

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.521.3.2023.5

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0B3B/20 pod nazwą „Zastosowanie dużych zbiorów danych tzw. Big Data w procesach modelowania i zarządzania ruchem” w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020

Katowice, 22 marca 2023r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 31 stycznia do 15 marca 2023 r. u:

Beneficjenta/Lidera Projektu: LPW SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

NIP: 6342912575

adres siedziby: ul. Żeliwna 38, 40-599 Katowice

w zakresie:

nazwa projektu: Zastosowanie dużych zbiorów danych tzw. Big Data w procesach modelowania i zarządzania ruchem

numer projektu: RPSL.01.02.00-24-0B3B/20

numer wniosku o płatność: RPSL.01.02.00-24-0B3B/20-001

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia audytu u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)	Data prowadzenia audytu w IAS
Joanna Jarzyna	Główny ekspert skarbowy	31.01.2023 r. 28.02.2023 r. 01, 06, 08-10.03.2023 r.	nie prowadzono*	24.01.2023 r. 14, 15, 22, 23, 28.02.2023 r. 01, 06, 07, 10.03.2023 r.
Karina Bera	Główny ekspert skarbowy	31.01.2023 r., 07-10, 13- 15.03.2023 r.		23, 24, 27.02.2023 r. 06, 10.03.2023 r.
Bożena Kołodziej	Główny ekspert skarbowy	31.01, 1, 3.02.2023 r.		24, 26, 27, 30.01.2023r. 02, 06-10 ¹ , 13, 15, 16,17.02.2023 r.

*dokumenty pozyskano w wersji elektronicznej

W dniach, 17, 20 i 22 marzec 2023 roku, w audycie uczestniczyła Ewa Gerlach, Naczelnik Wydziału ICE w IAS w Katowicach.

Czynności przeprowadzone u Beneficjenta udokumentowano Protokołem nr 2401-ICE.521.3.2023.4 z dnia 21.03.2023 r.

W dalszej części nin. Podsumowania ustaleń użyto następujących skrótów:

- Beneficjent/Lider Projektu/ LPW Sp. z o.o. – LPW SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ,
- Projekt – „Zastosowanie dużych zbiorów danych tzw. Big Data w procesach modelowania i zarządzania ruchem”,
- Wniosek o dofinansowanie/WoD - Wniosek o dofinansowanie ww. Projektu,
- Umowa o dofinansowanie/UoD – Umowa nr RPSL.01.02.00-24-0B3B/20-00 z dnia 13.09.2021 r. o dofinansowanie przedmiotowego Projektu,
- WoP nr 1 - Wniosek o płatność: o refundację i sprawozdawczy za okres od [] do [] nr RPSL.01.02.00-24-0B3B/20-001 (02),
- EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- UE – Unia Europejska,
- KE – Komisja Europejska,
- IZ - Zarząd Województwa Śląskiego - Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020,
- IP/ŚCP – Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie - Instytucja Pośrednicząca Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020,

¹ w ramach pracy zdalnej

- Program/RPO WSL - Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020,
- SzOOP - Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

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 480/2014²)**

W obszarze tym zbadano następujące dokumenty/dane:

- 1) dokumentację aplikacyjną Wnioskodawcy złożoną do IP: pierwotny Wniosek o dofinansowanie Projektu (v.1)/wpływ do IP w dniu 30.06.2020 r., WoD v.2 – poprawiony na etapie oceny formalnej/wpływ do IP w dniu 08.09.2020 r., informację IP z dnia 30.09.2020 r. o pozytywnej ocenie spełnienia kryteriów formalnych i przekazaniu WoD do dalszej oceny spełnienia kryteriów merytorycznych; informację IP z dnia 02.11.2020 r. z uwagami wynikającymi z oceny merytorycznej WoD i odpowiedzią LPW Sp. z o.o. z dnia 04.11.2020 r. dot. ww. uwag, informację IP z dnia 07.01.2021 r. o pozytywnej ocenie merytorycznej, średniej ilości punktów z tej oceny oraz braku wybrania WoD do dofinansowania ze względu na niewystarczające środki na dofinansowanie wszystkich projektów i pouczeniu o przysługującym Wnioskodawcy prawie do złożenia protestu od otrzymanej oceny w powiązaniu z Ogłoszeniem o naborze nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-025/20 (opublikowanym na stronie internetowej IP w dniu 24.01.2020 r.) oraz Regulaminem konkursu (wraz z załącznikami);
- 2) protest Wnioskodawcy od oceny WoD z dnia 18.01.2021 r., wezwanie IP z dnia 19.01.2021 r. do uzupełnienia błędów formalnych w proteście, korektę protestu z dnia 20.01.2021 r., pisma IP z dnia 01.02.2021 r.: 1. informujące LPW Sp. z o.o. o braku podstaw do zmiany wyniku oceny merytorycznej WoD oraz o przekazaniu protestu do IZ, 2. przekazujące protest do IZ, pismo IZ z dnia 24.02.2021 r. informujące Beneficjenta o podjęciu uchwały (nr 410/213/VI/2021 z 24 lutego 2021 r.) ws. uwzględnienia protestu i przekazaniu go do IP w celu przeprowadzenia ponownej oceny projektu, pismo IP z dnia 11.05.2021 r. informujące Wnioskodawcę o pozytywnym wyniku ponownej oceny merytorycznej oraz o umieszczeniu Projektu na liście ocenionych projektów i przyznaniu dofinansowania (zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1019/229/VI/2021 z dnia 28 kwietnia 2021 r.);
- 3) Umowę nr RPSL.01.02.00-24-0B3B/20-00 z dnia 13.09.2021 r. o dofinansowanie przedmiotowego Projektu wraz z załącznikami, korespondencją ws. zmian w Projekcie bez konieczności aneksowania UoD (wnioski Beneficjenta z dnia 24.11.2021 r. oraz z dnia 17.01.2023 r. ws. zmian) oraz WoD v. 4 i v.5;

² 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

- 4) dane z CST – aplikacja SL2014: Karty informacyjne – Naboru, Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie wraz z aktualizacją z dnia 09.02.2023 r., WoP nr 1 (wraz z zestawieniami dokumentów), Kontroli; Baza Personelu;
- 5) Wniosek o płatność pośrednią: RPSL.01.02.00-24-0B3B/20-001 za okres od [REDACTED] do [REDACTED] (v. 2, zatwierdzony przez IP w dniu [REDACTED] – wniosek o refundację i sprawozdawczy), wraz z korespondencją z IP, w tym m.in. następującą dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków:
- Fakturami potwierdzającymi zakup usług doradczych nr [REDACTED] z dnia [REDACTED] z dnia [REDACTED] i nr [REDACTED] z dnia [REDACTED] wraz z: Umową z dnia [REDACTED] na [REDACTED] i Aneksem do niej z dnia [REDACTED], bankowymi potwierdzeniami zapłaty [REDACTED] Protokołami odbioru [REDACTED] dot. usług zrealizowanych za [REDACTED] Sprawozdaniem ze zrealizowanych usług doradczych za ww. miesiące oraz dokumentacją z przeprowadzonego postępowania przetargowego;
 - Fakturami potwierdzającymi zakup danych nr [REDACTED] z dnia [REDACTED], [REDACTED] z dnia [REDACTED] i nr [REDACTED] z dnia [REDACTED] wraz z: Umowami nr [REDACTED] z dnia [REDACTED] oraz [REDACTED], bankowymi potwierdzeniami zapłaty [REDACTED] Protokołami odbioru z [REDACTED] potwierdzeniami przesłania danych oraz dokumentacją z przeprowadzonego postępowania przetargowego;
 - Raportami z realizacji prac badawczych za okres od [REDACTED] do [REDACTED] [REDACTED] w wersji pierwotnej i w wersji z [REDACTED] (potwierdzający wykonanie prac odnoszących się do badanego wniosku o płatność) oraz za okres od [REDACTED] do [REDACTED] (przedstawiający aktualny stan realizacji Projektu);
 - Dokumenty poświadczające o zatrudnienie pracowników świadczących pracę w Projekcie w okresie od [REDACTED] do [REDACTED] w tym głównie: umowy o pracę wraz z ewentualnymi zmianami, pracownicze zakresy obowiązków miesięczne karty czasu pracy, listy obecności;
 - Raport płacowy HAYS z 2019r. (ogólnodostępny w Internecie);
- 6) dokumentację z wizyty monitoringowej Projektu przeprowadzonej przez IP w związku ze złożonym WoP nr 1.

Przeprowadzona w oparciu o ww. materiały analiza dotyczyła sprawdzenia, czy:

- zostały spełnione kryteria podmiotowe i przedmiotowe, w zakresie uzyskania dofinansowania – m.in.: warunki Programu, konkursu nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-025/20, zgodność z politykami horyzontalnymi oraz przepisami prawa unijnego i krajowego,
- Projekt, którego wniosek o płatność objęto nin. audytem, był realizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie, w szczególności czy:
 - badane wydatki - zostały uwzględnione w budżecie Projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych usług/dostaw, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowanie, były niezbędne do realizacji Projektu, zostały poniesione w związku z jego realizacją oraz w przypadku

rozliczania ich w sposób uproszczony czy dokonano tego zgodnie z właściwą w tym zakresie metodologią,

- prawidłowo ustalono poziom dofinansowania (z uwzględnieniem warunków dot. pomocy publicznej), a udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych jest zgodny z zapisami Umowy o dofinansowanie,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie i czy została zachowana trwałość Projektu;
- czy zachowana została reguła proporcjonalności (o której mowa w pkt 8.8 Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności).

W ramach nin. badania audytowego zweryfikowano również czy:

- Projekt nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie,
- w celu omięcia przepisów prawa dot. dużego projektu nie dokonano niedozwolonego podziału Projektu,
- w przypadku gdy Projekt jest dużym projektem – wydatki zostały uwzględnione we wniosku o płatność po zatwierdzeniu przez KE dużego projektu oraz łączna kwota wydatków zadeklarowanych do KE nie przekracza limitu określonego w Decyzji KE.

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 dokumentację źródłową wymienioną w pkt. A) 1. nin. Podsumowania dot. wydatków zadeklarowanych w:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków kwalifikowanych rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do KE do przeliczenia kwoty z PLN na EUR*	Wkład UE (80,00% wydatków kwalifikowanych) w PLN	Wkład własny Beneficjenta (20% wydatków kwalifikowanych) w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.01.02.00-24-0B3B/20-001	290.306,74	60.596,71	290.306,74	60.596,71	4,7908	232.245,36	58.061,38

*) kurs z Deklaracji wydatków nr RPSL.IP.01-D01/22-01 [ujętej w WoP do KE nr RPSL.IC.00-W01/22-00 (EFRR)], w której wykazano badany WoP

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

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków kwalifikowanych rzeczywiście skontrolowanych w		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do KE do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.01.02.00-24-0B3B/20-001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w WoP nr 1 nie zostały zadeklarowane wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT)							

Celem przeprowadzonej w tym obszarze analizy było ustalenie czy zgodnie z Umową o dofinansowanie Beneficjent poniósł wydatki zadeklarowane w ww. WoP wg zasad określonych w: Rozporządzeniu nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.³, Rozporządzeniu nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.⁴, Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020⁵ w powiązaniu z postanowieniami zał. nr 1 do UoD (Kwalifikowalność wydatków dla naboru nr RPSL.01.02.00-IP01-24-025/20).

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.
W badanym obszarze audytem objęto nw. postępowania:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność																				
1	Doradztwo naukowe przy realizacji projektu pt. „Zastosowanie dużych zbiorów danych tzw. Big Data w procesach modelowania i zarządzania ruchem”. Nr ogłoszenia w Bazie Konkurencyjności 2021-28809-70905	Wartość szacunkowa zamówienia zgodnie z WoD: 100.000,00 zł netto	zasada konkurencyjności	Powyżej 50.000,00 PLN	Umowa z dnia [REDAKTED] wraz z Aneksem nr [REDAKTED] z [REDAKTED] (ustalającym nowy termin realizacji Umowy) Wartość podpisanej umowy: 97.500,00 zł netto 119.925,00 zł brutto (stawka godzinowa [REDAKTED] netto/[REDAKTED] brutto * [REDAKTED] godzin)	31.200,00 zł netto*																				
2	Opracowanie i dostawa próbek BIG Data na potrzeby realizacji projektu pt. „Zastosowanie dużych zbiorów danych tzw. Big Data w procesach modelowania i zarządzania ruchem”.	Wartość szacunkowa zamówienia zgodnie z WoD: 109.500,00 zł netto	zasada konkurencyjności	Powyżej 50.000,00 PLN	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Część</th> <th>Data Umowy</th> <th>Numer Umowy</th> <th>Wynagrodzenie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>II-</td> <td>[REDAKTED]</td> <td>[REDAKTED]</td> <td>9.600,00 zł netto/ 11.808,00 zł brutto</td> </tr> <tr> <td>III</td> <td>[REDAKTED]</td> <td>[REDAKTED]</td> <td>11.500,00 zł netto/ 14.145,00 zł brutto</td> </tr> <tr> <td>IV</td> <td>[REDAKTED]</td> <td>[REDAKTED]</td> <td>10.150,00 zł netto/ 12.484,50 zł brutto</td> </tr> <tr> <td>V</td> <td>[REDAKTED]</td> <td>[REDAKTED]</td> <td>10.780,00 zł netto/ 13.259,40 zł brutto</td> </tr> </tbody> </table>	Część	Data Umowy	Numer Umowy	Wynagrodzenie	II-	[REDAKTED]	[REDAKTED]	9.600,00 zł netto/ 11.808,00 zł brutto	III	[REDAKTED]	[REDAKTED]	11.500,00 zł netto/ 14.145,00 zł brutto	IV	[REDAKTED]	[REDAKTED]	10.150,00 zł netto/ 12.484,50 zł brutto	V	[REDAKTED]	[REDAKTED]	10.780,00 zł netto/ 13.259,40 zł brutto	42.030,00 zł netto*
Część	Data Umowy	Numer Umowy	Wynagrodzenie																							
II-	[REDAKTED]	[REDAKTED]	9.600,00 zł netto/ 11.808,00 zł brutto																							
III	[REDAKTED]	[REDAKTED]	11.500,00 zł netto/ 14.145,00 zł brutto																							
IV	[REDAKTED]	[REDAKTED]	10.150,00 zł netto/ 12.484,50 zł brutto																							
V	[REDAKTED]	[REDAKTED]	10.780,00 zł netto/ 13.259,40 zł brutto																							
RAZEM						73.230,00 zł																				

*) VAT nie jest wydatkiem kwalifikowanym

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 320 ze zm.)

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1080/2006

⁵ Wersja obowiązująca dla badanego WoP z dnia 21.12.2020 r. (z informacjami Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej o częściowym zawieszeniu stosowania)

W zakresie tych postępowań zbadano dokumentację dot. wyboru dostawców usług doradczej oraz dostawców danych i zawarcia umów związanych z badanymi wydatkami, tj. dokumentację związaną z przeprowadzonymi postępowaniami, w tym m. in.: protokoły z postępowań, dokumentację potwierdzającą szacowanie wartości zamówienia, ogłoszenia z dokumentacją potwierdzającą ich publikację, zapytania ofertowe, złożone oferty, informacje o wynikach postępowania oraz zawarte Umowy.

Celem badania w tym zakresie było sprawdzenie czy:

- Beneficjent jest objęty wyłączeniem podmiotowym w zakresie stosowania przepisów Ustawy PZP,
- w Umowie o dofinansowanie Beneficjent został zobligowany do przestrzegania unijnych i krajowych przepisów oraz postanowień dokumentów programowych w szczególności Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 które regulują kwestie udzielania zamówień w trybie poza Ustawą PZP,
- zgodnie z treścią §11 Umowy o dofinansowanie Beneficjent dokonał wyboru wykonawców na podstawie Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020?

W odniesieniu do ww. zamówień badanie dotyczyło w szczególności ustalenia czy:

- Zamawiający dokonał szacowania zamówienia z należytą starannością;
- ogłoszenia o zamówieniu zostały prawidłowo upublicznione i zawierały wymagane elementy;
- sporządzone zostały protokoły z postępowań;
- oceny ofert zostały przeprowadzone zgodnie z ogłoszonymi kryteriami;
- wybrana została najkorzystniejsza oferta (w oparciu o ustalone kryteria ocen);
- Wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniach;
- informacje o wynikach postępowań zostały we właściwy sposób upublicznione i zawierały wymagane elementy;
- Umowy zostały podpisane z Dostawcami wybranymi zgodnie z kryteriami oceny ofert,
- czy nie zostały dokonane istotne zmiany postanowień umownych, które nie zostały przewidziane w opublikowanych ogłoszeniach?

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt. A)1 niniejszego Podsumowania, w szczególności załącznik do WoD: formularz w zakresie OOŚ.

Celem przeprowadzonej w tym zakresie analizy było ustalenie czy:

- przedsięwzięcie realizowane przez Beneficjenta i odzwierciedlone m.in. w kosztach zadeklarowanych w WoP od nr 1 jest objęte zakresem Dyrektywy Rady nr 2011/92/UE⁶ (Dyrektywa OOŚ),
- były rozpatrywane potencjalne skutki oddziaływania na środowisko,
- wymagane było sporządzenie i czy została wykonana „Ocena oddziaływania środowiskowego”, jeśli to zostało uznane za konieczne przez właściwe instytucje,

⁶ Dyrektywa Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (32011L0092; OJL26,28.1.2012, p1-21)

- uzyskano decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach wraz ze stanowiskami właściwych organów współdziałających,
- przeprowadzono ocenę oddziaływania przedsięwzięcia na wyznaczone lub potencjalne obszary Natura 2000⁷ albo uzyskano zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 o tym, że przedsięwzięcie nie wywrze znaczącego negatywnego oddziaływania na obszar Natura 2000,
- zapewniono udział społeczeństwa w ww. procesach.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wymienioną w punkcie A) 1 nin. Podsumowania w szczególności WoD v.3 – załącznik do Umowy o dofinansowanie (w tym m.in.: *Formularz 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* złożony przez Beneficjenta i Partnera Projektu z dnia 30.06.2020 r.) oraz:

- dane z SUDOP⁸ zawarte w: Liście przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta oraz Listach wybranych środków pomocowych;
- dane z SL2014: wydruk zestawienia wszystkich Umów o dofinansowanie zawartych przez Lidera i Partnera Projektu;
- dokumentację związaną z programami pomocowymi: 1. Rozporządzenie 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 2014–2020⁹, 2. Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 03 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020¹⁰.

Celem przeprowadzonej w tym obszarze analizy było ustalenie czy dofinansowanie wydatków z WoP nr 1 stanowi pomoc państwa zgodną z rynkiem wewnętrznym – na zasadach określonych w przepisach art. 107 - 109 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej¹¹ i czy w związku z tym odpowiada warunkom określonym w Rozporządzeniu KE nr 651/2014¹² w powiązaniu z ww. programami pomocowymi.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto: dokumenty wymienione w pozostałych punktach nin. Podsumowania oraz zdjęcia plakatu informującego o realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE, dane i informacje nt. Projektu opublikowane na stronie internetowej Lidera Projektu: <https://lpw-consulting.pl/> i Partnera Projektu: <https://www.atmoterm.pl/>.

⁷ Dyrektywa Rady 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 r. w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory (Dz.U. L 206 z 22.7.1992, s. 7 ze zm.)

⁸ System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (baza dostępna na stronie internetowej: <https://sudop.uokik.gov.pl/home>)

⁹ Dz. U.2015.1075 - opis programu opublikowany na stronie internetowej UOKIK (w bazie SUDOP)

¹⁰ Dz. U.2015.1416 - opis programu opublikowany na stronie internetowej UOKIK (w bazie SUDOP)

¹¹ wersja skonsolidowana - Dz.U.E.C.202 z 7.6.2016, s. 1

¹² Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (DZ.U.L.187 z 26.06.2016 r., s.1 ze zm.)

Celem analizy danych zawartych w ww. materiałach było sprawdzenie wywiązywania się Beneficjenta z obowiązków określonych w § 15 ust. 4 Umowy o dofinansowanie oraz w *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*¹³, tj. sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących współfinansowania Projektu ze środków europejskich - w tym czy wszystkie informacje o projekcie i dokumenty zawierały odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 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 odniesieniu do badanego Projektu, analizie poddano zapisy zawarte we Wniosku o dofinansowanie (załącznik do Umowy o dofinansowanie) pod kątem zapewnienia równości szans, zgodności z zasadami polityki społeczeństwa informatycznego 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]

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) dokumentację wspierającą WoP nr 1 wymienioną w pkt A) 1 nin. Podsumowania,
- 2) Zasady (polityka) rachunkowości dla Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością LPW (załącznik do Uchwały Zarządu z dnia 13.09.2021 r.);
- 3) wydruki księgowi na kontach analitycznych dot. wydatków z WoP nr 1 na kontach nr 908 i 665-1.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających WoP nr 1 złożony do Instytucji Zarządzającej,
- zgodności kwot wydatków objętych badaniem i ujętych w WoP nr 1 z dowodami źródłowymi,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków przez Beneficjenta,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu, w sposób umożliwiający identyfikację wydatków objętych badaniem,
- prawidłowego wykazania wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- sposobu opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.

3. a) Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE)

¹³ wersja z dnia 08 czerwca 2021r.

Nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1304/2013¹⁴ - 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) Czy 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 2014 r.]

W obszarze tym zbadano dokumentację wymienioną w pkt. A) 1 nin. Podsumowania ze szczególnym uwzględnieniem sprawozdania z realizacji projektu zawartego w Raporcie z realizacji prac badawczych [REDAKTOWANE]

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy w Projekcie zostały przewidziane wydatki ustalone zgodnie z przepisami z ww. pkt A)3a Podsumowania i czy w przypadku wystąpienia tych wydatków w ramach badanego WoP nr: osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu będący podstawą płatności; istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE; zachowano ścieżkę audytu, tj. czy zadeklarowane produkty i rezultaty związane z ww. wydatkami wynikają z dokumentacji wspierającej badane WoP;
- czy wartości docelowe wskaźników rezultatu są monitorowane w sprawozdaniach z realizacji projektu;
- czy realizacja Projektu na etapie WoP nr 1 przyczynia się do osiągnięcia złożonych w nim celów oraz wskaźników.

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) Umowę o dofinansowanie, WoP nr 1 wraz z korespondencją dot. jego weryfikacji oraz pismem IP z dnia [REDAKTOWANE] informującym o zatwierdzeniu WoP nr 1 i kwoty dofinansowania z EFRR (dokumenty wymienione w pkt. A 1 nin. Podsumowania);
- 2) zlecenia płatności IP z dnia [REDAKTOWANE] dot. dofinansowania z WoP nr 1 oraz potwierdzenie zrealizowania płatności – uznanie rachunku Projektu z dnia [REDAKTOWANE]
- 3) dokumenty z CST/SL2014: Deklaracja wydatków IP nr RPSL.IP.01-D01/22-01 za okres do 2022-07-31 oraz Wnioski o płatność do KE, w którym ujęto ww. Deklarację: RPSL.IC.00-W01/22-00.

¹⁴ 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. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r., str. 470 ze zm.)

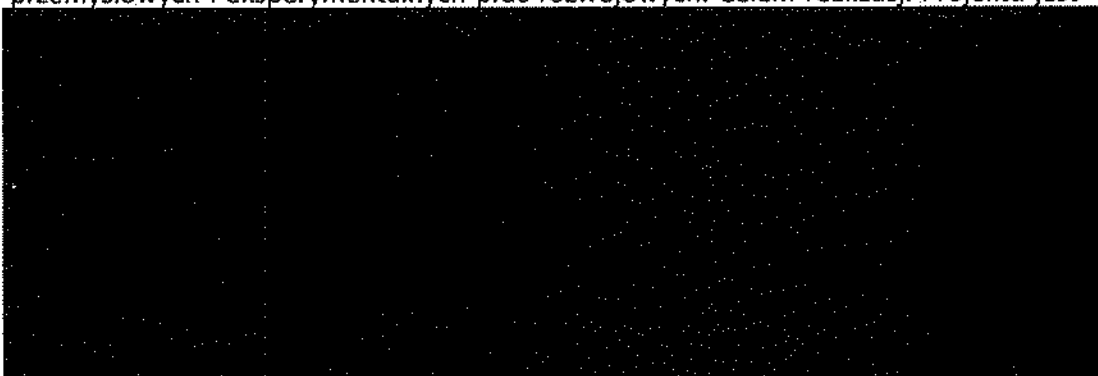
Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było:

- sprawdzenie terminowości i wysokości wypłaconego dofinansowania;
- w przypadku rozbieżności pomiędzy kwotami wnioskowanymi a zatwierdzonymi na rzecz Beneficjenta lub wypłaconymi Beneficjentowi - ustalenie przyczyn obniżenia kwoty dofinansowania oraz sprawdzenie wywiązania się IP z obowiązku poinformowania Beneficjenta o tym fakcie i uzasadnienia podjętej decyzji,
- ustalenie, w przypadku zaliczek, czy pomniejszono płatność na rzecz Beneficjenta o odsetki z tytułu nieterminowego ich rozliczenia,
- ustalenie czy kwoty wydatków kwalifikowanych oraz dofinansowania z badanych Wniosków o płatność, zatwierdzone przez IP zostały zadeklarowane do KE.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, 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 zgodnie z art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014).

Projekt ma charakter projektu badawczego, w którym zaplanowano realizację badań przemysłowych i eksperymentalnych prac rozwojowych. Celem realizacji Projektu jest



Do kosztów niekwalifikowalnych Beneficjent przypisał podatek VAT (23%). Działania zaplanowane w Projekcie są niezbędne do jego realizacji i wpisują się w zakres badań przemysłowych i eksperymentalnych prac rozwojowych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020,
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu tj.:
 - a. Projekt jest w trakcie realizacji,

- b. Wniosek o dofinansowanie został złożony do IP 30.06.2020r.,
 - c. wszczęcie pierwszego postępowania o udzielenie zamówienia w Projekcie nastąpiło w dniu 23.09.2021r.,
 - d. na podstawie badania wydatków ujętych w WoP nr 1 ustalono, że pierwszy koszt Projektu został poniesiony w dniu [REDAKTOWANO] i dotyczy zakupu doradztwa naukowego za miesiąc [REDAKTOWANO], prowadzonego wg umowy z dnia [REDAKTOWANO]
- operacja została wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie przedmiotowego Projektu
 - operacja spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

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.

W odniesieniu do kosztów kwalifikowanych z ww. WoP nr 1:

a) nie miały zastosowania zasady określone w *Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków* dot. m.in.:

- cross-financingu (w Działaniu 1.2 nie przewidziano stosowania cross-financingu),
- instrumentów finansowych (w Działaniu 1.2 nie przewidziano mechanizmu wdrażania instrumentów finansowych),
- kwalifikowania wkładu niepieniężnego (nie był przewidziany w Projekcie),
- pomniejszania wydatków o wygenerowane podczas realizacji Projektu dochody (Projekt dochodowy - po zakończeniu realizacji, objęty regulami pomocy publicznej)¹⁵,
- technik finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (w tym zakup, amortyzacja, leasingu lub inne techniki nie powodujących przeniesienia prawa własności, umowy IRU¹⁶)
- kwalifikowalności wydatków operacyjnych, robót budowlanych, działań informacyjno-promocyjnych (nie były przewidziane w Projekcie),
- kwalifikowalności podatku VAT (w Projekcie jest on kosztem niekwalifikowanym),
- kwalifikowalności zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (nie były przewidziane w Projekcie),
- kwalifikowalności wydatków projektów grantowych (Projekt nie jest projektem grantowym),

b) miały zastosowanie zasady określone w ww. *Wytycznych* (w powiązaniu z dodatkowymi, niżej wymienionymi dokumentami programowymi lub horyzontalnymi):

¹⁵ zgodnie z pkt 6.9 *Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, pomniejszanie wydatków o wygenerowane podczas realizacji projektu dochody nie ma zastosowania w przypadku Projektu, który jest objęty zasadami pomocy publicznej

¹⁶ Umowa IRU nie jest umową kodeksową, lecz wykształciła się w praktyce obrotu w sektorze telekomunikacyjnym. IRU (zwane potocznie - w ślad za tłumaczeniem z języka angielskiego - „nieodwołalnym prawem używania”), polega na przekazaniu innemu podmiotowi infrastruktury telekomunikacyjnej do używania i pobierania pożytków (*Wyjaśnienie statusu kwalifikowalności opłat za dzierżawę, w tym IRU, w Programie Operacyjnym Rozwój Polski Wschodniej oraz 16 regionalnych programach operacyjnych, wyjaśniające jednocześnie czym jest „IRU”, UKE 2011r.*).

- faktycznego poniesienia wydatków w okresie wskazanym w UoD; faktycznej realizacji usług; zgodności z Programem (w tym SzOOP) i UoD; uwzględnienia wydatków w budżecie Projektu; niezbędności dla osiągnięcia celów Projektu i w związku z jego realizacją; przejrzystości, racjonalności i efektywności; należytego udokumentowania,
- zgodności z przepisami prawa wspólnotowego oraz krajowego, w tym dot. pomocy publicznej,
- zakazu podwójnego finansowania - w ramach nin. audytu nie stwierdzono aby badane wydatki były objęte innym wsparciem niż udzielone przez IP dla tego Projektu,
- rozliczania efektów projektu – przedstawienie w treści badanego wniosku o płatność postępu rzeczowego i finansowego realizacji Projektu, w tym stopnia osiągnięcia założonych w nim wskaźników z uwzględnieniem postanowień Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020¹⁷ – wydatki poniesione w okresie za który sporządzono w formie elektronicznej WoP nr 1 zostały w nim ujęte, dołączono do tego WoP wersje elektroniczne m.in. dokumentów źródłowych, ww. WoP (obie wersje) oraz załączniki do niego zostały przekazane w systemie LSI RPO WSL, zakres danych ujętych w WoP odpowiada zakresowi z zał. nr 11 do ww. Wytycznych dot. gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej,
- opłat finansowych, doradztwa i innych tego typu usług jak również kosztów pośrednich.

c) w ramach badanych wydatków nie wystąpiły koszty niekwalifikowane wymienione w: art. 3 Rozporządzenia nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., art. 69 Rozporządzenia nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., pkt. 6.3 Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków oraz pkt 8.2.6 Przewodnika dla beneficjentów.

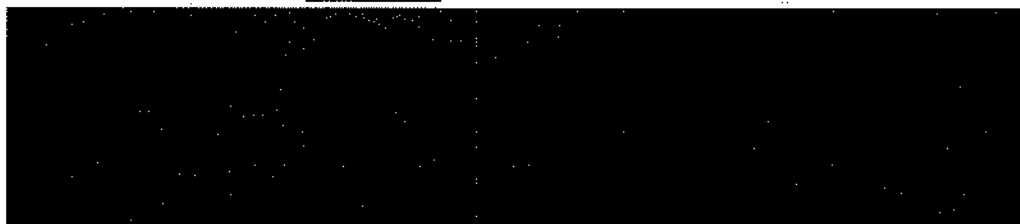
W badanym wniosku o płatność Beneficjent przedstawił do dofinansowania z EFRR nw. wydatki będące kosztami kwalifikowanymi Lidera Projektu, z Zadania 1 Prace przemysłowe, odpowiadające rodzajom prac i kosztów zaplanowanych w budżecie Projektu.

Kategoria wydatków	Rodzaj wydatków	Opis wydatków	Wysokość wydatków kwalifikowanych w zł	w tym VAT w zł	Wysokość dofinansowania z EFRR w zł
WYD001					
WYD021					

WYD002	
WYD003	
WYD004	
WYD005	
-	
RAZEM:	
w tym	
wydatki bezpośrednie oparte o wydatki rzeczywiste:	
wydatki bezpośrednie oparte o stawki jednostkowe:	
wydatki pośrednie:	

Ww. wydatki kwalifikowane Projektu podlegały dofinansowaniu ze środków publicznych (środków wspólnotowych). Z uwagi na fakt, iż przekraczały one równowartości kwoty 100.000 euro nie podlegały rozliczeniu tylko za pomocą kwot ryczałtowych. Odnosząc się do poszczególnych rodzajów wydatków w toku audytu stwierdzono, że:

- a) wydatki poniesione na [REDAKTOWANE] związane były z [REDAKTOWANE]



- b) Beneficjent dokonał zakupu [REDAKTOWANE]



- c) dla rozliczenia kosztów pośrednich w Projekcie zastosowano na podstawie przepisów art. 67 i 68b Rozporządzenia nr 1303/2013:

- stawki jednostkowe wynagrodzeń określone dla poszczególnych stanowisk obliczone poprzez podzielenie najbardziej aktualnych udokumentowanych rocznych kosztów zatrudnienia brutto przez 1.720 godzin w przypadku osób pracujących w pełnym wymiarze czasu pracy; metodologia wynikająca z Rozporządzenia ogólnego przewidującego gotowe do zastosowania stawki jednostkowe [art. 68a (2-5) rozp. 1303/2013];

- stawkę ryczałtową na poziomie 15% kwalifikowanych kosztów personelu: zgodnie z Rozporządzeniem ogólnym przewidziano m.in. gotową do zastosowania stawkę ryczałtową, mogącą posłużyć do rozliczenia kosztów pośrednich projektu w wysokości do 15% kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich personelu (w tym przypadku państwo członkowskie nie jest zobligowane do przedstawienia uzasadnienia dla przyjętej stawki (art. 68(b) rozp. 1303/2013).

- d) w Instrukcji wypełniania wniosku stanowiącej załącznik nr 2 do Regulaminu konkursu dla Działania 1.2 „Badania, rozwój i innowacje w przedsiębiorstwach” w Uwadze do pkt 2 określającego sposób wypełnienia pkt. C.2.2. dla II typu projektu

zawarto zapis, z którego wynika że umowy o pracę mogą jedynie zostać rozliczone metodą uproszczoną, wg. stawek jednostkowych,

- e) godzinowe stawki oszacowane zostały na podstawie wynagrodzeń stanowisk określonych w „Raporcie płacowym 2019. Trendy na rynku pracy”),
- f) rozliczenie kosztów wynagrodzeń nastąpiło według ustalonej stawki godzinowej, w zależności od faktycznie przepracowanych godzin w projekcie wg poniższej metodologii: Wynagrodzenie = godzinowa stawka wynagrodzenia x liczba godzin przepracowanych na rzecz projektu zgodnie z kartą czasu pracy.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych, gdyż:

- Beneficjent jest objęty wyłączeniem podmiotowym w zakresie stosowania przepisów Ustawy PZP,
- w § 11 Umowy o dofinansowanie został zobligowany do przestrzegania unijnych i krajowych przepisów oraz postanowień dokumentów programowych w szczególności Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020 które regulują kwestie udzielania zamówień w trybie poza Ustawą PZP,
- Beneficjent zgodnie z obowiązującymi go zasadami przeprowadził dwa postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zasady konkurencyjności, tj.: postępowania dotyczące:
 - a) zakupu doradztwa naukowego przy realizacji projektu pt. „Zastosowanie dużych zbiorów danych tzw. Big Data w procesach modelowania i zarządzania ruchem”;
 - b) opracowania i dostawy próbek BIG Data na potrzeby realizacji projektu pt. „Zastosowanie dużych zbiorów danych tzw. Big Data w procesach modelowania i zarządzania ruchem.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwe tryby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz prawidłowe kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodnie 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 zamówienie w terminach i zakresach określonych w ofertach oraz umowach.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność Projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska, gdyż:

- Projekt nie ma charakteru infrastrukturalnego i nie stanowi ingerencji w środowisko naturalne. Celem projektu jest wdrożenie na rynek usługi efektywnego sposobu badania

ruchu, który pozwoli sprawniej zarządzać transportem na terenach zurbanizowanych, wspierając transport zrównoważony;

- ten typ Projektu nie uwzględnia przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko objętych Aneksami I albo II do Dyrektywy 2011/92/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko naturalne (dyrektywa OOS).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej, gdyż:

- a) dofinansowanie ze środków EFRR dot. wydatków kwalifikowanych z WoP nr 1:
 - stanowi pomoc publiczną – zgodną z rynkiem wewnętrznym UE - pomoc na badania przemysłowe w ramach programu pomocowego pod nazwą: *Pomoc na badania podstawowe, badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020*,
 - zostało zadeklarowane przez Beneficjenta i zatwierdzone przez IP na poziomie 80% wydatków kwalifikowanych. Odpowiada to poziomowi maksymalnej intensywności wsparcia kosztów kwalifikowalnych dla mikro i małych przedsiębiorstw na badania przemysłowe (w ramach Działania 1.2), udzielonego na podstawie przepisów 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. Rozporządzenie to zostało zatwierdzone przez KE jako program pomocowy pod nr SA.59139(2020/X) – zgodny z Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 651/2014 (w szczególności z warunkami określonymi w przepisach rozdziału 3 i art. 25),
 - ma formę dotacji¹⁸ - pomoc przejrzysta;
- b) koszty kwalifikowane zadeklarowane przez Beneficjenta (i zatwierdzone przez IP), w badanym WoP to koszty związane z następującymi kategoriami wydatków:
 - opracowanie próbek BIG DATA -koszty badań – na podstawie umowy cywilnej,
 - doradztwo naukowe- wynagrodzenie – stosunek cywilno-prawny,
 - pracownik badawczy- wynagrodzenie – umowa o pracę [II typ projektu].Ww. kategorie wydatków zostały zatwierdzone do dofinansowania w UoD i kwalifikują się do objęcia wsparciem oraz odpowiadają kosztom kwalifikowanym zdefiniowanym w art. 25 ust. 3 Rozporządzenia KE nr 651/2014;
- c) intensywność danej pomocy publicznej nie przekraczała maksymalnego dopuszczalnego pułapu określonego dla danego jej przeznaczenia. Na podstawie analizy wydatków zadeklarowanych w badanym WoP nie stwierdzono innej pomocy publicznej (pochodzącej ze źródeł lokalnych, regionalnych, krajowych czy unijnych), która została udzielona Beneficjentowi – jako przedsiębiorcy;
- d) zgodnie z przedstawioną dokumentacją aplikacyjną, danymi z bazy SUDOP i CST/SL2014 na realizację Projektu udzielono również pomocy publicznej na

¹⁸ zgodnie z opisem programu pomocowego

podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020. Rozporządzenie to zostało zatwierdzone przez KE jako program pomocowy - *Regionalna pomoc inwestycyjna w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020* - pod nr SA.59210(2020/X), przedłużenie SA.43247(2015/X)) – zgodny z Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 651/2014.;

- e) w Projekcie wystąpił efekt zachęty, tj. zaciągnięcie zobowiązań związanych z Projektem, rozpoczęcie prac i poniesienie wydatków w Projekcie nastąpiło po zawarciu UoD (tym samym po złożeniu WoD).

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, gdyż:

- Beneficjent wraz z Partnerem Projektu umieścili na miejscu realizacji Projektu plakaty informujące o realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE, zawierające wszystkie wymagane elementy,
- Beneficjent wraz z Partnerem Projektu zamieścili na swoich stronach internetowych właściwe informacje o realizowanym Projekcie,
- w opisie dowodów źródłowych (tj. faktury) wspierających WoP nr 1 zamieszczono m.in. informację o współfinansowaniu wydatków ze środków EFRR w ramach RPO WSL,
- Beneficjent pisma, związane z realizacją Projektu (od momentu podpisania Umowy o dofinansowanie), oznacza w sposób umożliwiający ich odbiorcom, identyfikację źródeł finansowania.

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, gdyż:

- celem realizacji Projektu jest

- nie stwierdzono aby Beneficjent stosował w swojej działalności ograniczenia, jeśli chodzi o płeć, pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub przekonania, z punktu widzenia zatrudniania pracowników,

- zrealizowany Projekt będzie w pełni dostępny dla osób niepełnosprawnych, a zakres działań zaplanowanych w ramach Projektu nie ogranicza możliwości zatrudnienia osób niepełnosprawnych, jeżeli posiadają odpowiednie kompetencje;

- Projekt ma pozytywny wpływ na zasadę zrównoważonego rozwoju, gdyż jego celem jest wdrożenie na rynek usługi efektywnego sposobu badania ruchu, który pozwoli sprawniej zarządzać transportem na terenach zurbanizowanych,

- Projekt opiera się na nowoczesnych technologiach, wykazujących duży stopień obojętności względem środowiska naturalnego;
- Projekt jest neutralny w zakresie polityki zatrudnienia nie planowano w nim zatrudnienia dodatkowych osób lub tworzenia nowych miejsc pracy.

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

- 2) **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 przedstawione do refundacji, zostały obliczone na podstawie właściwych stawek jednostkowych oraz właściwie udokumentowanych kosztów rzeczywistych;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta.
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- została zachowana ścieżka audytu.

- 3) **W wyniku przeprowadzonych czynności:**

- a) **dotyczących wydatków ustalanych 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 (w zakresie realizacji produktów i rezultatów stanowiących podstawę płatności, spójności danych dotyczących uczestników lub innych zapisów związanych z produktami i rezultatami z informacjami przedłożonymi Komisji oraz prawidłowości ścieżki audytu dla ww. dokumentacji - zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014) [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.],**
- b) **w zakresie, czy 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 2014 r.]**

potwierdzono, że:

- wydatki zaplanowane w Projekcie nie zostały przewidziane jako kwoty ryczałtowe o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt c) Rozporządzenia nr 1303/2013: Beneficjent nie jest związany wspólnym planem działania, o którym mowa w art. 109 ww. Rozporządzenia. Ponadto dofinansowanie przyznane na realizację Projektu nie pochodzi ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, do którego mają zastosowanie przepisy ww. Rozporządzenia nr 1304/2013,

- w badanym Projekcie przewidziano rozliczenie kosztów m.in. w oparciu o standardowe stawki jednostkowe, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt b) Rozporządzenia nr 1303/2013 [ustalone zgodnie z art. 67 ust. 5 lit. a) ww. Rozporządzenia nr 1303/2013]. Koszty pośrednie Projektu zostały obliczone zgodnie z art. 68 ust. 1 lit. b) ww. Rozporządzenia nr 1303/2013. W § 17 pkt 22 UoD wskazano, że wydatki rozliczane stawką ryczałtową (koszty pośrednie), liczone są od uznanych przez IP RPO WSL - ŚCP za kwalifikowane bezpośrednich kosztów związanych z zaangażowaniem personelu Projektu, tj. umów o pracę rozliczanych metodą uproszczoną z wykorzystaniem godzinowej stawki jednostkowej,
- w ramach Projektu zdefiniowane zostały następujące wskaźniki produktu, a ich wartości na koniec okresu sprawozdawczego WoP nr 1 wyniosły:

lp.	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa (WoD)	Wartość na dzień	Stopień realizacji wskaźnika	UWAGI – wnioski z weryfikacji przeprowadzonej w toku audytu
1	Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) [zł]	575.792,83 zł	74.904,28 zł	13,01 %	74.904,28 zł: łączna wartość środków prywatnych Beneficjenta (58.061,38 zł/ wkład dot. k.kwalifikowanych oraz 16.840,90 zł/ k.niekwalifikowane)
2	Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje [szt.]	2	1	50 %	na etapie WoP nr 1 rozliczone zostały tylko koszty Lidera Projektu
3	Liczba realizowanych prac B+R [szt.]	1	1	100 %	zakres rzeczowy Projektu i WoP 1 dotyczy tego typu prac
4	Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie prowadzenia prac B+R [szt.]	2	1	50 %	j.w – pkt 2 i 3
5	Liczba realizowanych projektów B+R [szt.]	1	1	100 %	j.w – pkt 2 i 3
6	Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie wdrożenia wyników prac B+R [szt.]	1	0	0%	zakres rzeczowy WoP 1 nie dotyczy wdrożenia wyników
7	Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku [szt.]	1	0	0%	Projekt w trakcie realizacji
8	Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy [szt.]	1	0	0%	Projekt w trakcie realizacji
9	Liczba przedsięwzięć i projektów w inteligentnych specjalizacjach [szt.]	1	1	100 %	Projekt z obszaru inteligentnych specjalizacji
10	Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne w projekty w zakresie badań i rozwoju [zł]	575.792,83 zł	74.904,28 zł	13,01 %	j.w. w pkt 1

- Projekt jest w trakcie realizacji. Zgodnie z Regulaminem konkursu nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-025/20 oraz § 4 ust. 9 pkt 2 Umowy o dofinansowanie, okres na komercjalizację i wdrożenie wyników projektu wynosi 3 lata od daty zakończenia realizacji projektu. Z uwagi

na fakt, iż w okresie sprawozdawczym WoP nr 1 Projekt był w trakcie realizacji, Beneficjent nie wykazał wartości wskaźników rezultatu bezpośredniego.

- w systemie SL2014 wartość zrealizowanych wskaźników jest zgodna z danymi wykazanymi w badanym WoP nr 1.
- 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).

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)	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.01.02.00-24-0B3B/20-001	-	-			
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	-	-			
	-	-			
BRAK USTALEŃ					

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
BRAK USTALEŃ	

Zespół audytowy:

- 1) Karina Bera
- 2) Joanna Jarzyna

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
w Katowicach

Ewa Gerlach

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym