

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.52.73.2022.7

Podsumowanie ustaleń w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-045B/19, pod nazwą: **Opracowanie modelu predykcyjnego służącego do redukcji odstępstw i błędów w systemach zarządzania produkcją przy wykorzystaniu fuzji ekonomii behawioralnej i wzorców zachowań ludzkich**, w ramach prowadzonego audytu operacji **Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020**

Katowice, dnia 23 czerwca 2022 roku

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 10.05.2022 r. do 20.06.2022 r. (z przerwami) u Beneficjenta:

Cfi Systemy Informatyczne Sp. z o.o., 31-436 Kraków, ul. Trębacza 18b, NIP 676-22-60-642

w zakresie Projektu:

RPSL01.02.00-24-045B/19

Opracowanie modelu predykcyjnego służącego do redukcji odstępstw i błędów w systemach zarządzania produkcją przy wykorzystaniu fuzji ekonomii behawioralnej i wzorców zachowań ludzkich

realizowanego w ramach:

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

w zakresie Wniosku o płatność

nr: **RPSL01.02.00-24-045B/19-**

002

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	24 maja 2022 roku (w siedzibie Oddziału Spółki: 40- 246 Katowice, ul. Porcelanowa 19) W okresie od 10 maja do 20 czerwca 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.	nie prowadzono

W dniach: 20 i 23 czerwca 2022 roku, w audycie uczestniczyła Ewa Gerlach, Naczelnik Wydziału ICE w IAS w Katowicach.

Czynności przeprowadzone u Beneficjenta udokumentowano Protokołem audytu nr 2401-ICE.52.73.2022.6 z dnia 20.06.2022 r. oraz Protokołem oględzin nr 2401-ICE.52.73.2022.2 z dnia 24.05.2022 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 (ort. 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.01.02.00-24-045B/19-001 z dnia 09.10.2019 r. wraz z załącznikami oraz kolejne wersje tego Wniosku (do WND 6);
- 3) Umowę o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.00-24-045B/19-00 z dnia 16.06.2020 r. wraz z załącznikami, w tym poprawiony i uzupełniony Wniosek o dofinansowanie nr WND-RPSL.01.02.00-24-045B/19-003 z dnia 19.05.2020 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 Beneficjenta;
- 6) Wyjaśnienia i dokumenty udostępnione przez IP na internetowym dysku lub przekazane przez IP pocztą elektroniczną, w dniach: 10 i 11 maja 2022 roku;
- 7) Wyjaśnienia i dokumenty przekazane przez Beneficjenta w dniach: 24 maja 2022 roku oraz 1 i 2 czerwca 2022 roku.

W ramach audytu, w dniu 24.05.2022 r., przeprowadzono oględziny Projektu - czynności te udokumentowano Protokołem oględzin z dnia 24.05.2022 r.

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.

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o płatność nr:

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.U.E.L.2014.138.5 ze zm.).

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE)		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs 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.01.02.00-24-045B/19-002	1 007 836,63 zł	219 285,60 €	1 007 836,63 zł	219 285,60 €	4,5960	806 269,30 zł	201 567,33 zł

- 2) Dokumenty wymienione powyżej;
- 3) Faktury i polecenia księgowania - stanowiące podstawę poniesienia wydatków kwalifikowalnych, wykazanych w badanym Wniosku 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 MliR/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 MliR/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. postępowania oraz Umowę zawartą z Wykonawcą wyłonionym w ramach tego postępowania:

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	Zapytanie ofertowe nr 2/2020 /1254068	686 000,00 zł	Zapytanie ofertowe	Powyżej progów unijnych (217 921,44 € / 4,2693 zł/€)	Powyżej progów unijnych (217 921,44 € / 4,2693 zł/€)	930 372,00 zł	RPSL.01.02 .00-24-045B/19- 002	326 000,00 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 strony internetowej Beneficjenta (<https://www.cfi.pl>);
- 3) Treść plakatu informacyjnego, umieszczonego w miejscu realizacji Projektu;
- 4) Oznaczenia na dokumentach Beneficjenta, 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)
Wniosek 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.01.02.00-24-045B/19-002	1 007 836,63 zł	219 285,60 €	1 007 836,63 zł	219 285,60 €	4,5960

W tym zbadano wydatki dotyczące CON/ID-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.01.02.00-24-045B/19-002	0,00 zł	0,00 €	0,00 zł	0,00 €	4,5960

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

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- posiadania przez Beneficjenta oryginalnej dokumentacji wspierającej ww. Wniosek o płatność, -zgodności danych Beneficjenta, wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowalnych, z danymi wykazanymi w Umowie,
- zgodności kwot wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku 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 1303/2013¹ i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013², 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:

¹ 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 uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U.U.E.L.2013.347.320 ze zm.).

² 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.U.E.L.2013.347.470 ze zm.).

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-D07/21-01, z dnia 14.01.2022 r.;
 - b) Wniosek do KE, złożony przez Instytucję Certyfikującą, nr RPSL.IC.00-W06/21-00, z dnia 09.03.2022 r.;
 - c) Wyjaśnienia IP, z dnia 10.06.2022 r.;
- 2) Potwierdzenie wykonanej operacji, z rachunku bankowego:
 - a) 88 2490 0005 0000 4530 9298 1728 na który
otrzymano kwotę 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, spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art.27 ust. 2 pkta) 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 - z wyjątkiem opisanym poniżej - realizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie;
- 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 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 kwalifikowalnych IP opisała w Załączniku nr 3a (*Wzór umowy o dofinansowanie dla projektów bez partnerstwa*) do Regulaminu konkursu , w tym w Załączniku nr 1 do tego wzoru (*Kwalifikowalność wydatków dla naboru nr RPSL.01.02.00-1P.01-24-020/19*), część zatytułowana: Typ

projektu 2: Wsparcie prac B+R w przedsiębiorstwach, punkt A. Koszty kwalifikowalne, 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 ramach Projektu występują:

- wynagrodzenia pracowników, rozliczanie według stawek jednostkowych (Umowy o pracę);
- koszty rzeczywiste, w tym:
 - usługi dzierżawy, amortyzacja środka trwałego (Koszty aparatury i sprzętu),
 - usługi ekspertów i podwykonawców (Koszty badań),
 - koszty związane z urządzeniami (Inne koszty operacyjne);
- ryczałtowe koszty pośrednie.

W badanym Wniosku o płatność nr 2, Beneficjent wykazał następujące rodzaje kosztów kwalifikowalnych:

- wynagrodzenia pracowników, rozliczanie według stawek jednostkowych;
- koszty rzeczywiste (kolokację powierzchni serwerowej w centrum danych, usługi ekspertów);
- amortyzację serwera;
- ryczałtowe koszty pośrednie.

Wydatki kwalifikowane ujęte w badanym Wniosku o płatność zostały przewidziane w budżecie Projektu, zostały właściwie udokumentowane (z wyjątkiem opisanym poniżej), zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, wskazanym w Umowie o dofinansowanie. Podatek VAT nie stanowił wydatku kwalifikowanego Projektu. Faktyczne użytkowanie urządzeń oraz wykonanie pracy, potwierdzają przedstawione przez Beneficjenta: faktury, rachunki, protokoły odbioru, ewidencja środków trwałych, tabele amortyzacyjne oraz Miesięczne karty czasu pracy pracowników. W ramach niniejszego audytu przeprowadzono oględziny Projektu. W trakcie oględzin stwierdzono, iż Beneficjent posiada urządzenia, których koszty zakupu wykazano jako wydatki kwalifikowane oraz iż prowadzi zaplanowane badania.

1.1.1. Kolokacja powierzchni serwerowej w centrum danych.

W badanym Wniosku o płatność, Beneficjent wykazał wydatki, poniesione w ramach Sygnatury kosztów WYD005 (*Kolokacja powierzchni serwerowej w centrum danych*), w łącznej kwocie 4.892,63 zł (6 faktur, za okres od listopada 2020 roku do kwietnia 2021 roku).

Zgodnie Wnioskiem o dofinansowanie:

- Kolokacja powierzchni serwerowej w centrum danych (WYD005):

Z uwagi na brak odpowiedniej serwerowni u Wnioskodawcy planowane jest posadowienie serwera w dedykowanej serwerowni w centrum przetwarzania danych. Parametry: dzierżawa powierzchni serwerowej w centrum danych, łącze internetowe minimum 1 GB/s, szacowana dostępność usługi 99,9 %.

Koszt został wyliczony z cennika ze stron internetowych, na kwotę 800,00 zł / miesiąc. Wykorzystanie w okresie: 01.08.2020 r. - 30.04.2022 r. (21 miesięcy). Łączne koszty kwalifikowalne: 16.800,00 zł.

W celu udokumentowania wydatków w zakresie WYD005, Beneficjent przedstawił:

- Notatkę służbową, z dnia 29.11.2019 r., dotyczącą szacowania wartości zakupów w planowanym do realizacji projekcie (uzyskane ceny zł/miesiąc: 950,00 zł, 800,00 zł, 1.240,00 zł);
- Umowę na świadczenie usług kolokacji nr AP92/2018/18 z dnia 04.12.2018 r., zawartą z | koszty kolokacji (przestrzeń) 660,00 zł netto miesięcznie oraz koszty zmienne;
- Umowę na świadczenie usług telekomunikacyjnych nr AP92/2020/06 z dnia 01.08.2020 r., zawartą abonament 800,00 zł netto miesięcznie;
- Dokumentację przekazania urządzeń w miejsce świadczenia usług kolokacji (urządzenia nieobjęte Projektem);
- Protokół przekazania urządzenia (Serwer Dell - objęty Projektem), z dnia 29.11.2020 r. (Cfi) i 29.10.2020 r.H;
- Faktury zakupu, na kwotę 660,00 zł netto (opłata stała) oraz opłaty zmienne eksploatacyjne, związane z warunkami środowiskowymi w danym miesiącu (chłodzenie itp.);
- Zestawienie faktur wystawionych przez^^^^^^^^^^J dla Cfi Systemy Informatyczne Sp. z o.o.;
- Wyjaśnienia - pismo Beneficjenta z dnia 31.05.2022 r., punkt 3);
- Wyjaśnienia - pismo Beneficjenta z dnia 02.06.2022 r. wraz z załącznikami.

W ramach audytu poproszono IP o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie. IP, w piśmie z dnia 10.06.2022 r., stwierdziła iż:

Przedstawiona przez beneficjenta umowa AP92/2018/18 z dnia 04.12.2018 r. mogłaby stanowić podstawę do kwalifikowania poniesienia wydatków na kolokację serwera objętego dofinansowanym projektem, pod warunkiem wyraźnego wskazania, wyodrębnienia momentu, w którym do kolacji został wprowadzony serwer objęty projektem (co miało miejsce 29.11.2020 r.). Nie dostarczono jednak specyfikacji dotyczącej kolokacji urządzeń objętych projektem. IP RPO WSL przystąpi do procedury zmierzającej do odzyskania środków, które zostały nienależycie przekazane beneficjentowi.

Z ustaleń audytu wynika, iż przedstawione przez Beneficjenta wydatki w ramach Sygnatury WYD005, nie są kwalifikowalne, ponieważ nie zostały należycie udokumentowane - Beneficjent nie udowodnił, iż przedstawione faktury dotyczą (zwłaszcza w całości) kolokacji serwera wykorzystywanego w ramach Projektu.

We Wniosku o dofinansowanie przewidziano poniesienie wydatków z tytułu kolokacji powierzchni serwerowej w centrum danych. Z przedstawionych dokumentów i Wyjaśnień Beneficjenta, wynika iż:

- usługę kolokacji Cfi Systemy Informatyczne Sp. z o.o. nabywa na podstawie umowy zawartej w 2018 roku i dotyczy ona różnych urządzeń Beneficjenta, przy czym - pomimo pytań ZA - Beneficjent nie wskazał precyzyjnie, jakich i w jakich okresach;
- z przedstawionego przez Beneficjenta zestawienia faktur, wynika iż w momencie przekazania serwera objętego Projektem w miejsce świadczenia usługi, łączne koszty kolokacji ponoszone przez Beneficjenta nie uległy zmianie - miesięczne koszty różnią się ze względu na elementy zmienne (chłodzenie itp.) - należy uznać, iż koszty te dotyczą urządzeń nieobjętych Projektem;
- równocześnie Beneficjent nabywa usługę telekomunikacyjną - umowa zawarta w 2020 roku i pierwotnie przekazana do ŚCP jako umowa dotycząca wydatków z Sygnatury WYD005 (Wyjaśnienia Beneficjenta z dnia 02.06.2022 r.: ... co wiąże się z koniecznością zwiększenia przepustowości łącza internetowego) - jednak tego typu koszty nie zostały przewidziane w zatwierdzonym Wniosku o dofinansowanie.

W omawianym przypadku mają zastosowanie:

- Wytyczne 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. - obowiązujące od 09.09.2019 r. do 31.12.2020 r.:
- oraz

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z 21 grudnia 2020 r. - obowiązujące od 01.01.2021 r.: - punkt 6.2.3 d) (*Ocena kwalifikowalności wydatku*): Wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki ... został uwzględniony w budżecie projektu współfinansowanego ze środków EFS, z zastrzeżeniem pkt 10 i 11 podrozdziału 8.3, a w przypadku projektów współfinansowanych ze środków FS i EFRR - w zakresie rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie projektu; -punkt 6.2.3 h) (*Ocena kwalifikowalności wydatku*): został należycie udokumentowany, zgodnie z wymogami w tym zakresie określonymi w Wytycznych, Wytycznych PT, o których mowa w rozdziale 4 pkt 2, lub ze szczegółowymi zasadami określonymi przez IZ PO.

Wykazanych przez Beneficjenta wydatków nie można uznać za kwalifikowane, ponieważ nie spełniają kryteriów opisanych w ww. Wytycznych:

- nie zostały należycie udokumentowane (usługi kolokacji),
- nie zostały wymienione w budżecie Projektu (usługi internetowe, do których kilkakrotnie, w składanych dokumentach i wyjaśnieniach, nawiązuje Beneficjent).

W związku z powyższym, wartość wydatków niekwalifikowalnych, w odniesieniu do wydatków wykazanych we Wniosku o płatność nr:

- RPSL.01.02.00-24-045B/19-002, pozycje: 18,19, 20, 21, 22 i 23, wynosi: 4.892,63 zł (1.064,54 €, kurs: 4,5960 zł/€), w tym zawyżone dofinansowanie UE (80 %) wynosi 3.914,10 zł (851,63 €).

1.2. Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

Cfi Systemy Informatyczne 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*). W ramach badanego Wniosku o płatność, ww. procedury miały zastosowanie do wyboru wykonawców w zakresie Sygnatur kosztów WYD003 i WYD004. Pozostałe zakupy były zwolnione z ich stosowania, ze względu na wartość szacunkową lub przedmiot.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb 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 najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonuje zamówienie w terminie i zakresie określonym w 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.

W ramach badanego Projektu Beneficjent 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 Beneficjent 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 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 posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające badany Wniosek 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:

- WYD008 i WYD020 Główny architekt,
- WYD009 Specjalista w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi,
- WYD010 Programista 1,
- WYD011 Programista 2,
- WYD012 Programista API,
- WYD013 Programista bazodanowy,
- WYD014 Tester 1,
- WYD015 Tester 2.

Beneficjent w badanym Wniosku o płatność pośrednią, rozliczył koszty wynagrodzeń, zgodnie z przedstawionymi Miesięcznymi kartami czasu pracy 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)).

W badanym Wniosku o płatność Beneficjent wykazał koszty pośrednie, w wysokości proporcjonalnej do wykazanych kosztów bezpośrednich (wyłącznie koszty pracy, obliczone według stawek jednostkowych).

We Wniosku o dofinansowanie (punkt F.I. *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	Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6)	zł	1 273 818,000
2	Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2)	sztuka	1,000
3	Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie prowadzenia prac B+R	sztuka	1,000
4	Liczba realizowanych prac B+R	sztuka	1,000
5	Liczba realizowanych projektów B+R	sztuka	1,000
6	Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne w projekty w zakresie badań i rozwoju	zł	1 273 818,000
7	Liczba przedsięwzięć i projektów w inteligentnych specjalizacjach	sztuka	1,000

- rezultatu:

Lp-	Wskaźnik	Jednostka miary	Wartość docelowa
1	2	3	4
1	Liczba skomercjalizowanych wyników prac B+R w przedsiębiorstwach (typ 2 projektu)	sztuka	1,000

Beneficjent nie złożył jeszcze końcowego wniosku o płatność. W badanym Wniosku o płatność (WNP 2 za okres do 31.05.2021 r.), Beneficjent wykazał osiągnięcie części wskaźników produktu.

4) W trakcie audytu stwierdzono następujące naruszenia art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013.

Wniosek o płatność nr 2 został złożony przez Beneficjenta w dniu 22.07.2021 r. IP, w związku z koniecznością zgromadzenia odpowiednich dokumentów potwierdzających, w tym dokumentów niezbędnych do kontroli zarządczej na mocy art. 125 ust. 4 lit. a) akapit pierwszy Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., dwukrotnie wzywała Beneficjenta do usunięcia braków w złożonym Wniosku. Pierwsze wezwanie wysłano w dniu 19.10.2021 r., tj. na 1 dzień przed upływem terminu refundacji (20.10.2021 r.). Ostatnie uzupełnienie Beneficjenta zostało złożone w dniu 01.12.2021 r. Beneficjent otrzymał kwotę refundacji w dniu 15.12.2021 r.

Z ustaleń audytu wynika, iż refundacja wydatków, wynikająca z badanego Wniosku o płatność, została wypłacona później niż w 90 dniu od dnia przedłożenia tego Wniosku, tj. 42 dni po upływie terminu (drugie wezwanie do usunięcia braków wystosowano po upływie terminu refundacji) - przy czym z dokumentacji przedłożonej przez IP, wynika iż opóźnienie to nie było należycie uzasadnione.

IP, w Wyjaśnieniach z dnia 10.06.2022 r., podała iż:

Informuję że powodem (znacznego wydłużenia procesu rozpatrywania wniosków o płatność w ramach niniejszego projektu) było znaczne obciążenie jednostki (IP ŚCP), spowodowane ogłoszeniem w kwietniu 2020 r. konkursu w ramach Śląskiego Pakietu dla Gospodarki, w ramach którego wpłynęło ponad 2,5 tysiąca wniosków o dofinansowanie wymagających przeprowadzenia oceny spełnienia warunków formalnych, oceny formalnej i merytorycznej. Ze względu na skalę złożonych wniosków, w ocenę tych wniosków zaangażowana była cała jednostka, w tym również pracownicy Wydziału Rozliczeń, co miało bezpośrednie przełożenie na terminowość weryfikacji wniosków o płatność. Następstwem tak znacznej ilości złożonych wniosków o dofinansowanie, było podpisanie umów o dofinansowanie i w konsekwencji znaczny wzrost liczby wniosków o płatność procedowanych w ramach ww. konkursu. Pomimo podjęcia

szeregu działań, w celu przyspieszenia tempa weryfikacji wniosków o płatność, dochowanie terminów weryfikacji było niemożliwe dla większości projektów. Konsekwencje te były odczuwalne w dłuższym okresie czasu i były głównym powodem znacznego wydłużenia czasu oceny wniosków o płatność.

Refundacja wydatków 42 dni po upływie ww. terminu, stanowi naruszenie postanowień art. 132 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., zgodnie z którym, z zastrzeżeniem dostępności środków z początkowej i rocznej płatności zaliczkowej i z płatności okresowych, instytucja zarządzająca zapewnia, aby beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta.

Przytoczone przez IP ŚCP powody opóźnienia wypłaty refundacji, nie spełniają kryteriów opisanych w art. 132 ust. 2 ww. Rozporządzenia, tj. powody te nie obejmowały przypadków gdy:

- a) kwota ujęta we wniosku o płatność jest nienależna lub odpowiednie dokumenty potwierdzające, w tym dokumenty niezbędne do kontroli zarządczej na mocy art. 125 ust. 4 lit. a) akapit pierwszy, nie zostały przedłożone;
- b) wszczęto dochodzenie w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na dane wydatki.

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.01.02.00-24-045B/19-002	4 892,63 zł	1 064,54 €	4,5960 zł/€	8.3	1
RAZEM	4 892,63 zł	1 064,54 €			

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
6	7
1	<p>Beneficjent wykazał jako wydatki kwalifikowane Projektu, wydatki z tytułu kolokacji powierzchni serwerowej w centrum danych.</p> <p>W ocenie IA, wydatki te - pomimo iż zostały wykazane w budżecie Projektu - nie zostały właściwie udokumentowane. Beneficjent nie przedstawił jednoznacznych dowodów, potwierdzających iż przedstawione wydatki (faktury) dotyczą (zwłaszcza w całości) usług bezpośrednio związanych z Projektem (usług wymienionych w zatwierdzonym Wniosku o dofinansowanie).</p> <p>W związku z powyższym, wartość wydatków niekwalifikowalnych, w odniesieniu do wydatków wykazanych we Wniosku o płatność nr: - RPSL.01.02.00-24-045B/19-002, pozycje: 18, 19, 20, 21, 22 i 23, wynosi: 4.892,63 zł (1.064,54 €, kurs: 4,5960 zł/€), w tym zawyżone dofinansowanie UE (80 %) wynosi 3.914,10 zł (851,63 €).</p>

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