

Izba Administracji Skarbowej w Katowicach

**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu Unii
Europejskiej oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków
z Pomocy Udzielonej przez Państwa Członkowskie EFTA**

Znak Sprawy: 2401-ICE.521.16.2025.6

**Podsumowanie ustaleń
w Projekcie nr FESL.01.10-IP.01-03CC/23
pod nazwą „InterGlobal – internacjonalizacja
przedsiębiorstw sektora MŚP
z województwa śląskiego”
w ramach prowadzonego audytu operacji
w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego
2021-2027**

Katowice, 28 kwietnia 2025 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie 28.01.2025r. do 28.04.2025r. w Instytucji Pośredniczącej – Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (ŚCP), 41-500 Chorzów, ul. Katowicka 47, w zakresie:

- Projektu nr FESL.01.10-IP.01-03CC/23 pod nazwą „InterGlobal – internacjonalizacja przedsiębiorstw sektora MŚP z województwa śląskiego”,
- Wniosku o płatność Nr FESL.01.10-IP.01-03CC/23 [REDAKTOWANE] za okres od [REDAKTOWANE] do [REDAKTOWANE]

realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, dla Priorytetu: FESL.01.00-Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój, dla Działania: FESL.01.10-Promocja eksportu i internacjonalizacja MŚP przez Beneficjenta: Fundusz Górnośląski S.A., 40-086 Katowice, ul. Sokolska 8 (NIP: 9541024666).

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (Zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u Beneficjenta	Data prowadzenia czynności w Instytucji Pośredniczącej (IP)
Magdalena Ptaszyńska	Główny ekspert skarbowy	25.02.; 20.03.2025r.	Dokumenty pozyskano w wersji elektronicznej oraz z systemu CST2021
Alicja Firganek	Główny ekspert skarbowy	25.02.; 20.03.2025r.	

Ponadto czynności audytowe zostały przeprowadzone w siedzibie IAS w Katowicach w dniu: 06.03.2025r. oraz w biurze IAS w Bielsku-Białej w dniach: 03-07, 10-14, 17-21, 24-28.02.; 03-07, 10-14, 17-21, 24-28, 31.03.; 01-04, 07-11, 14-18, 22-28.04.2025r.

Audyt został przeprowadzony na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.522.7.2025.1 z dn. 28.01.2025r.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021 – 2027, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 oraz załącznik XIII rozporządzenia nr 2021/1060¹)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Uchwałę nr 1067/425/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z 19.05.2023r. w sprawie przyjęcia pakietu aplikacyjnego dla naboru w trybie

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

niekonkurencyjnym nr FESL.01.10-IP.01-029/23 w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027 dla Priorytetu FESL 01. Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój Instytucja Zarządzająca, Działanie FESL 01.10 Promocja eksportu i internacjonalizacja MŚP wraz z Uchwałami nr 1555/436/VI/2023 z dnia 19.07.2023r., nr 2662/473/VI/2023 z dnia 21.12.2023r. dotyczącymi zmiany treści poszczególnych dokumentów wchodzących w skład Pakietu aplikacyjnego,

- Dokumentację związaną z naborem niekonkurencyjnym Nr FESL.01.10-IP.01-029/23 ogłoszonym przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w dniu 24.05.2023r., w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego na lata 2021-2027, Priorytet FESL01. Fundusze Europejskie na inteligentny rozwój, Działanie FESL01.10 Promocja eksportu i internacjonalizacja MŚP (<https://funduszeue.slaskie.pl/lsi/nabor/29>),
- Formularz wniosku aplikacyjnego o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (EFRR) złożony w dniu 31.08.2023r. przez Wnioskodawcę - Fundusz Górnośląski SA (Lider Projektu) dotyczący Projektu pn. „InterGlobal - internacjonalizacja przedsiębiorstw sektora MŚP z województwa śląskiego”, wraz z załącznikami: Oświadczenie o różnicy rachunkowej w wys. 0.01 zł złożone 31.08.2023r. przez Fundusz Górnośląski S.A.; Umowę o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „InterGlobal - internacjonalizacja przedsiębiorstw sektora MŚP z województwa śląskiego” zawartą pomiędzy FG SA (Lider) i Województwem Śląskim (Partner) z dnia 18.08.2023r. wraz z Aneks nr 1; Uchwały Sejmiku Województwa Śląskiego nr VI/1/2/2018 z 21.11.2018r. dot. wyboru Marszałka Województwa Śląskiego oraz nr VI/50/8/2022 z 21.11.2018r. dot. wyboru Wicemarszałków Województwa Śląskiego; Pełnomocnictwo dla Pani [REDAKTOWANO] udzielone [REDAKTOWANO] przez FG SA do wykonywania praw i obowiązków związanych z realizacją Projektu; Statut FG SA; Analizę finansową; Poświadczenie zabezpieczenia środków (potwierdzenie lokaty Lider); Uchwałę nr VI/58/9/2023 z 19.06.2023r. dot. zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Województwa Śląskiego wraz z załącznikami nr 1 i 2; Uchwałę nr [REDAKTOWANO] z [REDAKTOWANO] Zarządu FG SA dot. przeznaczenia środków na wkład własny (Lider); Sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata obrotowe (2020, 2021, 2022); Test pomocy publicznej sporządzony przez Lidera oraz Partnera; Oświadczenie z 16.08.2023r. o nieotrzymaniu pomocy publicznej na ratowanie lub restrukturyzację złożone przez Fundusz Górnośląski SA; Oświadczenia o kwalifikowalności podatku VAT złożone przez Lidera oraz Partnera Projektu w dniu 22.08.2023r.; Kryteria wyboru przedsiębiorstw, do których będzie skierowana pomoc w ramach Projektu; Oświadczenie o rodzaju redystrybuowanego wsparcia w ramach Projektu;
- Pismo skierowane przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości do Funduszu Górnośląskiego SA z 26.09.2023r. dotyczące uzupełnienia i poprawy wniosku o dofinansowanie na etapie oceny formalnej wraz z odpowiedzią z dnia 16.10.2023r.,
- Zarządzenia Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości: nr SCP.ZD.010-19/23 z dnia 15.05.2023r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Pracy Komisji

Oceny Projektów wraz z załącznikami, nr SCP.ZD.010-24/23 z dnia 22.06.2023r., nr SCP.ZD.010-34/23, nr SCP.ZD.010-24/23 z dnia 22.06.2023r. i nr SCP.ZD.010-34/23 z dnia 03.08.2023r. w sprawie zmiany Regulaminu Pracy Komisji Oceny Projektów wraz z załącznikami,

- Notatki służbowe sporządzone przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości z dnia 04.09.2023r., 18.10.2023r. oraz 24.10.2023r. dotyczące powołania oraz aktualizacji składu Komisji Oceny Projektów w ramach naboru nr FESL.01.10-IP.01-029/23 oraz z dnia 17.10.2023r. dotyczącą wyboru Ekspertów oceniających wnioski złożone w ramach naboru numer FESL.01.10-IP.01-029/23 wraz z listą zawierającą ostateczny skład KOP,
- 8 kart weryfikacji oświadczeń członków KOP (Pracownika oceniającego wnioski o dofinansowanie projektów w ramach programu FESL 2021-2027) sporządzone w dniach 11, 12.09.2023r. oraz 19 i 25.10.2023r. wraz załącznikami; oświadczenia o bezstronności złożone przez 8 członków KOP w dniach 5, 11.09.2023r. oraz 18, 24.10.2023r.,
- Pismo ŚCP nr SCP-II-1.700.262.2023.MMi z 25.10.2023r. informujące o pozytywnej ocenie formalnej wniosku o dofinansowanie,
- 2 karty oceny pracy eksperta oceniającego wnioski o dofinansowanie projektów w ramach programu FESL dla Śląskiego na lata 2021-2027 z dnia 28.11.2023r. oraz 2 karty oceny spełnienia warunków formalnych wraz z wydrukiem dokonanej akceptacji w dniach 26.09.2023r. i 25.10.2023r.,
- Listę wniosków złożonych w ramach naboru informującą o złożonym wniosku przez FG SA zatwierdzoną 04.09.2023r.,
- Listę wniosków o dofinansowanie projektów poddanych ocenie spełnienia kryteriów formalnych ze wskazaniem członków KOP zatwierdzoną 25.10.2023r.,
- Listę ocenionych projektów zatwierdzonych przez ŚCP w dniu 29.11.2023r.,
- Listę wniosków o dofinansowanie projektów poddanych ocenie spełnienia kryteriów merytorycznych ze wskazaniem członków KOP zatwierdzoną 29.11.2023r.,
- notatka dotycząca przydziału wniosków do oceny spełnienia kryteriów merytorycznych z 27.10.2023r.,
- Publikację informacji na stronie ŚCP w zakresie: wydłużenia naboru nr FESL.01.10-IP.01-029/23 do 31.08.2023r. w związku z dokonanymi zmianami w treści dokumentacji związanej z naborem; zmiany kursu EURO w ramach działania co wpłynęło na konieczność alokacji dla naboru do ponad 22 mln EURO- przedmiotowe zmiany nie mają wpływu na organizację i zasady naboru, powołania KOP w dniu 04.09.2023r., zakończenia oceny formalnej wniosku w dniu 25.10.2023r., zakończenia oceny złożonego wniosku który został zaakceptowany i wybrany do dofinansowania,
- Korespondencję prowadzoną w trakcie oceny merytorycznej (pismo IP Nr SCP-II-1.700.262.2023.JRS z dnia 31.10.2023r., pismo Beneficjenta z dnia 03.11.2023r.

z prośbą o wydłużenie terminu na przesłanie wyjaśnień, pismo IP z dnia 07.11.2023r., pismo Beneficjenta z dnia 17.11.2023r.),

- Uchwałę Nr 2663/473/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 21.12.2023r. w sprawie zatwierdzenia Listy ocenionych projektów zawierającej wyniki prac Komisji Oceny Projektów i wyboru do dofinansowania Projektu w ramach naboru, wraz z Kartą sprawy nr RT/85/891/SCP/33C/2023 – 3,
- Pismo Instytucji Pośredniczącej Nr SCP-II-1.701.45.2023.JRS z dnia 29.12.2023r. skierowane do Ministerstwa Finansów z prośbą o informację, czy Fundusz Górnośląski S.A. figuruje w rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, wraz z odpowiedzią zawartą w piśmie nr IP2.964.10.2024.DRO z dnia 03.01.2024r., iż ww. podmiot nie figuruje w ww. rejestrze,
- Pismo Nr SCP-II-1.700.262.2023.JRS z dnia 29.12.2023r. informujące Fundusz Górnośląski SA, iż złożony w dniu 31.08.2023r. wniosek o dofinansowanie Projektu o numerze FESL.01.10-IP.01-03CC/23-002 pozytywnie przeszedł etap oceny merytorycznej oraz został wybrany do dofinansowania i umieszczony na liście ocenionych projektów pod numerem 1 zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2663/473/VI/2023 z dnia 21.12.2023r. na wnioskowaną kwotę dofinansowania 97 199 997,30 PLN,
- Pismo ŚCP Nr SCP-II-1.700.262.2023.SC z dnia 03.01.2024r. dotyczące wezwania Wnioskodawcy do złożenia dokumentacji niezbędnej do podpisania umowy o dofinansowanie, wraz z pismami Beneficjenta z dnia 17.01.2024r. i 01.02.2024r. przekazującymi wymaganą dokumentację (Statut Funduszu Górnośląskiego S.A w Katowicach; Pełnomocnictwo; Oświadczenia Wnioskodawcy i Partnera dotyczące potencjału finansowego/ administracyjnego i operacyjnego; Zaświadczenie o niezaleganiu przez Fundusz Górnośląski SA w opłaceniu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dzień 11.12.2023r. wydane przez ZUS Oddział w Chorzowie; Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach przez Fundusz Górnośląski SA wydane przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Katowicach na dzień 10.01.2024r.; Zaświadczenie z [REDAKTOWANO] z dnia [REDAKTOWANO] o rachunku bankowym; Oświadczenie Wnioskodawcy z dnia 10.01.2024r. i Partnera z dnia 12.01.2024r. o niewykluczeniu z możliwości ubiegania się o dofinansowanie; Oświadczenia Wnioskodawcy z dnia 08.01.2024r. i Partnera z dnia 12.01.2024r. dotyczące Karty Praw Podstawowych Unii Europejskiej; Oświadczenie Funduszu Górnośląskiego SA z dnia 08.01.2024r. o udzieleniu licencji niewyłącznej; Harmonogram składania wniosków o płatność),
- Listy sprawdzające kompletność dokumentacji niezbędnej do podpisania umowy z dnia 25.01.2024r. i 05.02.2024r.,
- Umowę o dofinansowanie Projektu pn. „InterGlobal – internacjonalizacja przedsiębiorstw sektora MŚP z województwa śląskiego” realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, Nr FESL.01.10-

IP.01-03CC/23-00 zawartą w dniu 15.02.2024r. pomiędzy Województwem Śląskim - Śląskim Centrum Przedsiębiorczości, a Funduszem Górnośląskim Spółką Akcyjną – Beneficjentem, wraz z Aneksem Nr FESL.01.10-IP.01-03CC/23 z dnia [REDAKTOWANE] (ujednolicenie numerów rachunków bankowych oraz doprecyzowanie zapisów ze względu na współfinansowanie Projektu przez budżet państwa),

- Korespondencję prowadzoną pomiędzy Beneficjentem a Instytucją Pośredniczącą dotyczącą wprowadzenia zmian w zakresie realizacji Projektu nie mające wpływu na kryteria wyboru Projektu do dofinansowania, nie powodujące konieczności zmiany limitu wartości wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania oraz nie wpływające na cele i wskaźniki Projektu, lecz wymagające aktualizacji wniosku o dofinansowanie (pisma Beneficjenta PZZ.52.5.2024 z dnia 17.04.2024r. i 18.06.2024r., Protokoły z posiedzenia Komisji, pisma Instytucji Pośredniczącej Nr SCP-III-1.710.1.2024.TD z dnia 25.04.2024r. i Nr SCP-III-1.710.1.2024.JL z dnia 25.06.2024r., zaktualizowane wersje wniosku o dofinansowanie Nr FESL.01.10-IP.01-03CC/23-003 z dnia 29.04.2024r. i Nr FESL.01.10-IP.01-03CC/23-004 z dnia 08.07.2024r.),
- Pismo Instytucji Pośredniczącej SCP-III-2.720.1.2024 z dnia 05.06.2024r. wraz z Notatką pokontrolną nr FESL.01.10-IP.01-03CC/23-002-NOT z wizyty monitoringowej dot. weryfikacji stanu faktycznego realizacji Projektu, w związku uczestnictwem Partnera (Województwo Śląskie) w XVI Europejskim Kongresie Gospodarczym w Katowicach w dn. 09.05.2024r., potwierdzającą zgodność stanu faktycznego z założeniami wniosku/umowy o dofinansowanie Projektu,
- dane pozyskane z bazy KNIME dotyczące weryfikacji członków Komisji Oceny Projektów pod kątem oceny konfliktu interesów;
- Wyjaśnienia/dokumenty przekazywane mailowo przez Instytucję Pośredniczącą w odpowiedzi na wnioski ZA kierowane w trakcie przeprowadzanego audytu,
- Wyjaśnienia/dokumenty otrzymane od Beneficjenta oraz Partnera Projektu w trakcie przeprowadzanego audytu.

Celem badania było sprawdzenie, czy:

- Projekt spełnia wymogi określone w Szczegółowym Opisie Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027?
- Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Funduszy Europejskich dla Śląskiego 2021-2027 – Działanie 01.10 Promocja eksportu i internacjonalizacja MŚP (ocena formalna, kryteria merytoryczne)?
- Beneficjent, w przypadku, gdy ma status MŚP, spełnia wymogi kryteriów dla tego podmiotu?
- podmiot przyznający dofinansowanie zweryfikował, czy Beneficjent nie został wpisany do krajowego rejestru podmiotów wykluczonych?
- podmiot przyznający dofinansowanie oraz wnioskodawca przestrzegali terminów na złożenie wyjaśnień/przedłożenie informacji uzupełniających na etapie oceny formalnej i merytorycznej?
- wybór badanego Projektu został przeprowadzony z zachowaniem reguł dotyczących unikania konfliktu interesów?

- Projekt jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie?

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

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia Komisji Europejskiej (KE) Programu lub dniem 1 stycznia 2021r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029r.?

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację opisaną w pkt A)1. i A)2. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Dane pozyskane od Lidera oraz Partnera Projektu w zakresie realizowanych Projektów w badanym okresie sprawozdawczym.

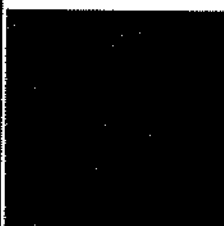
Celem analizy było sprawdzenie czy:

- wydatki objęte badaniem zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie o dofinansowaniu Projektu?
- są niezbędne i zostały poniesione w związku z realizacją Projektu?
- są zgodne z wymogami kwalifikowalności określonymi w szczególności w przepisach Rozporządzenia nr 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021r.², Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027³ oraz w dokumencie: *Kwalifikowalność wydatków dla naboru numer FESL-01.10.IP.01-029/23* stanowiącym Załącznik nr 6 do Regulaminu naboru?

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Tabela nr 1

Lp	Nazwa/ numer postępowania	Wartość szacunkowa	Rodzaj zamówienia / Tryb	Wartość postępowania (powyżej/ poniżej progów UE) wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
FUNDUSZ GÓRNOŚLĄSKI S.A.						
1.	„Kompleksowa organizacja jednej edycji Akademii Internacjonalizacji poświęconej ekspansji na rynki Afryki Północnej, ze szczególnym	39.545,00 zł	Zasada konkurencyjności/ Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych		

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1058 z dnia 24 czerwca 2021r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności (Dz.Urz. L231 z 30.06.2021, str. 60 ze zm.)

³ MFIPR/2021-2027/9(1) z dn. 18.11.2022r., Minister Funduszy i Polityki Regionalnej

	uwzględnieniem Maroka" / PZPC.2611.3.2024					
2.	„Zagraniczne misje wyjazdowe- Kompleksowa organizacja zagranicznej misji gospodarczej do Maroka (Marrakeszu)"/ PZPC.2611.1.2024	160.890,66 zł	Zasada konkurencyjności/ Zapytanie ofertowe	Poniżej progów unijnych		
3.	„Wynajem przestrzeni do przeprowadzania spotkań B2B oraz networkingu podczas targów GITEX AFRICA 2024"	196.920,60 zł	Zamówienie wyłączone ze stosowania ustawy PZP na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 6	Poniżej progów unijnych		
WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE						
4.	„Kompleksowe świadczenie usług transportowo-logistycznych w związku z udziałem Województwa Śląskiego w konferencji Infoshare w dniach 22-23 maja 2024r. w Gdańsku / ZP-ZN.272.3.3.2024.MS	112.000,00 zł	Przetarg nieograniczony (art. 132-139) ustawy PZP	Powyżej progów unijnych: 221.000,00 Euro – dla dostaw i usług (wg Obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2023r. 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.2023 poz. 1344), kurs: 4,6371		
5.	„Najem powierzchni wystawienniczej i najem stoiska wystawienniczego dla Województwa Śląskiego podczas Infoshare 2024 w dniach 22-23 maja 2024 r. w Gdańsku"	260.162,60 zł	Zamówienie wyłączone ze stosowania ustawy PZP na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 6	Poniżej progów unijnych		

6.	„Wynajem powierzchni wystawienniczej i wynajmu stoiska wystawienniczego dla Województwa Śląskiego podczas Europejskiego Kongresu Gospodarczego (EEC) 2024”	243.900,00 zł	Zamówienie wyłączone ze stosowania ustawy PZP na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 6	Poniżej progów unijnych	
7.	„Najem powierzchni wystawienniczej i najemu stoiska targowego dla Województwa Śląskiego w targach ADIPEC 2024 (4-7 listopada 2024) w Abu Dhabi, ZAE „	358.531,88 zł	Zamówienie wyłączone ze stosowania ustawy PZP na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 6	Poniżej progów unijnych	

- Dokumentację opisaną w pkt A)1. i A)2. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Dokumentację dotyczącą postępowań przeprowadzonych przez Beneficjenta – Fundusz Górnośląski S.A., w tym:
 - Regulamin udzielania zamówień współfinansowanych ze środków publicznych przez Fundusz Górnośląski S.A. przyjęty Uchwałą nr [REDACTED] z dnia [REDACTED]
 - Opinię [REDACTED] wskazujące, iż Fundusz Górnośląski S.A. nie jest podmiotem zobowiązanym co do zasady do stosowania ustawy z dnia 19 stycznia 2019r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 1605 z późn. zm.), gdyż brak jest podstaw do zakwalifikowania go jako zamawiającego publicznego, o którym mowa w art. 4 lub zamawiającego sektorowego określonego w art. 5 ww. ustawy,
 - Zamówienie pn. „Kompleksowa organizacja jednej edycji Akademii Internacjonalizacji poświęconej ekspansji na rynki Afryki Północnej, ze szczególnym uwzględnieniem Maroka” nr PZPC.2611.3.2024, w tym: Notatkę służbową z dnia 12.04.2024r. z szacowania wartości zamówienia wraz z zapytaniami skierowanymi do 3 oferentów i otrzymanymi ofertami; Zapytanie ofertowe Nr PZPC.2611.3.2024 z dnia 17.04.2024r. wraz z załącznikami zamieszczone w Bazie konkurencyjności w dniu 17.04.2024r. pod numerem: 2024-20517-188242; Oferty wraz z załącznikami, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym wraz z Raportami z ich weryfikacji (Euro Info Group Sp. z o.o. na kwotę 28.200,00 zł, INVESTIN Sp. z o.o. na kwotę 23.197,80 zł, ZESPÓŁ EKSPERTÓW MANAGER Pelczar sp.j. na kwotę 34.400,00 zł); Informację z dnia 26.04.2024r. dot. poprawy oczywistej omyłki pisarskiej; Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 26.04.2024r.; Oświadczenia o braku powiązań osobowych lub kapitałowych podpisane przez Zamawiającego; Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej

zamieszczoną w Bazie konkurencyjności w dniu 26.04.2024r.; Umowę z dnia [REDAKTOWANO] zarejestrowaną w rejestrze umów pod [REDAKTOWANO] zawartą z [REDAKTOWANO] wraz z załącznikami;

- Zamówienie pn. „Zagraniczne misje wyjazdowe - Kompleksowa organizacja zagranicznej misji gospodarczej do Maroka (Marrakeszu) w ramach projektu „InterGlobal - Internacjonalizacja przedsiębiorstw sektora MŚP z województwa śląskiego” nr PZPC.2611.1.2024”, w tym: Notatkę służbową z 20.03.2024r. dotyczącą szacowania wartości zamówienia na kwotę 160 890,66 netto zł, wraz z załączoną wyceną od 3 oferentów; Zapytanie ofertowe nr PZPC.2611.1.2024 z 28.03.2024r. wraz z załącznikami, zamieszczone w Bazie konkurencyjności w dniu 28.03.2024r. pod numerem: 2024-20517-187323, listę pytań i odpowiedzi oraz zmianę treści ogłoszenia opublikowane w bazie konkurencyjności w dniu 15.04.2024r., oferty wraz z załącznikami opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym wraz z raportami z ich weryfikacji (Cristal Travelnet Sp. z o.o. na kwotę 136.800,00 zł, Orient Travel Sp. z o.o. na kwotę 184.584,00 zł, GMSYNERGY Sp. z o.o. na kwotę 149.880,00 zł, Karoten Sławomir Marchewski, na kwotę 112.200,00 zł), wezwania do 3 oferentów (Cristal Travelnet Sp. z o.o., GMSYNERGY Sp. z o.o., Karoten Sławomir Marchewski) o złożenie wyjaśnień wraz z odpowiedziami przekazanymi w dniu 08.05.2024r. od 2 oferentów (Cristal Travelnet Sp. z o.o., GMSYNERGY Sp. z o.o.), Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 09.05.2024r., Informację o odrzuceniu oferty KAROTEN Sławomir Marchewski, opublikowaną w Bazie konkurencyjności, Informację z dnia 09.05.2024r. o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez Cristal Travelnet Sp. z o.o. za cenę brutto 136 800 zł, opublikowaną w Bazie konkurencyjności, umowę [REDAKTOWANO] z [REDAKTOWANO] zawartą pomiędzy Funduszem Górnośląskim S.A., a [REDAKTOWANO] wraz z załącznikami;
- Zamówienie pn. „Wynajem przestrzeni do przeprowadzania spotkań B2B oraz networkingu podczas targów GITEX AFRICA 2024”, w tym: Uchwałę nr 109/2024 z 08.04.2024r. Zarządu Funduszu Górnośląskiego SA w Katowicach w sprawie „*wyrażenia zgody na udzielenie zamówienia oraz zaciągnięcie zobowiązania przekraczającego kwotę 10 000 zł na wynajem przestrzeni do przeprowadzenia spotkań B2B oraz organizację spotkań B2B dla przedsiębiorców podczas targów GITEX Africa 2024 wraz z zapewnieniem wejściówek na wydarzenie w ramach projektu „InterGlobal - internacjonalizacja przedsiębiorstw sektora MŚP z województwa śląskiego”*”, Umowę nr [REDAKTOWANO] z [REDAKTOWANO] zawartą pomiędzy Funduszem Górnośląskim S.A., a [REDAKTOWANO] na wynajem przestrzeni do przeprowadzania spotkań B2B oraz networkingu podczas targów GITEX AFRICA 2024 które odbędą się w Marrakeszu w Maroku w dniach od 29-31.05.2024r. na kwotę [REDAKTOWANO] wraz z Oświadczeniem Wykonawcy, że jest oficjalnym i wyłącznym przedstawicielem targów GITEX AFRICA 2024 w Polsce i jest uprawniony do zawarcia przedmiotowej umowy oraz załącznikami (List autoryzacyjny wystawiony na [REDAKTOWANO])

potwierdzający wyłączność podmiotu na realizację usługi podczas GITEX AFRICA 2024, Oferta Wykonawcy z 08.03.2024r., Informacje dotyczące przetwarzania danych osobowych), Oświadczenie Wykonawcy z dnia 15.05.2024r. dot. modyfikacji liczby przedsiębiorców biorących udział w Targach (zwiększenie liczby przedsiębiorców), Protokół odbioru przedmiotu umowy sporządzony wraz z harmonogramem spotkań B2B oraz ofertą na wynajem przestrzeni,

– Dokumentację dotyczącą postępowań przeprowadzonych przez Partnera Projektu – Województwo Śląskie, w tym:

- Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 30.06.2023 r. nr 98/23 w sprawie przyjęcia regulaminu postępowania w sprawach o zamówienia publiczne oraz nr 99/23 w sprawie przyjęcia regulaminu udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym zamówień, których wartość szacunkowa dla całego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego nie przekracza kwoty 130.000 zł netto,
- Plan zamówień publicznych na 2024r. wraz z Formularzem pozycji planu centralnego oraz Planem postępowań,
- Zamówienie pn. „Kompleksowe świadczenie usług transportowo-logistycznych w związku z udziałem Województwa Śląskiego w konferencji Infoshare w dniach 22-23 maja 2024r. w Gdańsku” – nr ZP-ZN.272.3.3.2024.MS, w tym: Notatkę z ustalenia wartości zamówienia z dnia 23.01.2024r.; pismo z dnia 29.01.2024r. o wydanie opinii prawnej dotyczącej skrócenia terminu składania ofert wraz z odpowiedzią z dnia 01.02.2024r.; Protokół z dnia 14.02.2024r. dot. przyjęcia dokumentów do wszczęcia postępowania; pismo z dnia 24.02.2024r. dot. powołania Komisji Przetargowej; Specyfikację warunków zamówienia wraz z załącznikami; Ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 19.02.2024r. oraz opublikowane w Dz.Urz. UE: 2024/S 036 – 104477 dnia 20.02.2024r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego; Informację z dnia 06.03.2024r. o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; Oświadczenia złożone przez Zamawiającego o braku istnienia konfliktu interesów; Oferty wraz z załącznikami, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym wraz z Raportami z ich weryfikacji (CRISTAL TRAVELNET Sp. z o.o. na kwotę 47.600,00 zł, ATTIS s.c. M.Błachno-Wyrwicka, K. Lewandowska na kwotę 46.800,00 zł, Sun&More Sp. z o.o. na kwotę 84.800,00 zł, Orient Travel Sp. z o.o. na kwotę 54.580,00 zł); Potwierdzenia wniesienia wadium w formie pieniężnej; Protokół z otwarcia ofert z dnia 06.03.2024r.; Wniosek o udostępnienie ofert z dnia 06.03.2024r. wraz z pismem z dnia 11.03.2024r. o umieszczeniu dokumentów w formie plików w chmurze One Drive; Informację o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP z dnia 12.03.2024r.; Wezwania dot. wyjaśnienia rażąco niskiej ceny z dnia 13.03.2024r. wraz z odpowiedziami z dnia 13.03.2024r. i 14.03.2024r. i 15.03.2024r.;

Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 25.03.2024r.; Ranking wykonawców; pisma z dnia 25.03.2024r. o odtajnieniu tajemnicy przedsiębiorstwa; Wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych z dnia 26.03.2024r. i 08.04.2024r. wraz z odpowiedziami z dnia 26.03.2024r. i 08.04.2024r.; Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 09.04.2024r. – rekomendacja wyboru; Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 11.04.2024r.; Wniosek o udostępnienie ofert z dnia 11.04.2024r. wraz z odpowiedzią z dnia 15.04.2024r.; Umowę nr [REDAKTOWANO] z dnia [REDAKTOWANO] zawartą z [REDAKTOWANO] wraz z załącznikami; potwierdzenia zwrotu wadium z dnia [REDAKTOWANO]; Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Unii Europejskiej w dniu 27.05.2024r. oraz opublikowane w Dz.Urz. UE: 2024/S 102-3141117 z dnia 28.05.2024r.; Listę sprawdzającą dotyczącą weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy PZP o wartości przekraczającej progi unijne dokonanej przez Instytucję Pośredniczącą, z dnia 16.04.2024r.,

- Zamówienie pn. „Najem powierzchni wystawienniczej i najem stoiska targowego dla Województwa Śląskiego w targach ADIPEC 2024 (4-7 listopada 2024r.) w Abu Dhabi na terenie Zjednoczonych Emiratów Arabskich” nr ZP/A/768/2024 wraz z: Ofertą promocji UM Województwa Śląskiego podczas targów ADIPEC 2024 w dniach 04-07.11.2024r. w Abu Dhabi, ZEA, sporządzoną przez MK Business Link Sp. z o.o.; Zleceniem wstępnym nr 636/ZL/2024 z 23.05.2024r. dot. wynajmu powierzchni wystawienniczej i stoiska wystawienniczego dla Województwa Śląskiego podczas Targów Adipec w ZEA; Weryfikację kwalifikowanego podpisu elektronicznego; Umową nr [REDAKTOWANO] zawartą pomiędzy Województwem Śląskim, a [REDAKTOWANO] na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp dotyczącą najmu powierzchni wystawienniczej i najmu stoiska targowego dla Województwa Śląskiego w targach ADIPEC 2024 (4-7 listopada 2024) w Abu Dhabi na terenie Zjednoczonych Emiratów Arabskich na kwotę [REDAKTOWANO], wraz z Oświadczeniem Organizatora, że jest oficjalnym przedstawicielem targów ADIPEC 2024 i jest uprawniony do zawarcia przedmiotowej umowy oraz załącznikiem (specyfikacją wynajmowanego stoiska oraz informacją dot. przetwarzania danych osobowych),
- Zamówienie pn. „Wynajem powierzchni wystawienniczej i wynajem stoiska wystawienniczego dla Województwa Śląskiego podczas Europejskiego Kongresu Gospodarczego (EEC) 2024r. nr ZP/A/595/2024 wraz z: Ofertą świadczeń dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego podczas Europejskiego Kongresu Gospodarczego przedstawioną przez Polskie Towarzystwo Wspierania Przedsiębiorczości SA; Zlecenie wstępne nr 374/ZL/2024 z 22.03.2024 r. dotyczące wynajmu powierzchni wystawienniczej i stoiska wystawienniczego dla Województwa Śląskiego podczas Europejskiego

Kongresu Gospodarczego (EEC) 2024 wraz z weryfikacją kwalifikowanego podpisu elektronicznego; Umowę nr [REDAKTOWANO] zawartą pomiędzy Województwem Śląskim a [REDAKTOWANO] na kwotę [REDAKTOWANO] wraz z załącznikami (Specyfikacja wynajmowanego stoiska, informacja dot. przetwarzania danych osobowych),

- Zamówienie pn. „Wynajem powierzchni wystawienniczej podczas Infoshare 2024”, w tym: Umowę nr [REDAKTOWANO] z dnia [REDAKTOWANO] zawartą pomiędzy Województwem Śląskim, a [REDAKTOWANO] dot. najmu powierzchni wystawienniczej i stoiska wystawienniczego wraz z wyposażeniem (zgodnie ze specyfikacją opisaną w zał. nr 1) dla Województwa Śląskiego podczas Infoshare 2024 w dniach 22-23 maja 2024r. w Gdańsku, na kwotę [REDAKTOWANO]; Oświadczenie Organizatora, iż jest on uprawniony do zawarcia przedmiotowej umowy wraz ze zobowiązaniem do zgłoszenia uczestnictwa Zamawiającego w charakterze Wystawcy oraz zgłoszeniem uczestnictwa w nim min. [REDAKTOWANO] Przedsiębiorstw w charakterze wystawcy/podwystawcy; zlecenie wstępne przed udzieleniem zamówienia z weryfikacją złożonego podpisu z 18.04.2024 r.
- Wiadomość mailowa Beneficjenta z 24.04.2025 r. dotycząca sposobu monitorowania wysokości udzielonej pomocy przedsiębiorcom w ramach limitu pomocy de minimis oraz rejestracji tej pomocy w bazie SUDOP.
- Dane pozyskane z dostępnych w IAS Katowice baz (BECK KRS Legalis, KNIME, Regon, VAT) pod kątem weryfikacji oświadczeń o braku powiązań osobowych/kapitałowych pomiędzy Zamawiającym (Fundusz Górnośląski S.A., Zarząd Województwa Śląskiego), a Oferentami/Wykonawcami.

Celem analizy było sprawdzenie, czy realizacja Projektu nastąpiła zgodnie z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych wynikającymi z odpowiednich przepisów wspólnotowych i krajowych?

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację opisaną w pkt A)1., A)1.1. oraz A)2. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Celem analizy było sprawdzenie zgodności Projektu z zasadami ochrony środowiska, uregulowanymi w przepisach krajowych i wspólnotowych.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumentację opisaną w pkt A)1., A)1.1. oraz A)2. niniejszego Podsumowania ustaleń,

- Dokumentację dotyczącą dokonanej przez Beneficjenta weryfikacji przedsiębiorców pod kątem spełnienia kryteriów wyboru przedsiębiorców do których skierowana została pomoc w ramach Projektu (Akademia Internacjonalizacji, zagraniczna misja wyjazdowa do Maroka, konferencja INFOSHARE w Gdańsku, konferencja Europejskiego Kongresu Gospodarczego w Katowicach) wraz z wystawionymi przez Fundusz Górnośląski S.A. Zaświadczeniami o pomocy de minimis,
- Dane pozyskane z dostępnych w IAS Katowice baz (BECK KRS Legalis, Regon, VAT, CEIDG, SUDOP) pod kątem weryfikacji ww. przedsiębiorców,
- Dane pozyskane z bazy SUDOP dotyczące Beneficjenta oraz Partnera Projektu pod kątem otrzymanej pomocy publicznej/pomoce de minimis.

Celem analizy było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej?

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A)1. i A)1.1. oraz A)2. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Publikację informacji o Projekcie na stronie internetowej Beneficjenta oraz Partnera wraz z zamieszczeniem informacji o Projekcie w mediach społecznościowych facebook (screeny ze strony internetowej),
- Okazane materiały promocyjne w postaci broszur i ulotek;
- Tablicę informacyjną zlokalizowaną w korytarzu przed wejściem do Funduszu Górnośląskiego SA. w Katowicach ul. Roździeńskiego 188 (dokumentacja fotograficzna),
- Dokumentację zdjęciową ze spotkania inaugurującego Projekt (zaproszenia na powyższe wydarzenie przesłane drogą mailową).

Celem analizy danych zawartych w ww. materiałach było sprawdzenie wywiązywania się Beneficjenta i Partnera Projektu z obowiązków określonych w § 15 Umowy o dofinansowanie Projektu, tj. sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących współfinansowania Projektu ze środków europejskich, w tym, czy zastosowano odpowiednie znaki graficzne i sformułowania odnoszące się do Unii Europejskiej?

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

W badanym obszarze audytem objęto dokumentację opisaną w pkt A)1., A)1.1. i A)2. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Celem analizy było sprawdzenie czy Projekt jest realizowany zgodnie z: zasadami równości szans i niedyskryminacji, równości kobiet i mężczyzn, przy poszanowaniu praw określonych w Karcie Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012r. (Dz.Urz. UE 2012/C

326/02 z 26.10.2012, str. 391), w Konwencji o Prawach Osób Niepełnosprawnych, sporządzonej w Nowym Jorku 13 grudnia 2006r. (Dz.U.2012.1169), zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia?

2. *Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060?*

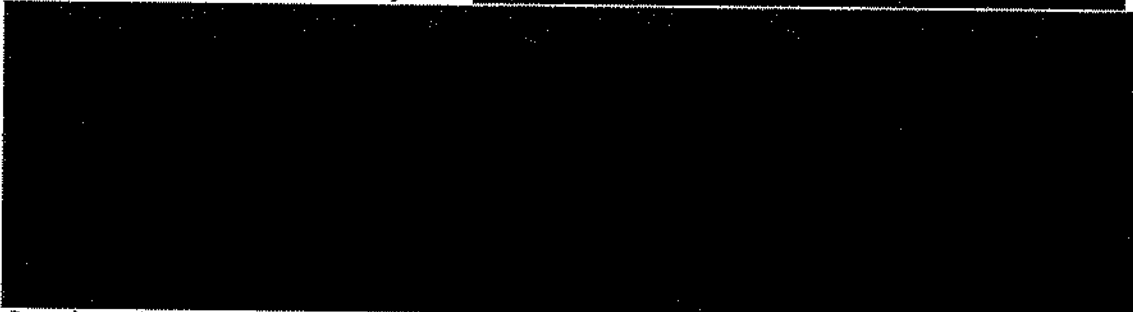
W badanym obszarze audytem objęto:

Tabela 2

Lp	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1.	FESL.01.10-IP.01-03CC/23-██████████	██████████	██████████	██████████	██████████	██████████

*w tym koszty pośrednie: ██████████

Zadeklarowane w badanym Wniosku o płatność wydatki kwalifikowane obejmują realizację zadań takich jak: ██████████



Przedstawione przez Beneficjenta wydatki kwalifikowane zostały ujęte w zestawieniu zawierającym ██████████ W związku z powyższym w celu przygotowania populacji pogrupowano wynagrodzenia wraz z pochodnymi w rozbiciu na poszczególnych pracowników do jednej pozycji za jeden miesiąc natomiast inne wydatki zestawiono z podziałem na faktury. Uzyskano populację na łączną kwotę ██████████ obejmującą ██████████ Przy wyborze próby zastosowano statystyczny losowy dobór próby za pomocą MUS – podejście standardowe z wykorzystaniem oprogramowania ACL, w oparciu o następujące założenia (Programu audytu operacji FESL na lata 2021-2027, styczeń 2025):

- poziom ufności – 70% (podejście bilateralne),
- populacja – 113 rekordów na wartość 2 093 319,24 PLN,
- oczekiwany poziom błędu: 0,50% (10 466,60 PLN),
- odchylenie standardowe: 0,0000,
- próg istotności – 2% (41 866,38 PLN),

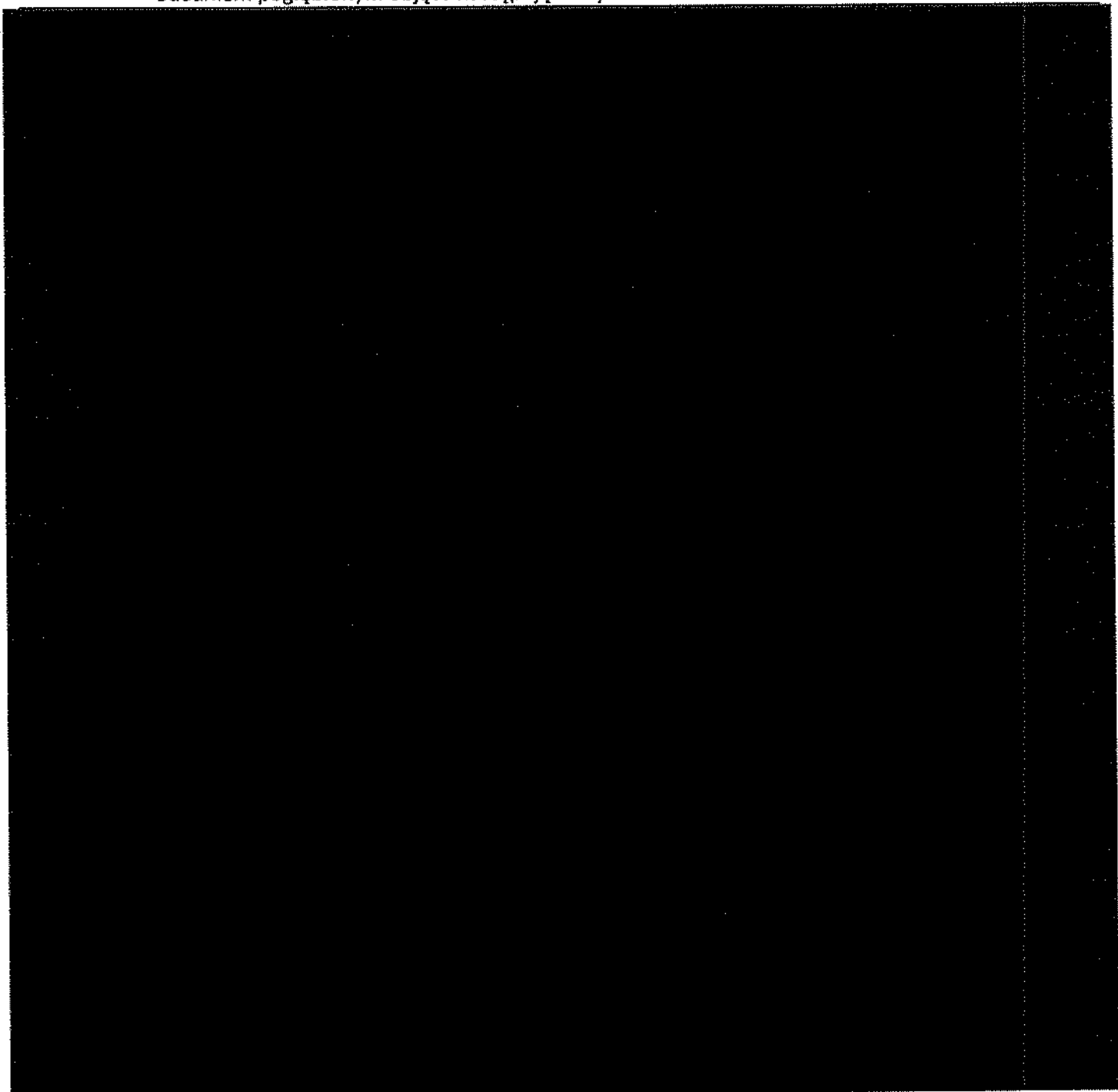
- element populacji: wydatek.

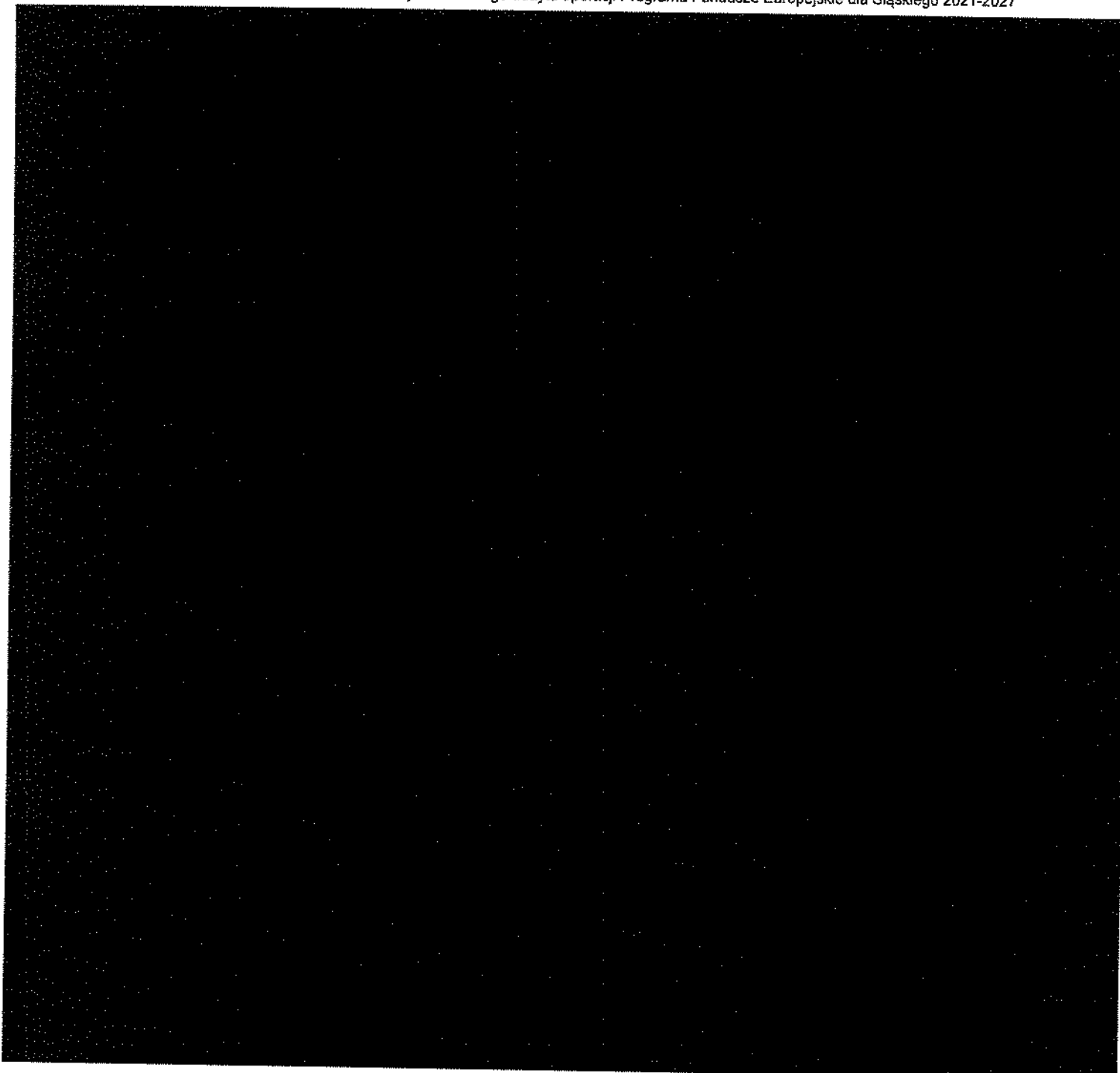
Parametry zastosowane przy wyborze próby:

- minimalna liczebność próby – 30 elementów,
- liczba operacji większa od odcięcia – 0 elementów,
- interwał wykorzystany do wyboru próby w I etapie – [REDACTED]

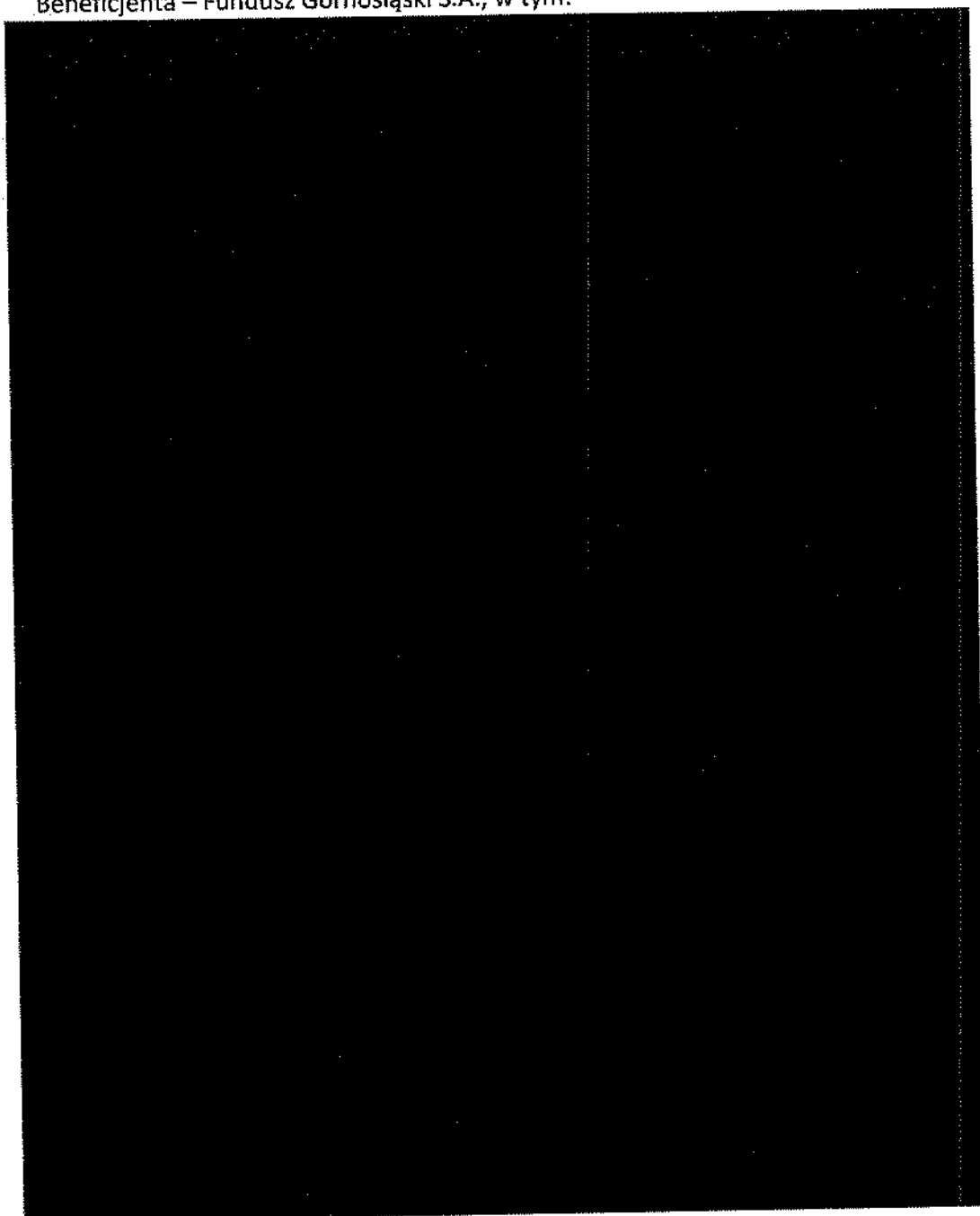
W wyniku losowania uzyskano próbę [REDACTED] elementów na łączną kwotę [REDACTED] [REDACTED] co stanowi [REDACTED] wartości populacji. Z wyboru próby wydatków sporządzono Protokół.

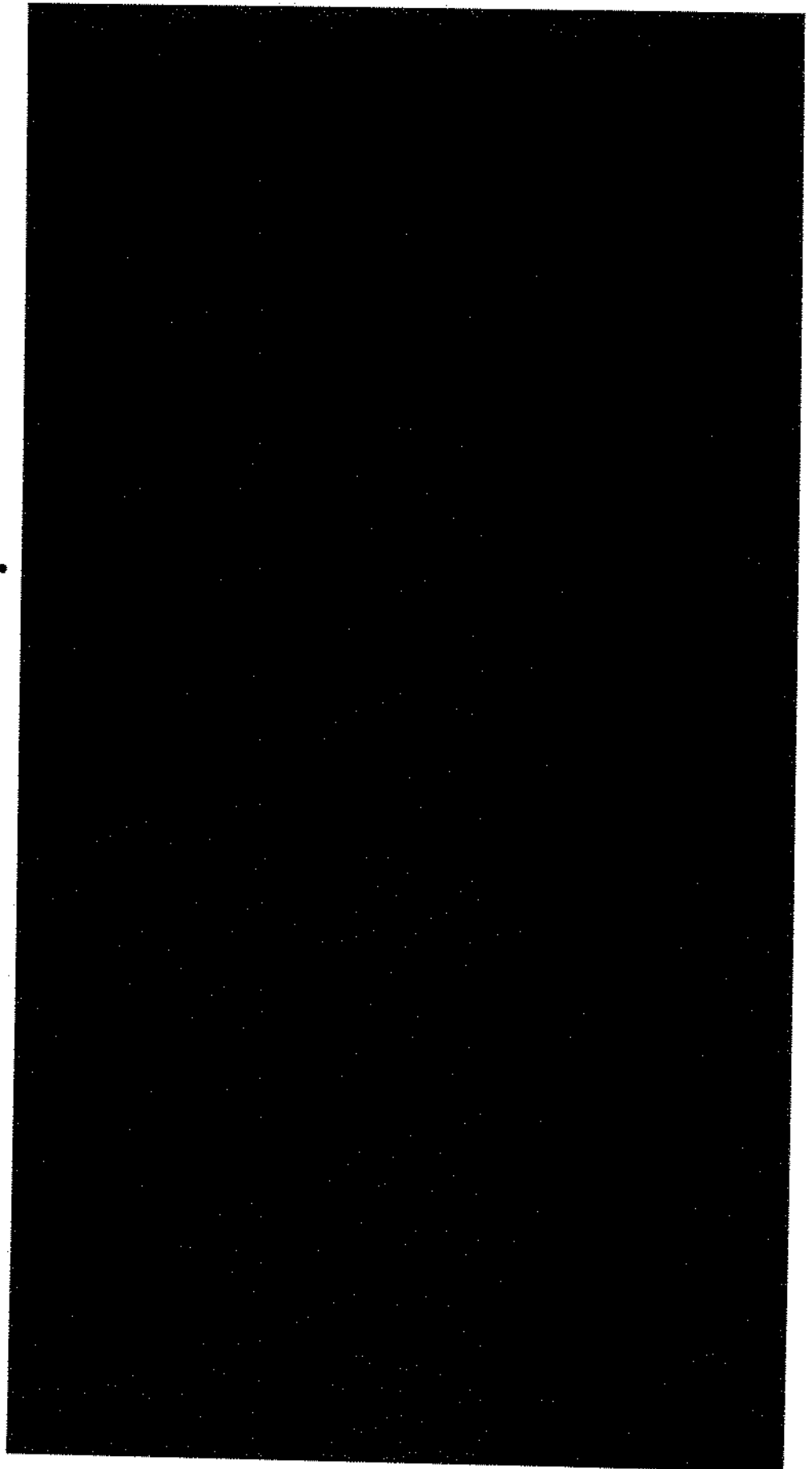
Badaniem pogłębionym objęto następujące wydatki:

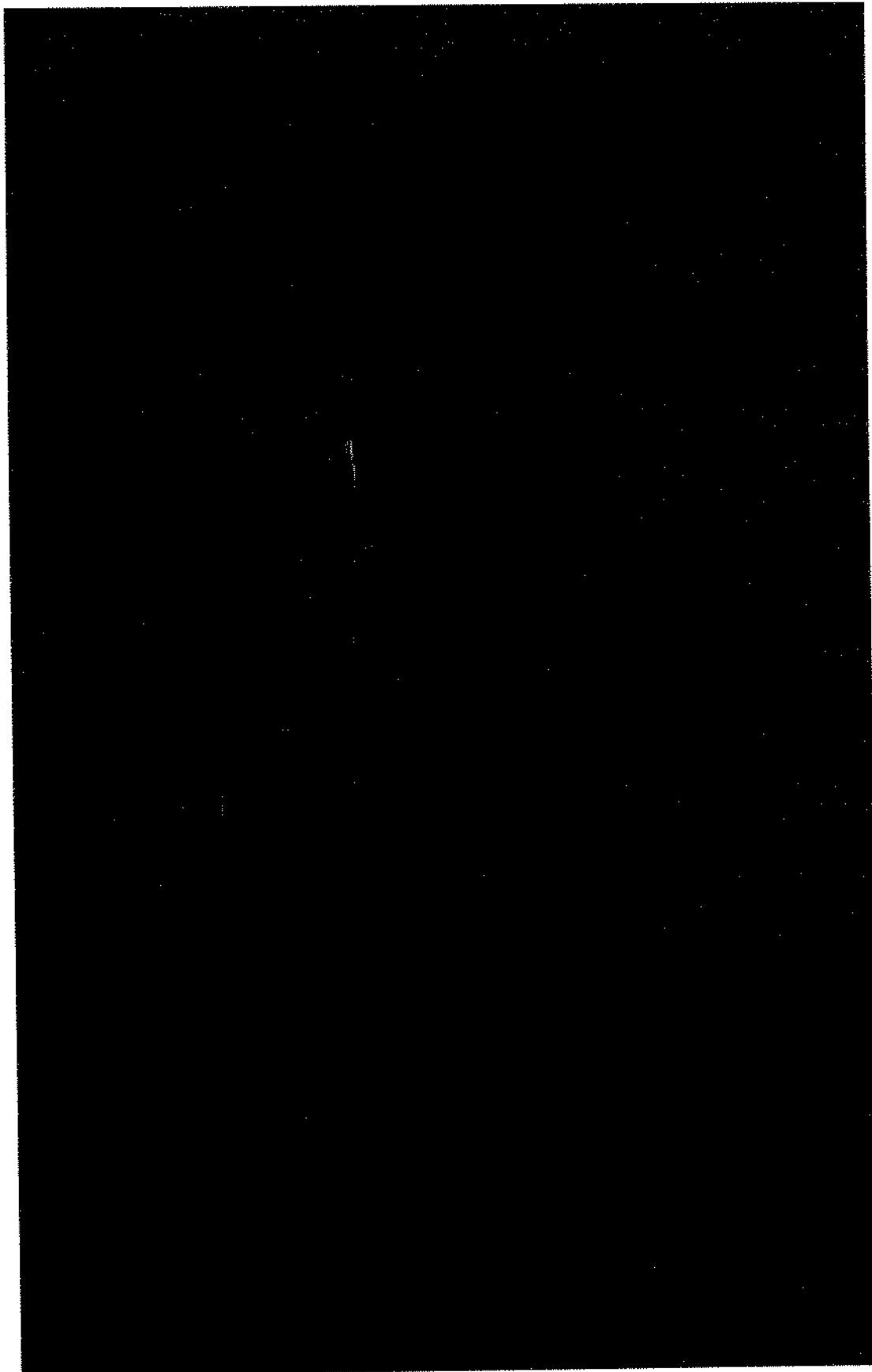


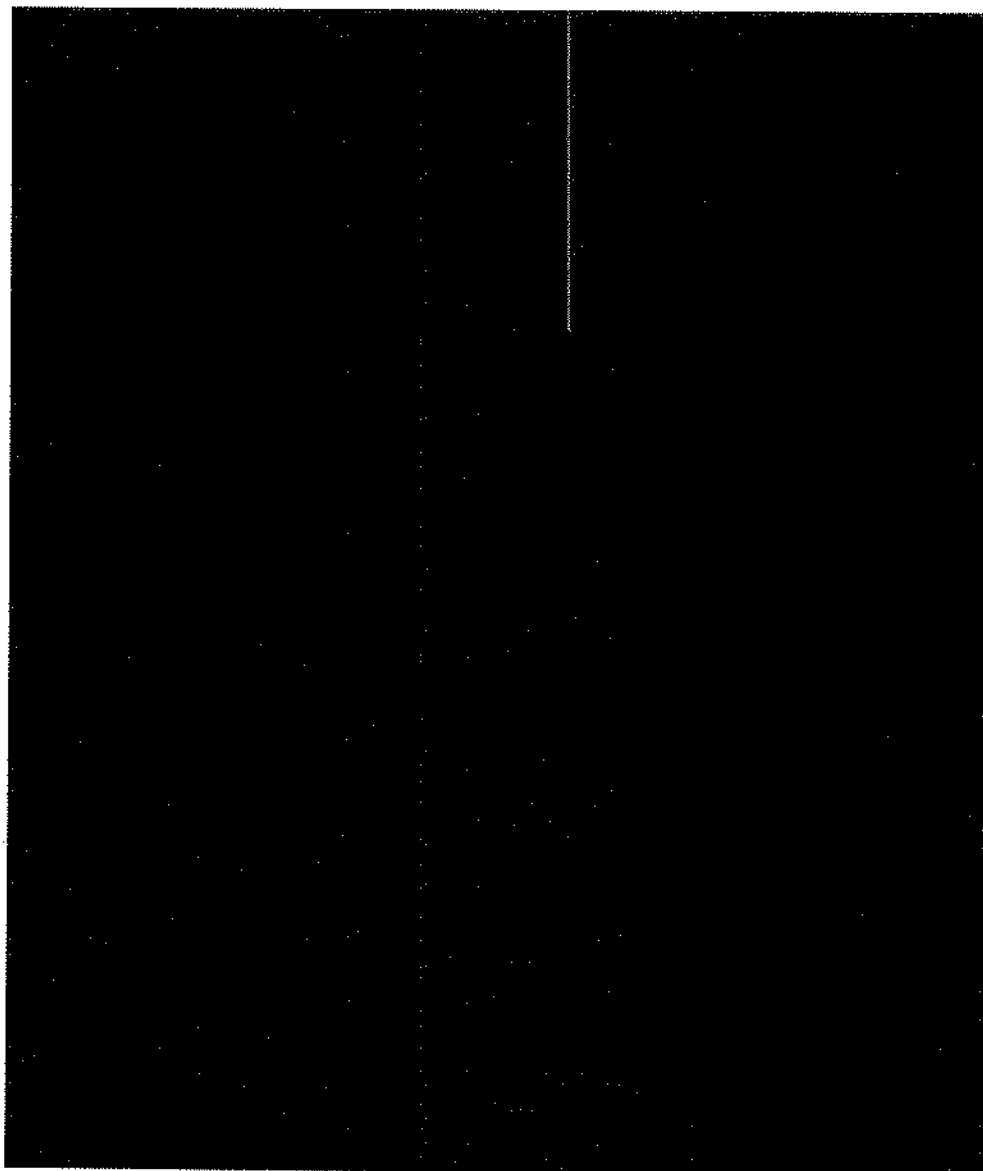
- 
- Dokumentację opisaną w pkt. A) 1., A)1.2 i A) 4. niniejszego Podsumowania ustaleń,
 - Wniosek Funduszu Górnośląskiego S.A. z dnia 25.07.2023r. o wydanie interpretacji indywidualnej wraz z Interpretacją indywidualną nr 0111-KDIB3-1.4012.589.2023.2.WN wydaną w dniu 21.11.2023r. przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej uznającą stanowisko Spółki za nieprawidłowe wraz ze skargą na wydaną Interpretację złożoną przez Spółkę do WSA w Gliwicach w dniu 13.12.2023r.,

- Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach sygn. akt I SA/GI 170/24 z 15.10.2024r. uchylający zaskarżoną Interpretację w całości,
- Odpis skargi kasacyjnej nr 0110-KWR2.4022.66.2024.2.RS z 11.12.2024r. wniesionej od wyroku z 15.10.2024r. przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej,
- Prawdliwość ustalenia kosztów pośrednich w badanym Wniosku o płatność,
- Zestawienie kosztów pośrednich do wypłaconego i zatwierdzonego wniosku o płatność pośrednią, sporządzone przez Lidera oraz Partnera Projektu,
- Dokumentację dotyczącą wydatków objętych badaniem, zadeklarowanych przez Beneficjenta – Fundusz Górnośląski S.A., w tym:

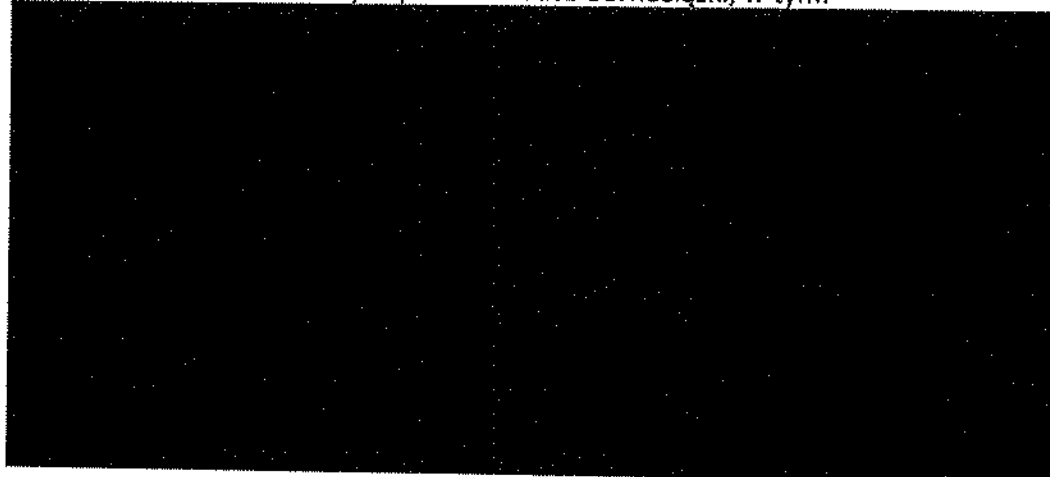








- Dane pozyskane z CST2021 w zakresie badanych wydatków pod kątem weryfikacji podwójnego dofinansowania,
- Wyodrębnioną ewidencję księgową pod kątem ujęcia w niej wydatków objętych badaniem, zadeklarowanych przez Fundusz Górnośląski, w tym:



- Wyodrębnioną ewidencję księgową pod kątem ujęcia w niej wydatków objętych badaniem, zadeklarowanych przez Zarząd Województwa Śląskiego, w tym:
 - Zarządzenia Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2024r.: nr 29/24 w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego, nr 30/24 w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Województwa Śląskiego oraz dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (w tym Załącznik nr 3 – Zakładowy Plan Kont dla ewidencji środków budżetowych oraz środków pozabudżetowych prowadzonej w Departamencie Księgowości), nr 31/2024 w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego,
- Dokumentację księgową Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości pod kątem ujęcia w niej refundacji wypłaconej w ramach badanego Wniosku o płatność (Zarządzenie nr SCP.ZD.010-12/24 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 27.03.2024r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z Załącznikami; Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka – wrzesień 2024).

Celem analizy było sprawdzenie czy:

- Beneficjent oraz Partner Projektu prowadzą wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych (zgodnie z § 5 pkt 9 Umowy o dofinansowanie)?
 - wydatki zadeklarowane do Komisji Europejskiej odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 i Załącznikiem XIII do Rozporządzenia ogólnego?
3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji Europejskiej (KE) — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w pkt A)1., A)2. i A)4. niniejszego Podsumowania ustaleń.

Celem analizy było ustalenie czy w zakresie badanego Wniosku o płatność dofinansowane produkty/usługi zostały dostarczone, osiągnięto stan realizacji produktów i rezultatów Projektu będący podstawą płatności?

4. Czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060? (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII))

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w pkt A)1. i A)2. niniejszego Podsumowania ustaleń,
- Korespondencję prowadzoną pomiędzy Instytucją Pośredniczącą, a Beneficjentem w zakresie złożonego Wniosku o płatność pośrednią Nr FESL.01.10-IP.01-03CC/23 [REDACTED] (pismo Nr SCP-III-1.710.1.2024.JL z dnia 29.08.2024r., pisma Beneficjenta z dnia 04.09.2024r. i 12.09.2024r.),
- Listę sprawdzającą wniosek beneficjenta o płatność w ramach działania 1.10, wraz z Kartą weryfikacji wniosku o płatność do projektu, zatwierdzone w dniu [REDACTED]
- Zlecenie płatności Nr [REDACTED] z dnia [REDACTED] na kwotę [REDACTED] wraz z Listą sprawdzającą sporządzenie zlecenia płatności zatwierdzone w dniu [REDACTED]
- Dyspozycję płatności – współfinansowania z Budżetu Państwa na kwotę [REDACTED] zatwierdzone w dniu [REDACTED] wraz z Listą sprawdzającą dyspozycję płatności - współfinansowania, zatwierdzone w dniu [REDACTED] oraz wyciągiem bankowym z dnia [REDACTED]
- Informację o zleceniach płatności zapłaconych przekazanych do Banku w okresie [REDACTED]
- Wniosek do certyfikacji do Projektu Nr FESL.01.10-IP.01-03CC/23 [REDACTED] a okres od [REDACTED] (zweryfikowany) złożony w dniu [REDACTED] zatwierdzony w dniu [REDACTED] (data wypłaty refundacji: [REDACTED] kwota [REDACTED])
- Pismo Instytucji Pośredniczącej Nr SCP-III-1.710.1.2024.JL z dnia [REDACTED] z informacją, iż Wniosek o płatność został zatwierdzony w kwocie [REDACTED] (dofinansowanie), wraz z rekomendacjami/wnioskami,
- Potwierdzenie wpływu refundacji na konto Funduszu Górnośląskiego – wyciągi bankowe [REDACTED] z dnia [REDACTED] na kwotę [REDACTED] oraz [REDACTED] wraz z potwierdzeniami przelewu z dnia [REDACTED] należnej części refundacji na konto Partnera Projektu,
- Deklarację wydatków Nr FESL.IP.01-D01/24-00 za okres do [REDACTED] przekazaną przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości do Zarządu Województwa Śląskiego, IC.00.FESL w dniu 15.10.2024r., zatwierdzone w dniu 12.11.2024r. na kwotę wydatków kwalifikowanych [REDACTED] zł oraz wkład publiczny/dofinansowanie na kwotę [REDACTED]

- Wniosek do Komisji Europejskiej Nr FESL.IC.00-W02/24-00 za okres do [REDAKTOWANO] przekazany w dniu 22.11.2024r. [REDAKTOWANO]
- Wyjaśnienia Instytucji Pośredniczącej dotyczące zawyżonego procentu wsparcia dla Projektu otrzymane mailowo w dniu 21.03.2025r., 02.04.2025r. oraz 07.04.2025r.

Celem analizy było sprawdzenie czy wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. b) Rozporządzenia ogólnego?

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 73 ust. 1 i art. 69 ust. 6 (Załącznik XIII) Rozporządzenia nr 2021/1060).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Projekt pn. „InterGlobal” – internacjonalizacja przedsiębiorstw sektora MŚP z województwa śląskiego” spełnia wymogi określone dla Działania FESL.01.10 *Promocja eksportu i internacjonalizacja MŚP*,
- Operacja została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027,
- jest realizowana zgodnie z Umową o dofinansowanie Projektu,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie Projektu,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

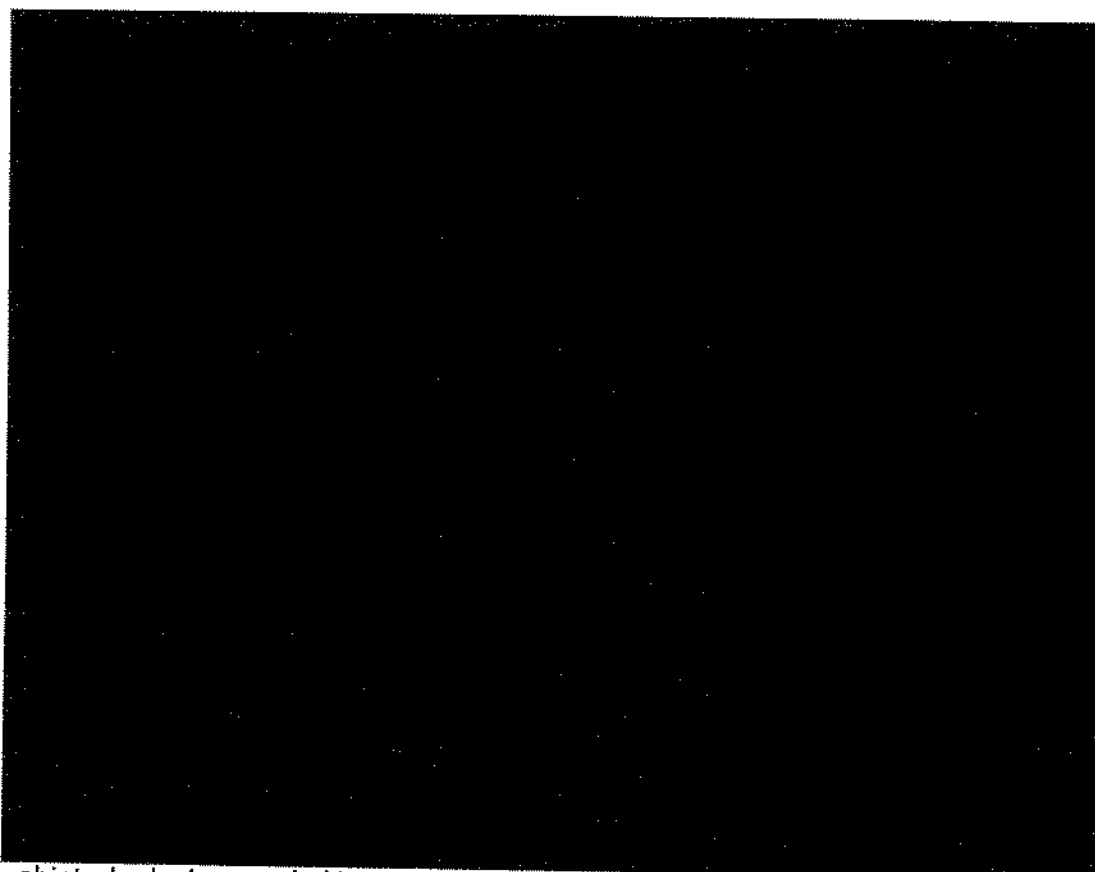
Ponadto w zakresie niżej wymienionych zasad programowych ustalono, że:

- 1.1 **Zgodność wydatków z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz czy zostały poniesione między dniem przedłożenia KE Programu lub dniem 1 stycznia 2021r., w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza, a dniem 31 grudnia 2029r.**

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

W trakcie audytu ustalono, że:





- objęte badaniem wydatki ujęte zostały w budżecie Projektu i poniesione zostały w okresie kwalifikowalności,
- w ramach badanych wydatków nie stwierdzono podwójnego ich finansowania.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent na realizację zamówień pn.: „Kompleksowa organizacja jednej edycji Akademii Internacjonalizacji poświęconej ekspansji na rynki Afryki Północnej, ze szczególnym uwzględnieniem Maroka” oraz „Zagraniczne misje wyjazdowe – kompleksowa organizacja zagranicznej misji gospodarczej do Maroka (Marrakeszu) w ramach Projektu InterGlobal – internacjonalizacja przedsiębiorstw sektora MŚP z województwa śląskiego”:
 - wykonał obowiązki dotyczące publikacji Zapytań i wyników postępowania w Bazie konkurencyjności oraz zachował wymagane terminy,
 - zastosował niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny ofert i wybrał najkorzystniejsze oferty,
 - podpisał umowy zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w Zapytaniach ofertowych,
 - zachował zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności, a Wykonawcy wykonali zamówienia w terminie i na warunkach określonych w złożonych ofertach i zawartych umowach;

- Partner Projektu na realizację zamówienia pn. „Kompleksowe świadczenie usług transportowo-logistycznych w związku z udziałem Województwa Śląskiego w konferencji Infoshare w dniach 22-23 maja 2024r. w Gdańsku”:
 - zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
 - nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów/ uzasadnił powód, dla którego nie podzielił zamówienia na części,
 - zachował wymagane terminy,
 - zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu, kryteria oceny ofert,
 - wybrał najkorzystniejszą ofertę,
 - podpisał umowę zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,
 - zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności;
- potwierdzono prawidłowość oświadczeń o bezstronności, złożonych przez osoby wykonujące czynności w postępowaniach o udzielenie ww. zamówień,
- zamówienia dotyczące wynajmu powierzchni wystawienniczej oraz stoisk wystawienniczych (targi ADIPEC, Infoshare, EEC 2024, targi GITEX AFRICA 2024) przeprowadzone zostały w oparciu o obowiązujące w Funduszu Górnośląskim S.A oraz w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego Regulaminy udzielania zamówień, gdyż zgodnie z zapisami art. 11 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz. 1605 z późn. zm.), ww. usługi są zwolnione z obowiązku jej stosowania.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- uwzględniając specyfikę Projektu – rozwój i wzmocnienie procesów internacjonalizacji przedsiębiorstw działających na terenie województwa śląskiego – przedmiotowa Operacja nie jest zaliczana do przedsięwzięć mogących zawsze znacząco lub potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, wymienionych w Załączniku nr I i II do Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity: Dz. U. L26 z 28.1.2012, str.1 ze zm.) oraz Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 września 2019r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U.2019.1839 ze zm.),
- Beneficjent we wniosku o dofinansowanie zadeklarował pozytywny wpływ Projektu na zasadę zrównoważonego rozwoju oraz zasadę „nie czyni poważnych szkód” poprzez zastosowanie prośrodowiskowych działań (elektroniczne materiały informacyjno-promocyjne, energooszczędne oświetlenia, segregacja odpadów, stosowanie zdalnej formy współpracy w Projekcie).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W trakcie audytu ustalono, iż:

- w Projekcie nie występuje pomoc publiczna, gdyż nie zostały spełnione wszystkie przesłanki wynikające z art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (nie wystąpi zakłócenie konkurencji, a jego efekty nie wpłyną na wymianę handlową między państwami członkowskimi),
- w Projekcie występuje pomoc de minimis polegająca na udzielaniu przez Beneficjenta wsparcia przedsiębiorstwom w zakresie działalności eksportowej, która zgodna jest z obowiązującymi przepisami wynikającymi z Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis oraz Rozporządzeniem Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 września 2022r. w sprawie udzielania pomocy de minimis w ramach regionalnych programów na lata 2021-2027,
- Beneficjent wywiązał się z obowiązków nałożonych Umową o dofinansowanie w zakresie udzielania przez niego pomocy de minimis.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

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

W trakcie audytu ustalono, że:

- promocja realizowana jest poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Funduszu Górnośląskiego informacji o Projekcie wraz ze wskazaniem realizowanych zadań. W zakładce aktualności zaprezentowane jest streszczenie Projektu, jego cele, działanie oraz informację, kto może skorzystać z dofinansowania oraz o jego współfinansowaniu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027. Ponadto, wskazano oś priorytetową, działanie oraz wartość Projektu z podziałem na dofinansowanie z UE oraz z Budżetu Państwa, a w dolnej części strony umieszczono, w jednej linii znak Funduszy Europejskich, znak barw Rzeczypospolitej Polskiej, znak Unii Europejskiej i znak graficzny Województwa Śląskiego. Powyższe informacje zostały również zamieszczone w portalu społecznościowym facebook,
- Beneficjent oraz Partner Projektu udostępnili zrzuty ekranu przedstawiające promocję Projektu na stronach internetowych. Ponadto okazano: broszury informacyjne (w j. polskim i angielskim) oraz ulotki prezentujące ofertę Projektu wraz z informacją dot. źródła finansowania środków. Z tyłu broszury informacyjnej oraz z przodu ulotki zamieszczono: znak Funduszy Europejskich, znak barw Rzeczypospolitej Polskiej, znak Unii Europejskiej i znak graficzny Województwa Śląskiego,
- Fundusz Górnośląski S.A. w widocznym miejscu realizacji Projektu (tj. Katowice ul. Roździeńskiego 188) umieścił trwałą tablicę informacyjną o współfinansowaniu Projektu z UE. Tablica została sporządzona zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 4 do umowy o dofinansowanie. Według oświadczenia Beneficjenta

z dnia 16.04.2025r., tablica informacyjna została umieszczona z dniem zawarcia Umowy o dofinansowanie Projektu [REDAKTOWANE]

- zgodnie z Umową o dofinansowanie (par. 15 pkt 5 ppkt 5) Beneficjent zorganizował wydarzenie inauguracyjne Projektu InterGlobal, które odbyło się w dniu 10.04.2024 r. w Centrum Internacjonalizacji w Katowicach na które zostali zaproszeni przedstawiciele KE oraz IZ FESL,
- dokumenty związane z Projektem opatrzone wymaganymi logo.

1.6 Zgodność z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn.

W trakcie audytu ustalono, iż:

- Beneficjent zadeklarował zgodność Projektu z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz z zasadą równości kobiet i mężczyzn poprzez dostęp do wszystkich produktów i rezultatów powstałych w wyniku jego realizacji, bez względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę lub pochodzenie etniczne, wyznawaną religię lub światopogląd, czy orientację seksualną,
- Beneficjent zadeklarował zgodność Projektu z Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej wskazując, iż zna jej wymogi i zobowiązuje się je stosować oraz zgodność z Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych w zakresie odnoszącym się do zakresu Projektu, sposobu jego realizacji, jak i Wnioskodawcy,
- Projekt nie dotyczy zasad polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest zgodna z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 i załącznikiem XIII do rozporządzenia 2021/1060.

W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa, zgodnie z art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 (załącznik XIII).

W trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent/Partner Projektu posiadają, wystawione na nich i właściwie opisane, dokumenty wspierające Wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta/Partnera Projektu i zgodne są z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta/Partnera Projektu w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- objęte badaniem wydatki kwalifikowane w całości odnoszą się do współfinansowanego Projektu,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 74 ust 1 lit. a) rozporządzenia 2021/1060 — dofinansowane produkty i usługi zostały dostarczone, produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz Beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE.

W trakcie audytu ustalono, że:

- Projekt jest w trakcie realizacji [REDAKTOWANO]
- stopień realizacji wskaźników wykazanych w badanym Wniosku o płatność obejmujący okres sprawozdawczy: [REDAKTOWANO] przedstawia się następująco:

- wskaźniki produktu:

[REDAKTOWANO]

- wskaźniki rezultatu:

[REDAKTOWANO]

Stopień realizacji pozostałych wskaźników:

[REDAKTOWANO]

- na podstawie danych pozyskanych z systemu CST2021 stwierdzono, że w badanym Wniosku o płatność Beneficjent wykazał prawidłowe dane dotyczące realizacji wskaźników produktu i rezultatu,
- w Projekcie koszty pośrednie rozliczane są według stawki ryczałtowej w wysokości 7% kwalifikowanych kosztów bezpośrednich, co wynika z zapisów Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 oraz Rozporządzenia ogólnego 2021/1060 (art. 54a),
- Projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie (bez opóźnień).

4. Wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060 (art. 69 ust. 6 rozporządzenia 2021/1060 - załącznik XIII).

W trakcie audytu ustalono, iż w umowie o dofinansowanie Projektu wskazano, że całkowite wydatki kwalifikowane wynoszą [REDAKTOWANO] w tym dofinansowanie w kwocie [REDAKTOWANO] % wydatków kwalifikowanych.

W badanym Wniosku o płatność pośrednią Nr FESL.01.10-IP.01-03CC/23 [REDAKTOWANO] Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane w wysokości [REDAKTOWANO] zł, w tym wnioskowaną kwotę dofinansowania/refundacji w wysokości [REDAKTOWANO] zł, tj. [REDAKTOWANO] wydatków kwalifikowanych.

Instytucja Pośrednicząca w piśmie zatwierdzającym ww. Wniosek wydała m.in. następujące rekomendacje/wnioski dla Beneficjenta:

„7. Zgodnie z umową o dofinansowanie procent wsparcia dla projektu wynosi [REDAKTOWANE] wydatków kwalifikowalnych (tj.: [REDAKTOWANE] % wsparcia z budżetu UE oraz [REDAKTOWANE] % wsparcia z budżetu BP). W ramach CST procent wsparcia dla projektu jest wykazywany w wartościach zawyżonych, niż wynika to z umowy o dofinansowanie. W związku z powyższym, ostateczna wartości wydatków kwalifikowalnych i ustalenie zasadnego na ich podstawie dofinansowania wyliczonego zgodnie z wartościami ustalonymi we wniosku o dofinansowanie nastąpi wraz z wnioskiem o płatność końcową. Nadmieniam, że w związku z powyższym, może istnieć konieczność pomniejszenia wartości wnioskowanego dofinansowania na poszczególnych wydatkach we wniosku o płatność końcową”.

W związku z ww. rekomendacją, Śląskie Centrum Przedsiębiorczości mailem z dnia 21.03.2025r. przesłało następujące wyjaśnienia:

„Poziom (%) wsparcia zgodny z umową o dofinansowanie, został wskazany w powyższej rekomendacji. System CST zaokrągla poziom (%) wsparcia do pełnych wartości, co powoduje zawyżenie poziomu (%) wsparcia w stosunku do poziomu wynikającego z umowy. Dlatego na etapie rozliczenia końcowego projektu będzie weryfikowane, czy zachowano poziom (%) wsparcia zgodny z umową, co może wiązać się z koniecznością pomniejszenia wartości wnioskowanego dofinansowania, wskazanego we wniosku o płatność końcową”.

Ponadto, mailami z dnia 02.04.2025r. oraz 07.04.2025r. Instytucja Pośrednicząca przesłała dodatkowe wyjaśnienia:

„Uzupełniając wyjaśnienia informuję, że jako Instytucja dysponująca środkami unijnymi jesteśmy zobowiązani do monitorowania prawidłowości wydatkowania tych środków, czemu służy m.in. monitoring wartości projektów. W trakcie rozliczania projektów weryfikowane jest, czy zatwierdzona w ramach wniosków o płatność wartość wydatków kwalifikowalnych i dofinansowania nie została przekroczona w stosunku do wartości określonych w umowie o dofinansowanie. Dane te są również weryfikowane przez Instytucję Certyfikującą, dla której przygotowane są przez nas Deklaracje wydatków. Podczas weryfikacji przygotowanych Deklaracji wydatków IC sprawdza montaż finansowy w projekcie i jego zgodność z montażem wynikającym z zatwierdzonych wniosków o płatność”.

„Na etapie rozliczania projektu w ramach oceny poszczególnych wniosków o płatność weryfikowane będzie, odrębnie dla każdego z wydatków, czy kwota wydatków kwalifikowalnych oraz kwota dofinansowania określone w aktualnym wniosku o dofinansowanie (umowie o dofinansowanie) nie zostały przekroczone (...)”.

Ponadto w trakcie audytu ustalono, że:

- płatność nie została obciążona potrąceniami, opłatami szczególnymi i innymi opłatami o równoważnym skutku,
- Beneficjent otrzymał dofinansowanie zgodnie z art. 74 ust. 1 pkt b) rozporządzenia nr 2021/1060 na wskazany w Umowie o dofinansowaniu rachunek bankowy,
- Beneficjent przekazał należną część dofinansowania Partnerowi Projektu w terminie wskazanym w paragrafie 6 pkt 8 umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu.

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)			
FESL.01.10-IP.01-03CC/23	BRAK USTALEŃ FINANSOWYCH				
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na Wnioski o Płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) Wniosku o Płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) Wniosku o Płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) Wniosku o Płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) Wniosku o Płatność (EUR)			
FESL.01.10-IP.01-03CC/23	BRAK USTALEŃ FINANSOWYCH				
Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego				
	BRAK USTALEŃ FINANSOWYCH				

Zespół audytowy:

Alicja Firganek

Magdalena Ptaszyńska

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej Katowicach

Ewa Gerlach

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

