjent wykazał jako wydatki kwalifikowane Projektu, wydatki z tytułu wynajmu miejsc postojowych - co jest niezgodne z Regulaminem konkursu, w którym zapisano iż jako koszty kwalifikowane Projektu, można uznać jedynie koszty wynajmu powierzchni laboratoryjnej, na której realizowane są badania. W ocenie IA, wynajmowane miejsca postojowe, nie mogą być uznane jako powierzchnia laboratoryjna. Koszty wynajmu miejsc postojowych, stanowią część kosztów ogólnych ponoszonych przez Beneficjenta, które są rozliczane według stawki ryczałtowej. Zatem wykazane koszty rzeczywiste, z tytułu wynajmu miejsc postojowych, nie stanowią kosztów kwalifikowanych Projektu.</p> <p>W związku z powyższym, wartość wydatków niekwalifikowanych, w odniesieniu do wydatków wykazanych we Wniosku o płatność nr: - RPSL.01.02.00-24-0462/19-001, pozycje: 12, 13 i 14, wynosi: 600,00 zł (200,00 x 3);</p>

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0462/19,
pod nazwą: Medicine Prescriptive System - Inteligentny system sensoryki domowej dla spersonalizowanej preskrypcyjnej ochrony zdrowia,
w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

- RPSL.01.02.00-24-0462/19-002, pozycje: 21, 22 i 23, wynosi: 600,00 zł (200,00 x 3); - RPSL.01.02.00-24-0462/19-003, pozycje: 19, 20 i 21, wynosi: 600,00 zł (200,00 x 3). Razem 1.800,00 zł, co stanowi równowartość 394,06 € (zgodnie z kursem przeliczeniowym 4,5678 zł/€).

Badanie w ramach niniejszego audytu, nie było prowadzone na próbie wydatków z Wniosków o płatność - ekstrapolacja błędów nie ma zastosowania.

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
w Katowicach

Ewa Gerlach

.....
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1) Śląskie Centrum Przedsiębiorczości - Instytucja Pośrednicząca w ramach RPOWSL 2014-2020,
- 2) aa.