

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z
przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach
Wydział Audytu Środków Pochodzących
z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających
Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa
Członkowskie EFTA¹

Znak sprawy: 2401-ICE.521.6.2024.16

Podsumowanie ustaleń

dokonanych

w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21

**pn. „Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek
macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących
wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną
niewydolnością jajników (POF)”**

w ramach prowadzonego audytu operacji

**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego
na lata 2014-2020**

Katowice, 15 kwietnia 2024r.

¹ ul. Paderewskiego 32b
40-282 Katowice

tel.: +48 32 358 18 00, +48 32 358 19 00 NIP: 954-13-02-993
fax: +48 32 358 19 47 REGON: 001021234

www.slaskie.kas.gov.pl

kancelaria.ias.katowice@mf.gov

RODO – klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdziecie Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.slaskie.kas.gov.pl w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w naszych siedzibach na tablicach informacyjnych

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

A ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od dn. 22.12.2023r. do dn. 15.04.2024r. w zakresie wydatków zadeklarowanych przez:

Beneficjenta: **FERTILITA Sp. z o.o.**²

w Projekcie:

nazwa Projektu: **Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF)**

numer Projektu: **RPSL.01.02.00-24-0114/21**

Wniosek o płatność: **RPSL.01.02.00-24-0114/21** realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach⁴ - Zespół Audytowy w składzie:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia audytu	
		Beneficjent	IAS Katowice
Elżbieta Sadzawicka	Główny Ekspert Skarbowy	25 i 27.03.2024r.	22 i 27 grudnia 2023r.; 03, 08-12, 15-19, 22, 23, 25, 26, 29-31 stycznia 2024r.; 01, 02, 05-09, 12-16, 19-23, 26-28 lutego 2024; 12-14, 18-20, 22, 25, 26, 28- i 29 marca 2024r.; 02-05, 08-15 kwietnia 2024r.
Joanna Jarzyna	Główny Ekspert Skarbowy	25.03.2024r.	05, 06 i 13 marca 2024r.; 03, 04; 08-15 kwietnia 2024r.
Marzena Ochman	Starszy Ekspert Skarbowy	27.03.2024r.	27 marca 2024r.; 02-05 i 08-11 kwietnia 2024r.

W czynnościach uczestniczyła również P. Ewa Gerlach - Naczelnik Wydziału ICE w IAS w Katowice w dniach: 02 i 15 luty 2024r.; 28 marca 2024r.; 04 i 15 kwietnia 2024r.

Audyt został przeprowadzony na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.522.58.2023.1 z dn. 21.12.2024r.

W trakcie audytu przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji Projektu, udokumentowanego Protokołami nr 2401-ICE.521.6.2024.8 z dn. 25.03.2024r. i nr 2401-ICE.521.6.2024.9 z dn. 27.03.2024r.

² Skrót: FERTILITA; Spółka, Beneficjent, Zamawiający, Wnioskodawca

³ Skrót: Wniosek o płatność nr [redacted] WoP-[redacted]

⁴ Izba Administracji Skarbowej w Katowicach – skrót: IAS w Katowicach; KAS

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

Badanie dotyczyło 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 operacja została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia [art. 27 ust. 2 lit. a) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.⁵]

W badanym obszarze audytem objęto:

- dokumenty dotyczące Konkursu/Naboru RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/1 (Ogłoszenie Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie⁶ o naborze z dn. 25.03.2021r.; Regulamin konkursu wraz z załącznikami⁷ – termin naboru: 29.04.2021r. godz. 8.00 – 08.06.2021r., godz. 12.00; Uchwała nr 713/221/VI/2021 Zarządu Województwa Śląskiego z dn. 24.03.2021r. w spr. przyjęcia Pakietu aplikacyjnego w ramach ww. Konkursu – wraz z Kartami: sprawy i informacyjną) oraz materiały dodatkowe: Opis inteligentnej specjalizacji – Medycyny/Aktualizacja; Imienna lista członków Komisji Oceny Projektów powołanej do oceny wniosków o dofinansowanie projektów ze środków EFRR w ramach RPO Woj. Śląskiego na lata 2014-2020 (Notatki ŚCP Wydż. Wyboru i Kontraktacji EFRR z dat: 24.06.2021r.; 07.07.2021r.; 22.07.2021r.; 27.08.2021r.; 06.09.2021r. i 14.09.2021r.); Regulamin prac KOP; Lista wniosków złożonych w ramach ww. naboru – zatw. 10.06.2021r.; Notatka służbowa ŚCP Wydż. Wyboru i Kontraktacji EFRR z dn. 08.11.2021r.; Częściowa lista wniosków poddanych ocenie formalnej – zatw. 27.08.2021r.; Lista wniosków poddanych ocenie formalnej – zatw. 14.09.2021r.; Lista wniosków poddanych ocenie formalnej ze wskazaniem członków KOP – zatw. 14.09.2021r.; Lista wniosków poddanych ocenie formalnej aktualizacja – zatw. 04.11.2021r.; Lista wniosków przekazanych na ponowną ocenę formalną – zatw. 04.11.2021r.; Lista wniosków przekazanych na ponowną ocenę formalną z członkami KOP – 04.11.2021r.; Lista ocenionych projektów – zatw. 08.11.2021r.; Lista wniosków poddanych ocenie merytorycznej ze wskazaniem członków KOP – zatw. 08.11.2021r.; Notatka ŚCP dot. metodologii wyboru ekspertów z dn. 27.08.2021r.; Notatka ŚCP o przydzieleniu wniosków ekspertom celem przeprowadzenia oceny spełniania merytorycznych kryteriów wyboru projektów z dn. 06.09.2021r.; Umowy z ekspertami zewn. – [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE]

Karty oceny Wniosku

o dofinansowanie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 (1. Lista sprawdzająca warunki formalne z 21.06.2021r.; 2. II Lista sprawdzająca warunki formalne z 23.07.2021r.; 3. Karta oceny formalnej – 03.08.2021r./03.08.2021r.; 4. III Lista sprawdzająca warunki formalne z 10.08.2021r.; 5. II Karta oceny formalnej – 11.08.2021r./23.08.2021r.; 6. i 7. Karty oceny spełniania kryteriów merytorycznych – Ekspert; [REDAKTOWANE]

8. Lista sprawdzająca kompletność dokumentów do umowy 0114 – zatw. 24.05.2022r.; 9. Lista sprawdzająca poprawność przygotowania umowy 0114 – zatw. 24.05.2022r.); Protokół z posiedzenia KOP z dn. 13.09.2021r. – Panel ekspercki w dn. 13.09.2021r. wraz z nagraniem/audio panelu dot. badanego Projektu; - korespondencja IP z Wnioskodawcą (SOD⁸) z dat: 07.06.2021r.; 14.06.2021r.; 17.06.2021r.; 09.07.2021r.; 16.07.2021r.; 03.08.2021r.; 09.08.2021r.; 23.08.2021r.; 06.09.2021r./email; 08.09.2021r. (x2); 09.09.2021r./email; 09.09.2021r.; 16.09.2021r.; 20.09.2021r.; 12.10.2021r.; 14.10.2021r.; 28.10.2021r.; 29.10.2021r.; 26.11.2021r.;

⁵ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) nr 480/2014 z dn. 03.03.2014r. 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. Urz. UE L 138 z 13.05.2014, str. 5 – tzw. Rozporządzenie delegowane KE nr 480/2014).

⁶ Skróty: ŚCP; Instytucja Pośrednicząca; IP.

⁷ <https://www.scp-slask.pl/lisi/nabor/542>

⁸ Skróty: System Obiegu Dokumentów Instytucji Pośredniczącej – ŚCP.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

14.12.2021r. (x2); 20.12.2021r.; 27.12.2021r.; 04.01.2022r.; 07.01.2022r.; 11.01.2022r.; 18.01.2022r.;
24.01.2022r.; 08.02.2022r.; 16.02.2022r.; 21.02.2022r.; 07.03.2022r.; 09.03.2022r.; 17.03.2022r.; 20.03.2022r.;
31.03.2022r.; 04.04.2022r.; 12.04.2022r. (x 2); 04.05.2022r.; 10.05.2022r.; 16.05.2022r. (x2); 19.05.2022r. (x2);
26.05.2022r.;

- Uchwała Zarządu Województwa Śląskiego nr 2508/291/VI/2021 z dn. 24.11.2021r. dot. zatwierdzenia Listy ocenionych projektów zawierającej wyniki prac KOP i wyboru do dofinansowania projektów w ramach ww. naboru oraz zwiększenia alokacji przeznaczonej na konkurs nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21 (wraz z Kartami: sprawy i informacyjną);

- Linki do dokumentów IP na stronie: Pakiet aplikacyjny <https://www.scp-slask.pl/lis/nabor/542>; Lista częściowa wniosków ocenionych formalnie w ramach naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21 https://www.scp-slask.pl/czytaj/lista_027; Wyniki oceny formalnej wniosków złożonych w ramach działania 1.2. Badania, rozwój i innowacje w przedsiębiorstwach https://www.scp-slask.pl/czytaj/wyniki_form_027; Zaktualizowane wyniki oceny formalnej wniosków złożonych w ramach konkursu nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21 https://www.scp-slask.pl/czytaj/zaktualizowane_wyniki_oceny_formalnej_wnioskow_zlozonych_w_ramach_konkursu_nr_rpsl_01_02_00_ip_01_24_02721; Rozstrzygnięcie konkursu nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21 https://www.scp-slask.pl/czytaj/rozstrzygnięcie_konkursu_nr_rpsl_01_02_00_ip_01_24_02721;

- Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.01.02.00-24-0114 (z załącznikami)⁹ wraz z korespondencją IP- Wnioskodawca – wersje od nr 001 do nr 011 (w tym m.in.: wersja nr 004 – pozytywna ocena formalna i merytoryczna; wersja nr 007 – zał. do Umowy o dofinansowanie; wersja nr 011 – aktualna na dzień audytu);

- Lista sprawdzająca kompletność dokumentacji niezbędnej do podpisania UoD – zatw. 24.01.2022r.; wniosek Beneficjenta z dn. 23.04.2023r.; Protokół z posiedzenia Komisji ds. zmian w realizacji Projektu z dn. 16.05.2023r.;

- korespondencja pomiędzy IP (ŚCP) a MF (Instytucją Płatniczą) dot. sprawdzenia Wnioskodawcy w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych – pismo IP nr SCP-II-1.630.121.2021.St z dn. 26.11.2021r. wraz z odpowiedzią: pismo Ministerstwa Finansów nr IPS.964.122.2021.LRN z dn. 29.11.2021r.;

- Umowa o dofinansowanie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 z dn. 27.05.2022r. (wraz z załącznikami)¹⁰;
- dokumentacja dot. zmian do Wniosku o dofinansowanie wprowadzonych po zawarciu Umowy o dofinansowanie: 1.Zmiany

- Wniosek o płatność nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 (wersje ¹¹ – wraz z dokumentacją wspierającą (faktury, przelewy, umowy zlecenia/kontrakty z Wykonawcami/Dostawcami, protokoły odbioru dostaw/usług, protokoły z prac badawczych; dokumentacja z postępowań przeprowadzonych za pośrednictwem Bazy konkurencyjności, i in.) oraz korespondencją IP-Beneficjent w trakcie procesu weryfikacji i zatwierdzenia ww. WoP;

- Informacja ŚCP o wynikach weryfikacji Wniosku beneficjenta o płatność - pismo ŚCP nr SCP-III-1.6806.13.2022.KB z dn. (dot. zatwierdzenia WoP) ze zmianą dokonaną przez pracownika i nadaniu nowego nr WoP

- Informacja o zleceniach płatności przekazanych przez ŚCP do BGK w okresie (wyciąg dot. FERTILITA Sp. z o.o.); Lista sprawdzająca sporządzenie zlecenia płatności do WoP – zatw. Zlecenie płatności do BGK – nr (data rejestracji: data realizacji przelewu:

- Notatka ŚCP o nieprawidłowości w Projekcie nr SCP-III-1.6806.13.2022.MaM z dn. 18.10.2023r. dot. Wniosku o płatność nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 i postępowania nr 2022-33964-115194 oraz Lista sprawdzająca czy wykryte/podejrzewane naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu Rozp. PE i Rady (UE) nr 1303/2013 (nr ewid. nieprawidłowości: 880/2023/ŚCP) – zatw. 24.10.2023r.;

- dokumentacja IP w sprawie weryfikacji postępowania nr 2022-33964-106639, w tym w sprawie weryfikacji spełnienia warunków udziału Wykonawcy: INSTYTUT BADAŃ I ANALIZ DZIAŁANOŚCI Sp. z o.o. w ww. postępowaniu w zw. z odpowiedzią Beneficjenta z dn. 04.05.2023r. dot. uwag IP przy weryfikacji WoP Ogłoszenie o zamówieniu nr 2022-33964-106639; pełny odpis KRS nr 0000931180 (stan na dzień: 30.03.2023r.;

⁹ Skrót: WoD.

¹⁰ Skrót: UoD.

¹¹ Skrót: WoP

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

Raporty z Polskiej Wywiadowni Gospodarczej dotyczące oceny stanu wiarygodności firmy: INSTYTUT BADAŃ I ANALIZ DZIAŁALNOŚCI Sp. z o.o. oraz powiązań osób/udziałowców tej Spółki (wg stanu na dzień: 30.06.2021r.):

[redacted] (data sporządzenia Raportów: 30.03.2023r.); pismo FERTILITA do IP z dn. 04.05.2023r.; Lista sprawdzająca wniosek o płatność nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 [redacted] – zatw. [redacted]; Lista sprawdzająca wniosek o płatność nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 [redacted] – zatw. [redacted];

- dokumentacja IP w sprawie weryfikacji powiązań FERTILITA Sp. z o.o.: odpis pełny KRS nr 0000831106 (stan na dzień: 26.01.2024r.) oraz screen'y ze stron: <https://resjtr.io/krs/831106/centrum-magnucy>; <https://www.pwg.info.pl> - filtry: [redacted] oraz [redacted] odpis pełny KRS 0000831106 (stan na dzień: 16.12.2021r.); odpis pełny KRS nr 0000725361 (stan na dzień: 16.12.2021r.); odpis pełny KRS nr 0000667069 (stan na dzień: 16.12.2021r.); odpis pełny KRS nr 0000903101 (stan na dzień: 16.12.2021r.) oraz screen'y ze strony: <https://www.pwg.info.pl> - filtry: FERTILITA SP. z o.o. i powiązania osobowe/udziałowcy;

- dokumentacja IP w sprawie weryfikacji budżetu Projektu – pismo IP nr SCP-II-1.6806.3.2021.DM z dn. 03.08.2021r.; pismo IP do FERTILITA Sp. z o.o. nr SCP-II-1.6806.3.2021.SŁ z dn. 16.09.2021r.; pismo FERTILITA Sp. z o.o. z dn. 20.09.2021r. (Odpowiedź na pytania z panelu ekspertów + Oświadczenie Jacka Magnuckiego);

- dokumentacja IP w sprawie weryfikacji wymaganych zgód i pozwoleń w Projekcie – Opinia [redacted] [redacted]; pismo FERTILITA Sp. z o.o. - ERRATA- UZUPEŁNIENIE Wniosku do [redacted];

[redacted] pismo FERTILITA do IP z dn. 16.05.2022r.; pismo Ministerstwa Zdrowia do FERTILITA Sp. z o.o. z dn. 27.04.2022r.; Wniosek o [redacted] z dn. 13.04.2022r. (wniosek pierwotny) i 31.08.2023r. (zgłoszenie wydłużenia terminu na [redacted]; Wyjaśnienia Beneficjenta z dn. 06.03.2024r.;

- dokumentacja IP w sprawie weryfikacji faktycznej realizacji Projektu – prowadzenia prac badawczych w okresie objętym WoP [redacted] oraz stanu realizacji wskaźnika produktu [redacted] Raport zespołu badawczego z prac badawczych prowadzonych [redacted] wraz z Protokołem odbioru tych prac [redacted] 2. Raport zespołu badawczego z prac badawczych prowadzonych [redacted] wraz z Protokołem odbioru tych prac [redacted]

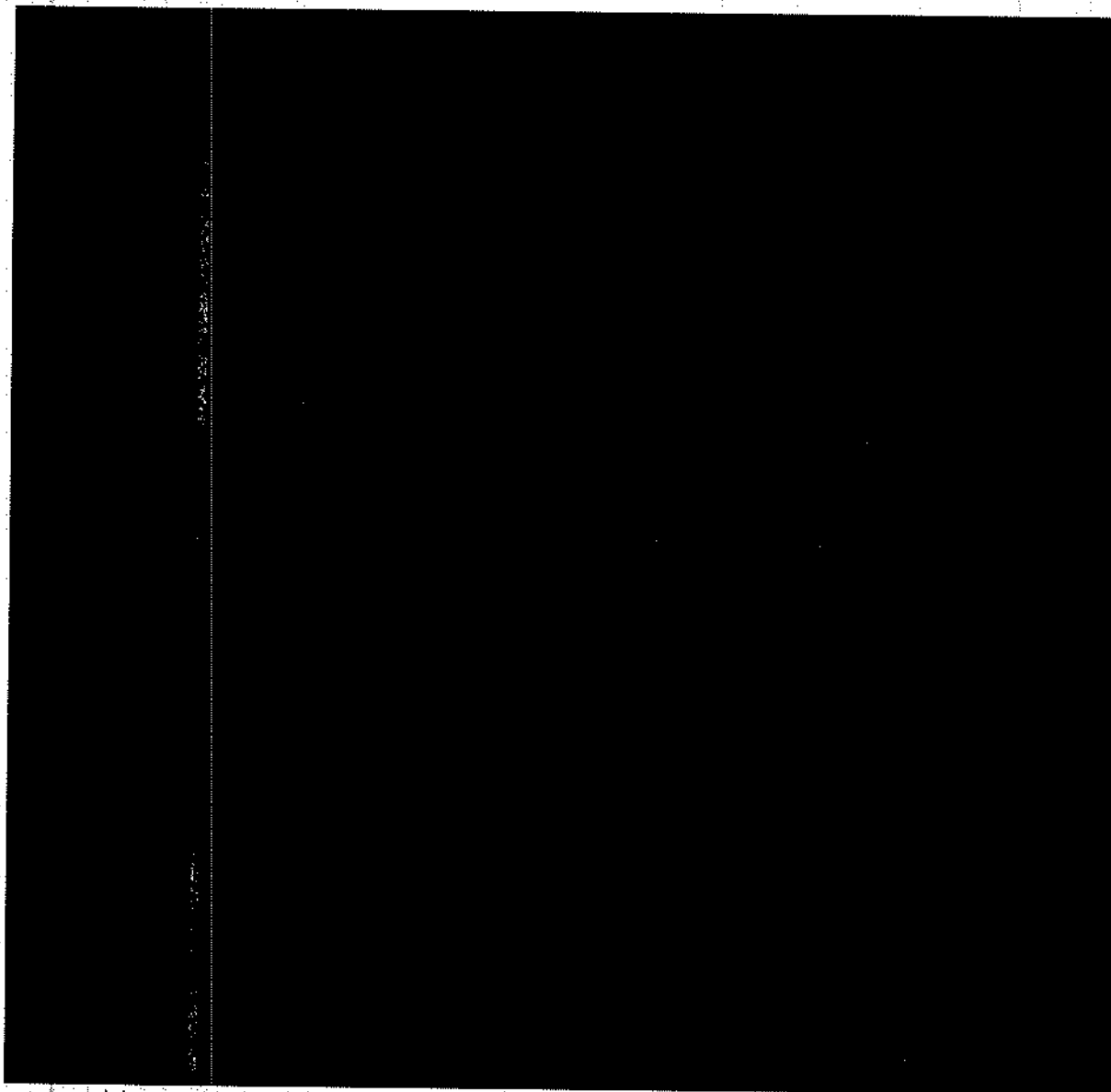
- korespondencja w trakcie audytu pomiędzy Instytucją Audytową/IAS Katowice¹² a IP – EMAIL: IA: 27.12.2023r.; 23.01.2024r.; 29.01.2024r.; 21.02.2024r. i 18.03.2024r.; ODPOWIEDZI IP – EMAIL: 27.12.2023r. (wykaz osób do udziału w audycie) 10.01.2024r. (materiały cz. 1); 15.01.2024r. (informacja o powiadomieniu Beneficjenta o audycie); 29.01.2024r. (wniosek o przedłużenie terminu); 31.01.2024r. (materiały cz. 2 + Wyjaśnienia IP); 05.02.2024r. (wskazania [redacted]); 23.02.2024r. (materiały cz. 3 + Wyjaśnienia IP); 21.03.2024r. (informacja o nieuczestniczeniu w wizytacjach); Lista uczestniczek Projektu;

- korespondencja w trakcie audytu pomiędzy IA a Beneficjentem - EMAIL: IA: 05.02.2024r.; 15.02.2024r.; 21.02.2024r.; 22.02.2024r.; 26.02.2024r.; 28.02.2024r.; 13.03.2024r.; 14.03.2024r.; 22.03.2024r.; 26.03.2024r. i 27.03.2024r.; ODPOWIEDZI BENEFICJENTA – EMAIL: 14.02.2024r. (materiały cz. 1; pismo przewodnie Beneficjenta z dn. 14.02.2024r. wraz z wnioskiem o przedłużenie terminu złożenia dokumentów i wyjaśnień w pozostałych sprawach; Pełnomocnictwa z dat: 14.03.2023r. i 23.05.2023r. dla [redacted]; 22.02.2024r. (wystąpienie o przekazanie dotychczasowej korespondencji z IA); 24.02.2024r. (oświadczenie o powołaniu Prezesa Spółki i jego zgoda – z dn. 21.02.2024r. + informacje w spr. kontaktu i przekazywania dokumentacji w ramach nin. audytu); 26.02.2024r. (umowa Spółki; rezygnacja członka zarządu); 28.02.2024r. (akt powołania do zarządu ze strony [redacted]; 06.03.2024r. + 11.03.2024r. + 13.03.2024r. + 15.03.2024r. (Wyjaśnienia i materiały uzupełniające do audytu c.d.); 13.03.2024r. (potwierdzenie odebrania poczty); 20.03.2024r. (Wyjaśnienia i materiały dodatkowe w spr. księgowości); 25.03.2025r. (Pełnomocnictwo dla [redacted] od FERTILITA; [redacted] księgowania); 25.03.2024r. (wydruki kont + księgowość c.d.); 26.03.2024r. (potwierdzenie wizytacji); 26.03.2024r. (dokumenty dot. księgowania c.d.; Lista pacjentek); 29.03.2024r. (Wyjaśnienia dot. księgowości);

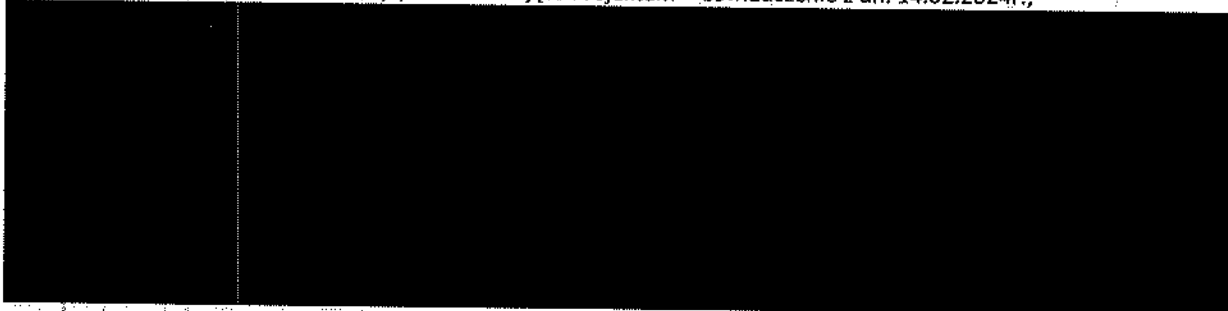
- dokumentacja Beneficjenta - Sprawozdania finansowe FERTILITA Sp. z o.o. za lata 2021-2022r. wraz z Uchwałami zatwierdzającymi (przekazano IA w dn. 14.02.2023r.);

¹² Skrót: IA.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (QSC): opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020.*



- dokumentacja i wyjaśnienia Beneficjenta w sprawie systemu prowadzenia i dokumentowania prac badawczych – Oświadczenie z dn. 14.02.2024r.;
- dokumentacja i wyjaśnienia Beneficjenta w sprawie kontroli przeprowadzonych przez instytucje zewnętrzne, których przedmiotem były badania objęte Projektem – Oświadczenie z dn. 14.02.2024r.;



Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

- wyjaśnienia Beneficjenta w sprawie podjętych lub planowanych działań mających na celu [REDAKTOWANE] – Oświadczenie z dn. 14.02.2024r.;
- dokumentacja Beneficjenta w sprawie zmian do Umowy [REDAKTOWANE] przekazania [REDAKTOWANE] (IA: 14.02.2024r.);
- dokumentacja i wyjaśnienia Beneficjenta w sprawie zaewidencjonowania w księgach rachunkowych Beneficjenta wydatków ujętych w zatwierdzonym WoP [REDAKTOWANE] Polityka rachunkowości [REDAKTOWANE] + [REDAKTOWANE]

- korespondencja z Beneficjentem w sprawie jego reprezentacji w nin. audycie z dat: 22.02.2024r.; 24.02.2024r.; 26.02.2024r.; 28.02.2024r.; 25.03.2024r.;
- wyjaśnienia/oświadczenia Beneficjenta: z dn. 04.03.2024r. w spr. weryfikacji doświadczenia [REDAKTOWANE]

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH za lata 2002-2023 obejmująca [REDAKTOWANE]

- strona internetowa Beneficjenta: <https://fertilita.pl/> (stan na dzień: 27.12.2023r. oraz 26.03.2024r.);
- strony internetowe podmiotów powiązanych z Beneficjentem: <https://oncouniverse.pl/>;
<https://klinikamagnucy.pl/> i <https://klinikamagnucy.pl/badania-kliniczne/>;

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

- przegląd stron internetowych National Library of Medicine (PubMed) i in. pod kątem publikacji naukowych dot. komórek macierzystych w ginekologii, dokonanych przez osoby wchodzące w skład Zespołu badawczego Projektu (<https://pubmed.ncbi.nlm.nih.gov/>; <https://ovarianresearch.biomedcentral.com/>);
- Rejestr Ośrodków Medycznie Wspomaganej Prokreacji i Banków Komórek Rozrodczych i Zarodków (<https://roib.ezdrowie.gov.pl/>) – wpisy dot. FERTILITA Sp. z o.o.;
- Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą (<https://rowdl.ezdrowie.gov.pl/RPM/Search>) - KSIĘGA REJESTROWA Nr 00000251146 prowadzona przez Wojewodę Śląskiego (W-24);
- dane z ogólnodostępnej BAZY KONKURECYJNOŚCI (<https://bazakonkurecyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>) – w zakresie wszystkich postępowań dla NIP 6342974205;
- dane z baz będących w dyspozycji Krajowej Administracji Skarbowej:
 - ✓ System REMDAT (deklaracje: CIT, PIT i VAT-7) i BECK LEGALIS (baza KRS) – w zakresie podmiotów o

- dane z ogólnodostępnej rządowej Bazy Przedsiębiorców CEIDG (Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej – <https://aplikacja.ceidg.gov.pl/CEIDG/CEIDG.Public.UI/Search.aspx>) – dla działalności osób fizycznych o nr [REDACTED] dla udziałowców/osób fiz. w podmiotach o nr NIP [REDACTED] oraz Ekspertów zewn. na etapie oceny WoD [REDACTED]

- dane z ogólnodostępnej rządowej Bazy SUDOP (System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej) – <https://sudop.uokik.gov.pl> – dla podmiotów o nr [REDACTED]

- dane z ogólnodostępnej rządowej Bazy UOKiK: Programy pomocowe (https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwi4JubrrEAXUNRvEDHSawApUQFnoECC4QAQ&url=https%3A%2F%2Fuokik.gov.pl%2Fdownload.php%3Fid%3D682&usg=AOvVaw2JNXStPL&vr5OdfF5M2g_S&opi=89978449) – Lista programów pomocowych oraz pomocy indywidualnej w ramach wyłączeń grupowych_20210629;

- dane z ogólnodostępnej rządowej Bazy: Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (<https://www.gov.pl/web/kas/wykaz-podatnikow-vat>) oraz wyszukiwarki: Sprawdzenie status VAT (<https://ppuslugi.mf.gov.pl/>) – dla podmiotów o nr [REDACTED]

- dane z ogólnodostępnej rządowej Bazy REGON (Rejestr Gospodarki Narodowej – <https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>) – dla podmiotów o nr NIP [REDACTED]

- dane z CST SL2014 dot. badanego Projektu – poziom dostępny dla IA w odniesieniu do RPO WSL (Karty: informacyjne; Wniosek o dofinansowanie, Umowa o dofinansowanie z Aneksami, Wnioski o płatność od nr [REDACTED] do nr [REDACTED] Zaliczki/brak; Obciążenia na Projekcie; Kontrole/brak; Deklaracja wydatków IP; Wniosek do KE);

- dane z CST SL2014 – Baza ORACLE Analytics Business – pod weryfikację wykluczenia podwójnego finansowania badanych wydatków – wg faktur z WoP [REDACTED] wystawionych przez podmioty z nr NIP [REDACTED]; wg NIP Beneficjenta [REDACTED]; wg PESEL/Wykonawca (Umowa zlecenia);

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OŚC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

- Procedura ŚCP w zakresie unikania konfliktu interesów – Instrukcja Wykonawcza 6 (04.08.2021r.);
- artykuły/wystąpienia nt. Projektu – wywiad z dr n. med. Jackiem Magnuckim: „*Rewolucyjna metoda i nowe podejście do in vitro? W innowacyjnym projekcie bierze udział klinika z Katowic, a także szpitale i uczelnia*” oraz udział w debacie eksperckiej w dn. 06.06.2023r. w Senacie RP „*In vitro to życie*” (<https://www.youtube.com/watch?v=l6fxi7a8A-Q>);
- dokumentację wymienioną w pkt. A.2) do A.5) nin. Podsumowania ustaleń.

Badanie w tym obszarze dotyczyło sprawdzenia, czy:

- operacja: została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla programu operacyjnego oraz Regulaminu naboru (formalna ocena Projektu/kryteria dostępu, kryteria merytoryczne ogólne, kryteria merytoryczne specyficzne oraz kryteria merytoryczne dodatkowe),
- Beneficjent, w przypadku, gdy ma status MŚP, spełnia wymogi kryteriów dla tego podmiotu, tj. czy analiza sprawozdania finansowego oraz analiza innych dostępnych źródeł informacji, takich jak: KRS, bazy danych wywiadowni gospodarczych wskazuje, że istnieją/nie istnieją powiązania kapitałowe i osobowe, wpływające na zmianę tego statusu,
- analiza sprawozdania finansowego potwierdza spełnienie kryterium „zdolność finansowa”, jeżeli kryteria Komitetu Monitorującego przewidują odpowiedni wymóg,
- podmiot przyznający dofinansowanie zweryfikował, czy beneficjent nie został wpisany do krajowego rejestru podmiotów wykluczonych, jeżeli kryteria Komitetu Monitorującego przewidują odpowiedni wymóg,
- podmiot przyznający dofinansowanie oraz wnioskodawca przestrzegali terminów na złożenie wyjaśnień/przedłożenie informacji uzupełniających na etapie oceny formalnej zgodności i podczas formalnej oceny wniosków,
- wybór badanego Projektu został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów,
- operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie oraz czy została ona wdrożona zgodnie z Umową o dofinansowanie oraz spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia, tj.: czy:
 - ✓ Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność został faktycznie wykonany (jest wykonywany) i jest zgodny z Umową o dofinansowanie (w tym w kontekście osiągnięcia wskaźników zaplanowanych w Projekcie),
 - ✓ wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność: zostały uwzględnione w budżecie Projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych dostaw/usług/prac, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków, zawierają się w limitach w ramach danej kategorii wydatku wg ww. Umowy o dofinansowanie, były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją,
 - ✓ Beneficjent nie podzielił Projektu w celu omięcia przepisów Rozporządzenia 1303/2013 (art. 100-103), dotyczących dużych projektów,
 - ✓ w badanym Wniosku o płatność poziom dofinansowania oraz udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych ustalono zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie/Wnioskiem o dofinansowanie,
 - ✓ w Projekcie/badanym Wniosku o płatność występują wydatki rozliczane zgodnie z uproszczonymi metodami rozliczania wydatków,
 - ✓ przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej zrefundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tj. nie wystąpiło tzw. podwójne finansowanie),

- ✓ przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie i czy została zachowana/zapewniona trwałość Projektu?

W celu wykluczenia konfliktu interesów na etapie przyznania dofinansowania w ramach nin. obszaru przeprowadzono analizę powiązań pomiędzy IP a Beneficjentem, przy wykorzystaniu informacji/danych dostępnych w bazach Ministerstwa Finansów: REMDAT i SeRCe, w rządowej Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEiDG) oraz w bazie komercyjnej: LEGALIS BECK KRS. Przy tej weryfikacji uwzględniono Oświadczenia o bezstronności, Deklaracje poufności i Deklaracje dot. próby korupcji złożone przez członków KOP (pracowników IP oraz ekspertów zewnętrznych) na etapie aplikacji (weryfikacji Wniosku o dofinansowanie).

W odniesieniu do badanych wydatków przeprowadzono również weryfikację pod kątem wykluczenia wystąpienia podwójnego finansowania na poziomie:

- a) badanego Projektu - w tym celu przeanalizowano badany Wniosek o płatność [REDAKTOWANE] pod kątem wystąpienia w szczegółowym Zestawieniu tych samych faktur dokumentujących wydatki i ich odpowiedniego rozliczenia wg Kategorii wydatków, wynikających z Wniosku o dofinansowanie wg obowiązującej wersji;
- b) wszystkich Projektów współfinansowanych ze środków strukturalnych UE i realizowanych przez Beneficjenta – w tym celu zidentyfikowano wszystkie projekty realizowane przez FERTILITA Sp. z o.o. (NIP 6342974205) ze środków strukturalnych w perspektywie finansowej 2014-2020, które zostały wykazane w Bazie CST SL2014 oraz w Bazie SUDOP. Dodatkowo w oparciu o dane z Bazy SUDOP zidentyfikowano pomoc publiczną udzieloną podmiotom powiązanim z Beneficjentem o nr: [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Następnie dokonano analizy zakresów rzeczowych i okresów realizacji tych Projektów pod kątem wystąpienia ryzyka podwójnego fin. wydatków w ramach badanego Projektu. Dodatkowo sprawdzono treść opisów na dokumentach księgowych dotyczących badanych wydatków (fakturach) pod kątem zapewnienia powiązania tych dokumentów z Projektem;

- c) wszystkich projektów współfinansowanych ze środków strukturalnych UE – w tym celu w oparciu o dane w SL2014 – ORACLE Analitics Bussiness przeprowadzono identyfikację w CST wydatków zadeklarowanych w badanym WoP nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 [REDAKTOWANE] i zafakturowanych przez danego Wykonawcę – Obszar: *Dane do kontroli krzyżowych/Dokumenty*; Filtry: *nr NIP/Pesel – Wykonawca AND nr dokumentu*.

W ramach audytu w dn. 25 i 27.03.2024r. przeprowadzono wizytacje w ostatnim miejscu realizacji Projektu (Ruda Śląska) oraz w siedzibie Beneficjenta (Katowice). W trakcie wizytacji dokonano oględzin mających na celu potwierdzenie wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji Projektu oraz potwierdzenie realizacji Projektu zgodnie z Umową o dofinansowanie (ogłędziny urzędów wykorzystywanych do badań w ramach Projektu pozostających aktualnie jeszcze w dyspozycji Beneficjenta oraz dokumentacji z badań – wykazy z rekrutacji, raporty, procedury, in.). W trakcie wizytacji Beneficjent przedstawił dodatkowo informacje [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Przeprowadzone oględziny miały charakter poglądowy - wizualny, a nie specjalistyczny - nie dokonywano pomiarów, testów, uruchomień lub innych weryfikacji wymagających wiedzy specjalistycznej i doświadczenia w obsłudze. Identyfikacji poszczególnych elementów poddanych oględzinom dokonano na podstawie bezpośredniego wskazania Beneficjenta oraz dokumentacji odbiorowej poszczególnych urzędów.

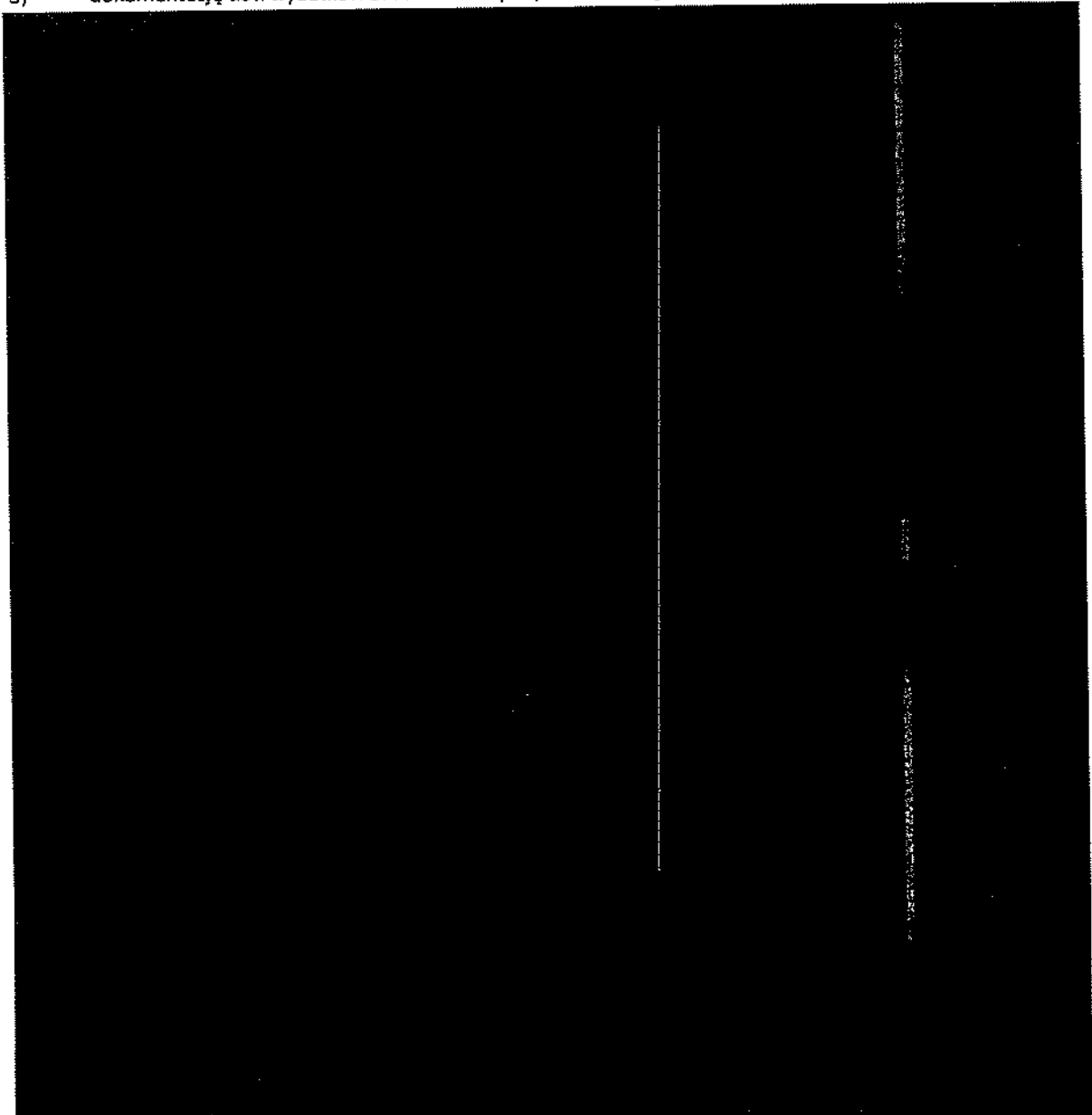
Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

Ponadto dokonano sprawdzenia czy Projekt spełnia wszelkie zasady programowe,
tj. w szczególności:

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

Badaniem objęto w szczególności:

- 1) dokumentację aplikacyjną (Wniosek o dofinansowanie/wersje: 4 do 10, Umowę o dofinansowanie, korespondencję towarzyszącą);
- 2) Wniosek o płatność nr [REDAKTOWANE] wraz z dokumentacją wspierającą (faktury, Umowy z Wykonawcami, potwierdzenia zapłat, protokoły, pisma przewodnie, wyjaśnienia, uzupełnienia i poprawki), korespondencją pomiędzy IP-Beneficjent prowadzoną w trakcie procesu weryfikacji i zatwierdzenia ww. Wniosku (wezwania; wyjaśnienia, uzupełnienia, dodatkowe dokumenty/materiały; informacje i powiadomienia) oraz dokumentacją IP z weryfikacji i zatwierdzenia ww. Wniosku (Listy sprawdzające, Informacja o wynikach weryfikacji do Beneficjenta; zlecenie płatności do BGK tytułem refundacji wydatków z ww. Wniosku o płatność);
- 3) dokumentację dot. wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta w badanym Wniosku o płatność, tj.



5) Oświadczenia Beneficjenta z dn. 14.02.2024r. i dokumentację uzupełnioną przez niego w toku nin. audytu w dniach: 24, 26 i 28.02.2024r.; 06, 11, 13, 15, 20, 25, 26 i 29.03.2024r.;

6) dokumentację wymienioną w pkt. A.1) wstęp i ppkt. 1.2-1.6 oraz pkt. A.2) do A.5) nin. Podsumowania ustaleń.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie prawidłowości deklarowania wydatków kwalifikowanych wykazanych w badanym Wniosku o płatność, a także wykluczenia z kosztów kwalifikowanych wydatków niekwalifikowanych – w kontekście zapisów:

a) Umowy o dofinansowanie, b) Zasad w zakresie kwalifikowania wydatków z EFRR w ramach RPO WSL 2014-2020 – Przewodnik dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020: wersja 18 z dn. 14.09.2022r. i wersja 19 z dn. 25.10.2022r.¹⁴; c) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 [MliR/2014-2020/12(5) z dn. 21.12.2020r., przy uwzględnieniu Informacji o częściowym zawieszeniu stosowania tych Wytycznych z dat: 16.12.2021r. i 25.11.2022r.¹⁵], d) Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WSL na lata 2014-2020 oraz ww. Regulaminu naboru.

W ramach nin. obszaru zbadano, czy w odniesieniu do badanych wydatków, zatwierdzonych jako koszty kwalifikowane, zachowane zostały następujące zasady: a) zakaz podwójnego finansowania; b) zasada cross-finansingu (jeśli występuje); c) pomniejszenie wydatków o wygenerowane podczas realizacji Projektu dochody; d) kwalifikowanie wkładu niepieniężnego (jeżeli występuje); e) spełnienie reguły kwalifikowalności w przypadku wystąpienia opłat finansowych, doradztwa i innych usług; f) spełnienie wymogów kwalifikowalności przez techniki finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; g) prawidłowe zaliczenie do kosztów kwalifikowanych wydatków poniesionych na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; h) prawidłowe zaliczenie do kosztów kwalifikowanych amortyzacji; i) spełnienie warunków kwalifikowalności w przypadku wydatków dot. leasingu i innych technik finansowania; j) spełnienie wymogów kwalifikowalności wydatków w przypadku umowy IRU; k) spełnienie warunków kwalifikowalności w przypadku podatku VAT; l) spełnienie warunków kwalifikowalności w odniesieniu do kosztów, wymienionych w ww. Wytycznych horyzontalnych w pkt: 6.14, 6.15, 6.16, 6.17, 6.18, 6.19, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5 oraz 7.6.

¹⁴ Okres obowiązywania – wersja 18: od 14.09.2022r. do 24.10.2022r.; wersja 19: od 25.10.2022r. do nadal.

¹⁵ Okres obowiązywania – wersja z dn.16.12.2021r.: od 16.12.2021r. do 24.11.2022r.; wersja z dn. 25.11.2022r.: od 25.11.2022r. do 31.12.2023r.)

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

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

Beneficjent jako przedsiębiorca nie podlega regulacjom Ustawy Prawo zamówień publicznych. Przy realizacji Projektu Beneficjent był zobowiązany do stosowania Zasady konkurencyjności (§ 11 ust. 2 Umowy o dofinansowanie), w oparciu o zapisy m.in. Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2024-2020 [wersja nr MIIIR/2014-2020/12(5)] z dn. 21.12.2020r.; przy uwzględnieniu Informacji o częściowym zawieszeniu ich stosowania z dn. 16.12.2021r.). W ramach WoP [redacted] wystąpiły następujące koszty kwalifikowane niepodlegające zasadzie konkurencyjności, ani procedurze rozeznania rynku:



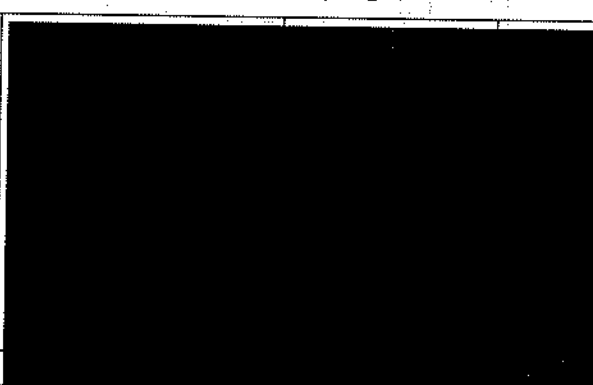
W ramach nin. obszaru audytem objęto nw. wydatki podlegające regułom Zasady konkurencyjności, o której mowa w Rozdz. 6.5.2 ww. Wytycznych kwalifikowalności".

L. P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej prógów UE) ¹⁶	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy: określona w Umowie oraz na dzień badania	Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym WoP- [redacted]	UWAGI
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Najem sprzętu medycznego Zapytanie nr 2/2022 z dn. 29.04.2022r. (ze zmianą: w dn. 30.05.2022r.) (Baza konkurencyjności: ogłoszenie nr 2022-33964-106639)	1.540.000,00 zł (równowartość 345.787,68 EUR) ¹⁷	Zasada konkurencyjności	Powyżej prógów UE – usługi (215.000,00 EUR)	[redacted]	[redacted]	[redacted]

¹⁶ Progi UE obowiązujące innych zamawiających publicznych w przypadku dostaw i usług – 215.000,00 EUR = równowartość: 957.524,00 zł – vide przypis powyżej.

¹⁷ Kurs 4,4536 zł/EUR - Obwieszczenie Prezesa UZP z dn. 03.12.2021r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021, Poz. 1177).

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
 pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie
 programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
 z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

2	Najem aparatu FACS Melody (sorter komórkowy) Zapytanie nr 5/2022 z dn. 23.06.2022r. (ze zmianą: w dn. 07.07.2022r.) Baza konkurencyjności: ogłoszenie nr 2022-33964-115198	289.000,00 zł (równowartość 64.891,32 EUR)	Zasada konkurencyjności	Ponizej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)	
[Redacted area]					

W badanym obszarze audytem objęto ww. postępowania, związane z wydatkami, ujętymi w badanym Wniosku o płatność, w tym w szczególności analizie poddano zapisy Wniosku o dofinansowanie oraz dokumentację dot. wyboru ww. Wykonawców: • ogłoszenia o zamówieniu (ze zmianami) wraz z dowodami ich publikacji, • Zapytania ofertowe z załącznikami wraz z dowodami publikacji, • zapytania do Zapytań wraz z odpowiedziami Zamawiającego i dowodami ich publikacji, • złożone oferty, • protokoły postępowań, • zawiadomienia o wynikach postępowań, • Umowy zawarte z Wykonawcami (ze zmianami), • faktury wystawione przez ww. wykonawców wraz z protokołami odbioru-przekazania sprzętu medycznego, i pozostałą dokumentacją towarzyszącą, • ewidencję księgową Projektu.

Ponadto w toku badania uwzględniono dokumentację IP związaną z weryfikacją i zatwierdzeniem Wniosku o płatność nr [redacted] (wezwania Beneficjenta do uzupełnienia i poprawy Wniosku, wyjaśnienia, poprawki i uzupełnienia Beneficjenta, dokumentacja potwierdzająca faktyczną realizację ww. usług i poniesienia badanych wydatków).

Celem badania w tym zakresie było ustalenie, czy wybór ww. Wykonawców, zawarcie z nimi Umów i wprowadzenie zmian do ich treści w postaci aneksów, a także realizacja przedmiotowych Umów zostały przeprowadzone zgodnie z zapisami: Regulaminu naboru IP, Umowy o dofinansowanie/Wniosku o dofinansowanie, Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020 oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020; Przewodnika dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020. Badania dokonano pod kątem weryfikacji przestrzegania przez Beneficjenta przepisów krajowych i wspólnotowych, komunikatów oraz wytycznych krajowych, a także wydanych przez Komisję Europejską w zakresie udzielania zamówień, w tym dotyczących m.in. zachowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz wykluczenia występowania konfliktu interesów.

W zakresie prawidłowości zawarcia aneksów do Umów zawartych z Wykonawcami/dostawcami, badania dokonano w odniesieniu do zmian, które obowiązywały w odniesieniu do wydatków wykazanych w badanym Wniosku o płatność.

Ponadto w toku audytu ustalono przyczyny i zasadność unieważnienia postępowań prowadzonych przez Beneficjenta w przedmiocie najmu ww. sprzętu medycznego na podstawie Zapytania nr 1/2022 i Zapytania nr 4/2022.

1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. A.1) nin. Podsumowania, w szczególności zapisy Wniosku o dofinansowanie, oraz załączniki do tego Wniosku dotyczące zagadnienia oddziaływania Projektu na środowisko. W ramach nin. obszaru

badania dokonano pod kątem zgodności realizacji Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych.

W ramach nin. obszaru, badania dokonano w zakresie całego Projektu, pod kątem zgodności jego realizacji z zasadami ochrony środowiska w świetle przepisów krajowych¹⁸ i wspólnotowych¹⁹, regulujących ww. zasady, w szczególności dotyczące obowiązków: przeprowadzenia postępowania OOS; sporządzenia Raportu o oddziaływaniu na środowisko dla Projektu; uzyskania wymaganych decyzji, w tym decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia; dokonania uzgodnień z organami ochrony środowiska w tym posiadania wszystkich wymaganych zezwoleń, opinii, ekspertyz, analiz, oświadczeń; upublicznienia decyzji; reakcji na ewentualne skargi społeczne, wnioski grup obrońców środowiska, itp.; uzyskania zaświadczenia organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów NATURA 2000.

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację wym. wyżej w pkt. A.1) nin. Podsumowania, w szczególności Wnioski o dofinansowanie wraz załącznikami. W toku audytu dokonano badania Projektu pod kątem występowania pomocy publicznej – spełnienia warunków jej udzielenia (podmiotowych i przedmiotowych), prawidłowości wysokości przyznanej pomocy, oraz możliwości wyłączenia ewentualnie otrzymanej pomocy publicznej spod obowiązku jej notyfikacji do Komisji Europejskiej.

1.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) dokumenty wymienione w pkt. A.1) i 1.2) nin. Podsumowania;
- 2) treść plakatu promocyjnego umieszczonego w ostatnim miejscu realizacji Projektu (wizytacje w dn. 25 i 27.03.2024r.);
- 3) treść stron internetowych Beneficjenta: strona Projektu - <https://fertilita.pl/> oraz informacje na: https://www.facebook.com/FertilitaPl/?locale=pl_PL;
- 4) materiały z debaty eksperckiej w Senacie „In vitro to życie” w dn. 06.06.2023r.: <https://www.senat.gov.pl/aktualnoscillista/art.15598,in-vitro-to-zycie-tematem-debaty-eksperskiej-w-senacie.html>; <https://www.youtube.com/watch?v=l6fxi7a8A-Q>; \Fertilita - rozdanie dyplomów na IV Gali Kliniki.pl Rating Index 2023: <https://www.youtube.com/watch?v=Vs3rGF1LDHc>;
- 5) Informacja o Projekcie – materiały publikowane na stronach partnerów biznesowych:
 - a) <https://sklep.alablaboratoria.pl/centrum-wiedzy/leczenie-nieplodnosci-komorkami-macierzystymi/> - z linkiem do szczegółów o Projekcie: <https://fertilita.pl/leczenie-nieplodnosci-komorkami-macierzystymi-fertilita/>;
 - b) <https://www.facebook.com/oncouniversepl/>.

Celem analizy danych zawartych w ww. materiałach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich, w

¹⁸ Ustawa z dnia 27 kwietnia 2001r. *Prawo ochrony środowiska* (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 519 ze zm., t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 799 ze zm.; t.j.: z 2019r. poz. 1396 ze zm., tj. z 2020 poz. 1219), Rozporządzenie Rady Ministrów z dn. 09.11.2010r. *w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko* (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 71) oraz Ustawa z dnia 3 października 2008r. *o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko* (Dz. U. z 2017r. poz. 1405 ze zm., t.j. 2018r. poz. 2081 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 283 ze zm.).

¹⁹ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. *w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity – Dz. Urz. UE L.2012.26.1)*, zmieniona Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014r. *zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko* (Dz.U.UE.L.14.124.1).

tym czy wszystkie obowiązkowe dokumenty/materiały 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?

W odniesieniu do badanego Projektu analizie poddano zapisy zawarte w ww. Umowie o dofinansowanie/Wniosku o dofinansowanie (w szczególności dot. opisu Projektu, realizowanych zadań i planowanych wskaźników) pod kątem zapewnienia równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz realizacji zasady równości szans kobiet i mężczyzn. W szczególności badanie obejmowało ustalenie czy:

- we Wniosku o dofinansowanie Projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami,
- zostały zaplanowane działania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn oraz czy zostały one zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we Wniosku o dofinansowanie i informacjami wskazanymi we Wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach Projektu (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również czy są dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami (są zgodne z koncepcją uniwersalnego projektowania)?

Badania w nin. obszarze dokonano przy uwzględnieniu zapisów „Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020”²⁰.

Badanie obejmowało również identyfikację działań ukierunkowanych na realizację polityk społeczeństwa informacyjnego i zatrudnienia - zaplanowanych/zrealizowanych w ramach Projektu.

2) Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?

W badanym obszarze audytem objęto:

4 Nr Wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach Wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowa- nych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowa- nych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL.0102.00- 24-0114/21					4,4113	(80%)	(20%)
RAZEM:					-		

Badane wydatki nie zostały poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT (nie dotyczyły COVID-19):

²⁰ Oprac. MIIR, Warszawa, 05.04.2018r.; nr MR/2014-2020/16(02) – obow. od 05.04.2018r. do nadal.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF)* w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
	PLN	EUR	PLN	EUR			
1	2	3	4	5	6	7	8
RPSL0102.00-24-0114/21	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D

Badaniem objęto dokumenty wymienione w pkt A.1) wstęp i ppkt 1.1 nin. Podsumowania ustaleń.

W ramach nin. obszaru zbadano, czy: a) Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badane wydatki (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej), b) badane wydatki zostały poniesione przez podmiot, któremu przyznano dofinansowanie na podstawie zawartej Umowy o dofinansowanie, c) wysokość badanych wydatków jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (lub innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewami, wyciągami bankowymi), d) wydatki zostały faktycznie poniesione, e) wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację, f) w przypadku, gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do Projektu – wykazano do współfinansowania odpowiednią jego część, g) faktury/zestawienia wydatków potwierdzające poniesienie badanych kosztów zostały opisane zgodnie z wymogami określonymi w *Instrukcji wypełniania Wniosku o płatność*?

3) Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013²¹ – 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 delegowanego KE nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014]?

W ramach nin. obszaru badaniem objęto dokumenty wskazane w pkt. A.1) i 2) nin. Podsumowania ustaleń. Czynności dotyczyły sprawdzenia, czy w ramach badanego Wniosku o płatność wystąpiły wydatki ustalane w oparciu o standardowe stawki jednostkowe lub kwoty ryczałtowe oraz czy stan realizacji produktów i rezultatów Projektu, stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta, został zrealizowany/osiągnięty i jest zgodny z informacjami zawartymi w CST SL2014, a także czy ścieżka audytu została zachowana, tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej oraz czy ścieżka audytu umożliwiła stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu z celami końcowymi oraz zgłoszonymi danymi i rezultatami?

²¹ ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 1303/2013 z dn. 17.12.2013r. 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 oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 [Dz. Urz. UE L 347 z dn. 20.12.2013r., str. 320 – skrót: Rozporządzenie UE nr 1303/2013].

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydalnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

4) Czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014²²]

W ramach nin. obszaru badaniem objęto dokumenty oraz materiały wymienione w pkt. A.1) do A.3) nin. Podsumowania. Badanie w tym obszarze dotyczyło sprawdzenia, czy:

- we Wniosku o dofinansowanie określono weryfikowalne wskaźniki finansowe, produktu, rezultatu bezpośredniego, rezultatu długoterminowego oraz kluczowe etapy wdrażania;
- Projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem określonym w Umowie o dofinansowanie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania;
- w ramach Projektu osiągnięto wskaźniki finansowe, produktu, rezultatu bezpośredniego, rezultatu długoterminowego;
- w ramach Projektu nie jest zagrożone osiągnięcie wskaźników produktu, rezultatu bezpośredniego, rezultatu długoterminowego;
- dane dotyczące wskaźników produktu i rezultatu wprowadzone do systemu SL2014 są zgodne z danymi rzeczywistymi?

W zw. z powyższym przeprowadzono weryfikację stanu realizacji wskaźników produktu oraz wskaźnika rezultatu, wykazanych w badanym Wniosku o płatność nr [REDAKTOWANE] przy uwzględnieniu *Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020* (wersja nr MFiPR/2014-2020/13(4) – obowiązująca od dn. 18.08.2020r. do nadal).

5) Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014)?

W ramach nin. obszaru badaniem objęto dokumentację wym. w pkt. A.1) i A.4) nin. Podsumowania oraz

- Historię rachunku bankowego Projektu [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] dokumentującą otrzymanie refundacji na podstawie Wniosku o płatność nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 [REDAKTOWANE] wydruki z kont [REDAKTOWANE]
- dot. ujęcia w księgach rachunkowych wpływu środków z tyt. refundacji w ramach WoP [REDAKTOWANE]
- Wniosek o płatność nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 [REDAKTOWANE] wraz z dokumentacją wspierającą (faktury, przelewy, umowy-kontrakty, protokoły odbioru dostaw/usług, protokoły z prac badawczych; dokumentacja z postępowań przeprowadzonych za pośrednictwem Bazy konkurencyjności, i in.) oraz korespondencją IP-Beneficjent w trakcie procesu weryfikacji i zatwierdzenia ww. WoP;
- Informację ŚCP o wynikach weryfikacji Wniosku beneficjenta o płatność - pismo ŚCP nr SCP-III-1.6806.13.2022.KB z dn. [REDAKTOWANE] (dot. zatwierdzenia WoP [REDAKTOWANE], ze zmianą dokonaną przez pracownika i nadaniu nowego nr WoP [REDAKTOWANE]);
- Informację o zleceniach płatności przekazanych przez ŚCP do BGK w okresie [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] (wyciąg dot. FERTILITA Sp. z o.o.); Listę sprawdzającą sporządzenie zlecenia płatności do WoP [REDAKTOWANE] – zatw. [REDAKTOWANE] Zlecenie płatności do BGK – [REDAKTOWANE] (data rejestracji; [REDAKTOWANE]; data realizacji przelewu: [REDAKTOWANE]);
- dane z SL2014 dot. Wniosku o płatność końcową nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 [REDAKTOWANE] (Karta Wniosku).

²² Na podstawie art. 11 pkt. 11 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 2019/886 z dn. 12.02.2019r. w sprawie zmiany i sprostowania rozporządzenia delegowanego (UE) nr 480/2014 w odniesieniu do przepisów dotyczących instrumentów finansowych, uproszczonych form kosztów, ścieżki audytu, zakresu i treści audytów operacji oraz metodyki doboru próby operacji oraz załącznika III.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach była weryfikacja ww. Wniosku o płatność w zakresie zgodności wypłaconych i rozliczonych kwot dofinansowania z kwotami zatwierdzonymi przez IP RPO WSL, terminowości przekazania wsparcia Beneficjentowi oraz wykluczenia korekt, potrąceń oraz obciążeń opłatami szczególnymi lub innymi o równoważnym skutku.

B. USTALENIA

1) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla RPO WSL 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, operacja nie została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie, spełniała warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia [art. 27 ust. 2 lit. a) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014r.].

1. Operacja objęta audytem została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru, obowiązującymi w ramach naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21, ogłoszonego przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie - Instytucję Pośredniczącą²³ dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020²⁴ – Osi Priorytetowej I *Nowoczesna Gospodarka, Działanie 1.2 Badania, rozwój i innowacje w przedsiębiorstwach*; Typ Projektu: 2 - *Wsparcie prac B+R w przedsiębiorstwach*²⁵. Cel szczegółowy Działania: *Zwiększona aktywność badawczo-rozwojowa przedsiębiorstw oraz ulepszone otoczenie proinnowacyjne przedsiębiorstw*.

Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21²⁶ dotyczący Projektu pn. „Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF)” – złożony przez FERTILITA Sp. z o.o. (NIP 6342974205)²⁷:

- data złożenia: v.001 – 07.06.2021r. – Wniosek o dofinansowanie v.001 z dn. 07.08.2021r.;
- data zatwierdzenia przez KOP-IP²⁸ – 08.11.2021r. – Lista ocenionych projektów (poz. 14):

Wniosek o dofinansowanie v.004 z dn. 09.08.2021r. (28,5 pkt.);

- data zatwierdzenia przez Zarząd Województwa – 24.11.2021r – Uchwała nr 2508/291/VI/2021 (poz. 14) Wniosek o dofinansowanie v.004 z dn. 09.08.2021r.; po zmianie: poz. 13 Załącznika do Uchwały Zarządu Województwa nr 456/319/VI/2022 z dn. 23.03.2022r.

2. W zakresie spełnienia warunków obowiązujących na etapie zawarcia Umowy o dofinansowanie oraz wprowadzania zmian w Projekcie ustalono, że Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.00-24-0114/21²⁹ została zawarta w dn. 27.05.2022r. na podstawie zmienionego Wniosku o dofinansowanie: v.007 z dn. 19.05.2022r. W okresie od dn.

²³ Skrót: ŚCP; IP.

²⁴ Skrót RPO WSL.

²⁵ Wg Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WSL 2014-2020 (wersja 19.7, obow. od 24.03.2021r. do 05.07.2021r.; skrót: SZOOP) – obowiązującego w dacie Ogłoszenia o naborze.

²⁶ Skrót: WoD.

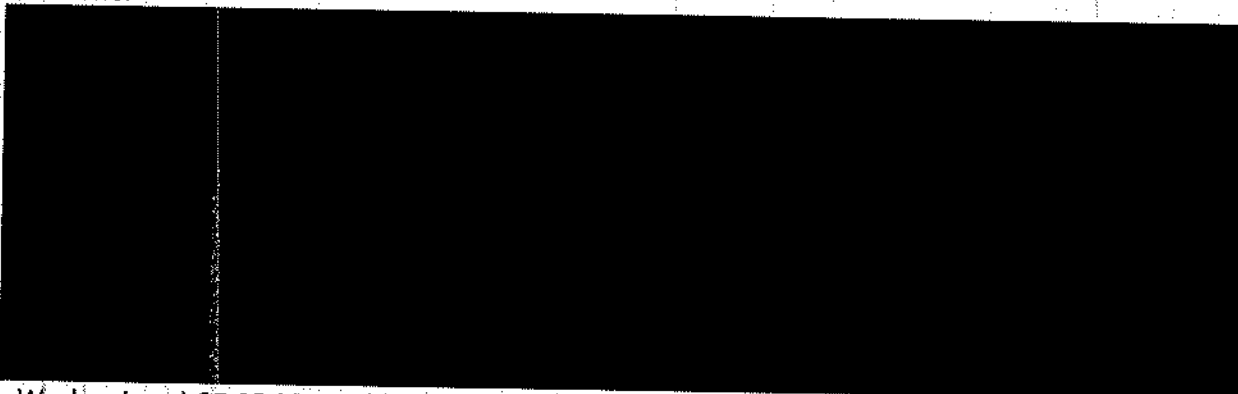
²⁷ Zmiana nazwy Wnioskodawcy – do dnia: 02.02.2022r.: CENTRUM MAGNUCCY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (wg KRS 0000831106).

²⁸ Komisja Oceny Projektów – skrót: KOP.

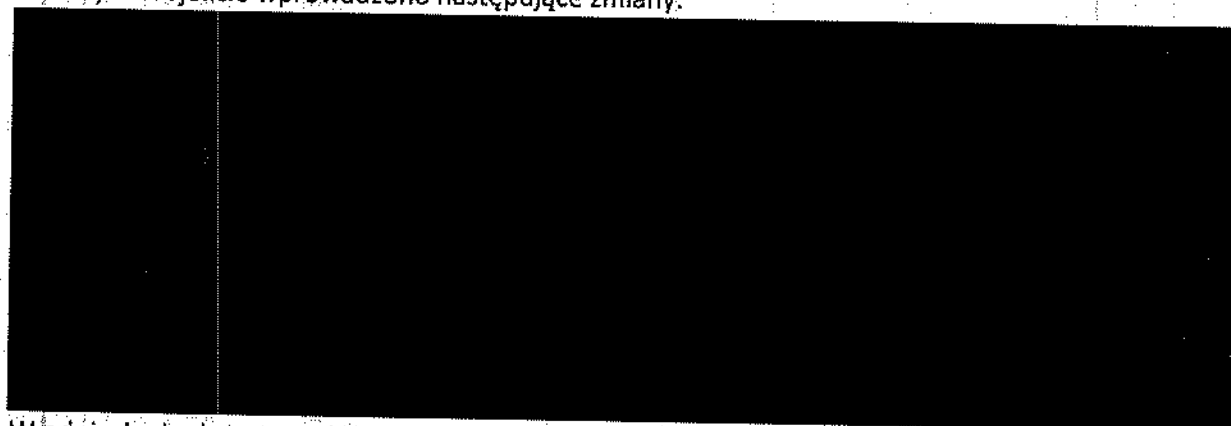
²⁹ Skrót: UoD

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

24.11.2021r. (data zatwierdzenia przyznania pomocy) do dn. 27.05.2022r. (data zawarcia UoD)
IP wyraziła zgody na zmiany w stosunku do Wniosku o dofinansowanie v.004 w następującym
zakresie:



W okresie od 27.05.2022r. (data zawarcia UoD) do 22.12.2023r. (data wszczęcia audytu) w
badanym Projekcie wprowadzono następujące zmiany:



W odniesieniu do zawartej Umowy o dofinansowanie oraz zmian w Projekcie ustalono, że:

- wnioskowana kwota pomocy, mieści się w dozwolonym limicie oraz nie przekracza przyznanej kwoty dofinansowania;
- Wnioskodawca nie uzyskał wcześniej pomocy publicznej/de minimis na przedmiotowy Projekt;
- Termin realizacji Projektu nie jest zgodny z terminem określonym w Regulaminie konkursu, lecz równocześnie nie przekracza maksymalnego terminu wskazanego w SZOOP RPO WSL 2014-2020. W szczególności ustalono, że:

- Wniosek o dofinansowanie – v.004, na podstawie którego dokonano wyboru Projektu do dofinansowania – uwzględnia okres jego realizacji i kwalifikowalności wydatków (do dn. 30.06.2023r.), który jest zgodny z warunkami określonymi w Regulaminie naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21, ww. Wytycznych kwalifikowalności oraz art. 65 ust. 2 ww. Rozporządzenia nr 1303/2013;

- za zgodą IP wprowadzono późniejsze zmiany Wniosku o dofinansowanie, w tym stanowiące załączniki do Umowy o dofinansowanie (v.007-v.011), które przekraczały termin realizacji i kwalifikowalności wydatków poza datę 30.06.2023r., wynikającą z zapisów Rozdz. 6 pkt. 9 Regulaminu naboru oraz § 4 ust. 1 Umowy o dofinansowanie. IP nie weryfikowała zgodności ww. terminu z zapisami Regulaminu naboru – zarówno na etapie aplikacji, jak również zmian wprowadzanych przed i po zawarciu Umowy o dofinansowanie (brak jakiegokolwiek

ślądu rewizyjnego w dokumentacji IP). Wymóg weryfikacji w powyższym zakresie nie został przewidziany w Kryteriach wyboru projektów określonych przez Komitet Monitorujący, jak również w procedurach obowiązujących IP przy wprowadzaniu zmian w projekcie poprzez zmianę Wniosku o dofinansowanie – bez lub z aneksowaniem;

- wydłużone terminy realizacji badanego Projektu poza datę 30.06.2023r. wynikającą z Regulaminu naboru oraz WoD v.004 – nie przekraczały granicznej daty 31.12.2023r. kwalifikowalności wydatków, wynikającej z ww. Wytycznych oraz zapisów Rozporządzenia nr 1303/2013;

- okres realizacji badanego Projektu, w tym wydłużony do dn. [REDAKTOWANE] – nie przekraczał 2 lat od daty podpisania Umowy o dofinansowanie (27.05.2022r.), co oznacza zachowanie zasady n+2 w odniesieniu do okresu realizacji Projektu;

- wydatki kwalifikowane objęte audytowanym Wnioskiem o płatność nr [REDAKTOWANE] zostały poniesione w okresie [REDAKTOWANE], tj. przed 30.06.2023r.

USTALENIE nr 1: termin zakończenia realizacji badanego Projektu, a tym samym okres kwalifikowalności wydatków, wykraczający poza 30.06.2023r. jest niezgodny z warunkiem określonym w § 4 ust. 1 Umowy o dofinansowanie oraz Rozdz. 6 pkt. 9 Regulaminem naboru, co może skutkować wydatkami niekwalifikowalnymi w Projekcie poniesionymi po 30.06.2023r. W odniesieniu do badanego Wniosku o płatność potwierdzoną, że wydatki mieszczą się w okresie kwalifikowalności i nie przekraczają daty 30.06.2023r., o której mowa w § 4 ust. 1 Umowy o dofinansowanie. Jednocześnie należy w tym zakresie wskazać na wysokie ryzyko wystąpienia kosztów niekwalifikowanych w ramach następnych Wniosków o płatność (Typ ustalenia ID 8.1 *Inne wydatki niekwalifikowalne – wydatki poniesione przed okresem kwalifikowalności lub po nim*);

d) dostarczono wszystkie dokumenty niezbędne do podpisania UoD (aktualne), w tym uzupełnienia dostarczone przez Beneficjenta, które były wystarczające i zgodne z prośbą IP RPO WSL-ŚCP i zostały złożone w wyznaczonym terminie, a Wniosek o dofinansowanie został każdorazowo uzupełniony poprawnie wraz z dostarczonym oświadczeniem o wprowadzanych zmianach;

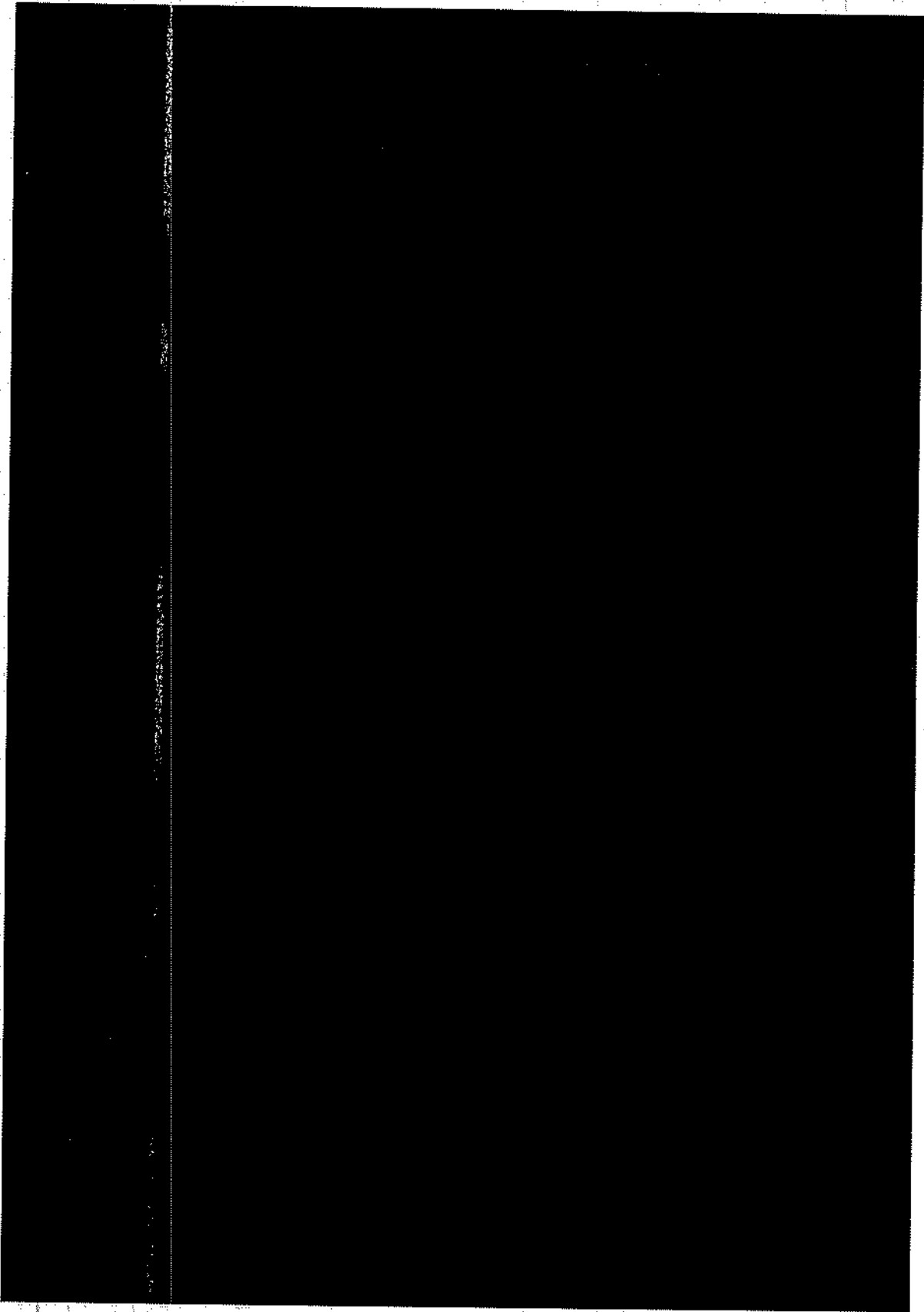
e) Beneficjent nie podzielił Projektu w celu omięcia przepisów Rozporządzenia 1303/2013 (art. 100-103) dotyczących dużych projektów;

f) operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie (07.06.2021r.).

3. W zakresie faktycznej rzeczowej realizacji Projektu i działań Beneficjenta w Projekcie w odniesieniu do Umowy o dofinansowanie, ustalono, że:

a) Projekt sfinansowany w ramach badanego Wniosku o płatność, został faktycznie wykonany i jest zgodny z Umową o dofinansowanie. Badane wydatki dotyczyły usług/dostaw/prac wykonanych w ramach zadania i kategorii przewidzianych we Wniosku o dofinansowanie (v.010) – tj. w ramach Zadania [REDAKTOWANE]

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*



Badane wydatki były rzeczowo i finansowo zgodne z warunkami wynikającymi z opisów poszczególnych kategorii wydatków określonych w ww. Wniosku o dofinansowanie (v.010) oraz mieściły się one w limitach i budżetach tych kategorii.

W ramach badanych wydatków nie wystąpiły koszty w ramach Zadania [REDAKTOWANO]

b) badane wydatki były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją;

c) przedstawione do refundacji wydatki nie zostały wcześniej refundowane z funduszy UE lub innych źródeł (tj. nie wystąpiło tzw. podwójne finansowanie);

d) prawidłowo ustalono poziom dofinansowania oraz udział wkładu własnego Beneficjenta, zarówno na poziomie Projektu, jak również na poziomie badanego Wniosku o płatność;

e) przedmiot dofinansowania wykorzystywany był zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowaniu;

f) status Projektu - Projekt został zakończony ([REDAKTOWANO]); zakończono badania w zakresie rzeczowym. Beneficjent w dn. [REDAKTOWANO] złożył Wniosek o płatność [REDAKTOWANO]. Aktualnie trwa proces jego weryfikacji przez IP. Zgodnie z załączonym wnioskiem o płatność [REDAKTOWANO], osiągnięto wszystkie wartości docelowe wskaźników produktu. W zakresie wskaźnika [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] jako dokumentację potwierdzającą osiągnięcie tego wskaźnika przedstawiono [REDAKTOWANO]

W odniesieniu do wskaźnika rezultatu [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] Beneficjent jako planowaną datę jego osiągnięcia wskazał datę: [REDAKTOWANO]. Opis stopnia realizacji poszczególnych poziomów technologicznych oraz osiągnięcia założonych kamieni milowych w Projekcie przedstawiono w cz. B pkt 4) nin. Podsumowania.

Badany Projekt nie ma charakteru infrastrukturalnego lub inwestycji produkcyjnej, o której mowa w pkt. 5.3 Wytycznych w sprawie kwalifikowalności.

W wyniku przeprowadzonych czynności w szczególności ustalono, że:

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

W toku audytu ustalono, że:

1) wydatki ujęte w badanym Wniosku o płatność: zostały uwzględnione w budżecie Projektu, odnoszą się do faktycznie zrealizowanych prac i usług, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków i zawierają się w limitach w ramach danej kategorii wydatku wg ww. Umowy o dofinansowanie, były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją;

2) badane wydatki obejmowały [REDAKTOWANO]

kwoty i tytuły poszczególnych badanych wydatków wynikają z Umów z Wykonawcami. Wydatki kwalifikowane zostały poniesione jako płatności (w znaczeniu kasowym) przez Beneficjenta na rzecz tych Wykonawców. Kwoty środków finansowych zaliczone do kosztów kwalifikowanych są zgodne z kwotami wykazanymi w dokumentach potwierdzających ich poniesienie;

- 3) w ramach kosztów kwalifikowanych nie wystąpił podatek VAT. Podatek VAT w Projekcie stanowi koszt niekwalifikowany;
- 4) w badanym Wniosku o płatność poziom dofinansowania oraz udział wkładu własnego Beneficjenta w całkowitych kosztach kwalifikowanych ustalono zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie/Wnioskiem o dofinansowanie;
- 5) w odniesieniu do badanych wydatków nie wystąpiło ich podwójne finansowanie; nie wystąpiło współfinansowanie wydatków z EFS (cross-financing); nie wystąpiły dochody wygenerowane podczas realizacji Projektu; w ramach Projektu nie występuje łączenie instrumentów finansowych z dotacjami;
- 6) w ramach badanych wydatków nie wystąpiło: zakupienie używanego środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych, czy też zrefundowanie wydatku poniesionego przez leasingodawcę na zakup przedmiotu leasingu w ramach leasingu finansowego; nie wystąpił wkład niepieniężny, jak również nie wystąpiły: koszty leasingu lub innych technik finansowania; wydatki poniesione w ramach instrumentów inżynierii finansowej; koszty związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi; koszty związane z angażowaniem personelu Projektu w ramach stosunku pracy czy jednoosobowej działalności gospodarczej; koszty zarządzania i opłat za zarządzanie; koszty nabycia - nieruchomości, prawa wieczystego użytkowania lub innych tytułów prawnych do nieruchomości; wydatki operacyjne; opłaty finansowe lub koszty doradztwa; koszty przygotowania Projektu; koszty zakupu robót budowlanych;
- 7) zarówno w badanym Wniosku o płatność, jak i w całym Projekcie, nie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania;
- 8) w ramach badanych wydatków nie wystąpiły koszty niekwalifikujące się do wsparcia, o których mowa w pkt. 6.3 Wytocznych horyzontalnych;
- 9) Projekt nie jest projektem grantowym ani projektem generującym dochód;
- 10) nie zidentyfikowano powiązań osobowo-kapitałowych w relacjach: IP – Beneficjent, Beneficjent – Wykonawcy.

1.2 Wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta nie są zgodne z zasadami dot. udzielania zamówień finansowanych ze środków publicznych, w tym z zasadą konkurencyjności.

a) W odniesieniu do postępowania przeprowadzonego w ramach Zapytania nr 2/2022 (Ogłoszenie w Bazie konkurencyjności nr 2022-33964-106639) dot. najmu urządzeń medycznych ustalono, że Zamawiający:

- dokonał szacowania zamówienia z należytą starannością – zamówienie dot. dostawy sprzętu medycznego i usługi jego najmu o wartości szacunkowej powyżej progu unijnego określonego dla dostaw i usług (215.000,00 EUR) - wg szacowania w WoD łącznie dla kosztów najmu wszystkich 11 urządzeń w Projekcie [REDACTED]
- prawidłowo opublikował zapytanie ofertowe w Bazie konkurencyjności – Ogłoszenie nr 2022-33964-106639 z dn. 29.04.2022r. oraz zmiana: w dn. 30.05.2022r. Zapytanie ofertowe/Ogłoszenie zawierało:

- ✓ Opis przedmiotu zamówienia - został przedstawiony w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Opis przedmiotu zamówienia zawiera odniesienia do znaków towarowych; nazw własnych produktów/producentów oraz norm DIN/PN/ISO - lecz równocześnie w każdym przypadku

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

- zawarto odniesienie „LUB RÓWNOWAŻNE” pod względem parametrów technicznych i funkcjonalnych. W opisach wskazano też na wymogi dla danego sprzętu medycznego wynikające z Dyrektyw UE: nr 93/42/EEC (dot. oznaczenia sprzętu jako wyrobu medycznego; klasy urządzenia) i nr 98/79/EC (dot. diagnostyki in vitro). Wymogi te związane są z przepisami prawnymi obowiązującymi w zakresie wyrobów medycznych;
- ✓ Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania – o realizację zamówienia mógł ubiegać się wyłącznie: Warunek nr 1 – podmiot prowadzący działalność zgodną z opisem przedmiotu zamówienia; Warunek nr 2 – podmiot wobec którego nie otwarto likwidacji ani nie ogłoszono upadłości; Warunek nr 3 – podmiot, który nie jest powiązany z Zamawiającym osobowo lub kapitałowo (określono obowiązek przedłożenia w tym zakresie Oświadczenia stanowiącego załącznik do oferty);
 - ✓ Kryterium oceny ofert; Informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do kryterium oceny oferty oraz Opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie tego kryterium (cena 100%);
 - ✓ Termin składania ofert (31.05.2022r.), który przekraczał 30 dni od daty Ogłoszenia (minimalny termin dla zamówień o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej progi unijne). Po dokonaniu zmiany zapytania ofertowego w dn. 30.05.2022r. dot. wycofania z Zapytania poz. 11 – sorter (dodane do ogłoszenia w Bazie Konkurencyjności w obowiązującej wersji z dn. 2022-05-30: *Informacja - wycofanie z zapytania ofertowego poz. 11 – sorter*), termin składania ofert został wydłużony do dnia 31.05.2022r. łącznie: 32 dni, tj. powyżej 30 dni;
 - ✓ Termin realizacji Umowy (dostawa sprzętu: 10-30.06.2022r. oraz okres najmu: 01.07.2022r.-26.09.2023r.) oraz Określenie warunków istotnych zmian tej umowy;
 - ✓ Informacje na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych, o którym mowa w pkt 2 lit. a Rozdziału 6.5.2 Wytycznych dot. Kwalifikowalności – powiązane z Warunkiem udziału nr 1;
 - ✓ Informacje o możliwości składania ofert częściowych na każde urządzenie z osobna oraz Informację o braku możliwości składania ofert wariantowych.
- nie przewidział udzielenia zamówienia, o którym mowa w podrozdziale 6.5 pkt 7 lit g Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków, tj. udzielenia zamówienia wykonawcy wybranemu zgodnie z zasadą konkurencyjności, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, przewidzianych w zapytaniu ofertowym zamówień na usług, polegających na powtórzeniu podobnych usług;
- opublikował pytania ewentualnych Oferentów oraz odpowiedzi na nie – w Bazie Konkurencyjności;
- sporządził protokół o udzielenie postępowania w formie pisemnej, który zawierał: wykaz wszystkich złożonych ofert z datą wpływu (w dn. 28.05.2022r. wpłynęła tylko 1 oferta dot. najmu 9 urządzeń na łączną kwotę 1.242.732,32 zł netto /okres najmu: 14 miesięcy 26 dni – Oferent/Wykonawca: INSTYTUT BADAŃ I ANALIZ DZIAŁALNOŚCI Sp. z o.o.); informację o spełnieniu warunku udziału w postępowaniu przez Oferenta; metodologię oceny ofert wg przyjętego kryterium (cena 100% = 100 pkt); wskazanie wybranej oferty (wraz z uzasadnieniem wyboru (100 pkt); datę sporządzenia protokołu (03.06.2022r.) i podpis Zamawiającego (Prezesa Spółki); załączniki: potwierdzenie publikacji zapytania ofertowego i złożona oferta. Oświadczenie Beneficjenta o braku powiązań z ww. Wykonawcą zostało ujęte w treści ww. Protokołu.
- W toku audytu ustalono, że w postępowaniu została złożona tylko 1 oferta. Ocena złożonej oferty przeprowadzona została zgodnie ze zgłoszonymi kryteriami oceny (cena 100%). Oferta odnosiła się do części z poz. 1-7 i poz. 9-10 Zapytania ofertowego nr 2/2022.
- Beneficjent dokonał wyboru oferty złożonej przez INSTYTUT BADAŃ I ANALIZ DZIAŁALNOŚCI Sp. z o.o. (NIP6282285174). Zamawiający potwierdził spełnienie warunków udziału w postępowaniu przez ww. Oferenta, w tym m.in. w zakresie warunku: Uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności – zgodnie z którym o realizację zamówienia mógł ubiegać się wyłącznie podmiot: prowadzący działalność zgodną z opisem przedmiotu zamówienia. W ramach weryfikacji WoP [REDAKTOR] IP stwierdziła, iż z ogólnodostępnych informacji

zawartych na stronie <https://ekrs.ms.gov.pl> wynika, że oferent nie posiada numeru PKD, który dawałaby możliwość realizacji zamówienia – najmu sprzętu medycznego, zgodnie z treścią Zapytania ofertowego. IP wystąpiła do Beneficjenta o wyjaśnienia w tej sprawie. W Wyjaśnieniach z dn. 04.05.2023r. Beneficjent wskazał, iż spełnienie ww. warunku zweryfikował na podstawie oświadczenia Oferenta o zaakceptowaniu warunków zapytania ofertowego (pkt. 4 formularza ofertowego), a także w oparciu o analizę dostępnych stron internetowych i wpisy do KRS, a w przypadku wątpliwości skontaktował się telefonicznie z podanymi przez oferenta dotychczasowymi kontrahentami. Na potwierdzenie powyższych działań, jak również wyników tych działań, Beneficjent nie przedstawił żadnych materiałów/dowodów. Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez Instytucję Pośredniczącą, w szczególności do wskazanej przez niego przeprowadzenia weryfikacji w ww. zakresie poprzez kontakt telefoniczny i rozmowę z dotychczasowymi kontrahentami. W nawiązaniu do powyższego, IP – przyjęła wyżej przedstawione wyjaśnienia Beneficjenta i stwierdziła brak podstaw do nałożenia korekty finansowej oraz wzywania do dalszych wyjaśnień. Na etapie oceny Wniosku o płatność podstawą uznania przez IP, że oferent był w stanie zrealizować przedmiot zamówienia była jego realizacja zgodnie z warunkami określonymi w Zapytaniu ofertowym (co potwierdza dokumentacja zdjęciowa, protokoły odbioru, faktury). Zdaniem IP, brak stwierdzonych nieprawidłowości w omawianym postępowaniu potwierdza, że wybrany w postępowaniu wykonawca był w stanie zrealizować przedmiot zamówienia (Wyjaśnienie IP z dn. 31.01.2024r.).

W toku audytu dokonano analizy danych w KRS (w tym poprzez BeckLegalis), REGON, CEiDG, Wykazie podatników VAT oraz w bazach MF (REMDAT, LUNETKA) i ustalono, że Wykonawca **INSTYTUT BADAŃ I ANALIZ DZIAŁALNOŚCI Sp. z o.o. (NIP6282285174):**

1. Data powstania: 04.11.2021r./Umowa Spółki; 09.11.2021r./wpis do KRS nr 0000931180;
2. Wpis do bazy REGON pod nr 0000931180: przeważająca działalność wg Kod PKD 8559B POZOSTAŁE POZASZKOLNE FORMY EDUKACJI, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE. Pozostałe działalności wg PKD:

Kod PKD Nazwa

- 1813Z DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA ZWIĄZANA Z PRZYGOTOWYWANIEM DO DRUKU
- 6492Z POZOSTAŁE FORMY UDZIELANIA KREDYTÓW
- 7219Z BADANIA NAUKOWE I PRACE ROZWOJOWE W DZIEDZINIE POZOSTAŁYCH NAUK PRZYRODNICZYCH I TECHNICZNYCH
- 7311Z DZIAŁALNOŚĆ AGENCJI REKLAMOWYCH
- 7320Z BADANIE RYNKU I OPINII PUBLICZNEJ
- 8211Z DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA ZWIĄZANA Z ADMINISTRACYJNĄ OBSŁUGĄ BIURA
- 8552Z POZASZKOLNE FORMY EDUKACJI ARTYSTYCZNEJ
- 8559A NAUKA JĘZYKÓW OBCYCH
- 8560Z DZIAŁALNOŚĆ WSPOMAGAJĄCA EDUKACJĘ

3. Udziałowcy: Franciszek Małecki Trzaskoś/Pesel: 84071003276 (90% udziałów) i Marzena Małecka Trzaskoś/Pesel: 81112212529 (10% udziałów). Pozostałe działalności gospodarcze ww. udziałowców:

- a) Franciszek Małecki Trzaskoś/Pesel: 84071003276 – prowadził jednoosobową działalność gospodarczą pn. *equipment Franciszek Małecki Trzaskoś* - w okresie od 01.12.2021r. do 31.05.2023r. (data zawieszenia); REGON 220270717: Przeważająca działalność gospodarcza (kod PKD): 78.10.Z *Działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników.*; NIP 5832842924; status VAT – nie figuruje w rejestrze VAT; nie posiada udziałów w innych podmiotach prawnych wg KRS; Prezes Fundacji pn. *INSTYTUT BADAŃ I ANALIZ DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO* (NIP 6783150901; 0000511390; wpis 02.02.2014r., cel działania: prowadzenie badań w zakresie rozwoju idei samorządowości lokalnej i samorządów lokalnych, itp.); Prezes Zarządu FUNDACJI EDUKACJI SPOŁECZNEJ "FIGURE CULTURALES" [NIP 6443496285; KRS 0000398482; wpis 11.10.2011r.; cel działania: działalność o

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

charakterze kulturalnym oraz informacyjnym mająca na celu ochronę zdrowia fizycznego oraz psychicznego, na którego utratę bądź uszczerbek są narażeni uczestnicy ruchu drogowego, jak również użytkownicy nowych technologii (szczególnie Internetu, telefonii mobilnej), a także widzowie niektórych programów telewizyjnych]; nie występuje w organach zarządczych lub radach nadzorczych innych osób prawnych wg KRS (weryfikacja po nr PESEL);

- b) Marzena Małecka Trzaskoś/Pesel: 81112212529 - prowadziła jednoosobową działalność gospodarczą pn. *Impresariat Marzena Małecka Trzaskoś* (od 02.07.2022r.: *MED-Impresariat MARZENA MAŁECKA TRZASKOŚ*) – w okresie od 02.12.2022r. do 29.04.2023r. (data zawieszenia); REGON 520598466: Przeważająca działalność gospodarcza (kod PKD): 58.19.Z *Pozostała działalność wydawnicza*; NIP 64825258: status VAT - nie figuruje w rejestrze VAT; nie posiada udziałów, nie występuje w organach zarządczych lub radach nadzorczych innych osób prawnych wg KRS (weryfikacja po nr PESEL).
4. NIP 6282285174 – Status VAT: czynny podatnik VAT/data rejestracji: 01.07.2022r.;
5. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022r. za okres: 09.11.2021r.-31.12.2022r. – przychody z podstawowej działalności operacyjnej: 257.565,08 zł; koszty podstawowej działalności operacyjnej: 348.729,11 zł (w tym: wynagrodzenia, ZUS i in. świadczenia: 51.503,00 zł; pozostałe koszty: 293.001,72 zł); pozostałe przychody: 0,19 zł; strata: (-) 91.163,84 zł;
6. Dane REMDAT (dane z Deklaracji CIT) + LUNETKA (JPK: dane z faktur do Deklaracji VAT-7) za okres:

Jaj z powyższego wynika, Wykonawca *INSTYTUT BADAŃ I ANALIZ DZIAŁALNOŚCI Sp. z o.o. (NIP6282285174)* nie spełniał warunku udziału w postępowaniu 2022-33964-106639 dotyczącego prowadzenia działalności zgodnej z opisem przedmiotu zamówienia (Typ warunku: Uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności). Wykonawca zarejestrował swoją działalność w dn. 09.11.2021r. (2 dni po dokonaniu oceny Wniosku o dofinansowanie), a pierwszą swoją sprzedaż we IX.2022r. Była to sprzedaż związana wyłącznie z realizacją badanej [REDAKTOWANE] zawartej z Beneficjentem – tj. na rzecz FERTILITA Sp. z o.o. W okresie od XI.2021r. do V.2022r. ww. Wykonawca nie prowadził żadnej sprzedaży. Nawet formalnie, przedmiot działalności Wykonawcy nie był w żadnym momencie w jakikolwiek sposób związany z obrotem specjalistycznymi urządzeniami medycznymi wysokiej klasy. Wykonawca w dacie składania oferty nie posiadał żadnego doświadczenia i nie prowadził żadnej działalności (obroty ze sprzedaży na poziomie zerowym).

Analiza charakteru działalności gospodarczej prowadzonej przez samych udziałowców/członków Zarządu wykazała, iż nie dotyczyła ona obrotu urządzeniami medycznymi. Ich działalność związana była z usługami w obszarze samorządności, czy edukacji i in. W świetle powyższego wyjaśnienia Beneficjenta złożone do IP w piśmie z dn. 04.05.2023r. nie mają potwierdzenia w faktach. Jak z powyższego wynika Oferent-Wykonawca - ani formalnie, ani faktycznie - nie prowadził działalności zw. obrotem specjalistycznym sprzętem medycznym przed złożeniem oferty, i tym samym nie spełniał warunku udziału w badanym postępowaniu dotyczącym prowadzenia działalności zgodnej z opisem przedmiotu zamówienia. Czynny status jako podatnika VAT ww. podmiot-Wykonawca uzyskał po zawarciu Umowy z Beneficjentem, tj. dopiero z dniem [REDAKTOWANE] Z analizy danych w REMDAT i LUNETKA wynika, iż cała działalność Wykonawcy - od początku jej założenia do końca 2023r. – była związana wyłącznie z realizacją badanej Umowy nr [REDAKTOWANE] tj. 100 % przychodu w okresie IX.2021r.-XII.2023r. pochodziło ze sprzedaży usług na rzecz Beneficjenta-FERTILITA Sp. z o.o.

W toku audytu potwierdzono spełnienie przez ww. Oferenta drugiego i trzeciego warunku udziału w badanym postępowaniu – brak powiązań osobowo-kapitałowych oraz brak procesu likwidacji, jak również ogłoszenia upadłości Wykonawcy (brak wpisów w KRS). Potwierdzono też, że Zamawiający wybrał ww. ofertę w oparciu o kryteria oceny ofert (najniższa cena 100%) wynikające z Zapytania ofertowego nr 2/2022 i opublikowane w Ogłoszeniu nr 2022-33964-106639.

USTALENIE nr 2: w postępowaniu nr 2022-33964-106639 (Zapytanie ofertowe nr 2/2022) Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez podmiot niespełniający jednego z warunków udziału w postępowaniu, tj. prowadzenia działalności zgodnej z opisem przedmiotu zamówienia. Działaniem tym Beneficjent naruszył zasadę konkurencyjności. Zgodnie bowiem z zapisami 6.5.2 pkt. 11 lit. b) Wytycznych zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 [nr MliR/2"014-2020/12 (5) z dn. 21.12.2020r.] - w celu spełnienia zasady konkurencyjności należy: wybrać najkorzystniejszą ofertę zgodną z opisem przedmiotu zamówienia złożoną przez wykonawcę spełniającego warunki udziału w postępowaniu, w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny. Na podstawie tak wybranej oferty została zawarta Umowa z Wykonawcą nr [REDAKTOWANE] na łączną kwotę wynagrodzenia: [REDAKTOWANE], z której w ramach badanego Wniosku o płatność zadeklarowano koszty kwalifikowane w łącznej wysokości: [REDAKTOWANE] zł.

Ww. naruszenie wpisuje się w katalog naruszeń wymienionych w Decyzji KE z dnia 14.05.2019r. nr C(2019) 3452 final, tj. naruszenie polegające na tym, że: *na etapie kwalifikacji niepoprawnie zastosowano kryteria kwalifikacji, czego skutkiem było przyjęcie oferty zwycięskiej, której nie należało przyjąć gdyby postępowano zgodnie z opublikowanymi kryteriami kwalifikacji. W świetle decyzji KE z dnia 14.05.2019r. nr C(2019) 3452 final – pkt 14 „Wprowadzono zmiany w kryteriach kwalifikacji (lub specyfikacji technicznej) po otwarciu ofert lub kryteria te (lub specyfikacja) zostały zastosowane nieprawidłowo”* – stwierdzone naruszenie skutkuje 25% obniżeniem wydatków zadeklarowanych do KE w badanym Wniosku o płatność. Zapisy ww. Decyzji nie przewidują możliwości zmniejszenia ww. stawki korekty. Tym samym okoliczność, iż Wykonawca zrealizował przedmiot zamówienia (na którą powołała się IP w Wyjaśnieniu z dn. 31.01.2024r.) pozostaje bez wpływu na wysokość ww. stawki.

W zw. z powyższym wydatki niekwalifikowane wynoszą: [REDAKTOWANE] = [REDAKTOWANE] zł.

W pozostałym zakresie w odniesieniu do ww. postępowania ustalono, że: informacja o wyniku postępowania została we właściwy sposób upubliczniona (w Bazie konkurencyjności), informacja ta zawiera nazwę wybranego Wykonawcy, jego siedzibę oraz cenę zamówienia (wynagrodzenie miesięczne); umowa została podpisana z Wykonawcą wybranym zgodnie z kryteriami oceny, który otrzymał największą ilość punktów – Umowa nr [REDAKTOWANE]; Wykonawca: INSTYTUT BADAŃ I ANALIZ DZIAŁALNOŚCI Sp. z o.o. W ww. Umowie wprowadzono zmiany w zakresie terminów realizacji Umowy - [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Zmiany te wynikały z niezapewnienia ze strony Najemcy (Beneficjenta) powierzchni (lokalu), umożliwiającej Wynajmującemu posadowienie, instalację i uruchomienie urządzeń – w pierwotnie planowanym terminie. Zmiany tego rodzaju zostały przewidziane w zapytaniu ofertowym w

postaci jednoznacznych postanowień, które określały ich zakres i charakter oraz warunki wprowadzenia zmian umownych (§ 10 pkt. 3 Umowy z Wykonawcą oraz w treści samego Ogłoszenia o zamówieniu). Ostatecznie wartość udzielonego zamówienia wyniosła:

Ww. postępowanie zostało poprzedzone unieważnieniem/anulowaniem ZAPYTANIA OFERTOWEGO nr 1/2022 z dn. 31.01.2022r. [Ogłoszenie nr 2022-33964-90766: (Baza Konkurencyjności)/publikacja: 31.01.2022r.] - *Data unieważnienia/wycofania/odwołania postępowania/ogłoszenia: 2022-03-23 09:18:53 (potwierdzenie z Bazy konkurencyjności)*. Wg Wyjaśnień Beneficjenta z dn. 04.03.2024r., w dn. 23.03.2022r. wiadomo już było, że koniecznym będzie zmiana okresu najmu z [REDAKTOWANE] (taka była treść ogłoszenia nr 2022-33964-90766). Wówczas graniczną datą akceptowalną przez ŚCP na zakończenie realizacji wniosku była data 30 września 2023r., a Beneficjent ciągle nie dysponował powierzchniami laboratoryjnymi. Na koniec marca 2023r. nie było możliwości na posadowienie wynajmowanych urządzeń i podtrzymać okres najmu [REDAKTOWANE]. Ostatecznie ŚCP wyraziło zgodę na przedłużenie projektu do [REDAKTOWANE].

b) *W odniesieniu do postępowania przeprowadzonego w ramach Zapytania nr 5/2022 (Ogłoszenie w Bazie konkurencyjności nr 2022-33964-115198) dot. najmu Sortera komórkowego (urządzenia medycznego) ustalono, że Zamawiający:*

- dokonał szacowania zamówienia z należytą starannością – zamówienie dot. dostawy sprzętu medycznego i usługi jego najmu o wartości szacunkowej powyżej progu unijnego określonego dla dostaw i usług (215.000,00 EUR) - wg szacowania w WoD łącznie dla kosztów najmu wszystkich 11 urządzeń w Projekcie [REDAKTOWANE];

- prawidłowo opublikował zapytanie ofertowe w Bazie konkurencyjności – Ogłoszenie nr 2022-33964-115198 z dn. 23.06.2022r. oraz zmiana: w dn. 07.07.2022r. Zapytanie ofertowe/Ogłoszenie zawierało:

- ✓ Opis przedmiotu zamówienia – został przedstawiony w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Opis przedmiotu zamówienia zawiera odniesienia do znaku towarowego i nazwy własnej produktu - lecz równocześnie w opisie tym zawarto odniesienie „LUB RÓWNOWAŻNE” pod względem parametrów technicznych i funkcjonalnych. W opisie zawarto też sformułowanie o znaczeniu nieostrym (zapewnia łatwe sortowanie komórek, prostą obsługę), jednakże pozostałe opisy wypełniają tę lukę, wskazując konkretne oczekiwane elementy urządzenia;
- ✓ Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania – o realizację zamówienia mógł ubiegać się wyłącznie: *Warunek nr 1* – podmiot prowadzący działalność zgodną z opisem przedmiotu zamówienia; *Warunek nr 2* – podmiot wobec którego nie otwarto likwidacji ani nie ogłoszono upadłości; *Warunek nr 3* – podmiot, który nie jest powiązany z Zamawiającym osobowo lub kapitałowo (określono obowiązek przedłożenia w tym zakresie Oświadczenia stanowiącego załącznik do oferty);
- ✓ Kryterium oceny ofert; informację o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do kryterium oceny oferty oraz Opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie tego kryterium (cena 100%);
- ✓ Termin składania ofert (25.07.2022r.), który przekraczał 30 dni od daty Ogłoszenia (minimalny termin dla zamówień o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej progi unijne);
- ✓ Termin realizacji Umowy (dostawa sprzętu: do dn. 31.07.2022r. oraz okres najmu: 01.08.2022r.-26.09.2023r./zmiana Ogłoszenia w tym zakresie: 07.07.2022r. – opis poniżej) oraz Określenie warunków istotnych zmian tej umowy;
- ✓ Informacje na temat zakazu powiązań osobowych lub kapitałowych, o którym mowa w pkt 2 lit. a Rozdziału 6.5.2 Wytycznych do Kwalifikowalności – powiązanie z Warunkiem udziału nr 1;
- ✓ Informacje o braku możliwości składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

- nie przewidział udzielenia zamówienia, o którym mowa w podrozdziale 6.5 pkt 7 lit g Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności wydatków, tj. udzielenia zamówienia wykonawcy wybranemu zgodnie z zasadą konkurencyjności, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, przewidzianych w zapytaniu ofertowym zamówień na usług, polegających na powtórzeniu podobnych usług;
- opublikował pytania ewentualnych Oferentów oraz odpowiedzi na nie – w Bazie Konkurencyjności;
- dokonał zmiany treści Zapytania ofertowego – KOREKTA z dn. 07.07.2022r. – w zakresie skrócenia okresu najmu do: 13 miesięcy 11 dni; w opisie przedmiotu zamówienia: dodanie nowych parametrów urządzenia oraz zmiana warunku: *Dostawca gwarantuje urządzenie zastępcze na czas ewentualnej naprawy w okresie najmu – na warunek: Określa się minimalny okres na wymianę uszkodzonego modułu/-ów*; w zakresie terminów (ich wydłużenie): Termin gotowości do fizycznego dostarczenia urządzenia - zmiana z: *najpóźniej 31 lipca 2022r.* – na: *najpóźniej 16 sierpnia 2022r. oraz Terminu realizacji (okres najmu urządzenia) - zmiana z: od 01.08.2022r. do 26.09.2023r. - na: od 16.08.2022 r. do 26.09.2023r.;*
- sporządził protokół o udzielenie postępowania w formie pisemnej, który zawierał: wykaz wszystkich złożonych ofert z datą wpływu [w dn. 21.07.2022r. wpłynęła tylko 1 oferta na kwotę łączną kwotę wynagrodzenia 588.843,01 zł netto/okres najmu: od dnia dostawy (ustalonej maksymalnie: 16.08.2022r.) do dn. 26.09.2023r. – Oferent/Wykonawca: BECTON DICKINSON Polska Sp. z o.o.]; informację o spełnieniu warunku udziału w postępowaniu przez Oferenta; metodologię oceny ofert wg przyjętego kryterium (cena 100% = 100 pkt); wskazanie wybranej oferty (wraz z uzasadnieniem wyboru (100 pkt); datę sporządzenia protokołu (27.07.2022r.) i podpis Zamawiającego (Prezesa Spółki); załączniki: potwierdzenie publikacji zapytania ofertowego i złożona oferta. Oświadczenie Beneficjenta o braku powiązań z ww. Wykonawcą zostało ujęte w treści ww. Protokołu;
- przeprowadził ocenę oferty zgodnie z ogłoszonymi kryteriami (cena 100%); została wybrana najkorzystniejszą oferta spośród złożonych ofert spełniających warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria.

W pozostałym zakresie ustalono, że informacja o wyniku postępowania została we właściwy sposób upubliczniona (w Bazie konkurencyjności), informacja ta zawiera nazwę wybranego Wykonawcy, jego siedzibę oraz cenę zamówienia (wynagrodzenie miesięczne); umowa została podpisana z Wykonawcą wybranym zgodnie z kryteriami oceny, który otrzymał największą ilość punktów – Umowa nr [REDAKOWANE]

Wykonawca: *BECTON DICKINSON Polska Sp. z o.o. Sp. z o.o.* W ww. Umowie nie wprowadzono zmian. Wartość udzielonego zamówienia wyniosła: [REDAKOWANE]

Ww. postępowanie zostało poprzedzone unieważnieniem/anulowaniem ZAPYTANIA OFERTOWEGO nr 4/2022 z dn. 23.06.2022r. [Ogłoszenie nr 2022-33964-114283: (Baza Konkurencyjności)/publikacja: 23.06.2022r.] - *Data unieważnienia/wycofania/odwołania postępowania/ogłoszenia: 2022-07-07 09:18:43 (potwierdzenie z Bazy konkurencyjności).* Wg Wyjaśnień Beneficjenta z dn. 04.03.2024r. w dn. 23.06.2022r. w Bazie konkurencyjności opublikowano dwa ogłoszenia dotyczące wynajmu sortera komórkowego: 2022-33964-115198 oraz 2022-33964-114283. Powodem opublikowania dwóch ogłoszeń było niejednoznaczne wówczas stanowisko zespołu naukowego jakie szczegółowe parametry techniczne powinien

spełniać sorter. Ze względu na terminy realizacji, Beneficjent zdecydował się umieścić 2 ogłoszenia, spełniające dwie opcje merytoryczne zespołu naukowego - w oczekiwaniu na ostateczną decyzję zespołu naukowego. Decyzje Zespołu w tym zakresie zostały podjęte około 7 lipca 2022r. i wtedy anulowano „ogłoszenie nr 2022-33964-114283, jako niespełniające wymogów Zespołu badawczego.

1.3 Wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność badanych wydatków z zasadami ochrony środowiska. W szczególności ustalono, że Projekt nie zalicza się do przedsięwzięć objętych, zarówno załącznikiem I, jak i II Dyrektywy nr 2011/92/UE zmienionej Dyrektywą nr 2014/52/UE. Projekt nie jest zaliczany do przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dn. 09.11.2010r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 71). Zgodnie z deklaracją Beneficjenta, zawartą w treści WoD, celem realizacji Projektu było: wykorzystanie technologii komórek macierzystych do przywracania płodności u kobiet z przedwczesnym wygasaniem czynności jajników (POF) i u kobiet po leczeniu przeciwnowotworowym (CTRI) oraz rozwój związanych z tym zastosowań. W ramach Projektu przewidziano przeprowadzenie badań w ramach prac przemysłowych oraz prac rozwojowych - w dziedzinie MEDYCINA, w szczególności w obszarze BIOTECHNOLOGII. Badania te przeprowadzane były w ramach eksperymentu medycznego i nie miały charakteru infrastrukturalnego. Projekt nie stanowił ingerencji w środowisko naturalne. Beneficjent złożył następujące załączniki do WoD:

- a) Oświadczenie z dn. 04.06.2021r. dot. wpływu realizacji Projektu na obszary sieci Natura 2000, zgodnie z którym realizacja Projektu nie wpływa na ww. obszary;
- b) Oświadczenie z dn. 04.06.2021r. dot. decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, zgodnie z którym Projekt nie kwalifikuje się do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko, jak i przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, dla których wymagane jest uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach i nie wymaga przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko – zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (tj. Dz. U z 2016, poz.71).

1.4 Wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność badanych wydatków z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej. Badany Projekt jest projektem badawczo rozwojowym – w dziedzinie: MEDYCINA. W szczególności ustalono, że w badanym Projekcie:

- a) zostały spełnione przesłanki pomocy publicznej, określone w art. 107 ust. 1 TFUE³⁰:
- a) Wnioskodawca jest przedsiębiorcą w rozumieniu funkcjonalnym, b) występuje selektywny transfer środków publicznych, tj. w sposób uprzywilejowujący określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr, c) transfer ten skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu, na warunkach korzystniejszych niż rynkowe, d) w efekcie transferu tych środków występuje zakłócenie konkurencji, e) transfer ten może też potencjalnie wpłynąć na wymianę handlową między krajami członkowskimi;

³⁰ Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

b) przyznane dofinansowanie stanowi zgodną z rynkiem wewnętrznym (tj. zasadami określonymi w art. 107-108 TFUE) pomoc publiczną w zakresie pomocy na badania, rozwój oraz innowacje. Dofinansowanie Projektu zostało udzielone na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 21 lipca 2015r. 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). Rozporządzenie to zostało zatwierdzone przez KE jako program pomocowy pod nr SA.59139(2020/X), który jest zgodny z Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającym niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (DZ.U.L.187 z 26.06.2016r. ze zm.) - Nazwa programu: *Pomoc na badania podstawowe, badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020;*

c) udzielono pomocy ze środków unijnych w formie dotacji bezzwrotnej jako dofinansowanie kosztów kwalifikowanych (refundacja). Środki prywatne Beneficjenta stanowią wkład własny uzupełniający koszty kwalifikowane oraz finansują koszty niekwalifikowane;

d) wystąpił efekt zachęty - na dzień złożenia Wniosku o dofinansowanie do IP, realizacja Projektu nie rozpoczęła się:

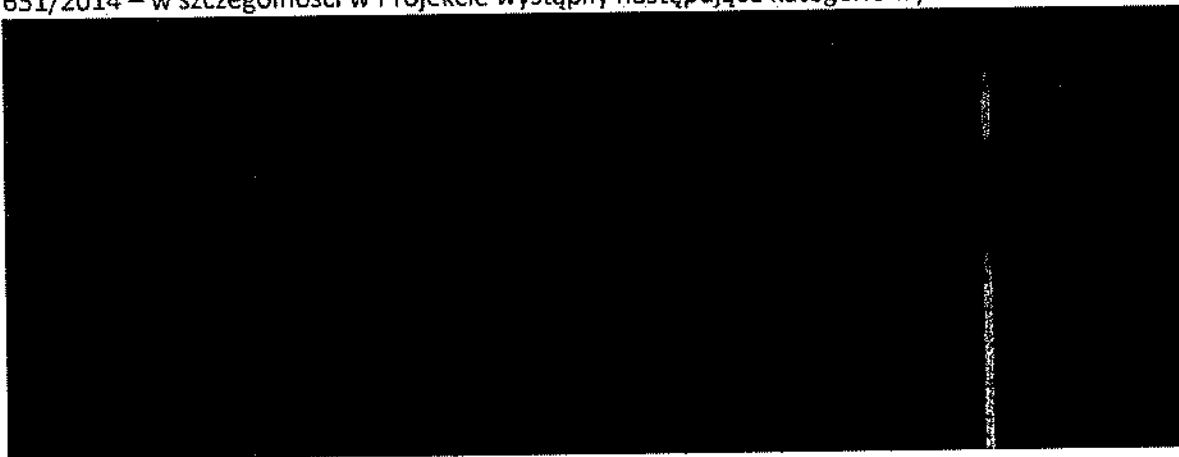
- Wniosek o dofinansowanie z dn. 07.06.2021r. zawierał m.in.: nazwę przedsiębiorstwa i informację o jego wielkości; opis Projektu (w tym daty jego rozpoczęcia i zakończenia); lokalizację Projektu; wykaz kosztów Projektu oraz wskazanie rodzaju udzielonej pomocy (dotacja) i kwoty finansowania publicznego, potrzebnego do realizacji Projektu;
- pierwsze ogłoszenia o zamówieniu w ramach Projektu zostały opublikowane w dn. 31.01.2022r. (dot. Zapytania nr 1/2022 - postępowanie anulowane) i w dn. 29.04.2022r. (dot. Zapytania nr 2/2022);
- pierwsze zobowiązanie w Projekcie – Umowa z Wykonawcą [REDAKTOWANE] została zawarta w dn. [REDAKTOWANE];
- pierwsze koszty Projektu zostały poniesione w dn. [REDAKTOWANE] w ramach ww. Umowy nr [REDAKTOWANE];

e) udzielona została pomoc jednemu przedsiębiorcy na jeden projekt. Pomoc ta została udzielona na:

- *Badania przemysłowe – zgodnie z art. 26 ust. 5 lit. b), ust. 6 lit. a) i lit. b) ppkt (ii) Rozporządzenia KE nr 651/2014 – intensywność pomocy wyniosła: 80% kosztów kwalifikowalnych (w tym wg stawki podstawowej pomocy: 50%; zwiększonej z tytułu statusu „Małego Przedsiębiorstwa”: 20%, oraz z tytułu premii za rozpowszechnienie wyników: 15%, przy jednoczesnym ograniczeniu wsparcia do maksymalnego poziomu pomocy: 80%, wynikającego z art. 25 ust. 6 ww. Rozporządzenia KE nr 651/2014;*
- *Eksperymentalne prace rozwojowe – zgodnie z art. 26 ust. 5 lit. c), ust. 6 lit a) i lit. b) ppkt (ii) Rozporządzenia KE nr 651/2014 – intensywność pomocy wyniosła: 60% kosztów kwalifikowalnych (w tym wg stawki podstawowej pomocy: 25%; zwiększonej z tytułu statusu „Małego Przedsiębiorstwa”: 20%, oraz z tytułu premii za rozpowszechnienie wyników: 15%.*

Intensywność udzielonej pomocy na poziomie Projektu wynosi ok. 78,9891 % kosztów kwalifikowanych i nie przekracza maksymalnego poziomu pomocy: 80%, wynikającego z art. 25 ust. 6 ww. Rozporządzenia KE nr 651/2014. Udzielona pomoc wynosi [REDAKTOWANE] zł i nie przekracza limitu w wys. 20 mln EUR, o którym mowa w art. 4 ust. 1 lit. i) ppkt (ii) Rozporządzenia KE nr 651/2014;

f) wydatki zatwierdzone do dofinansowania kwalifikują się do objęcia wsparciem oraz odpowiadają kosztom kwalifikowanym zdefiniowanym w art. 25 ust. 3 Rozporządzenia KE nr 651/2014 – w szczególności w Projekcie wystąpiły następujące kategorie wydatków:



g) *nie występuje kumulacja pomocy publicznej, o której mowa w art. 8 Rozporządzenia KE nr 651/2014* – tj. w Projekcie nie występują/e: połączone 2 środki pomocowe będące regionalną pomocą inwestycyjną; regionalna pomoc inwestycyjna połączona z pomocą *de minimis* odnośnie tych samych wydatków kwalifikowanych; kumulacja 2 środków pomocowych, z których jeden stanowi regionalną pomoc inwestycyjną, a drugi stanowi pomoc na inny cel.

1.5. Beneficjent wypełnia nieprawidłowo obowiązki w zakresie informacji i promocji.

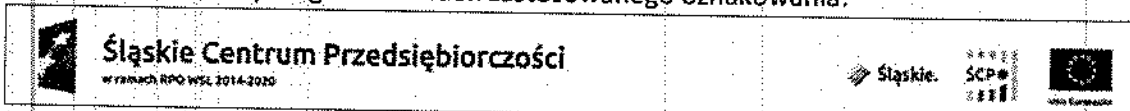
Zgodnie z opisem w pkt. L.3 Wniosku [REDAKTED] o płatność [REDAKTED] – informacja o Projekcie znajduje się na stronie internetowej Beneficjenta, w postaci na facebooku, a w miejscu realizacji Projektu zastosowano też plakat informacyjny oraz nalepki na wynajmowanych urządzeniach (zdjęcia przedstawione przy Wniosku o płatność nr 1). Beneficjent nie miał obowiązku umieszczania tablicy informacyjnej/pamiątkowej w miejscu realizacji Projektu - całkowite wsparcie w ramach Projektu wynosi: [REDAKTED] EUR (wg SUDOP), lecz operacja nie dotyczy zakupu środków trwałych lub finansowania działań w zakresie infrastruktury lub prac budowlanych. W zakresie działań Beneficjenta w nin. obszarze ustalono, że:

- a) wydatki na działania informacyjne i promocyjne nie zostały uwzględnione w Umowie o dofinansowanie, wydatki te nie występują też w badanym Wniosku o płatność;
- b) na stronie internetowej Beneficjenta – <https://fertilita.pl/> - znajduje się: znak Unii Europejskiej z napisem Unia Europejska/Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego – flaga UE z napisem Unia Europejska/EFRR jest widoczna w momencie wejścia użytkownika na stronę internetową, to znaczy bez konieczności przewijania strony w dół. Syntetyczną informacją o Projekcie jest dostępna – jednakże dopiero po zatwierdzeniu ww. ikony flagi UE/EFRR. Brak jest jakiegokolwiek wskazania, iż ww. ikona jest de facto linkiem do informacji nt. Projektu. Informacja ta zawiera elementy obowiązkowe: Logo FE/Program Regionalny; flagę RP; Logo Woj. Śląskiego i logo UE/EFRR (flaga ze słownym odniesieniem: Unia Europejska/Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego); tytuł i opis celu Projektu; wartość Projektu i kwotę dofinansowania. Informacja ta zawiera nieaktualne dane dotyczące okresu zakończenia realizacji Projektu (III.2022r-VIII.2023r.). Ponadto informacje o Projekcie umieszczono - pod zakładką: *BADANIA KLINICZNE* na 3 podstronach – 1. *O projekcie*, 2. *Opis procesu badawczego* 3. *Kwalifikacja pacjentek*. Na podstronach 1 i 2 umieszczono elementy informacyjno-

promocyjne dot. Projektu, tj. na stronie umieszczono (w dolnej części strony) ciąg znaków zawierający:

- Logo Instytucji Pośredniczącej - Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości, zamiast znaku Funduszy Europejskich z adnotacją: Fundusze Europejskie Program Regionalny (z prawej strony znaku), tj. brak jest znaku FE/Program Regionalny;
- Logo Woj. Śląskiego;
- dodatkowe logo ŚCP (element zbędny);
- logo UE – z podpisem Unia Europejska, bez wymaganego wskazania EFRR.

Logo IP zajmuje ok. 50% powierzchni paska z ciągiem znaków, tj. na pozostałej powierzchni znajduje się: logo promocyjne Województwa Śląskiego z napisem Śląskie, dodatkowe logo ŚCP, znak Unii Europejskiej z podpisem: Unia Europejska. Wielkość zastosowanych znaków jest nieproporcjonalna: Logo IP zajmuje ok. 50% powierzchni, a Logo Województwa wraz ze znakiem ŚCP i logo UE zajmują łącznie ok. 25% tego ciągu. Ok. 25% tego ciągu to pole puste. (pkt. 17.3 Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji). W ciągu tych znaków nie umieszczono znaku FE/Program Regionalny oraz flagi RP - barwy Rzeczypospolitej Polskiej wraz z podpisem: Rzeczpospolita Polska (z prawej strony znaku) - elementy obowiązkowe wg pkt. 13 ww. Podręcznika. Zestaw ten zawiera dodatkowe elementy: Loga ŚCP. Widok zastosowanego oznakowania:



Ponadto w ramach podstrony 1: *OPIS PROJEKTU* strona internetowa zawiera: tytuł Projektu oraz opis jego celów i efektów. Strona ta nie zawiera pozostałych informacji obowiązkowych (pkt. 13.3 ww. Podręcznika): wartość projektu, wkład Funduszy Europejskich.

Na podstronie 2: *OPIS PROCESU BADAWCZEGO* umieszczono następujące informacje: *Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie pozytywnie zaopiniowało wniosek Spółki Oncouniverse Sp z o.o. o dofinansowanie na poziomie 2.652.180 PLN w projekcie wartym 3.633.300 PLN dotyczącym badań przesiewowych i walidacji metody płynnej biopsji w populacji śląskiej dotyczącej przywracania płodności u kobiet z przedwczesnym wygasaniem jajników lub po leczeniu onkologicznym.* Wyżej przedstawiony opis nie dotyczy badanego Projektu – informacje te dotyczą innego projektu, realizowanego przez innego beneficjenta – tj. Projektu nr RPSL.01.02.00-24-011G/21 pn. „Płynna biopsja jako innowacyjne narzędzie wczesnej diagnostyki i leczenia nowotworów: wyzwanie w onkologii klinicznej i w zapobieganiu nowotworom w grupach ryzyka”, realizowanego przez ONCOUNIVERSE Sp. z o.o. Z treści tej informacji nie wynika też, iż dofinansowanie pochodzi ze środków UE.

USTALENIE nr 3: dostęp do informacji o Projekcie na stronie internetowej Beneficjenta jest utrudniony z uwagi na brak jasnego wskazania, iż flaga UE/FERR jest odnośnikiem do Informacji o Projekcie. Ponadto dodatkowe podstrony wskazujące na badany Projekt zawierają informacje błędne (niedotyczące Projektu, ani Beneficjenta), sprzeczne lub nieaktualne (w zakresie okresu realizacji Projektu); podstrony te zawierają oznakowania niezgodne ze strukturą i układem obowiązującym dla RPO WSL w zakresie stosowania znaków: FE, UE i barw RP oraz marki Śląskie w RPO WSL 2014-2020. Powyższe działanie Beneficjenta jest niezgodne z zapisami pkt. 13 i pkt. 17.3 Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji (wersja z dn. 08.06.2021r.) i stanowi naruszenie § 15 pkt 4 ppkt 2 Umowy o dofinansowanie.

W trakcie nin. audytu Beneficjent nie podjął działań naprawczych w tym obszarze;

c) miejsce realizacji Projektu zostało właściwie oznaczone poprzez umieszczenie plakatu informacyjnego Projektu w lokalizacjach: Katowice, ul. 3 Maja 34 (siedziba Beneficjenta) oraz Ruda Śląska, ul. Al. Powstań Śląskich 34 (miejsce przeprowadzanych badań w ramach Projektu) – w widocznych i dostępnych publicznie miejscach (recepcja lub wejścia do pomieszczeń FERTILITA Sp. z o.o.). Plakaty te zawierają wymagane elementy obowiązkowe, w tym: tytuł Projektu, nazwę Beneficjenta oraz znak FE/Programy Regionalne, barwy RP, znak UE/EFRR, logo promocyjne Woj. Śląskiego;

d) badana dokumentacja dotycząca Projektu (tj. z postępowań o udzielenie zamówień publicznych; Umowy zawarte z Wykonawcami wraz z Aneksami) została opatrzona: logo FE z napisem „Fundusze Europejskie Program Regionalny”, barwami RP, logo Woj. Śląskiego z napisem „Śląskie”, flagą UE z napisem: „Unia Europejska. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego”. Dowody księgowe dokumentujące wydatki (faktury) zostały opisane wg zasad określonych w Instrukcji wypełniania wniosku o płatność, w zakresie umieszczenia na nich opisu: „Projekt Współfinansowany przez Unię Europejską z EFRR w ramach RPO WSL na lata 2014-2020”, ze wskazaniem numeru Umowy o dofinansowanie Projektu.

1.6 Wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość szans kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

a) Działania przewidziane i zrealizowane w Projekcie pozytywnie wpływają na realizację zasad związanych z równością szans kobiet i mężczyzn oraz zapobiegania dyskryminacji. Działania w Projekcie mają na celu wyrównywanie szans w obszarze zdolności prokreacyjnych, w grupie osób pozbawionych takich możliwości ze względów medycznych. W skład zespołu badawczego wchodziły osoby wyłącznie ze względu na posiadaną wiedzę i doświadczenie niezbędne do prowadzenia badań (eksperymentu medycznego) w Projekcie. Badania te były prowadzone pod nadzorem Ministerstwa Zdrowia i Komisji Bioetycznej - w zakresie prowadzenia eksperymentu medycznego oraz zapewnienia spełniania wymogów wynikających z Ustawy z dn. 25 czerwca 2015r. o leczeniu niepłodności (Dz. U. z 2020 r. poz. 442), a dotyczących m.in. 1) zatrudniania przez Beneficjenta osób posiadających odpowiednie kwalifikacje, w tym osoby odpowiedzialnej za przestrzeganie przepisów ww. Ustawy, a także zasad określonych w systemie zapewnienia jakości, o którym mowa w art. 52 tej Ustawy; 2) posiadania pomieszczeń i urządzeń, które odpowiadają wymaganiom właściwym do rodzaju wykonywanej działalności leczniczej i zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz wymaganiom ogólnoprzestrzennym, sanitarnym i instalacyjnym, określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 51 ust. 1 ww. Ustawy; 3) przedstawienia projektu systemu zapewnienia jakości, odpowiadającego wymaganiom określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 52 ust. 4 ww. Ustawy; 4) wpisania Beneficjenta do właściwego rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

b) Projekt ma neutralny wpływ na zasady polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. W ramach działań w Projekcie, Beneficjent nie planował wdrożenia specyficznych rozwiązań skierowanych na podwyższenie poziomu technologicznego poprzez podnoszenie umiejętności korzystania z nowoczesnych technik informacyjno-komunikacyjnych, aktualizowanie wiedzy o nowoczesnych formach zarządzania i organizacji pracy, czy też poprzez podwyższanie poziomu wykształcenia społeczeństwa. Projekt nie przewidywał również działań

mających bezpośredni wpływ na politykę zatrudnienia. Badany Projekt nie przewidywał działań sprzecznych z powyższymi zagadnieniami.

2) W zakresie objętym audytem **nie potwierdzono**, że zbadane wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym, a dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014].

W toku audytu ustalono, że:

a) Beneficjent posiada wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność – z wyjątkiem: faktur wystawionych przez [REDAKTOWANE] dokumentujących wydatki kwalifikowane z tyt. [REDAKTOWANE]

USTALENIE 4.1 - opisy do faktur, dokumentujących wydatki w ramach Kategorii [REDAKTOWANE] (poz. [REDAKTOWANE] Wniosku o płatność nr [REDAKTOWANE] zawierają błędne opisy w zakresie wysokości wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych oraz kwot dofinansowania - Beneficjent nie uwzględnił wartości faktycznie zatwierdzonych przez IP/ŚCP. Opisy te nie spełniają wymogów wynikających z Instrukcji wypełniania „Wniosku beneficjenta o płatność” w ramach RPO WSL na lata 2014-2020 Dla działania 1.2, 1.3 (IOB), 3.2 i 3.3, 3.5.3 – Załącznik: **Wymagana dokumentacja – załączniki: wymogi w zakresie opisu dokumentu dot. wydatków kwalifikowalnych;**

b) badane wydatki zostały poniesione przez Beneficjenta w znaczeniu kasowym;

c) wysokość badanych wydatków jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i dowodami ich zapłat;

d) wydatki te są zgodne z dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta. W zakresie ewidencji Projektu ustalono, że podstawą wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu są regulacje wewnętrzne Beneficjenta – Polityka rachunkowości [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] Na cele badanego Projektu Beneficjent dokonał wyodrębnienia kont analitycznych w ramach Zespołu kont [REDAKTOWANE] Zgodnie z opisem [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] wyodrębnienie to obejmowało wyłącznie koszty kwalifikowalne w części obejmującej dofinansowanie. Rozwiązanie przyjęte przez Beneficjenta w Polityce rachunkowości nie obejmowało wyodrębnienia kosztów kwalifikowanych w części stanowiącej wkład własny oraz kosztów niekwalifikowalnych. Ustalono też, że faktyczne działania Beneficjenta obejmowały wyodrębnienie w księgach rachunkowych kosztów kwalifikowalnych w części obejmującej jedynie dofinansowanie (zgodnie z [REDAKTOWANE] oraz koszty niekwalifikowalne (bez odpowiednich zapisów w Zakładowym Planie kont). W prowadzonych księgach rachunkowych Beneficjent nie wyodrębnił operacji dotyczących kosztów kwalifikowalnych Projektu w części stanowiącej wkład własny na łączną kwotę [REDAKTOWANE] zł (w tym w wys. [REDAKTOWANE] zł w odniesieniu do badanych wydatków z Wniosku o płatność nr [REDAKTOWANE]. Wydatki kwalifikowane w części stanowiącej wkład własny zostały ujęte na koncie [REDAKTOWANE] w łącznych kwotach kosztów niekwalifikowalnych z ramach danej operacji (faktury).

W trakcie audytu Beneficjent podjął następujące działania naprawcze w tym obszarze:

- w zakresie zmian w obowiązującej Polityce rachunkowości Beneficjent przedstawił projekt Aneksu. Beneficjent nie potwierdził, by zmiany te zostały wprowadzone w życie – zatem projekt ten nie posiada mocy obowiązującej;

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

- Beneficjent dokonał również przeksięgowania zbiorczych kwot kosztów kwalifikowanych w części dot. wkładu własnego w odniesieniu do całego Projektu, ale jedynie w zakresie badanych kategorii wydatków, tj. dokonano korekty kosztów *in minus* z konta [redacted] dot. wydatków niekwalifikowalnych oraz *in plus* (odpowiednie uznanie) ww. kont analitycznych [redacted].
W ramach księgowania korygujących Beneficjent uwzględnił również dodatkowo poprawę błędnych kwot z wcześniejszych księgowania dot. kosztów kwalifikowalnych w części objętej dofinansowaniem.

Podsumowanie ustaleń IA w obszarze ewidencji księgowej Projektu przedstawia poniższa Tabela:

VERIFY IA - Podsumowanie:				
RÓŻNICE per saldo	[redacted]	[redacted]	0.00	[redacted]
w tym dot. WoP	[redacted]	[redacted]	0.00	0.00
OCENA IA:	ZANIŻENIE K.KW - brak wyodrębnienia w ewidencji Projektu (przed korektami na k. [redacted])	ZANIŻENIE K.KW - brak wyodrębnienia w ewidencji Projektu (po korektach na [redacted])	ZAWYŻENIE K.NKW (przed korektami na [redacted] w zw. z korektami na [redacted])	ZAWYŻENIE K.NKW (po korektach na k. [redacted] w zw. z korektami na [redacted])

Po ww. korektach księgowania dokonanej w trakcie audytu potwierdzono, że koszty kwalifikowalne dot. badanych kategorii wydatków zostały ujęte na ww. kontach analitycznych [redacted] w części obejmującej, zarówno dofinansowanie, jak również wkład własny – w prawidłowych wysokościach na poziomie Projektu. Występują jednak błędy na poziomie księgowania poszczególnych operacji księgowych na kontach [redacted] w zakresie kosztów kwalifikowanych w części dot. wkładu własnego od faktur [redacted] na kwotę [redacted] zł oraz kosztów kwalifikowanych w części dot. dofinansowania od faktury [redacted] nr [redacted] na kwotę [redacted] zł (konto [redacted]).

Reasumując, po uwzględnieniu aktualnego stanu faktycznego w zakresie przyjętych/obowiązujących przez Beneficjenta regulacji dot. ewidencji księgowej Projektu oraz dokonanych przez Beneficjenta księgowania korygujących w księgach rachunkowych stwierdzono, że :

- Beneficjent nie wyodrębnił ewidencji Projektu dot. kosztów kwalifikowalnych w części objętej wkładem własnym oraz kosztów niekwalifikowalnych na poziomie proceduralnym w ramach obowiązującej Polityki rachunkowości;
- występują rozbieżności pomiędzy obowiązującymi procedurami wewnętrznymi Beneficjenta (obowiązującą Polityką Rachunkowości), a faktycznie prowadzonymi księgami rachunkowymi Beneficjenta;
- pomimo podjętych działań korygujących zapisy w księgach rachunkowych – nadal występują:
 - błędne opisy kont analitycznych dot. kosztów kwalifikowanych, wskazujące jedynie na koszty kwalifikowalne niestanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodów (NKUP), podczas gdy na kontach tych ujęto również koszty kwalifikowalne stanowiące podatkowe koszty uzyskania przychodów (KUP);
 - błędy na poziomie księgowania poszczególnych operacji księgowych na kontach [redacted] w zakresie kosztów kwalifikowanych w części dot. wkładu własnego od faktur [redacted] na kwotę [redacted] zł oraz kosztów kwalifikowanych w części dot. dofinansowania od faktury [redacted] na kwotę [redacted] zł.

USTALENIE 4.2 - ewidencja księgowa Projektu dot. kosztów kwalifikowalnych w części objętej wkładem własnym oraz dot. kosztów niekwalifikowalnych nie została wyodrębniona na poziomie proceduralnym. Ewidencja księgowa Projektu (w ramach Ksiąg rachunkowych) prowadzona jest w sposób nieprzejrzysty. Powyższe stanowi naruszenie obowiązków wynikających z § 5 pkt. 8 Umowy o dofinansowanie;

e) w ramach badanego Wniosku o płatność nie wystąpiły wydatki odnoszące się częściowo do współfinansowanego Projektu;

f) ścieżka audytu umożliwia weryfikację stosowania kryteriów wyboru ustanowionych przez komitet monitorujący dla RPO WSL (Nabór nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21), lecz jest niewystarczająca dla zapewnienia zgodności zawarcia Umowy o dofinansowanie z warunkami wynikającymi z Regulaminu konkursu/naboru Wniosków o dofinansowanie oraz dla zapewnienia zgodności wprowadzania zmian w Projekcie z warunkami wynikającymi z Regulaminu konkursu/naboru, jak również zapisami samej Umowy o dofinansowanie – vide **USTALENIE nr 1 dot. terminu realizacji Projektu** [vide opis w pkt. B.1) Część ogólna: ppkt 2 nin. Podsumowania]. W toku audytu ustalono, że IP nie weryfikowała zgodności terminu realizacji Projektu z zapisami Regulaminu naboru – zarówno na etapie aplikacji, jak również zmian wprowadzanych przed i po zawarciu Umowy o dofinansowanie (brak jakiegokolwiek śladu rewizyjnego w dokumentacji IP).

Sytuacje, w której w danym konkursie ogranicza/wskazuje się maksymalny termin zakończenia realizacji projektu (krótszy od terminu wynikającego z przepisów), który następnie – po zatwierdzeniu wyboru projektów do dofinansowania – zostaje wydłużony przez IP do maksymalnego terminu dozwolonego przepisami, należy wskazać jako sytuację mogącą mieć wpływ na ograniczenie udziału potencjalnych wnioskodawców w konkursie i nierówny dostęp do pomocy współfinansowanej ze środków publicznych UE.

Ponadto potwierdzono zgodność łącznych kwot wydatków zadeklarowanych w badanym Wniosku o płatność nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 (poświadczonych Komisji) ze szczegółowymi zapisami księgowymi i dokumentami je potwierdzającymi oraz dotyczącymi operacji finansowanej w ramach Projektu RPSL.01.02.00-24-0114/21, będących w posiadaniu Beneficjenta, z zastrzeżeniami przedstawionymi wyżej w ramach **USTALENIA nr 4.1 dot. opisu faktur i USTALENIA nr 4.2 dot. ewidencji Projektu.**

W pozostałym zakresie ścieżka audytu została zachowana, tj. ustalono, że ścieżka audytu umożliwia:

- weryfikację otrzymania przez Beneficjenta płatności wkładu publicznego, dokonanej przez Instytucję Pośredniczącą na jego rzecz w ramach Projektu;
 - potwierdzenie posiadania określonych dokumentów dotyczących m.in. postępowań o udzielenie zamówienia finansowanego ze środków publicznych, sprawozdań i wniosków sporządzonych przez Beneficjenta;
 - stwierdzenie zgodności danych dotyczących wskaźników produktu danej operacji z celami końcowymi oraz danymi i rezultatami wskazanymi w ww. Wniosku o płatność.
- Pozostałe wymogi z art. 25 określone w ust. 1 lit. c), d), e), h), i) oraz j) ww. Rozporządzenia KE nr 480/2014 – nie mają zastosowania w odniesieniu do badanego Projektu.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy

związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego KE nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014] – ustalono, że Projekt nie zakładał kosztów ustalanych w oparciu o: standardowe stawki jednostkowe oraz kwoty ryczałtowe nieprzekraczające 100.000 euro wkładu publicznego, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt b) i c) ww. Rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 ww. Rozporządzenia nr 1304/2013. Beneficjent i jego Projekt nie są związani wspólnym planem działania, o którym mowa w art. 109 ww. Rozporządzenia nr 1303/2013.

4) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014].

W toku audytu ustalono, że:

a) we Wniosku o dofinansowanie określono weryfikowalne wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego – wskaźniki te zostały określone na poziomie Projektu. Wskaźniki produktu są powiązane bezpośrednio z wydatkami ponoszonymi w Projekcie i odnoszą się do wspieranej operacji. Natomiast wskaźnik rezultatu odnosi się do bezpośrednich efektów Projektu, będących wynikiem Projektu. W Projekcie określono następujące wskaźniki produktu:

We Wniosku o dofinansowanie przedstawiono sposób monitorowania ww. wskaźników (pkt. F.1). Wskaźniki te zostały powiązane bezpośrednio z zadaniami i wydatkami zaplanowanymi w Projekcie – przedstawionymi w treści Wniosku o dofinansowanie oraz załączników do tego Wniosku.

W Projekcie określono jeden wskaźniki rezultatu:

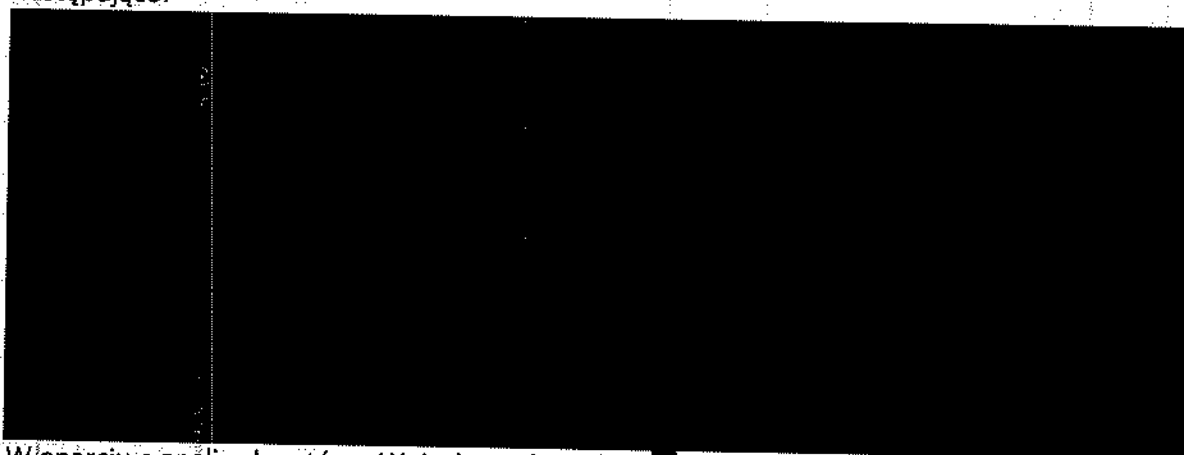
_____ - wskaźnik rezultatu bezpośredniego - kluczowy krajowy określony w zał. nr 1 do ww. Wytycznych] - wartość docelowa _____ Dokumentami potwierdzającymi osiągnięcie zakładanego wskaźnika będzie: _____

_____ Wartość docelową wskaźnika określono _____

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21 pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

b) w Projekcie wskazano kluczowe etapy realizacji Projektu, nie określono wskaźników produktu specyficznych dla Projektu, nie przewidziano wskaźników rezultatów długoterminowych. Ze względu na zakres rzeczowy Projektu, nieuwzględniający komponentu wdrożeniowego, nie miały zastosowania wskaźniki produktu określone dla typu 2 projektu w Regulaminie konkursu: „Liczba przedsiębiorstw współpracujących z ośrodkami badawczymi”; „Liczba przedsiębiorstw wspartych w zakresie wdrożenia wyników prac B+R”, „Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku” i „Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy” oraz wskaźniki kluczowe rezultatu bezpośredniego;

c) badany Wniosek o płatność nr [REDAKTOWANE] jest wnioskiem o płatność [REDAKTOWANE]. Zgodnie z tym Wnioskiem o płatność stan realizacji wskaźników produktu w Projekcie przedstawia się następująco:



W oparciu o analizę kosztów z Wniosku o płatność nr [REDAKTOWANE] odzwierciedlających postęp rzeczowy i finansowy Projektu – ustalono, że realizacja Projektu przebiegała na zasadach określonych w Umowie o dofinansowanie (przy uwzględnieniu wprowadzonych ww. zmian), tj.:

- wartości kosztów kwalifikowanych i dofinansowania nie przekraczają kwot zatwierdzonych w Umowie o dofinansowanie,
- w okresie [REDAKTOWANE] (okres obejmujący badany Wniosek o płatność), Beneficjent poniósł w Projekcie wydatki kwalifikowane na łączną kwotę [REDAKTOWANE] zł,
- w badanym okresie [REDAKTOWANE] wykazano realizację Zadania [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] wykonane prace oraz wskaźniki osiągnięte w okresie sprawozdawczym badanego Wniosku odpowiadają założeniom Projektu;

d) Projekt został zakończony rzeczowo z dniem: [REDAKTOWANE]. Na dzień audytu zatwierdzone zostały wskaźniki produktu wg Wniosku o płatność pośrednią nr [REDAKTOWANE] za okres do [REDAKTOWANE] (wg danych z CST SL2014):



Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

e) W dn. [redacted] Beneficjent złożył do IP Wniosek nr [redacted] o płatność [redacted] – aktualny
jego status: wniosek niezatwierdzony przez IP. Załącznikiem do ww. Wniosku jest [redacted]
[redacted] z dn. [redacted] Z treści tego [redacted]
wynika, że w badanym Projekcie ostatecznie:
✓ w badaniu wzięły udział głównie [redacted]

✓ zrealizowano następujące etapy – poziomy technologiczne i kamienie milowe:

I. PRACE PRZEMYSŁOWE

- III poziom gotowości technologicznej (obejmujący: [redacted])

- IV poziom gotowości technologicznej (obejmujący: [redacted])

- V poziom gotowości technologicznej (obejmujący: [redacted])

- VI poziom gotowości technologicznej (obejmujący: [redacted])

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta, złożonymi na etapie oceny Wniosku o dofinansowanie (pismo z dn. 20.09.2021r.), na etapie *Prac przemysłowych* w Projekcie określono dwa Kamienie milowe:

I KAMIEŃ MILOWY – założenia:

II KAMIEŃ MILOWY –

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

II. EKSPERYMENTALNE PRACE ROZWOJOWE:

VII poziom gotowości technologicznej (obejmujący: [REDAKTOWANE])

[REDAKTOWANE]

Beneficjent w Oświadczeniu z dn. 14.02.2024r. poinformował, że rozważa podjęcie następujących działań zmierzających do komercjalizacji wyników prac B+R:

[REDAKTOWANE]

W toku audytu nie przedstawiono potwierdzenia rozpowszechnienia wyników prac badawczych osiągniętych w ramach Projektu – realizacja tego wymogu winna nastąpić w okresie 3 lat od zakończenia projektu, tj. do dn. [REDAKTOWANE]

5) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 [art. 27 ust. 2 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014].

Ustalono, że w odniesieniu do badanego Wniosku o płatność:

- a) płatności jakie zostały wypłacone Beneficjentowi są zgodne z kwotami zatwierdzonymi przez Instytucję Pośredniczącą do wypłaty;
- b) nie wystąpiły rozbieżności między kwotami środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotami wnioskowanymi przez Beneficjenta;
- c) wypłaty zatwierdzonych kwot refundacji nastąpiły z zachowaniem terminów, a kwoty wypłaconych refundacji nie zostały obciążone żadnymi opłatami czy potrąceniami.

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
 pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC): opracowanie programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet z przedwczesną niewydolnością jajników (POF) w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

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.01.02.00-24-0114/21			4,4113	5.2	1
RPSL.01.02.00-24-0114/21			4,4113	1.14	2
RPSL.01.02.00-24-0114/21			4,4113	11.1	3
RPSL.01.02.00-24-0114/21			4,4113	5.1 7.1	4

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustaleń
1	USTALENIE NIEFINANSOWE [pkt B.1) Część główna: ppkt 2 oraz pkt. B.2) lit. f) nin. PU] – zmiany wprowadzone w Projekcie w zakresie wydłużenia terminu realizacji badanego Projektu poza datę: 30.06.2023r. są niezgodne z warunkami naboru (rozdz. 6 pkt 9 Regulaminu naboru) oraz zapisami Umowy o dofinansowanie (§ 4 ust. 1). Powyższe wynikało z braku procedur w zakresie weryfikacji przez IP obszaru zgodności terminu realizacji Projektu z zapisami Regulaminu naboru – zarówno na etapie aplikacji, jak również zmian wprowadzanych przed i po zawarciu Umowy o dofinansowanie (brak wystarczającej ścieżki audytu). W ramach badanych wydatków nie wystąpiły koszty poniesione po 30.06.2023r.
2	USTALENIE FINANSOWE [pkt. B.1) Część szczegółowa: ppkt. 1.2 nin. PU] – w postępowaniu nr 2022-33964-106639 (Zapytanie nr 2/2022) Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez podmiot niespełniający warunku udziału w postępowaniu w zakresie prowadzenia działalności zgodnej z opisem przedmiotu zamówienia. W ramach badanych wydatków wystąpiły koszty zw. z realizacją tego zamówienia, podlegające korekcie finansowej w wys. [redacted] co skutkuje obniżeniem kosztów kwalifikowanych o kwotę [redacted] zł.
3	USTALENIE NIEFINANSOWE [pkt. B.1) Część szczegółowa: ppkt. 1.5 nin. PU] – nieprawidłowości w zakresie dostępu, opisu i oznakowania strony internetowej Beneficjenta (pkt. 13 oraz pkt. 17.3 P Podręcznika wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji (wersja z dn. 08.06.2021r.) i stanowi naruszenie § 15 pkt 4 ppkt 2 Umowy o dofinansowanie. W ramach badanych wydatków nie wystąpiły koszty promocji Projektu.
4	USTALENIE NIEFINANSOWE [pkt.B.2) lit. a), lit d) i lit. f) nin. PU] – (1) opisy do faktur [redacted] dokumentujących wydatki kwalifikowane z tyt. [redacted] za okres [redacted] zawierają błędne dane finansowe; (2) na poziomie proceduralnym, w ramach obowiązującej Polityki rachunkowości, nie wyodrębniono kosztów kwalifikowalnych w części objętej wkładem własnym oraz kosztów niekwalifikowalnych; występują rozbieżności

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-0114/21
pn. *Regeneracja płodności kobiety za pomocą jajnikowych komórek macierzystych (OSC); opracowanie
programów integracyjnych regenerujących wyczerpane jajniki po leczeniu nowotworów oraz u kobiet
z przedwczesną niewydolnością jajników (POF)* w ramach prowadzonego audytu operacji
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

pomiędzy obowiązującymi procedurami wewnętrznymi Beneficjenta (Polityką Rachunkowości), a faktycznie prowadzonymi księgami rachunkowymi Beneficjenta; występują: błędne opisy kont analitycznych dot. kosztów kwalifikowanych oraz błędy na poziomie księgowania poszczególnych operacji księgowych.
--

ZESPÓŁ AUDYTOWY (IAS KATOWICE): Elżbieta Sadzawicka; Joanna Jarzyna; Marzena Ochman

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
w Katowicach
Ewa Gerlach

.....
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

