



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących**  
**z Budżetu Unii Europejskiej oraz Niepodlegających**  
**Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa**  
**Członkowskie EFTA<sup>1</sup>**

Znak sprawy: 2401-ICE.521.103.2025.5

**Podsumowanie ustaleń**  
**w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-011A/21**  
**pn. „Przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych nad**  
**opracowaniem systemu lokalizacji w placówkach**  
**medycznych”**  
**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego**  
**na lata 2014-2020**

**Katowice, 28 listopada 2025r.**

<sup>1</sup> 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](http://www.slaskie.kas.gov.pl)

[kancelaria.ias.katowice@m.f.gov](mailto:kancelaria.ias.katowice@m.f.gov)

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

## A. ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie od 09.10.2025r r. do 27.11.2025r. (z przerwami)

w zakresie wydatków zadeklarowanych przez:

Beneficjenta: **VEMMIO Sp. z o.o.**<sup>2</sup>

**41-300 Dąbrowa Górnicza, Aleja Józefa Piłsudskiego 92/92, NIP 6342818818**

w Projekcie:

**nazwa Projektu:** Przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych nad opracowaniem systemu lokalizacji w placówkach medycznych

**numer Projektu:** RPSL.01.02.00-24-011A/21

**Wniosek o płatność:** RPSL.01.02.00-24-011A/21

realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Audyt został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach<sup>4</sup> - Zespół Audytowy w składzie:

| Imię i nazwisko       | Stanowisko              | Data prowadzenia audytu |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                         |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                       |                         | Beneficjent             | IAS Katowice                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Śląskie Centrum Przedsiębiorczości - IP |
| Bożena Sosna          | Główny Ekspert Skarbowy | 21 i 25.11.2025r.       | W okresie od 9 października do 27 listopada 2025r r. (z przerwami), prowadzono czynności w siedzibie IAS w Katowicach, na podstawie:<br>- dokumentów i wyjaśnień, udostępnionych przez IP na internetowym dysku lub przekazanych pocztą elektroniczną;<br>- dokumentów i wyjaśnień przekazanych przez Beneficjenta za pośrednictwem Chmury IA lub pocztą elektroniczną; | Nie prowadzono                          |
| Aleksandra Łapszyńska | Samodzielny Referent    | 21 i 25.11.2025r.       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Nie prowadzono                          |
| Roman Prusak          | Ekspert skarbowy        | -                       | od 13.11.2025r. do 21.11.2025r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Nie prowadzono                          |
| Maksymilian Zieliński | Referent                | -                       | od 13.11.2025r. do 27.11.2025r. (z przerwami)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Nie prowadzono                          |

Audyt został przeprowadzony na podstawie Upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-ICE.522.40.2025.1 z dn. 01.09.2025r.

<sup>2</sup> Skróty: Spółka VEMMIO, Beneficjent, Zamawiający, Wnioskodawca

<sup>3</sup> Skróty: Wniosek o płatność nr:

<sup>4</sup> Izba Administracji Skarbowej w Katowicach – skrót: IAS w Katowicach;

W trakcie audytu przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji Projektu, udokumentowane Protokołem nr 2401-ICE.521.103.2025.3 z dn. 25.11.2025r.

Realizacja badanej Operacji (do dnia wszczęcia niniejszych czynności):

- nie była przedmiotem badania w trakcie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach FESL 2021-2027, prowadzonego przez Instytucję Audytową;
- była przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Pośredniczącą – Informacja Pokontrolna z dn. 25.04.2024r. znak SCP-III-2.6230.36.2024.BN.

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.<sup>5</sup>]?

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Dokumentację dot. naboru wniosków o dofinansowanie projektów w trybie konkursowym nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa I. Nowoczesna Gospodarka, Działanie 1.2 Badania, rozwój i innowacje w przedsiębiorstwach, w tym m.in.: ogłoszenie o naborze, Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego, Regulamin konkursu wraz z załącznikami, Skład Komisji Oceny Projektów w ramach naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21,
- 2) Dokumentację aplikacyjną złożoną do IP/SCP, pierwotny Wniosek o dofinansowanie (wersja 1) – wpływ do IP w dniu 08.06.2021 r. oraz kolejne wersje Wniosku o dofinansowanie (wersja 2 z dnia 03.08.2021r., wersja 3 z dnia 14.12.2021r. stanowiąca zał. do Umowy o dofinansowanie),
- 3) Dokumentację i korespondencję związaną z oceną WoD oraz związaną z podpisaniem Umowy o dofinansowanie,
- 4) Umowę o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.00-24-011A/21-00 z dnia 29.12.2021r. wraz z załącznikami; dokumentację i korespondencję dot. zmian do Wniosku o dofinansowanie wprowadzonych po zawarciu Umowy o dofinansowanie: Zmiany we wniosku – dot. WoD v.004 i v.005;

---

<sup>5</sup>ROZPORZĄDZENIE 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).

- 5) Korespondencję pomiędzy IP a Beneficjentem, dotyczącą badanego Projektu, udostępnioną i przekazaną przez IP do IA;
- 6) Zapisy w systemie informatycznym SL2014, dotyczące badanego Projektu oraz pozostałych projektów Beneficjenta;
- 7) Wyjaśnienia i dokumenty udostępnione przez IP na internetowym dysku lub przekazane przez IP pocztą elektroniczną, w dniach: 09.10.2025r., 30.10.2025r., 06.11.2025r., 07.11.2025r., 12.11.2025r., 13.11.2025r., 17.11.2025r., 19.11.2025r., 20.11.2025r.,
- 8) Wyjaśnienia i dokumenty przekazane przez Beneficjenta pocztą elektroniczną w dniach: 17.11.2025r., 19.11.2025r., 20.11.2025r., 24.11.2025r., 25.11.2025r., 27.11.2025r., oraz zamieszczone na internetowym dysku.
- 9) Dokumentację z wizyty monitoringowej przeprowadzonej przez IP, w tym: Notatka z przeprowadzonej wizyty monitoringowej z dnia 13.10.2023r., znak: SCP-III-2.6230.239.2023.BN,
- 10) Dokumentację z kontroli przeprowadzonej przez IP, w tym: Informacja pokontrolna z dnia 25.04.2024r. znak: SCP-III-2.6230.36.2024.BN,
- 11) Dokumentację z monitoringu warunków kwalifikowalności wydatków w ramach projektu, w tym: pismo IP z dnia 28.05.2025r., znak: SCP-III-2.6230.51.2025.BL,
- 12) Wniosek o płatność nr RPSL.01.02.00-24-011A/21 (wersje od nr do nr ) – wraz z dokumentacją wspierającą oraz korespondencją IP-Beneficjent w trakcie procesu weryfikacji i zatwierdzenia ww. WoP;
- 13) Raport z realizacji prac badawczych za okres od dnia do , wraz z załącznikami (sporządzony w dniu ),
- 14) Raport z przeprowadzonych prac B+R (bez daty),
- 15) Analizę opłacalności z dnia
- 16) Dokumentację dot. zgłoszenia patentowego,
- 17) Potwierdzenie wdrożenia innowacji w oparciu o faktyczną realizację projektu z dnia
- 18) Ofertę przedsiębiorstwa zamieszczoną na stronie internetowej Beneficjenta: <http://vemmio.com/pl/inteligentny-system-lokalizacji-rtls-dla-placowek-medycznych/>,
- 19) faktury sprzedażowe produktu opracowanego w ramach realizowanego projektu o numerach:

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy :

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

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?**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o płatność nr RPSL.01.02.00-24-011A/21 ;
- 2) Dokumenty wymienione w punkcie A) 1. nin. Podsumowania;
- 3) Dokumenty źródłowe dot. zadeklarowanych wydatków, w tym: faktury nr:

wraz z dokumentacją wspierającą (umowy, protokoły odbioru, Raporty, Projekty, potwierdzenia transakcji bankowych);

- 4) Dokumenty potwierdzające zatrudnienie pracowników, których wynagrodzenie zostało rozliczone w badanym wniosku o płatność w formie godzinowych stawek jednostkowych, w tym: Raport płacowy z marca 2021r., umowy o pracę wraz ze zmianami, zakresy obowiązków, miesięczne karty czasu pracy, listy obecności, oświadczenia dot. zaangażowania w realizację Projektu oraz dokumenty potwierdzające kwalifikacje personelu projektu;
- 5) korespondencje pomiędzy Beneficjentem i IP dot. uwag i uzupełnień ww. Wniosku;
- 6) Listy sprawdzające dot. weryfikacji ww. Wniosku.

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- czy wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi, w rozumieniu:
  - Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.;
  - Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dn. 21 grudnia 2020r. w powiązaniu z postanowieniami zał. nr 1 do Umowy o dofinansowanie (*Kwalifikowalność wydatków dla naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21*);
- czy wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w Umowie;
- czy poniesione wydatki zostały wykazane przez Beneficjenta w rozliczeniach tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

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

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-011A/21  
pn. *Przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych nad opracowaniem systemu lokalizacji w placówkach  
medycznych*, w ramach prowadzonego audytu operacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

| L.P. | Nazwa postępowania                                                                                                                                    | Wartość szacunkowa | Tryb                    | Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE)                | Wartość podpisanej z wykonawcą umowy: określona w Umowie oraz na dzień badania | Wartość wydatków zadeklarowanych z postępowania w badanym WoP-003* |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1    | 2                                                                                                                                                     | 3                  | 4                       | 5                                                               | 6                                                                              | 7                                                                  |
| 1    | Wynajem platformy wraz z SDK dla developerów UWB                                                                                                      | 30 000,00 zł       | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (214 000,00 EUR)<br>Kurs 4,2693 zł/€ |                                                                                |                                                                    |
| 2    | Przeprowadzenie badań nad określeniem współdziałania i potencjału integracji komponentów systemu lokalizacji w placówkach medycznych                  | 40 000,00 zł       | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€      |                                                                                |                                                                    |
| 3    | Przeprowadzenie analizy i eksperymentalnej weryfikacji działania opracowanych algorytmów w zintegrowanym systemie lokalizacji w placówkach medycznych | 30 000,00 zł       | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€      |                                                                                |                                                                    |
| 4    | Opracowanie algorytmu po stronie serwerowej wraz z integracją z prototypami systemu lokalizacji w placówkach medycznych                               | 180 000,00 zł      | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€      |                                                                                |                                                                    |

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-011A/21  
pn. *Przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych nad opracowaniem systemu lokalizacji w placówkach  
medycznych, w ramach prowadzonego audytu operacji*  
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

|   |                                                                                                                                                                              |                                                                              |                         |                                                            |  |  |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------|--|--|
| 5 | Przeprowadzenie prac badawczych i rozwojowych nad optymalizacją i korektą algorytmów w zintegrowanym systemie lokalizacji w placówkach medycznych)                           | 120 000,00 zł                                                                | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€ |  |  |
| 6 | Wykonanie projektu obudowy dla komponentu inteligentnego systemu lokalizacji w placówkach medycznych ze wszystkimi częściami składowymi wraz z działaniami optymalizacyjnymi | Cz. 1:<br>240 000,00 zł<br>Cz. 2:<br>30 000,00 zł<br>Razem:<br>270 000,00 zł | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€ |  |  |
| 7 | Wykonanie i dostawa trzech zestawów obudów wykonanych na drukarce 3D służących do budowy prototypowego systemu lokalizacji                                                   | 3 600,00 zł                                                                  | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€ |  |  |
| 8 | Dostawa pięciu zestawów elektroniki służących do budowy prototypowego systemu lokalizacji w placówkach medycznych                                                            | 60 000,00 zł                                                                 | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€ |  |  |
| 9 | Wykonanie i dostawa pięciu zestawów obudów (pierwsza produkcja) służących do budowy prototypowego systemu lokalizacji w placówkach medycznych                                | 30 000,00 zł                                                                 | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€ |  |  |

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-011A/21  
pn. *Przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych nad opracowaniem systemu lokalizacji w placówkach  
medycznych, w ramach prowadzonego audytu operacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020*

|    |                                                                                                                                                                                            |                                                  |                         |                                                            |  |  |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------|--|--|
| 10 | Przeprowadzenie badań polegających na testowaniu i walidacji 5 kompletów systemu lokalizacji w placówkach medycznych wraz z funkcją lokalizacji użytkowników przez użytkowników docelowych | 50 000,00 zł                                     | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€ |  |  |
| 11 | Wykonanie projektu schematu PCB wraz z działaniami optymalizacyjnymi                                                                                                                       | Cz. 1.<br>280 000,00 zł<br>Cz. 2<br>30 000,00 zł | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€ |  |  |
| 12 | Przeprowadzenie szczegółowej analizy pracy systemu lokalizacji w placówkach medycznych zainstalowanego u użytkowników docelowych                                                           | 10 000,00 zł                                     | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€ |  |  |
| 13 | Przygotowanie, walidacja i dokonanie zgłoszenia patentowego dotyczącego systemu lokalizacji w placówkach medycznych                                                                        | 60 000,00 zł                                     | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€ |  |  |
| 14 | Wykonanie i dostawa kompletu form wtryskowych                                                                                                                                              | 300 000,00 zł                                    | Zasada konkurencyjności | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR)<br>4,4536 zł/€ |  |  |

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-011A/21  
pn. *Przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych nad opracowaniem systemu lokalizacji w placówkach  
medycznych, w ramach prowadzonego audytu operacji*  
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

|    |                                                  |              |                  |                                                         |    |  |
|----|--------------------------------------------------|--------------|------------------|---------------------------------------------------------|----|--|
| 15 | Zestaw komputerowy do programowania 5 zestawów   | 22 500,00 zł | Rozeznanie rynku | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR) 4,4536 zł/€ | nd |  |
| 16 | Zestaw programatorów dla architektury ARM 5 szt. | 8 000,00 zł  | Rozeznanie rynku | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR) 4,4536 zł/€ |    |  |
| 17 | Znakowarka laserowa                              | 15 000,00 zł | Rozeznanie rynku | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR) 4,4536 zł/€ | nd |  |
| 18 | Analizator widma                                 | 50 000,00 zł | Rozeznanie rynku | Poniżej progów UE – usługi (215.000,00 EUR) 4,4536 zł/€ | nd |  |

\*) wartości netto, VAT nie jest wydatkiem kwalifikowanym

- 2) Dokumentację dot. umowy najmu pomieszczeń do prowadzenia badań;
- 3) Informacje zawarte w Bazie konkurencyjności;
- 4) Dokumenty wymienione w punkcie A) 1. i A) 1. 1.1. nin. Podsumowania.

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

Badanie przeprowadzono pod kątem czy:

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

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

### **1.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty szczegółowo wymienione w pkt. A.1) nin. Podsumowania, w szczególności zapisy Wniosku o dofinansowanie, oraz załączniki do tego Wniosku oraz załączniki do UoD 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 krajowych<sup>6</sup> i wspólnotowych<sup>7</sup>, 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:

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

<sup>6</sup> 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.).

<sup>7</sup> 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).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami pomocy publicznej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) dokumenty wymienione w pkt. A.1) i A.1.1) nin. Podsumowania;
- 2) treść plakatu promocyjnego umieszczonego w miejscu realizacji Projektu;
- 3) treść strony internetowej Beneficjenta: <http://vemmio.com/pl/>;
- 4) oznaczenia na dokumentach Beneficjenta, związanych z realizacją badanego Projektu.

Celem analizy danych zawartych w ww. materiałach było sprawdzenie prawidłowości działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących finansowania Projektu ze środków europejskich, w 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, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia?

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione powyżej - celem sprawdzenia czy zadeklarowane wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2) Czy wydatki zadeklarowane Komisji 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 następujące dokumenty:

- 1) Wniosek o płatność nr:

| Nr wniosku<br>o płatność      | Wartość wydatków<br>kwalifikowanych zadeklarowanych<br>do Komisji Europejskiej w |     | Wartość wydatków<br>kwalifikowanych rzeczywiście<br>skontrolowanych w |     | Kurs EUR<br>zastosowany<br>w ramach<br>wniosku<br>o płatność do<br>KE do<br>przeliczenia<br>kwoty z PLN<br>na EUR | Wkład UE (-%<br>wydatków<br>kwalifikowanych)<br>w PLN | Wkład własny<br>Beneficjenta (-%<br>wydatków<br>kwalifikowanych)<br>w PLN |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
|                               | PLN                                                                              | EUR | PLN                                                                   | EUR |                                                                                                                   |                                                       |                                                                           |
| 1                             | 2                                                                                | 3   | 4                                                                     | 5   | 6                                                                                                                 | 7                                                     | 8                                                                         |
| RPSL.01.02.00-<br>24-011A/21- |                                                                                  |     |                                                                       |     |                                                                                                                   |                                                       |                                                                           |

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

| Nr wniosku o płatność        | Wartość wydatków kwalifikowanych<br>zadeklarowanych do Komisji<br>Europejskiej w |      | Wartość wydatków<br>kwalifikowanych rzeczywiście<br>skontrolowanych w |      | Kurs EUR zastosowany<br>w ramach wniosku o<br>płatność do KE do<br>przeliczenia kwoty z PLN<br>na EUR | Wkład UE<br>w PLN | Wkład własny<br>Beneficjenta<br>w PLN |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|
|                              | PLN                                                                              | EUR  | PLN                                                                   | EUR  |                                                                                                       |                   |                                       |
| 1                            | 2                                                                                | 3    | 4                                                                     | 5    | 6                                                                                                     | 7                 | 8                                     |
| RPSL.01.02.00-24-<br>011A/21 | 0,00                                                                             | 0,00 | 0,00                                                                  | 0,00 | 4,2848                                                                                                | 0,00              | 0,00                                  |

- 2) Dokumenty wymienione w punkcie A) 1. i A) 1.1. niniejszego podsumowania;
- 3) Politykę rachunkowości dla Vemmio Sp. z o. o. wraz Aneksami oraz Planem kont,
- 4) Zapisy w księgach, prowadzonych przez Beneficjenta – wydruki księgowi na kontach nr:  
Ewidencję środków trwałych oraz dokumenty OT;
- 5) Dokumentację dotyczącą kosztów wynagrodzeń pracowników (godzinowe stawki jednostkowe).

Celem analizy danych zawartych w tych dokumentach było sprawdzenie:

- posiadania przez Beneficjenta oryginalnej dokumentacji wspierającej WoP nr
- zgodności danych Beneficjenta, wykazanych w dokumentach potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowalnych, z danymi wykazanymi w Umowie,
- zgodności kwot wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność, z fakturami i innymi dokumentami finansowymi oraz z dowodami ich wypłaty,
- faktycznego poniesienia ww. wydatków w znaczeniu kasowym i ich zgodności z zestawieniami, ujętymi we wniosku o płatność,
- ewidencjonowania ww. wydatków w systemie księgowym w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowego wykazania wydatku, odnoszącego się jedynie częściowo do współfinansowanego Projektu,
- opisu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków.

3) a) Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013<sup>8</sup> – 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

<sup>8</sup> 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].



Badany Projekt został wybrany do dofinansowania w ramach naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21, ogłoszonego w dniu 25.03.2021r., prowadzonego w ramach realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Oś priorytetowa I. Nowoczesna Gospodarka, Działanie 1.2 Badania, rozwój i innowacje w przedsiębiorstwach), prowadzonego przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie (Instytucja Pośrednicząca – Instytucja Organizująca Konkurs).

Zgodnie z Ogłoszeniem o naborze, wnioski o dofinansowanie należało składać, w okresie od 29.04.2021r. godz. 8.00 do 08.06.2021r., godz. 12.00. Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie nr WND-RPSL.01.02.00-24-011A/21-001 w dniu 08.06.2021r. Podstawą zawarcia Umowy o dofinansowanie (zawartej w dniu 29.12.2021r.) był poprawiony Wniosek z dnia 14.12.2021r. (WoD 3).

Konkurs dotyczył Działania 1.2 *Badania, rozwój i innowacje w przedsiębiorstwach*, którego celem jest Zwiększona aktywność badawczo-rozwojowa przedsiębiorstw oraz ulepszone otoczenie proinnowacyjne przedsiębiorstw. W ramach przedmiotowego konkursu, wsparcie mogło uzyskać przedsięwzięcie wpisujące się w typ projektu nr 2 Wsparcie prac B+R w przedsiębiorstwach.

Celem Projektu było

Wnioskodawca załączył wraz z Wnioskiem o płatność końcową nr – Potwierdzenie wdrożenia innowacji w oparciu o faktyczną realizację projektu, autor:  
zatwierdzający:

Projekt został zakończony rzeczowo i finansowo. Na moment przeprowadzenia audytu, nie dokonano rozpowszechnienia wyników realizacji projektu (w odniesieniu do założeń WoD – pkt B.13.4 WoD). Realizacja tego wymogu winna nastąpić w okresie 3 lat od zakończenia prac badawczych, tj. do dn. (paragraf 4b ust. 1 UoD - *Warunki przyznawania premii za szerokie rozpowszechnienie wyników Projektu*).

W dniu rozpoczęcia audytu, Projekt znajduje się w okresie trwałości. Płatność końcową została zrealizowana Zgodnie z UoD okres trwałości wynosi 3 lata od płatności końcowej.

Wobec powyższego okres trwałości nie został zakończony. W ramach niniejszego audytu przeprowadzono oględziny Projektu. W trakcie oględzin stwierdzono, iż Beneficjent posiada urządzenia nabyte w ramach Projektu. Dodatkowo ustalono, że na moment przeprowadzenia czynności audytowych utrzymany został charakter wdrożonej innowacji (innowacji a także podejmowane działania wskazują na utrzymanie celu i trwałości projektu.

W trakcie audytu ustalono, że:

- 1) wnioskowana kwota pomocy, mieści się w dozwolonym limicie oraz nie przekracza przyznanej kwoty dofinansowania;
- 2) Wnioskodawca nie uzyskał wcześniej pomocy publicznej/de minimis na przedmiotowy Projekt;
- 3) Operacja spełnia wymogi określone w SZOOP RPO WSL 2014-2020 i w kryteriach przyjętych przez Komitet Monitorujący
- 4) Operacja nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył Wniosek o dofinansowanie;
- 5) Operacja została realizowana zgodnie z UoD z wyjątkami opisanym poniżej;
- 6) w trakcie okresu trwałości Beneficjent zachował status MŚP;
- 7) Operacja spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów;
- 8) Termin realizacji Projektu nie jest zgodny z terminem określonym w § 4 ust. 1 Umowy o dofinansowanie oraz w Regulaminie konkursu - równocześnie nie przekracza maksymalnego terminu wskazanego w SZOOP RPO WSL 2014-2020 n+3 (w przypadku realizacji prac B+R wraz z komponentem wdrożeniowym). W szczególności ustalono, że:

- Wniosek o dofinansowanie – v.003, na podstawie którego dokonano wyboru Projektu do dofinansowania (załącznik do Umowy o dofinansowanie) – uwzględnia okres jego realizacji i kwalifikowalności wydatków do , który jest zgodny z warunkami określonymi w Regulaminie naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-0114/21, ww. Wytycznych kwalifikowalności oraz art. 65 ust. 2 ww. Rozporządzenia nr 1303/2013;
- za zgodą IP wprowadzono późniejsze zmiany Wniosku o dofinansowanie (v.005), które przekraczały termin realizacji i kwalifikowalności wydatków poza datę 30.06.2023r., wynikającą z zapisów Rozdz. 6 pkt. 9 ww. Regulaminu oraz § 4 ust. 1 Umowy o dofinansowanie. IP wyrażając zgodę na wydłużenie okresu realizacji badanego Projektu do , miała świadomość naruszenia zapisów § 4 ust. 1 Umowy o dofinansowanie, co potwierdza Protokół z posiedzenia Komisji ds. zmian w realizacji projektu z dn. ;
- wydłużony okres realizacji badanego Projektu narusza zasadę n+2, oznaczającą – w przypadku 2 typu projektu - wymóg zrealizowania projektu w ciągu 2 lat od chwili podpisania umowy o dofinansowanie (Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.00-24-011A/21 została podpisana 29.12.2021r.);
- wydatki kwalifikowane objęte audytowanym Wnioskiem o płatność nr za okres od do (Wniosek o ), zostały poniesione w okresie . – : , (z pozycji wykazanych we WOP nr pozycji dot. wydatków poniesionych po : ).

- wydłużony termin realizacji badanego Projektu poza datę – nie przekraczał granicznej daty kwalifikowalności wydatków, wynikającej z ww. Wytycznych oraz zapisów Rozporządzenia nr 1303/2013;
- zapis pkt 11) w Rozdziale 6 pkt 6.1 ww. Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, dopuszcza – za zgodą właściwej instytucji będącej stroną umowy, możliwość ponoszenia wydatków po okresie kwalifikowalności wydatków określonym w umowie o dofinansowanie projektu pod warunkiem, że wydatki te odnoszą się do okresu realizacji projektu, zostaną poniesione do 31 grudnia 2023r. oraz zostaną uwzględnione we wniosku o płatność końcową. W takim przypadku wydatki te mogą zostać uznane za kwalifikowalne, o ile spełniają warunki kwalifikowalności określone w Wytycznych;
- wg zapisów SZOOP, w Działaniu 1.2 Beneficjent miał obowiązek zastosowania zasady n+2 lub n+3 dla 2 typu projektu. Oznaczało to, że od chwili podpisania umowy o dofinansowanie Beneficjent musiał zrealizować projekt ujęty we wniosku o dofinansowanie dla 2 typu projektu w kolejnych 3 latach, w przypadku realizacji prac B+R wraz z komponentem wdrożeniowym;
- Uchwała nr 447 Komitetu Monitorującego RPO WSL na lata 2014-2020 z dn. 16.06.2020r. upoważniała IP do dokonywania zmian w projektach, skutkujących niespełnieniem kryteriów wyboru projektów w celu ograniczenia negatywnego wpływu wystąpienia COVID -19 na ich realizację;
- z przeprowadzonej przez IP analizy w zakresie udzielenia zgody na zmianę terminu realizacji projektu wykraczającego poza w ramach naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21 wynika, że IP zastosowała jednolite podejście w zakresie wydłużenia terminu realizacji projektów ponad termin do wszystkich Beneficjentów zasadnie wnioskujących o wydłużenie terminu realizacji projektu. Wydatki wykazane w wydłużonym terminie realizacji (maksymalnie do ), którego dotyczyła zgoda, uznawane były jako wydatki kwalifikowalne w projekcie.

**USTALENIE formalne:** zmiany wprowadzone w Projekcie w zakresie wydłużenia terminu realizacji badanego Projektu poza datę należy ocenić jako niezgodne z warunkami naboru (rozdz. 6 pkt 9 Regulaminu naboru) oraz zapisami Umowy o dofinansowanie (§ 4 ust. 1).

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

**1.1 Wydatki zadeklarowane przez Beneficjenta – z wyjątkiem opisanym poniżej - są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.**

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

Kategorie kosztów kwalifikowanych IP opisała w Załączniku nr 3a (Wzór umowy o dofinansowanie dla projektów realizowanych bez partnerstwa) do Regulaminu konkursu, w tym w Załączniku nr 1 do tego wzoru (Kwalifikowalność wydatków dla naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21) - część zatytułowana: Typ projektu 2: Wsparcie prac B+R w przedsiębiorstwach, punkt A. Koszty kwalifikowalne, część pn. *Dotyczy przedsiębiorców.*

Koszty kwalifikowane podzielono na kategorie:

Koszty bezpośrednie:

- 1) Koszty wynagrodzeń:
  - a) Umowy o pracę;
  - b) Stosunek cywilnoprawny;
- 2) Koszty aparatury i sprzętu;
- 3) Koszty budynków;
- 4) Koszty badań;
- 5) Inne koszty operacyjne;
- 6) Koszty uzyskania i walidacji patentów – dot. tylko MŚP;
- 7) Koszty usług doradczych w zakresie innowacji, usług wsparcia innowacji i w zakresie współpracy – dot. tylko MŚP;
- 8) Koszty związane z pracami wdrożeniowymi (tylko dla przedsiębiorców z sektora MŚP):
  - koszty nabycia nowych środków trwałych,
  - koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
  - koszty nabycia nowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w formie leasingu finansowego;

Koszty pośrednie:

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

Koszty bezpośrednie:

Koszty pośrednie –

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 określonym w Wytycznych w zakresie 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;
- 2) wydatki kwalifikowane zostały poniesione jako płatności (w znaczeniu kasowym) przez Beneficjenta na rzecz wykonawców usług oraz dostawców sprzętu i urządzeń. Kwoty środków

finansowych zaliczone do kosztów kwalifikowanych są zgodne z kwotami wykazanymi w dokumentach potwierdzających ich poniesienie;

**3)** faktyczne przeprowadzenie prac badawczo – rozwojowych, prowadzących do wykonania systemu lokalizacji w placówkach medycznych, użytkowanie nabytych nowych środków trwałych, wykonanie pracy przez zatrudnionych pracowników, potwierdzają faktury, protokoły odbioru, raporty, ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, dokumenty OT, tabele amortyzacyjne oraz listy czasu pracy pracowników;

**4)** w ramach nin. audytu przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji Projektu, podczas których stwierdzono, iż Beneficjent:

- jest w posiadaniu dokumentacji wspierającej badany wniosek o płatność,
- na potrzeby produkcji i sprzedaży gotowych urządzeń z zastosowaniem opracowanych w wyniku realizacji Projektu, innowacyjnych technologii, kontynuuje najem tych samych pomieszczeń, które wykorzystywał w końcowym etapie prowadzenia prac badawczo-rozwojowych, tj. znajdujących się pod adresem
- posiada urządzenia, sprzęt (środki trwałe), komplety prototypów oraz zestawy pierwszej produkcji systemu lokalizacji w placówkach medycznych, których koszt nabycia wykazano w badanym WoP nr ;

**5)** w ramach kosztów kwalifikowanych nie wystąpił podatek VAT. Podatek VAT w Projekcie stanowi koszt niekwalifikowany;

**6)** 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;

**7)** 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;

**8)** 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 zarządzania i opłat za zarządzanie; koszty przygotowania Projektu; koszty zakupu robót budowlanych;

**9)** w ramach badanych wydatków nie wystąpiły koszty niekwalifikujące się do wsparcia, o których mowa w pkt. 6.3 Wytocznych horyzontalnych;

**10)** Projekt nie jest projektem grantowym ani projektem generującym dochód;

**11)** nie zidentyfikowano powiązań osobowo-kapitałowych w relacjach: IP – Beneficjent, Beneficjent – Wykonawcy.

W badanym Projekcie występują wydatki rozliczane według uproszczonych metod rozliczania, tj. na podstawie przepisów art. 67, 68 (b) oraz 68a (2-5) Rozporządzenia nr 1303/2013:

a) Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, rozliczane według godzinowych stawek jednostkowych,

b) Koszty pośrednie – rozliczane z wykorzystaniem stawki ryczałtowej w wysokości 15% bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów zw. z zaangażowaniem personelu projektu.

Ad. a)

- godzinowe stawki jednostkowe określone zostały dla poszczególnych stanowisk poprzez podzielenie najbardziej aktualnych udokumentowanych rocznych kosztów zatrudnienia brutto przez 1.720 godzin w przypadku osób pracujących w pełnym wymiarze czasu pracy (szczegółową metodologię przedstawiono w załącznikach do Regulaminu konkursu nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21, tj. załączniku nr 1 do Umowy o dofinansowanie „Kwalifikowalność wydatków dla naboru nr RPSL.01.02.00-IP.01-24-027/21” oraz zał. nr 2 Instrukcja wypełniania Wniosku o dofinansowanie);
- godzinowe stawki oszacowane zostały na podstawie wynagrodzeń stanowisk określonych w Raporcie płacowym, Anta! marzec 2021;
- rozliczenie kosztów wynagrodzeń nastąpiło według ustalonej stawki godzinowej, w zależności od faktycznie przepracowanych godzin w projekcie wg poniższej metodologii:  
Wynagrodzenie = godzinowa stawka wynagrodzenia x liczba godzin przepracowanych na rzecz projektu zgodnie z kartą czasu pracy.

W badanym wniosku o płatność nr RPSL.01.02.00-24-011A/21 Beneficjent rozliczył wynagrodzenie personelu projektu w oparciu o stawki godzinowe w następujących wartościach:

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 1303/2013 z dn. 17.12.2013r. (art. 68a ust. 3) oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (Rozdział 6.6.1) stosując stawkę godzinową obliczoną jako iloraz najbardziej aktualnych ostatnich udokumentowanych rocznych kosztów zatrudnienia brutto przez 1720 godzin w przypadku osób pracujących w pełnym wymiarze czasu pracy lub przez odpowiedni proporcjonalny odsetek 1720 godzin w przypadku osób pracujących w niepełnym wymiarze czasu pracy; łącznie liczba zadeklarowanych godzin na osobę w danym roku nie może przekraczać liczby godzin użytej do obliczenia tej stawki godzinowej.

W wyniku weryfikacji prawidłowości zadeklarowanych i rozliczonych godzin na osobę w danym roku do limitu 1720 godzin, na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych: Miesięcznych kart czasu pracy pracowników potwierdzających prawidłowe wykonanie zadań wraz z Ewidencją czasu pracy za rozliczone miesiące –

oraz Miesięcznych kart czasu pracy pracowników potwierdzających prawidłowe wykonanie zadań wraz z Ewidencją czasu pracy za miesiąc . (który to miesiąc został rozliczony we Wniosku o płatność nr ) ZA ustalił, iż liczba godzin zadeklarowanych do rozliczenia w roku na jednego pracownika przekracza określony w ww. powołanych regulacjach, limit 1720 godzin:

W ramach audytu poproszono IP o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie.

IP w dniach 13 i 19.11.2025r., udzieliła następujących wyjaśnień:

- Wskazana przez wnioskodawcę liczba godzin oceniana jest pod kątem zakresu projektu. Jeśli projekt ze względu na swój charakter wymaga większej liczby godzin to taka wartość jest akceptowana, natomiast godziny mogą być realizowane przez różnych pracowników – niekoniecznie przez jedną osobę. Liczba 1720 godzin odnosi się do jednego etatu danej osoby w danym roku.
- (...) Wskazana liczba godzin pracy we wniosku o dofinansowanie była konieczna i zasadna do zrealizowania zakresu prac objętych wnioskiem i tym samym niezbędna do realizacji projektu biorąc pod uwagę wskazany okres realizacji projektu – co zostało zaakceptowane na etapie oceny merytorycznej przez dwóch niezależnych ekspertów w ramach kryterium „Zasadność i odpowiednia wysokość wydatków”.
- IP RPO WSL – ŚCP weryfikowała przedstawioną do rozliczenia liczbę przepracowanych godzin danego pracownika w ramach wydatku, w oparciu o łączny limit godzin dla danego wydatku, zaplanowany w WND.
- W okresie COVID-19 naturalne było występowanie różnych zmian w projekcie, w tym w standardowym wymiarze pracy. IP RPO WSL – ŚCP uwzględniała szczególne warunki realizacji projektu, uwzględniono więc limity, które beneficjent przedstawił w dokumentach aplikacyjnych. Ponadto, projekty były rozliczane w okresie, gdy miało miejsce zastosowanie wyjątkowych środków celem łagodzenia skutków COVID-19 wobec przedsiębiorców. Zasady stosowane wobec przedsiębiorców miały na celu zwiększenie elastyczności rozwiązań w zakresie uproszczonych metod rozliczeń i reguł kwalifikowania personelu. W okresie COVID limity służące ograniczeniu zaangażowania personelu zostały usunięte. Uzasadnienie do zawieszenia wytycznych wskazuje na możliwość „uznania kwalifikowalności wydatków związanych z zaangażowaniem zawodowym personelu projektu w projekcie lub projektach mimo, że łączne zaangażowanie zawodowe personelu projektu, niezależnie

od formy zaangażowania, w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów, przekracza 276 godzin miesięcznie." Na etapie rozliczenia projektu próba stosowania limitu rocznego 1720 godz. po zawieszeniu przez wytyczne limitu 276 godz. byłaby nieuzasadniona i doprowadziłaby do nałożenia wadliwej korekty finansowej.

W ocenie ZA, przedstawiona przez IP argumentacja nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących zapisach Rozporządzenia ogólnego i Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków, dot. stawek godzinowych, określonych metodą „1720”.

Stawki godzinowe rozliczone we Wniosku o płatność nr      w oparciu o godziny wykraczające poza limit 860 godzin (limit godzin przysługujący w      ) stanowią wydatek niekwalifikowalny w wysokości:

**Zadanie 1:**

łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych:

łączna wartość dofinansowania (80%):

**Zadanie 2**

łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych:

łączna wartość dofinansowania (60%):

**RAZEM niekwalifikowalne wydatki bezpośrednie:**

Ad. b)

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

W konsekwencji stwierdzenia wydatków niekwalifikowalnych w zakresie wynagrodzenia personelu projektu, rozliczonego jednostkowymi stawkami godzinowymi, wyliczonej od tej wartości koszty pośrednie również stanowią wydatki niekwalifikowalne:

**Zadanie 1:**

Niekwalifikowalne koszty pośrednie:

Dofinansowanie do kosztów pośrednich (80%):

**Zadanie 2:**

Niekwalifikowalne koszty pośrednie:

Dofinansowanie do kosztów pośrednich (60%):

**RAZEM niekwalifikowalne koszty pośrednie:**

**Ustalenie finansowe:** W badanym WoP nr Beneficjent w przypadkach rozliczył stawki godzinowe w oparciu o godziny wykraczające poza limit 860 godzin (limit godzin przysługujący w – okres realizacji ) – naruszenie zapisów Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 1303/2013 z dn. 17.12.2013r.

## **1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.**

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

- Beneficjent jest objęty wyłączeniem podmiotowym w zakresie stosowania przepisów Ustawy PZP,
- w § 11 Umowy o dofinansowanie został zobligowany do przestrzegania unijnych i krajowych przepisów oraz postanowień dokumentów programowych w szczególności Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020, które regulują kwestie udzielania zamówień w trybie poza Ustawą PZP,
- Beneficjent zgodnie z obowiązującymi go zasadami przeprowadził:
  - 14 postępowań o udzielenie zamówienia w trybie zasady konkurencyjności,
  - 4 postępowania – w trybie rozeznania rynku oraz
  - zawarł jedną umowę najmu lokalu do prowadzenia badań:

Zgodnie z punktem 6.5.6 a) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków z dnia 21 grudnia 2020r. (Zamówienia udzielane w ramach projektów): Procedur określonych w sekcjach 6.5.1 (Rozeznanie rynku) i 6.5.2 (Zasada konkurencyjności) nie stosuje się do zamówień określonych w art. 4 Pzp, z wyjątkiem zamówień określonych w art. 4 pkt 8 Pzp, przy czym udzielenie zamówienia, którego przedmiotem jest nabycie własności lub

innych praw do istniejących budynków lub nieruchomości przez podmiot niebędący zamawiającym w rozumieniu Pzp z pominięciem zasady konkurencyjności jest możliwe jedynie w przypadku braku powiązań osobowych i kapitałowych, o których mowa w sekcji 6.5.2 pkt 2 lit. a.

W trakcie audytu ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwe tryby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówień w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz prawidłowe kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodnie z przedmiotem zamówienia opisanym w dokumentacji o udzielenie zamówienia,

zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawcy wykonali zamówienie w terminach i zakresach określonych w ofertach oraz umowach.

### **1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono zgodność 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. W ramach Projektu nie przewidziano prac dotyczących infrastruktury. Działania prowadzone w ramach Projektu, nie stanowią ingerencji w środowisko naturalne. Dla Projektu nie było obowiązku przeprowadzenia Oceny oddziaływania na środowisko. Beneficjent złożył następujące oświadczenia:

- a) Oświadczenie z dn. 01.12.2021r. dot. wpływu realizacji Projektu na obszary sieci Natura 2000, zgodnie z którym realizacja Projektu nie wpływa na ww. obszary;
- b) Oświadczenie z dn. 01.12.2021r. 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 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U z 2019, poz.1839).

### **1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej. Projekt jest realizowany przez Beneficjenta (małe przedsiębiorstwo - zgodnie z WND). 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. Wystąpił efekt zachęty - na dzień złożenia Wniosku o dofinansowanie do IP, realizacja Projektu nie rozpoczęła się.

Udzielono dofinansowania w wysokości:

- Zadanie 1: **Badania przemysłowe - 80 % kosztów kwalifikowanych** (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. 5 i 6 ww. Rozporządzenia KE nr 651/2014);
- Zadanie 2: **Eksperymentalne prace rozwojowe - 60 % kosztów kwalifikowanych** (w tym wg stawki podstawowej pomocy: 25%; zwiększonej z tytułu statusu „Małego Przedsiębiorstwa”: 20%, oraz z tytułu premii za rozpowszechnienie wyników: 15%);
- Zadanie 3: **Wspieranie innowacyjności - 50% kosztów kwalifikowanych;**
- Zadanie 4: **Komponent wdrożeniowy - 45% kosztów kwalifikowanych;**

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

- SA.59139(2020/X): Pomoc na badania podstawowe, badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020.
- SA.59116(2020/X): Pomoc na wspieranie Innowacyjności oraz innowacje procesowe i organizacyjne w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020.
- SA.59210(2020/X): Regionalna pomoc inwestycyjna ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Pomoc ta została udzielona na podstawie przepisów:

- Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz.U.UE.L.2014.187.1 ze zm.);
- Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2020 r., poz. 818 ze zm.);
- Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na badania podstawowe, badania przemysłowe, eksperymentalne prace rozwojowe oraz studia wykonalności w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz.U. poz. 1075).
- Rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 5 listopada 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na wspieranie innowacyjności oraz innowacje procesowe i organizacyjne w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. poz. 2010).
- Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. poz. 1416).

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

#### **1.5. Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.**

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość wywiązywania się z obowiązków w zakresie informacji i promocji, tj. zapewniona została identyfikacja, że Projekt jest

współfinansowany ze środków unijnych: Beneficjent umieścił stosowaną informację na swojej stronie internetowej; dokumenty związane z Projektem opatrzone wymaganymi logo; Beneficjent nie ma już obowiązku umieszczenia plakatu informacyjnego w miejscu realizacji Projektu (realizacja Projektu została zakończona).

**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.**

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

W trakcie audytu nie stwierdzono dyskryminacji ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną oraz potwierdzono neutralność Projektu względem zasad polityki społeczeństwa informacyjnego.

**2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że 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 trakcie audytu ustalono, że:

- Beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające badany wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta;
- wydatki przedstawione do refundacji, zostały obliczone na podstawie właściwych stawek jednostkowych oraz właściwie udokumentowanych kosztów rzeczywistych;
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Beneficjenta.
- zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację;
- została zachowana ścieżka audytu.

**3) W wyniku przeprowadzonych czynności:**

- a) dotyczących wydatków zadeklarowanych Komisji ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (w zakresie realizacji produktów i rezultatów stanowiących podstawę płatności na rzecz beneficjenta, spójności danych dotyczących uczestników lub innych zapisów związanych z produktami i rezultatami z informacjami przedłożonymi Komisji oraz prawidłowości ścieżki audytu dla ww. dokumentacji - zgodnie z art. 25 Rozporządzenia delegowanego KE nr 480/2014 [art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014],
- b) w zakresie, czy dane dotyczące wskaźników i celów pośrednich są wiarygodne [art. 27 ust. 2 lit. d) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) Nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.]

ustalono, że:

Ad. a)

- wydatki zaplanowane w Projekcie nie zostały przewidziane jako kwoty ryczałtowe o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt c) Rozporządzenia nr 1303/2013; Beneficjent nie jest związany wspólnym planem działania, o którym mowa w art. 109 ww. Rozporządzenia. Ponadto dofinansowanie przyznane na realizację Projektu nie pochodzi ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, do którego mają zastosowanie przepisy ww. Rozporządzenia nr 1304/2013,
- w badanym Projekcie przewidziano rozliczenie kosztów wynagrodzeń personelu projektu w oparciu o godzinowe stawki jednostkowe, o których mowa w art. 68a ust. 2-5 Rozporządzenia nr 1303/2013,
- koszty pośrednie Projektu zostały obliczone z wykorzystaniem stawki ryczałtowej - zgodnie z art. 68 ust. 1 lit. b) ww. Rozporządzenia nr 1303/2013. Koszty pośrednie liczone są w wysokości 15% od bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów związanych z zaangażowaniem personelu projektu, tj. umów o pracę rozliczanych metoda uproszczoną z wykorzystaniem godzinowej stawki jednostkowej.

Ad. b)

***Projekt został zakończony rzeczowo i finansowo.***

We Wniosku o dofinansowanie (punkt F.1. *Wskaźniki produktu i inne wskaźniki rzeczowe stosowane w celu monitorowania postępów oraz F.2 Wskaźniki rezultatu*), Beneficjent przyjął następujące wskaźniki:

- Produktu i inne wskaźniki rzeczowe stosowane w celu monitorowania postępów:

- rezultatu:

W toku audytu ustalono, że:

➤ Beneficjent zrealizował założone wskaźniki, za wyjątkiem:

- *wskaźnika produktu dotyczącego:*

*... .. wskaźnik został osiągnięty na poziomie 99,*

*35%,*

*Wartość docelowa*

*Wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym*

*Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu*

- *Wskaźnika specyficznego dla programu:*

*, wskaźnik został osiągnięty na*

*poziomie 99, 35%,*

*Wartość docelowa*

*Wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym*

*Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu*

- istnieje spójność ww. stanu z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- zachowano ścieżkę audytu, tj. czy zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

IP w dniu 19.11.2025r. udzieliła następujących wyjaśnień:

Beneficjent zrealizował projekt zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie. W związku z faktem, iż część wydatków zaplanowanych w projekcie została zakupiona po niższych cenach, a część po cenach wyższych niż zaplanowane we wniosku o dofinansowanie, wskaźniki finansowe w projekcie zostały osiągnięte na minimalnie niższym poziomie ale bez wpływu na wyniki prac badawczych oraz zaplanowane w projekcie cele i efekty.

Beneficjent przedstawił:

- Raport z realizacji prac badawczych za okres od dnia \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_, wraz z załącznikami (sporządzony w dniu \_\_\_\_\_),
  - Raport z przeprowadzonych prac B+R,
  - Analizę opłacalności z dnia \_\_\_\_\_
  - Dokumentację dot. zgłoszenia patentowego,
  - Potwierdzenie wdrożenia innowacji w oparciu o faktyczną realizację projektu z dnia \_\_\_\_\_, autor: \_\_\_\_\_
- zatwierdzający: \_\_\_\_\_

- przykładowe faktury sprzedażowe produktu opracowanego w ramach realizowanego projektu o numerach: I \_\_\_\_\_

Dodatkowo na stronie internetowej Beneficjenta zamieszczona jest oferta przedsiębiorstwa (<http://vemmio.com/pl/inteligentny-system-lokalizacji-rtls-dla-placowek-medycznych/>).

**4) 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].**

#### ***Rozliczenie wniosku o płatność.***

Beneficjent we Wniosku o płatność nr:

- RPSL.01.02.00-24-011A/21 \_\_\_\_\_ wykazał (punkt B.4 *Rozliczenie finansowe wniosku*):
  - wydatki kwalifikowane, w kwocie: \_\_\_\_\_
  - wnioskowane dofinansowanie, w kwocie: \_\_\_\_\_ w tym:
    - rozliczenie zaliczki, w kwocie: \_\_\_\_\_
    - refundacja, w kwocie: \_\_\_\_\_

#### ***Refundacja.***

Beneficjent złożył Wniosek o płatność nr:

- RPSL.01.02.00-24-011A/21 \_\_\_\_\_, w dniu:
  - wersja \_\_\_\_\_
  - wersja \_\_\_\_\_

Beneficjent otrzymał kwotę refundacji, wynikającą z Wniosku o płatność nr RPSL.01.02.00-24-011A/21 \_\_\_\_\_, w dniu \_\_\_\_\_, w kwocie: \_\_\_\_\_

Ww. przelew bankowy, został dokonany na rachunek bankowy Beneficjenta zgodnie z zapisami punktu H. WNP (*Numer kont bankowych beneficjenta*). Płatność nie została obciążona żadnymi opłatami lub potrąceniami.

#### **Certyfikacja.**

Zatwierdzone przez IP wydatki kwalifikowane, wynikające z Wniosku o płatność nr:

- RPSL.01.02.00-24-011A/21 , w kwocie: (dofinansowanie, w kwocie:

- zostały wykazane przez IP w Deklaracji wydatków nr RPSL.IP.01- złożonej przez IP w dniu (za okres do dnia r., kurs euro 4,2848 zł/€) oraz we Wniosku do KE, złożonym przez Instytucję Certyfikującą, nr RPSL.IC.00- przekazany do Komisji Europejskiej w dniu Data refundacji:  
Wartość wydatków kwalifikowanych, po przeliczeniu na euro:

#### **C. ZESTAWIENIE USTALEŃ**

| Nr wniosku o płatność                           | Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN) | Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR) | Kurs EURO | Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia) | Numer ustalenia |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------|-----------------|
| 1                                               | 2                                                                             | 3                                                                             | 4         | 5                                      | 6               |
| RPSL.01.02.00-24-011A/21<br>Koszty bezpośrednie |                                                                               |                                                                               |           | 4.14                                   | 1               |
| RPSL.01.02.00-24-011A/21<br>Koszty pośrednie    |                                                                               |                                                                               |           |                                        |                 |
| RAZEM                                           |                                                                               |                                                                               |           |                                        |                 |

| Numer ustalenia | Syntetyczny opis ustalenia finansowego                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6               | 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1               | <p>Zgodnie z Umową o dofinansowanie Beneficjent rozliczał wydatki związane z wynagrodzeniem personelu projektu (zatrudnionego na umowę o pracę) w oparciu o godzinowe stawki jednostkowe, określone na podstawie art. 68a ust. 2-5 Rozporządzenia ogólnego nr 1303/2013. Stosownie do zapisów ww. Rozporządzenia oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków (Rozdział 6.6.1) stosując stawkę godzinową obliczoną jako iloraz najbardziej aktualnych ostatnich udokumentowanych rocznych kosztów zatrudnienia brutto przez 1720 godzin w przypadku osób pracujących w pełnym wymiarze czasu pracy lub przez odpowiedni proporcjonalny odsetek 1720 godzin w przypadku osób pracujących w niepełnym wymiarze czasu pracy; łączna liczba zadeklarowanych godzin na osobę w danym roku nie może przekraczać liczby godzin użytej do obliczenia tej stawki godzinowej.</p> <p>W badanym WoP nr Beneficjent w przypadkach rozliczył stawki godzinowe w oparciu o godziny wykraczające poza limit 860 godzin (limit godzin przysługujący w – okres realizacji Zad. ).</p> <p>W ocenie IA stawki godzinowe w tej części stanowią wydatek niekwalifikowalny.</p> <p>Konsekwencją powyższego są niekwalifikowalne koszty pośrednie rozliczone w wysokości 15% od bezpośrednich kwalifikowalnych kosztów związanych z zaangażowaniem personelu projektu.</p> |

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

Podsumowanie ustaleń dokonanych w Projekcie nr RPSL.01.02.00-24-011A/21  
pn. *Przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych nad opracowaniem systemu lokalizacji w placówkach  
medycznych*, w ramach prowadzonego audytu operacji  
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020

Z upoważnienia Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE  
w Izbie Administracji Skarbowej  
w Katowicach  
**Ewa Gerlach**

.....  
/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

