

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej
przez Państwa Członkowskie EFTA
i Audytu Środków Publicznych**

2601-ICE.52.61.2021.9

P o d s u m o w a n i e u s t a l e ń

dokonanych w projekcie nr **RPSW.03.02.00-26-0019/17**
pn. „Poprawa efektywności energetycznej [REDACTED]
poprzez termomodernizację i nowe inwestycje w odnawialne
źródła energii”

w ramach prowadzonego audytu operacji Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

Kielce, 17 stycznia 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 2 grudnia 2021r. do 10 stycznia 2022r. w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w zakresie:

nazwa i adres beneficjenta: [redacted]
[redacted], ul. [redacted], NIP: [redacted], (do dnia 31.08.2020 r.
Beneficjent prowadził działalność jako [redacted]
[redacted], [redacted], [redacted], [redacted]
[redacted] NIP: [redacted]),

nazwa projektu: „Poprawa efektywności energetycznej [redacted] poprzez termomodernizację i nowe inwestycje w odnawialne źródła energii”

numer projektu: RPSW.03.02.00-26-0019/17

numer wniosku o płatność: RPSW.03.02.00-26-0019/17-08

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności u beneficjenta</i>	<i>Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ)</i>
Ewa Olszewska	starszy ekspert skarbowy	30 grudnia 2021 r.	-

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Kielcach.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru, określonymi dla danego programu operacyjnego, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia ? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Ogłoszenie o jednoetapowym konkursie zamkniętym nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-158/17 w ramach Osi Priorytetowej 3 – „Efektywna i zielona energia” Działania 3.2 „Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 zamieszczone w dniu 01.09.2017 r. przez Instytucję Zarządzającą: Województwo Świętokrzyskie reprezentowane przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl>,
- 2) Regulamin konkursu nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-158/17 zamieszczony na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> wraz z załącznikami, przyjęty uchwałą nr 2950/17 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28.08.2017 r.,
- 3) Komunikat zamieszczony na ww. stronie internetowej dot. wskaźników rezultatu bezpośredniego,
- 4) Informacja na temat zakończenia etapu oceny kryteriów formalnych zamieszczona na ww. stronie internetowej wraz z listą projektów, które spełniły kryteria formalne (przedmiotowy projekt - poz. 54),
- 5) Informacja na temat zakończenia etapu oceny kryteriów dopuszczających ogólnych i sektorowych - 45 projektów, wraz z listą projektów, które spełniły kryteria dopuszczające ogólne i sektorowe (przedmiotowy projekt - poz. 19),
- 6) Uchwała nr 4072/18 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 04.07.2018 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu i wyboru projektów do finansowania w ramach jednoetapowego konkursu nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-158/17 wraz z załącznikiem do tej uchwały:
 - Lista projektów wybranych do dofinansowania w ramach (...), przedmiotowy projekt znajduje się pod poz. 14,
- 7) Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach osi priorytetowych 1-7 RPOWŚ na lata 2014-2020 (Oś priorytetowa 3 „Efektywna i zielona energia”, Działanie 3.2 „Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach”) złożony w Instytucji Zarządzającej przez Beneficjenta – [redacted]
[redacted] w dniu 28.12.2017 r., nazwa projektu: „Poprawa efektywności energetycznej [redacted] poprzez termomodernizację i nowe inwestycje w odnawialne źródła energii”, wraz z załącznikami:
 - a) Studium Wykonalności Inwestycji sporządzone w grudniu 2017 r.,
 - b) Szacunkowy kosztorys opracowany metodą uproszczoną – oferta firmy [redacted]
[redacted] na wykonanie instalacji pompy ciepła wentylacji hal produkcyjnych i szwalni w m. [redacted] (1.890.797,97 zł netto) oraz instalacji fotowoltaicznej (1.150.000 zł netto),
 - c) Audyt efektywności energetycznej sporządzony przez [redacted]
z siedzibą w [redacted] w dniu 16.12.2017 r.,
 - d) Oświadczenie z dnia 29.12.2017 r. o spełnianiu kryteriów MŚP (średnie przedsiębiorstwo),

- e) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) wypełniony w dniu 29.12.2017 r.,
 - f) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 29.12.2017 r. o posiadanym prawie dysponowania nieruchomością na cele budowlane (działka nr [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO] w obrębie ewidencyjnym [REDAKTOWANO] w jednostce ew. [REDAKTOWANO]) – własność oraz o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele projektu ([REDAKTOWANO]) – własność,
 - g) Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 29.12.2017r.: na pokrycie wkładu własnego w kwocie 1.217.297,25 zł oraz kosztów niekwalifikowalnych w wysokości 1.035.076,50 zł,
 - h) Sprawozdanie finansowe za okres 01.01-31.12.2016 r. wraz z raportem i opinią biegłego rewidenta z dnia 21.07.2017 r.,
 - i) Formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie z dnia 22.12.2017 r.,
 - j) Oświadczenie z dnia 29.12.2017 r., że w budynku/budynkach podlegających termomodernizacji nie będą wykonywane żadne prace remontowe polegające na odtworzeniu funkcji budynku,
 - k) Oświadczenie z dnia 29.12.2017 r. o wykorzystywaniu budynków przeznaczonych do termomodernizacji w ramach przedmiotowego projektu do prowadzonej działalności gospodarczej od co najmniej jednego roku przed złożeniem niniejszego wniosku o dofinansowanie,
- 8) Karty weryfikacji wymogów formalnych z dnia 12.01.2018 r. sporządzone przez Katarzynę Stoliczką i Magdalenę Wieczorek,
 - 9) Karty weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie sporządzone w dniu 09.02.2018 r., uzupełnione w dniu 14.03.2018 r. przez Katarzynę Stoliczką i Magdalenę Wieczorek,
 - 10) „Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu” złożone przez Katarzynę Stoliczką i Magdalenę Wieczorek, w dniu 12.01.2018 r.,
 - 11) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.3.2.158.19.1.2018 z dnia 09.02.2018r. do wnioskodawcy z informacją, że w wyniku weryfikacji warunków formalnych stwierdzono uchybienia oraz brak niektórych załączników (termin wniesienia uzupełnienia to 10 dni kalendarzowych od daty doręczenia nn. Pisma), wraz z potwierdzeniem odbioru,
 - 12) Pismo Beneficjenta z dnia 26.02.2018 r. przedstawiające uzupełniony wniosek wraz z dokumentami (data wpływu 28.12.2018 r.),
 - 13) Wniosek o dofinansowanie projektu - uzupełnienie, złożony w dniu 28.02.2018 r. za pismem z dnia 26.02.2018 r., uzupełniający załączniki oraz przedstawiający brakujące dokumenty:
 - a) Audyt efektywności energetycznej z 26.02.2018 r.,
 - b) Studium Wykonalności, luty 2018 r.,
 - c) Wyliczenie związane z inwestycjami referencyjnymi w formie arkusza kalkulacyjnego – kalkulator kosztów kwalifikowalnych,

- d) Formularz informacji o pomocy publicznej dla podmiotów ubiegających się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie z dnia 26.02.2018 r.,
- e) Rachunek zysków i strat za rok 2014, 2015 i 2016,
- f) Bilans za rok 2014, 2015, 2016,
- g) Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 26.02.2018r.: na pokrycie wkładu własnego w kwocie 1.217.297,25 zł oraz kosztów niekwalifikowalnych w wysokości 1.035.076,50 zł wraz z rachunkiem przepływów pieniężnych za okres 01.01-31.12.2016 r.,
- l) Oświadczenie Beneficjenta z dnia 26.02.2018 r. o posiadanym prawie dysponowania nieruchomością na cele budowlane (działka nr [redacted], [redacted], [redacted], [redacted], [redacted], [redacted] w obrębie ewidencyjnym [redacted] w jednostce ew. [redacted] – własność oraz o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele projektu ([redacted]) – własność, wraz z podanymi numerami Księgi Wieczystej,
- m) Oświadczenie z dnia 21.02.2018 r. o spełnianiu kryteriów MŚP (średnie przedsiębiorstwo),
- h) Oświadczenie z dnia 26.02.2018 r. o wpisaniu planowanej inwestycji w założenia Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Bodzechów wraz z podaniem linku do tego planu i nr stron,
- i) Oferta firmy [redacted] na wykonanie instalacji pompy ciepła wentylacji hal produkcyjnych i szwalni w m. [redacted] (1.890.797,97zł netto) oraz instalacji fotowoltaicznej (1.150.000 zł netto),
- j) Program Funkcjonalno-Użytkowy dla planowanej inwestycji,
- 14) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 14.03.2018 r. do wnioskodawcy z informacją, że projekt uzyskał pozytywną weryfikację warunków formalnych i został przekazany do oceny merytorycznej,
- 15) Karty oceny merytorycznej sporządzone przez Andrzeja Pacochę i Małgorzatę Walczak w dniu 22.06.2018 r.,
- 16) Oświadczenia o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu złożone przez Andrzeja Pacochę i Małgorzatę Walczak w dniu 28.03.2018 r.,
- 17) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.3.2.158.19.3.2017 z dnia 23.05.2018 r. do wnioskodawcy z informacją, że wniosek o dofinansowanie wymaga uzupełnienia oraz przedłożenia dodatkowych dokumentów, (termin wniesienia uzupełnienia to 10 dni kalendarzowych od daty doręczenia nn. Pisma), wraz z potwierdzeniem odbioru,
- 18) Pismo Beneficjenta z 05.06.2018 r. z wyjaśnieniami oraz przedkładające uzupełniony wniosek wraz z dokumentami (data wpływu 07.06.2018 r.),
- 19) Wniosek o dofinansowanie - uzupełnienie, złożony w dniu 07.06.2018 r., uzupełniający informacje zawarte we wniosku i załącznikach oraz przedkładający dodatkowe dokumenty:
 - a) Studium Wykonalności Inwestycji, czerwiec 2018 r.,

- b) Kosztorys inwestorski uproszczony na roboty budowlane termomodernizacyjne (136.521,00 zł) oraz wymianę stolarki drzwiowej (3.749,59 zł),
 - c) Wyliczenie związane z inwestycjami referencyjnymi w formie arkusza kalkulacyjnego – kalkulator kosztów kwalifikowalnych, 05.06.2018 r.,
 - d) Oświadczenie o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji z dnia 05.06.2018r.: na pokrycie wkładu własnego w kwocie 998.361,00 zł oraz kosztów niekwalifikowalnych w wysokości 1.257.531,51 zł wraz z rachunkiem przepływów pieniężnych za okres 01.01-31.12.2016 r.,
- 20) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.3.2.158.19.4.2017 z dnia 10.07.2018 r. do wnioskodawcy z informacją, że wniosek o dofinansowanie w wyniku oceny uzyskał 60 punktów i został uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4072/18 z dnia 04 lipca 2018 r. wybrany do dofinansowania w kwocie 1.487.364,00 zł oraz o konieczności przedłożenia w związku z tym dodatkowych dokumentów,
- 21) Dokumenty dodatkowe niezbędne do przeprowadzenia przez IZ oceny wniosku za pomocą kryteriów punktowych:
- „Lista rankingowa” - Metodologia oceny kryterium nr 1 „Efektywność dofinansowania projektu”,
 - „Lista rankingowa” - Metodologia oceny kryterium nr 3 „Efekt ekologiczny”,
 - „Lista rankingowa” - Metodologia oceny kryterium nr 5 „Ograniczenie emisji CO2”,
 - „Lista rankingowa” - Metodologia oceny kryterium nr 6 „Stopień redukcji emisji pyłu PM10”,
- 22) Pismo Instytucji Zarządzającej do Ministerstwa Finansów z dnia 02.01.2018r. z zapytaniem, czy podmioty wykazane na liście nr 1 i nr 2 załączonej do pisma nie zostały wpisane do Rejestru Podmiotów Wykluczonych na podstawie art. 210 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Beneficjent – Lista nr 1, poz. 26),
- 23) Pismo z Ministerstwa Finansów z dnia 04.01.2018 r. z informacją, że wykazane podmioty nie znajdują się w Rejestrze Podmiotów Wykluczonych,
- 24) Pismo Beneficjenta z dnia 25.07.2018 r. (data wpływu 26.07.2018 r.) z propozycją zabezpieczenia umowy i przedłużenia terminu realizacji projektu oraz przekazujący:
- a) Wniosek o dofinansowanie - uaktualnienie,
 - b) Oświadczenie o spełnianiu kryteriów MŚP z dnia 24.07.2018 r. (średni przedsiębiorca),
 - c) Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu PIT-36L za rok 2017, złożone poprzez www.podatki.gov.pl,
 - d) Zaświadczenie ZUS w Kielcach o niezaleganiu w opłacaniu składek wydane w dniu 12.07.2018 r.,
 - e) Zaświadczenie Pierwszego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 16.07.2018 r. o braku zaległości podatkowych,
- 25) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.3.2.158.19.5.2018 z dnia 27.07.2018 r. do wnioskodawcy z prośbą o uzupełnienie dokumentacji dot. zaproponowanej hipoteki jako zabezpieczenia umowy oraz o konieczności poprawy wniosku,

- 26) Pismo Beneficjenta z dnia 06.08.2018 r. z informacją o zmianie zaproponowanego zabezpieczenia umowy w postaci hipoteki na gwarancję ubezpieczeniową oraz przedkładające poprawiony wniosek o dofinansowanie (data wpływu 08.08.2018 r.),
- 27) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 08.08.2018 r. (wersja pod umowę) wraz z załącznikami:
 - Wydruk z CEiDG z dnia 18.12.2017 r. potwierdzający prowadzenie przez wnioskodawcę działalności gospodarczej,
 - Zaświadczenie o posiadaniu rachunku bankowego wystawione w dniu 20.07.2018 r. przez mBank Oddział Korporacyjny Kielce: [redacted] – rachunek pomocniczy rozliczeniowy, [redacted] – rachunek pomocniczy zaliczkowy,
- 28) Pismo Instytucji Zarządzającej znak: EFRR-II.432.3.2.158.19.5.2018 z dnia 13.08.2018 r. do wnioskodawcy z informacją o wyrażeniu zgody na gwarancję ubezpieczeniową jako zabezpieczenie wykonania umowy + deklaracja weksłowa,
- 29) Pismo Beneficjenta z dnia 27.08.2018 r. (data wpływu 28.08.2018 r.) z potwierdzeniem akceptacji zabezpieczenia umowy,
- 30) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-00 zawarta w dniu 04.09.2018 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej RPOWŚ 2014-2020 a [redacted], prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą: [redacted] z siedzibą w [redacted], gm. [redacted] - Beneficjentem, o dofinansowanie projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej [redacted] poprzez termomodernizację i nowe inwestycje w odnawialne źródła energii”,
- 31) Wiadomość elektroniczna od IZ do Beneficjenta z dnia 08.11.2018 r. z informacją, że w dniu 15.11.2018 r. upływa termin wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy,
- 32) Pismo Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej z dnia 06.11.2018 r. z prośbą o wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia umowy do dnia 31.12.2018 r. z powodu dalszego rozpatrywania wniosku o gwarancję przez firmę ubezpieczeniową (data wpływu 08.11.2018 r.),
- 33) Pismo Instytucji Zarządzającej EFRR-II.432.3.2.158.19.6.2018 z dnia 13.11.2018 r. wyrażające zgodę na wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia umowy do dnia 31.12.2018 r. oraz konieczności podpisania aneksu do umowy (zmiana terminu i zmiana wzoru umowy),
- 34) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-01 z dnia 21.11.2018 r. zmieniający termin wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy do dnia 31.12.2018 r. oraz wzór umowy,
- 35) Pismo Beneficjenta z dnia 17.12.2018 r. z prośbą o wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia umowy do dnia 15.02.2019 r. z powodu dalszego rozpatrywania wniosku przez firmę ubezpieczeniową,

- 36) Pismo Instytucji Zarządzającej EFRR-II.432.3.2.158.19.7.2018 z dnia 02.01.2019r. wyrażające zgodę na wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia umowy do dnia 15.02.2019 r. oraz konieczności podpisania aneksu do umowy,
- 37) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-02 z dnia 15.01.2019 r. zmieniający termin wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy do dnia 15.02.2019 r.,
- 38) Pismo Beneficjenta z dnia 07.02.2019 r. z prośbą o ponowne wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy do dnia 30.04.2019 r. z powodu dalszego rozpatrywania wniosku przez firmę ubezpieczeniową,
- 39) Pismo Instytucji Zarządzającej EFRR-II.432.3.2.158.19.8.2018 z dnia 12.02.2019 r. z informacją o konieczności złożenia dokumentów potwierdzających, że wniosek o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowej jest w trakcie rozpatrywania,
- 40) Pismo Beneficjenta z dnia 20.02.2019 r. przedkładające potwierdzenie od „InterRisk” Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna wystawione w dniu 19.02.2018r. o rozpatrywaniu wniosku o udzielenie gwarancji ubezpieczeniowej na realizację przedmiotowej umowy,
- 41) Pismo Instytucji Zarządzającej EFRR-II.432.3.2.158.19.8.2018 z dnia 26.02.2019 r. wyrażające zgodę na wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia umowy do dnia 30.04.2019 r. oraz konieczności podpisania aneksu do umowy,
- 42) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-03 z dnia 13.03.2019 r. zmieniający termin wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy do dnia 30.04.2019 r.,
- 43) Wiadomość elektroniczna od IZ do Beneficjenta z dnia 24.04.2019 r. z informacją, że w dniu 30.04.2019 r. upływa termin wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy,
- 44) Pismo Beneficjenta z dnia 29.04.2019 r. z prośbą o ponowne wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy do dnia 31.05.2019 r. z powodu dalszego rozpatrywania wniosku przez firmę ubezpieczeniową oraz wniesienia dodatkowych aspektów do zbadania,
- 45) Pismo Instytucji Zarządzającej IR-VI.432.14.0019.2019 z dnia 07.05.2019r. wyrażające zgodę na wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia umowy do dnia 31.05.2019 r. z zastrzeżeniem, że jest to termin ostateczny oraz konieczności podpisania aneksu do umowy,
- 46) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-04 z dnia 20.05.2019 r. zmieniający termin wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy do dnia 31.05.2019 r. oraz w związku ze zmianą zapisów we wzorze umowy,
- 47) Wiadomość elektroniczna od IZ do Beneficjenta z dnia 29.05.2019 r. z informacją, że w dniu 31.05.2019 r. upływa termin wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy,
- 48) Pismo Beneficjenta z dnia 28.05.2019 r. z prośbą o ponowne wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy do dnia 19.07.2019 r. z powodu dalszego rozpatrywania wniosku przez firmę ubezpieczeniową oraz nałożenia przez tą firmę na Beneficjenta dodatkowych warunków, a także z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.12.2020 r. (data wpływu 30.05.2019 r.),

- 49) Pismo Instytucji Zarządzającej IR-VI.432.14.0019.2019 z dnia 04.06.2019r. wyrażające zgodę na wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia umowy do dnia 19.07.2019 r. oraz konieczności podpisania aneksu do umowy, a także odmawiające przedłużenia terminu realizacji projektu,
- 50) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-05 z dnia 18.06.2019 r. zmieniający termin wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy do dnia 19.07.2019 r.,
- 51) Pismo Beneficjenta z dnia 15.07.2019 r. z prośbą o ponowne wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy do dnia 23.08.2019 r. z powodu rezygnacji ubiegania się o gwarancję ubezpieczeniową w firmie „InterRisk” Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna oraz z prośbą o zmianę rodzaju zabezpieczenia na gwarancję bankową, o którą Beneficjent wystąpił do ING Bank Śląski SA, wraz z potwierdzeniem banku z dnia 12.07.2019 r.,
- 52) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 19.07.2019 r. wyrażające zgodę na wydłużenie terminu wniesienia zabezpieczenia umowy do dnia 23.08.2019 r. oraz konieczności podpisania aneksu do umowy, z zastrzeżeniem, że jest to termin ostateczny,
- 53) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-06 z dnia 31.07.2019 r. zmieniający termin wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy do dnia 23.08.2019 r.,
- 54) Pismo Beneficjenta z dnia 08.08.2019 r. z prośbą o zmianę sposobu zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy na hipotekę oraz zmianę terminu do dnia 30.09.2019 r. wraz z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego [redacted], listopad 2013 r.,
- 55) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 22.08.2019 r. z informacją o rekomendowaniu przedstawionego przez Beneficjenta nowego sposobu zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy oraz o konieczności złożenia dodatkowych dokumentów (wniesienie zabezpieczenia do dnia 30.09.2019 r.),
- 56) Pismo Beneficjenta z dnia 02.09.2019 r. przedkładające wymagane dokumenty,
- 57) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-07 z dnia 17.09.2019 r. zmieniający formę zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy na hipotekę oraz termin jego wniesienia do dnia 30.09.2019 r.,
- 58) Pismo Beneficjenta z dnia 25.09.2019 r. przedkładające kolejne dokumenty (akty notarialne) dot. ustanowienia hipoteki,
- 59) Notatka służbowa z dnia 16.10.2019 r. dotycząca przekazania w depozyt Kancelarii Materiałów Niejawnych w UMWS dokumentów stanowiących zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy w postaci deklaracji wekslowej oraz aktu notarialnego z dnia 25.09.2019r. Rep. A nr [redacted] ustanawiającego hipotekę na nieruchomości nr [redacted] w m. [redacted], gm. [redacted] oraz nr: [redacted], [redacted] i [redacted] w m. [redacted], gm. [redacted],
- 60) Pismo Beneficjenta z dnia 25.09.2019 r. z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.12.2020 r. (wydłużona procedura uzyskania zabezpieczenia umowy),
- 61) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 03.10.2019 r. wyrażające zgodę na przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.12.2020 r.,

- 62) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 18.10.2019 r. za pismem z dnia 15.10.2019 r. (zmiana terminu realizacji projektu) oraz 29.10.2019 r. za pismem z dnia 29.10.2019 r.,
- 63) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-08 z dnia 27.11.2019 r. zmieniający termin zakończenia realizacji projektu do dnia 31.12.2020 r.,
- 64) Pismo Beneficjenta z dnia 25.10.2019 r. przedstawiające zaktualizowany Program Funkcjonalno-Użytkowy,
- 65) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 18.11.2019 r. z informacją, że w związku z dokonaniem istotnej zmiany parametrów pomp ciepła, potrzebne są dodatkowe wyjaśnienia,
- 66) Pismo Beneficjenta z dnia 29.11.2019 r. zawierające wymagane przez IZ wyjaśnienia,
- 67) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 15.01.2020 r. wyrażające zgodę na zastosowane przez Beneficjenta zmiany,
- 68) Pismo Beneficjenta z dnia 28.02.2020 r. złożone przez pełnomocnika [redacted] (adwokata) zawiadamiające o planowanej restrukturyzacji przedsiębiorstwa polegającej na przekształceniu jednoosobowej działalności gospodarczej w spółkę z o.o. (data wpływu 05.03.2020 r.),
- 69) Pismo Beneficjenta z dnia 28.02.2020 r. uzupełniające, przesyłające do IZ pełnomocnictwo dla [redacted] – adwokata w Kancelarii Adwokackiej [redacted] z siedzibą w [redacted] (data wpływu 10.03.2020 r.),
- 70) Protokół z dnia 15.04.2020 r. z weryfikacji wniosku o wprowadzenie zmian w projekcie dotyczących zmiany formy prawnej Beneficjenta,
- 71) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 15.04.2020 r. z informacją o wyrażeniu zgody na przekształcenie formy prawnej pod warunkiem, aby skład właścicieli nie uległ zmianie oraz z koniecznością ponownego sporządzenia deklaracji wekslowej,
- 72) Pismo Beneficjenta z dnia 18.06.2020 r. z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie zmiany modułów paneli fotowoltaicznych w związku ze złożoną ofertą oraz pismem wykonawcy,
- 73) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 24.06.2020 r. wyrażające zgodę na ww. zmianę,
- 74) Pismo Beneficjenta z dnia 27.07.2020 r. informujące o wycofaniu się z ww. zmiany z powodu możliwości naruszenia przepisów PZP i zastosowanie zmiany modelu paneli fotowoltaicznych przy zachowaniu dotychczasowych parametrów (data wpływu 03.08.2020 r.),
- 75) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 05.08.2020 r. wyrażające zgodę na ww. zmianę,
- 76) Pismo Beneficjenta z dnia 03.09.2020 r. przedstawiające załącznik nr 1 do PFU oraz oświadczenie dot. audytu energetycznego oraz z prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.06.2021 r. w związku z wydłużeniem prac przez wykonawcę,
 - Załącznik nr 1 do Planu Funkcjonalno-Użytkowego z dnia 01.09.2020 r.,
 - Pismo PGE Dystrybucja SA do [redacted] tj. wykonawcy, z dnia 29.07.2020 r. dot. wniosku o określenie warunków przyłączenia,
 - Oświadczenie z dnia 01.09.2020 r. [redacted], który przeprowadzał audyt energetyczny dot. zmiany mocy paneli fotowoltaicznych,

- 77) Pismo Beneficjenta z dnia 03.09.2020 r. dotyczące przekształcenia formy prawnej w spółkę z o.o. przedkładające:
- Akt notarialny z dnia 10.06.2020 r. spisany przed notariuszem [redacted] w Kancelarii Notarialnej w [redacted], Rep. A nr [redacted] zawierający oświadczenie o przekształceniu przedsiębiorcy w spółkę kapitałową,
 - Akt notarialny z dnia 10.06.2020 r. spisany przed notariuszem [redacted] w Kancelarii Notarialnej w [redacted], Rep. A nr [redacted] będący aktem założycielskim spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (jednoosobową) pod nazwą [redacted]; jedynym wspólnikiem jest [redacted],
 - Wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 02.09.2020 r. Nr KRS [redacted],
- 78) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 22.09.2020 r. z informacją o wyrażeniu zgody na wydłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.06.2021 r. oraz o konieczności aktualizacji wniosku o dof. oraz złożenie dodatkowej deklaracji wekslowej,
- 79) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 02.10.2020 r. za pismem z dnia 29.09.2020 r.,
- 80) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-09 z dnia 19.11.2020 r. zmieniający nazwę Beneficjenta na [redacted] z siedzibą w [redacted], ul. [redacted] oraz zmieniający termin realizacji projektu na 30.06.2021 r.,
- 81) Notatka służbowa z dnia 19.11.2020 r. dotycząca przekazania w depozyt Kancelarii Materiałów Niejawnych w UMWS deklaracji wekslowej stanowiącej zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy,
- 82) Pismo Beneficjenta z dnia 18.11.2020 r. z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę materiału izolacyjnego poddasza ze styropianu na wełnę mineralną oraz:
- Oświadczenie Certyfikatora Energetycznego z dnia 24.09.2020 r., że zmiana materiału izolacyjnego zwiększy efektywność energetyczną,
- 83) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 03.12.2020 r. wyrażające zgodę na ww. zmianę,
- 84) Pismo Beneficjenta z dnia 12.01.2021 r. przedkładające:
- Załącznik nr 2 do Programu Funkcjonalno-Użytkowego z dnia 27.11.2020 r.,
 - Aneks do Studium Wykonalności, grudzień 2020 r.,
 - Oświadczenie Certyfikatora z dnia 24.09.2020 r. wymienione pkt 80,
- 85) Pismo Beneficjenta z dnia 18.01.2021 r. z prośbą o zmniejszenie wskaźników efektów realizacji inwestycji: „Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych” z pierwotnie planowanego 0,19 MWe na 0,17 MWe, co wynika z technicznych trudności i konieczności zastosowania układu blokującego wpływ energii elektrycznej do sieci elektrycznej,
- 86) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 09.03.2021 r. o konieczności przedłożenia zaktualizowanych dokumentów: audyt energetyczny, PFU, kosztorysy, SW),
- 87) Pismo Beneficjenta z dnia 20.04.2021 r. wnoszące o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 31.10.2021 r. oraz przedkładające:
- Aneks do Audytu Efektywności Energetycznej z 23.03.2021 r.,

- Aneks do Studium Wykonalności, kwiecień 2021 r.,
 - Pismo od [REDAKTOWANO] z dnia 08.04.2021 r. o przedłużenie terminu realizacji umowy do dnia 30.09.2021 r.,
- 88) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 31.05.2021 r. informujące o konieczności przedłożenia dodatkowych wyjaśnień dot. zmiany wskaźnika,
- 89) Pismo Beneficjenta z dnia 02.06.2021 r. zawierające wniosek o zmianę terminu rozliczenia zaliczki otrzymanej w dniu 04.03.2021 r. w kwocie 400.000,00 zł do dnia 31.07.2021 r. (Covid, wzrost cen, wydłużenie realizacji zamówienia przez wykonawcę), data wpływu 07.06.2021),
- 90) Pismo Beneficjenta z dnia 25.06.2021 r. z ponowną prośbą o wydłużenie termin realizacji umowy do dnia 31.08.2021 r. (data wpływu 29.06.2021 r.),
- 91) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 06.07.2021 r. informujące o możliwości przedłużenia terminu realizacji umowy do dnia 31.08.2021 r. pod warunkiem przedłożenia dokumentów wymienionych w piśmie IZ z dnia 31.05.2021 r.,
- 92) Wniosek Beneficjenta z dnia 30.06.2021 r. o uznanie wydatków za kwalifikowalne (data wpływu 05.07.2021 r.),
- 93) Pismo Beneficjenta z dnia 30.07.2021 r. informujące o rezygnacji ze zmiany wskaźnika oraz przedkładające:
- Zaktualizowane Studium Wykonalności, lipiec 2021,
- 94) Wniosek Beneficjenta z dnia 19.08.2021 r. o wydłużenie terminu realizacji umowy do dnia 30.11.2021 r. (data wpływu 23.08.2021 r.),
- 95) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 26.08.2021 r. informujące o możliwości przedłużenia terminu realizacji umowy pod warunkiem rozliczenia otrzymanej w dniu 04.03.2021 r. zaliczki w kwocie 400.000,00 zł w terminie do dnia 31.08.2021 r.,
- 96) Wniosek o dofinansowanie złożony w dniu 30.08.2021 r.,
- 97) Aneks nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-10 z dnia 08.09.2021 r. zmieniające termin zakończenia realizacji projektu do dnia 31.08.2021 r.,
- 98) Pismo wewnętrzne IZ z dnia 12.10.2021 r. od Zastępcy Dyrektora Dep. Inwestycji i Rozwoju do Zastępcy Dyrektora Dep. Kontroli i Certyfikacji RPO z prośbą o pilne przeprowadzenie kontroli doraźnej u Beneficjenta,
- 99) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 26.10.2021 r. z prośbą o wskazanie osoby umocowanej do kontaktu z Beneficjentem,
- 100) Wezwanie Instytucji Zarządzającej z dnia 26.10.2021 r. do zwrotu wykorzystanych niezgodnie z umową środków w kwocie 400.000 zł wraz z należnymi odsetkami,
- 101) Wniosek o przedłużenie terminu realizacji projektu z dnia 25.10.2021 r. do dnia 30.06.2022 r. złożone przez pełnomocnika [REDAKTOWANO] (data wpływu 29.10.2021), przedkładające:
- Pełnomocnictwo dla Adwokata [REDAKTOWANO] z dnia 01.10.2021 r. i dla Adwokata [REDAKTOWANO] z dnia 18.02.2016 r.,
 - Akt notarialny z dnia 18.10.2021 r. Rep. A nr [REDAKTOWANO] zawierający pełnomocnictwo dla [REDAKTOWANO] oraz [REDAKTOWANO],

- Zwolnienia lekarskie ZUS ZLA [REDAKTOWANE] za okres 11.05-31.10.2021 r.,
- 102) Uzupełnienie do wniosku o przedłużenie terminu realizacji złożone pismem z dnia 29.10.2021 r. w dniu 04.11.2021 r.
- 103) Opinia prawna IZ z dnia 19.11.2021 r. dotycząca prawidłowości zakresu udzielonego pełnomocnictwa Kancelarii Adwokackiej [REDAKTOWANE],
- 104) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 17.11.2021 r. i 22.11.2021 r. z prośbą o informację co do uszczegółowienia zakresu pełnomocnictwa udzielonemu Kancelarii Adwokackiej [REDAKTOWANE],
- 105) Wyjaśnienie złożone w dniu 23.12.2021 r. pocztą elektroniczną przez Krzysztofa Kasprzyka, Kierownika Oddziału ds. Energetycznych w Departamencie Inwestycji i Rozwoju UMWS (Instytucji Zarządzającej) - w sprawie poziomu przyznanego Beneficjentowi dofinansowania,
- 106) Wyjaśnienie złożone w dniu 10.01.2021 r. pocztą elektroniczną przez Krzysztofa Kasprzyka, Kierownika Oddziału ds. Energetycznych w Departamencie Inwestycji i Rozwoju UMWS (Instytucji Zarządzającej) - w sprawie kosztów referencyjnych dla instalacji fotowoltaicznej.

Ponadto w dniu 30.12.2021 r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji projektu, tj. w zakładzie produkcyjnym położonym w [REDAKTOWANE] w celu potwierdzenia realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie.

Analizę ww. dokumentacji oraz oględziny przeprowadzono w celu weryfikacji, czy badany projekt:

- został wybrany do realizacji zgodnie z kryteriami wyboru w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim Beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- został wdrożony zgodnie z umową o dofinansowanie,
- spełnia wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jego funkcjonalności, stosowania i celów.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony w Instytucji Zarządzającej w dniu 27.12.2017r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1.ppkt 7 niniejszego podsumowania, ostatnia zaktualizowana wersja „pod umowę” – 08.08.2018 r., wraz z załącznikami,
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-00 zawarta w dniu 04.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona w pkt A.1.ppkt 30 niniejszego podsumowania,

- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008-02 za okres 06.05.2020 - 17.08.2020 r. złożony w dniu 17.08.2020 r. (ostateczna wersja z dnia 07.09.2020 r.) na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.100.000,00zł oraz kwotę dofinansowania 704.000,00 zł,
- 4) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 24.02.2021 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008-02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.100.000,00 zł oraz kwotę dofinansowania 704.000,00zł oraz o rozliczeniu wnioskiem tym zaliczki w kwocie 690.000,00 zł (100%) oraz kwoty refundacji 14.000,00 zł,
- 5) Dokumentacja wspierająca załączona do wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008-02:
 - a) Faktura zaliczkowa Nr 08/2020 z dnia 01.06.2020 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] z siedzibą [REDAKTOWANO] za wykonanie zadania: zakup i montaż pompy ciepła wraz z odwiertami, instalacja c.o. i c.w.u., odzysk ciepła produkcyjnego, na kwotę netto 500.000,00 zł oraz kwotę brutto 615.000,00 zł, poz. 1 wniosku o płatność,
 - b) Potwierdzenia realizacji przelewu natychmiastowego wychodzącego Express Elixir (potwierdzenie zapłaty za fakturę 08/2020) z dnia 30.06.2020 r. w łącznej kwocie 615.000,00 zł:
 - kwota 15.000,00 zł, nr transakcji BR20182239002696,
 - kwota 100.000,00 zł, nr transakcji BR20182239002697,
 - kwota 100.000,00 zł, nr transakcji BR20182239002699,
 - kwota 100.000,00 zł, nr transakcji BR20182239002700,
 - kwota 100.000,00 zł, nr transakcji BR20182239002701,
 - kwota 100.000,00 zł, nr transakcji BR20182239002702,
 - kwota 100.000,00 zł, bez nr transakcji,
 - c) Wyciąg bankowy nr 11 z 30.06.2020 r. za okres 19.06-30.06.2020 z mBanku potwierdzający wykonanie ww. transakcji,
 - d) Protokół odbioru części robót sporządzony w dniu 29.07.2020 r. wykonanych w okresie 17.06.2020r. - 28.07.2020 r. polegających na dostawie pompy ciepła wraz z osprzętem o wartości 500.000,00 zł,
 - e) Faktura zaliczkowa nr 14/2020 z dnia 13.08.2020 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] w przedmiocie jak w pkt a), na kwotę netto 300.000,00 zł oraz kwotę brutto 369.000,00 zł, poz. 2 wniosku o płatność,
 - f) Potwierdzenia transakcji na rachunku (potwierdzenie zapłaty za fakturę 14/2020) z dnia 13.08.2020 r. w łącznej kwocie 369.000,00 zł:
 - kwota 100.000,00, nr transakcji BR20226239002521,
 - kwota 100.000,00, nr transakcji BR20226239002522,
 - kwota 69.000,00, nr transakcji BR20226239002523,
 - kwota 100.000,00, nr transakcji BR20226239002524,
 - g) Wyciąg bankowy nr 15 z dnia 13.08.2020 r. potwierdzający wykonanie ww. transakcji,
 - h) Protokół odbioru części robót sporządzony w dniu 13.08.2020 r. wykonanych w dniu 13.08.2020 r. polegających na dostawie elementów instalacji c.o. i c.w.u. o wartości 300.000,00 zł,

- i) Faktura zaliczkowa nr 15/2020 z dnia 17.08.2020 r. wystawiona przez [redacted]
[redacted] w przedmiocie jak w pkt a), na kwotę netto 300.000,00 zł oraz
kwotę brutto 369.000,00 zł, poz. 3 wniosku o płatność,
 - j) Potwierdzenia realizacji przelewu (potwierdzenie zapłaty za fakturę 15/2020) z dnia
17.08.2020 r. w łącznej kwocie 369.000,00 zł:
 - kwota 123.000,00 zł,
 - kwota 123.000,00 zł,
 - kwota 123.000,00 zł,
 - k) Wyciąg bankowy nr 16 z dnia 17.08.2020 r. za okres 14.08-17.08.2020r. potwierdzający
wykonanie ww. transakcji,
 - l) Protokół odbioru części robót sporządzony w dniu 17.08.2020 r. wykonanych w okresie
13.08. – 17.08.2020 r. polegających na dostawie dolnego źródła do pomp ciepła oraz
przygotowania terenu pod wykonanie odwiertów wraz z pracami geodezyjnymi
bez podania wartości,
- 6) Umowa nr 1/2020/RPOWS [redacted] zawarta w dniu 28.04.2020 r. pomiędzy [redacted]
[redacted] z siedzibą w [redacted] (Zamawiający) a [redacted]
[redacted] (Wykonawca) na kompleksowe zaprojektowanie oraz
wykonanie robót budowlano-montażowych dotyczących termomodernizacji budynków
produkcyjno-biurowych [redacted], w szczególności: roboty
budowlano-montażowe pompy ciepła wraz z odwiertami, nagrzewnicami, grzejnikami,
systemem odzysku ciepła produkcyjnego, wykonanie instalacji fotowoltaicznej, montaż
perlatorów, docieplenie poddasza hali produkcyjnej, wymiana stolarki drzwiowej istniejącej
kotłowni oraz wymiana oświetlenia wewnętrznego, w terminie 7 miesięcy od dnia
podpisania umowy, za kwotę netto 3.038.298,38 zł oraz kwotę brutto 3.737.107,01 zł.

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu ustalenia, czy wydatki kwalifikowalne zadeklarowane w objętym audytem wniosku o płatność:

- są zgodne z „Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” z dnia 19 lipca 2017 r.,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- zostały prawidłowo wyliczone w związku z objęciem projektu pomocą publiczną,
- wynikają z dokumentacji wspierającej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

L.P.	Nr i nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. Kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność	UWAGI
Zasada konkurencyjności							
1	Poprawa efektywności energetycznej w [redacted] poprzez termomodernizację i nowe inwestycje w odnawialne źródła energii	3.040.797,97 zł netto	Zasada konkurencyjności	Poniżej progów 712.247,43 EUR wg kursu 4,2693*	3.038.298,38 zł netto 3.737.107,01 zł brutto	Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008 kwota 1.100.000,00 zł,	Postępowanie objęte badaniem w ramach niniejszego audytu

* kurs euro 4,2693 wg rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.12.2019 r. (Dz.U. poz. 2453).

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą zamówienia przeprowadzonego w oparciu o zasadę konkurencyjności określoną w pkt 6.5.2 „Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020” na wykonanie zadania „Poprawa efektywności energetycznej w [redacted] poprzez termomodernizację i nowe inwestycje w odnawialne źródła energii” o wartości szacunkowej 3.040.797,97 PLN netto (wg wniosku o dofinansowanie), co stanowi równowartość 712.247,43 EUR, wg kursu EUR - 4,2693 PLN:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta w dniu 28.12.2017 r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1.ppkt 7 niniejszego podsumowania, (wersja z dnia 08.08.2018 r. do umowy),
- 2) Oferta cenowa [redacted] przedłożona w IZ w dniu 28.02.2018 r.,
- 3) Dokument pn. „Szacowanie wartości zamówienia” sporządzony przez Beneficjenta w dniu 30.12.2019 r.,
- 4) Ogłoszenie o unieważnieniu postępowania z dnia 11.02.2020 r.,
- 5) Zapytanie ofertowe nr 1/2020/RPOWS/[redacted] opublikowane w dniu 19.02.2020 r. w „Bazie Konkurencyjności”, www.bazakonkurencyjności.funduszeuropejskie.gov.pl wraz z załącznikami (nr ogłoszenia 1233960),
- 6) Zapytanie ofertowe zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego [redacted],
- 7) Oferty złożone przez:

- Nr 1 – [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] – cena oferty 3.737.107,01 zł brutto,
 - Nr 2 – [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] – cena oferty 4.197.622,10 zł brutto,
- 8) Protokół postępowania z dnia 29.04.2020 r.,
- 9) Informacja o wyniku postępowania z dnia 22.04.2020 r. skierowana do oferentów,
- 10) Informacja o wyniku postępowania z dnia 22.04.2020 r. zamieszczona w Bazie Konkurencyjności oraz na stronie internetowej zamawiającego,
- 11) Umowa nr 1/2020/RPOWS/[REDAKTOWANE] zawarta w dniu 28.04.2020 r. pomiędzy Beneficjentem a wybranym wykonawcą tj. [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE], wymieniona szczegółowo w pkt A.1.1.ppkt 6 niniejszego podsumowania,
- 12) Aneks nr 1 do umowy zawarty w dniu 26.11.2020 r. wprowadzający zmiany do umowy:
- strony (Zamawiającego) z [REDAKTOWANE] na [REDAKTOWANE], w związku ze zmianą formy prawnej przez Zamawiającego,
 - termin wykonania umowy o 4 miesiące tj. do dnia 31 maja 2021 r.,
 - zmianę modelu paneli fotowoltaicznych z SunPro Power 275Wp na 280Wp,
- 13) Aneks nr 2 do umowy zawarty w dniu 10.12.2020 r. wprowadzający zmianę materiału izolacyjnego niezbędnego do ocieplenia poddasza z zaplanowanego wcześniej styropianu EPS 100-038 na wełnę mineralną ROCKROLL, bez zmiany kwoty wynagrodzenia, oraz:
- pismo wykonawcy z dnia 09.09.2020 r. z propozycją zamiany materiału izolacyjnego ze styropianu EPS 100-038 na wełnę mineralną z powodu z powodu większej izolacyjności wełny i zwiększenia bezpieczeństwa ppoż.,
 - oświadczenie wykonawcy z dnia 27.10.2020 r., że wełna mineralna o grub. 15 cm ułożona dwuwarstwowo spełnia parametry techniczne styropianu EPS 100-038,
 - oświadczenie energetycznego z dnia 24.09.2020 r., że zmiana materiału izolacyjnego nie spowoduje pogorszenia wskaźnika efektywności energetycznej,
- 14) Karta kontroli wygenerowana z systemu SL2014.

Badanie powyższych dokumentów przeprowadzone zostało w celu sprawdzenia, czy Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z zapytaniem ofertowym/Programem Funkcjonalno-Użytkowym,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania, pisemności a wykonawca wykonał zamówienie w terminie i zakresie określonym w ofercie/umowie.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta w dniu 28.12.2017 r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1.ppkt 7 niniejszego podsumowania, (wersja z dnia 08.08.2018 r. do umowy),
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-00 zawarta w dniu 04.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona szczegółowo w pkt A.1.ppkt 30 niniejszego podsumowania,
- 3) Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) wypełniony w dniu 29.12.2017 r., złożony wraz z wnioskiem o dofinansowanie w dniu 28.12.2017 r.,
- 4) Audyt energetyczny/audyt efektywności energetycznej sporządzony w dniu 26.12.2017r. przez [redacted], nr uprawnień: [redacted] uzupełniony w dniu 26.02.2018 r. (do umowy),
- 5) Komunikat IZ z dnia 11.08.2017 r. dotyczący dołączania do wniosku o dof. deklaracji organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów sieci Natura 2000 oraz deklaracji organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną w ramach RPOWŚ 2014-2020.

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- przedsięwzięcie jest objęte Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84-84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014 r., str. 19-19 (PL)).
- Beneficjent miał obowiązek przeprowadzenia oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko (OOŚ),
- Beneficjent załączył postanowienie uzgadniające albo czy załączył zaświadczenie organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 o tym, że przedsięwzięcie nie wywrze znaczącego negatywnego oddziaływania na obszar Natura 2000.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta w dniu 28.12.2017 r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1.ppkt 7 niniejszego podsumowania, (wersja z dnia 08.08.2018 r. do umowy),
- 2) Studium Wykonalności stanowiące załącznik do wniosku o dofinansowanie, sporządzone w grudniu 2017 r., wersja luty 2018,

- 3) Regulamin konkursu nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-158/18 zamieszczony na stronie internetowej <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl> wraz z załącznikami,
- 4) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-00 zawarta w dniu 04.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona szczegółowo w pkt A.1.ppkt 30 niniejszego podsumowania,
- 5) Zapisy w SUDOP - dane na dzień 03.09.2018 i 04.09.2018 r.

Badanie przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest pomocą publiczną w rozumieniu przepisów art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta w dniu 28.12.2017 r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1.ppkt 7 niniejszego podsumowania, (wersja z dnia 08.08.2018 r. do umowy),
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-00 zawarta w dniu 04.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona szczegółowo w pkt A.1.ppkt 30 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami od nr 1- 10,
- 3) Strona internetowa Beneficjenta [https://\[redacted\]](https://[redacted]),
- 4) Dokumentacja związana z realizacją projektu.

Analiza powyższej dokumentacji oraz oględziny przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków Unii Europejskiej poprzez:

- zamieszczenie informacji o realizowanym projekcie na stronie internetowej,
- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi logo,
- właściwe oznaczenie miejsca realizacji projektu.

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:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta w dniu 28.12.2017 r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1.ppkt 7 niniejszego podsumowania, (wersja z dnia 08.08.2018 r. do umowy),
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-00 zawarta w dniu 04.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona szczegółowo w pkt A.1.ppkt 30 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami od nr 1- 10.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano sposób realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami w ramach projektu,
- działania z zakresu równości szans są/zostały zrealizowane zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie projektu i informacjami wskazanymi we wniosku o płatność lub innymi równorzędnymi dokumentami,
- wszystkie produkty wytworzone w ramach projektu są/będą dostępne dla wszystkich osób, w tym również dla osób z niepełnosprawnościami.

2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 532/2014 z dnia 13 marca 2014 r.) ? (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	RPSW.03.02.00-26-0019/17-008	1.100.000,00	236.142,72	1.100.000,00	236.142,72	4,6582

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

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej *		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1.	RPSW.03.02.00-26-0019/17-008	0	0	0	0	Nie dotyczy

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta w dniu 28.12.2017r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1.ppkt 7 niniejszego podsumowania, (wersja z dnia 08.08.2018 r. do umowy),
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-00 zawarta w dniu 04.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona szczegółowo w pkt A.1.ppkt 30 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami od nr 1- 10,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008 złożony w dniu 07.09.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.100.000,00 zł oraz kwotę dofinansowania 704.000,00 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1.ppkt 3 i 5 niniejszego podsumowania,
- 4) Wydruk z konta 200-Rozrachunki z [redacted].

Analizę powyższej dokumentacji przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- Beneficjent posiada kompletne dokumenty źródłowe, potwierdzające poniesienie wydatków ujętych w badanych wnioskach o płatność,
- dokumenty te zostały właściwie opisane i zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta i są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przez niego przechowywanymi,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. **Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).**

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta w dniu 28.12.2017r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1.ppkt 7 niniejszego podsumowania, (wersja z dnia 08.08.2018 r. do umowy),
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-00 zawarta w dniu 04.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona szczegółowo w pkt A.1.ppkt 30 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami od nr 1- 10,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008 złożony w dniu 07.09.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.100.000,00 zł oraz kwotę dofinansowania 704.000,00 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1.ppkt 3 i 5 niniejszego podsumowania,
- 4) Pismo Instytucji Zarządzającej z dnia 24.02.2021 r. z informacją o zatwierdzeniu wniosku o płatność pośrednią nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008,

- 5) Ostatni złożony wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-011 pod kątem wykazanych w nim wskaźników produktu i rezultatu, złożony w dniu 17.05.2020 r.

Ponadto w dniu 30.12.2021 r. przeprowadzono oględziny miejsca realizacji projektu pod kątem zaawansowania prac i stopnia realizacji zadeklarowanych wskaźników.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- stan realizacji produktów i rezultatów projektu stanowiących podstawę płatności na rzecz Beneficjenta został zrealizowany/osiągnięty,
- stan jest spójny i zgodny z informacjami zawartymi w systemie informatycznym służącym do gromadzenia danych, na podstawie których przekazywane są informacje do KE,
- ścieżka audytu została zachowana tj. zadeklarowane produkty i rezultaty wynikają z dokumentacji wspierającej.

4. Czy 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 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym obszarze audytem objęto:

- 1) Wniosek o dofinansowanie projektu złożony przez Beneficjenta w dniu 28.12.2017r., wymieniony szczegółowo w pkt A.1.ppkt 7 niniejszego podsumowania, (wersja z dnia 08.08.2018 r. do umowy),
- 2) Umowa nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-00 zawarta w dniu 04.09.2018 r. o dofinansowanie projektu wymieniona szczegółowo w pkt A.1.ppkt 30 niniejszego podsumowania, wraz z aneksami od nr 1- 10,
- 3) Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008 złożony w dniu 07.09.2020 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.100.000,00 zł oraz kwotę dofinansowania 704.000,00 zł, wymieniony szczegółowo w pkt A.1.1.ppkt 3 i 5 niniejszego podsumowania,
- 4) Informacja zamieszczona w systemie SL2014 przez Instytucję Zarządzającą w dniu 24.02.2021 r. o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008-02 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1.100.000,00 zł oraz kwotę dofinansowania 704.000 zł oraz o całkowitym rozliczeniu wnioskiem tym zaliczki w kwocie 690.000,00 zł i kwocie refundacji 14.000,00 zł,
- 5) Potwierdzenie realizacji transakcji dokumentujące wpływ w dniu 19.05.2021 r. zaliczki z Ministerstwa Finansów w kwocie 690.000 zł na rachunek [redacted]: [redacted] prowadzony w mBanku,
- 6) Potwierdzenie realizacji transakcji dokumentujące wpływ w dniu 04.03.2021 r. dofinansowania (refundacji) z Ministerstwa Finansów w kwocie 14.000,00 zł na rachunek [redacted]: [redacted] prowadzony w mBanku,
- 7) Karta zaliczki - wydruk z systemu SL2014,
- 8) Deklaracja Instytucji Zarządzającej nr RPSW.IZ.00-D09/20-01 za okres do 28.02.2021 r., przekazana do Instytucji Certyfikującej w dniu 15.03.2021 r.,

9) Wniosek IC nr RPSW.IC.00-W09/20-00 za okres do 28.02.2021 r., przekazany do KE w dniu 14.04.2021 r., data refundacji 19.05.2021 r.

Analizę powyższych dokumentów przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą,
- Beneficjent otrzymał całkowitą należną kwotę kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez Beneficjenta,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku.

B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem ustalono, że operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, jednakże nie została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i nie spełnia wszelkich warunków mających zastosowanie w czasie audytu dotyczących jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia.

Ustalono, że badany projekt nie został zrealizowany w terminie określonym umową o dofinansowanie (aneks nr 10 do umowy), tj. do dnia 31.08.2021 r., a cel projektu nie został osiągnięty.

Wnioskodawca - [redacted]
z siedzibą w [redacted], gm. [redacted] złożył w dniu 28.12.2017 r. wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej [redacted] poprzez termomodernizację i nowe inwestycje w odnawialne źródła energii” w ramach Osi Priorytetowej 3 - *Efektywna i zielona energia*, Działania 3.2. - *Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach* Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020. Wniosek został złożony w terminie określonym w Regulaminie jednoetapowego konkursu zamkniętego nr RPSW.03.02.00-IZ.00-26-158/17. Wnioskowi o dofinansowanie nadany został numer RPSW.03.02.00-26-0019/17.

Celem projektu było podniesienie efektywności energetycznej przedsiębiorstwa poprzez:

- zakup i montaż pompy ciepła o mocy 98 kW wraz z odwiertami, nagrzewnicami, grzejnikami oraz systemem odzysku ciepła produkcyjnego – koszty kwalifikowalne 1.333.725,00 zł,
- zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 198 kW – koszty kwalifikowalne 1.150.000,00 zł,

- docieplenie poddasza, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, wymiana oświetlenia wewnętrznego, montaż perlatorów – koszty niekwalifikowalne.

Umowa o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-00 została podpisana w dniu 04.09.2018 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą a Beneficjentem: [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO], gm. [REDAKTOWANO] na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.485.725,00 zł oraz kwotę dofinansowania 1.487.364,00 zł, z terminem realizacji do 30.06.2020 r.

W trakcie realizacji projektu Beneficjent dokonał zmiany formy prawnej swojego przedsiębiorstwa z jednoosobowej działalności gospodarczej na spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (wpis do KRS w dniu 01.09.2020 r.), pn.: [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO]. Zmianie uległa również siedziba firmy oraz numer NIP, natomiast miejsce realizacji projektu nie zmieniło się (znajduje się tam zakład produkujący worki big-bag objęty inwestycją).

Do umowy o dofinansowanie projektu zawartych zostało 10 aneksów, którymi zmieniono m.in.:

- nazwę Beneficjenta na: [REDAKTOWANO] z siedzibą w [REDAKTOWANO], ul. [REDAKTOWANO], w związku ze zmianą formy prawnej przez Beneficjenta,
- termin realizacji projektu do dnia 31.08.2021 r.

Do dnia zakończenia niniejszego audytu projekt nie został zrealizowany, a ostatnim terminem jego zakończenia zatwierdzonym przez Instytucję Zarządzającą w aneksie nr 10 do umowy jest dzień **31.08.2021 r.** Beneficjent nie złożył wniosku o płatność końcową.

W trakcie niniejszego audytu, w oparciu o dokumentację źródłową, przeprowadzone w dniu **30.12.2021 r.** oględziny ustalono, że:

- zakupiona w ramach badanego wniosku o płatność pompa ciepła wraz z osprzętem (pompa główna, pompa wspomagająca, dwie małe pompy obiegowe, nagrzewnice oraz grzejniki) znajduje się w magazynie firmy, nie została rozpakowana z opakowania transportowego, ani nie została zamontowana pomimo upływu ok. półtora roku od zakupu,
- stwierdzono brak 8 grzejników (jest 17, w projekcie oraz zapytaniu ofertowym uwzględniono 25),
- w ramach projektu, w celu zamontowania ww. pompy, miało zostać wykonane 57 odwiertów na głębokość 99 m, podczas oględzin stwierdzono wykonanie tylko 43,
- instalacja fotowoltaiczna o mocy 199,8 kW została zamontowana na dachach i ścianach budynków na terenie zakładu, jednakże PGE nie wyraziło zgody na wpięcie jej do sieci,
- na placu budowy nie są prowadzone obecnie żadne roboty,
- wykonany został kanał do odzysku i transportowania ciepła produkcyjnego z linii do produkcji rękawa z folii i wkładek PE, jednakże linia nie pracuje,

- [REDAKOWANE] jest jednoosobową spółką z jednoosobowym zarządem, natomiast prezes firmy pan [REDAKOWANE] przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim (od maja 2021 r. - nadal), zatem w firmie brak jest osoby decyzyjnej,
- [REDAKOWANE] znajduje się obecnie w trudnej sytuacji finansowej,
- wykonawca projektu nie prowadzi dalszych robót, ponieważ Beneficjent nie wywiązuje się z regulowania zobowiązań.

Do dnia zakończenia niniejszego audytu Beneficjent nie złożył wniosku o płatność końcową, a badany wniosek o płatność jest jedynym, w którym zadeklarowane zostały poniesione wydatki. Pozostałe wnioski są wnioskami zerowymi. Wskaźniki produktu i rezultatu przyjęte w projekcie, zarówno w badanym wniosku o płatność, jak i w ostatnim złożonym wniosku o płatność za okres 13.02-17.05.2021 r. nie zostały zrealizowane i kształtują się na tym samym poziomie.

Ponadto ustalono, że od dnia 01.12.2021 r. Beneficjent, tj. [REDAKOWANE], objęty jest postępowaniem układowym, co zostało ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym z dnia 29.11.2021 r., nr 230, poz. 74293.

Beneficjent poprzez pełnomocnika w dniu 25 i 29.10.2021 r. zwrócił się do Instytucji Zarządzającej z prośbą o przedłużenie terminu realizacji projektu do dnia 30.06.2022 r.

Do dnia zakończenia niniejszego audytu termin ten nie został przedłużony, natomiast projekt został objęty kontrolą doraźną przez IZ. Do dnia wydania niniejszego podsumowania Informacja pokontrolna nie została wydana.

Beneficjent oraz umocowane przez niego osoby odmówili składania pisemnych wyjaśnień oraz podpisania protokołu z czynności.

Uwzględniając opisane powyżej ustalenia dokonane w trakcie audytu oraz stan faktyczny realizacji projektu, Zespół Audytowy stwierdza, że objęty audytem projekt **nie został zrealizowany** zgodnie z umową o dofinansowanie z uwagi na nieosiągnięcie założonego celu projektu, określonego we wniosku i umowie o dofinansowanie, wyrażonego we wskaźnikach produktu i rezultatu bezpośredniego.

1.1 Wydatki nie są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W objętym badaniem wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008 za okres 06.05.2020-17.08.2020 Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 1.100.000,00 zł oraz kwotę dofinansowania w wysokości 704.000,00 zł. Wniosek został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 24.02.2021 r.

Zadeklarowane wydatki dotyczyły zaliczek zapłaconych na realizację zadania: „Zakup i montaż pompy ciepła wraz z odwiertami. Instalacja c.o. i c.w.u. Odzysk ciepła produkcyjnego” w łącznej wysokości 1.100.000,00 zł netto według faktur wystawionych przez wykonawcę projektu.

W wyniku przeprowadzonych w dniu 30.12.2021 r. oględzin ustalono, że urządzenia w ramach ww. zadania zostały zakupione i są składowane w magazynie, nie zostały jednak zainstalowane. Stwierdzono brak 8 grzejników oraz brak wykonania 14 odwiertów.

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że Projekt nr RPSW.03.02.00-26-0019/17 pn. *Poprawa efektywności energetycznej [redacted] poprzez termomodernizację i nowe inwestycje w odnawialne źródła energii* **nie został zrealizowany** zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie. Stwierdzono, że nie został osiągnięty cel projektu określony we wniosku i umowie o dofinansowanie, wyrażony we wskaźnikach produktu i rezultatu bezpośredniego.

Szczegółowy opis ustaleń w tym zakresie zawarty został w pkt B.1. niniejszego podsumowania ustaleń.

Naruszone zostały zapisy:

- a) Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Podrozdział 6.2 pkt 3, zgodnie z którym: „Wydatkiem kwalifikowalnym jest wydatek spełniający łącznie następujące warunki (...):
 - lit e) został poniesiony zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie,
 - lit. j) dotyczy towarów dostarczonych lub usług wykonanych lub robót zrealizowanych, w tym zaliczek dla wykonawców, z zastrzeżeniem pkt 4 podrozdziału 6.4, zgodnie z którym „(...) Jeśli element objęty zaliczką nie jest w ramach tego projektu kwalifikowalny lub **nie zostanie faktycznie wykonany** w okresie kwalifikowalności projektu, zaliczka przestaje być wydatkiem kwalifikowalnym”;
- b) Umowy o dofinansowanie projektu w brzmieniu określonym aneksem nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-10 z dnia 08.09.2021 r., która:
 - w § 5 określa okres realizacji projektu, który stanowi jednocześnie okres kwalifikowalności wydatków: do dnia 31.08.2021 r.,
 - w § 7 ust. 1 zobowiązuje Beneficjenta do realizacji projektu w sposób, który zapewni osiągnięcie i utrzymanie celów, w tym wskaźników produktu i rezultatu zakładanych we wniosku o dofinansowanie w trakcie realizacji oraz w okresie trwałości projektu; natomiast zgodnie z pkt 3 – **w przypadku braku osiągnięcia zakładanych wskaźników na koniec okresu realizacji projektu**, Beneficjent zobowiązany jest do zwrotu dofinansowania w wysokości odpowiadającej różnicy pomiędzy wartością docelową wskaźnika a osiągniętą wartością wskaźnika lub całości dofinansowania w przypadku nieosiągnięcia celu projektu.

W związku z powyższymi ustaleniami, objęte audytem wydatki w łącznej kwocie 1.100.000,00 PLN, tj. 236.142,72 EUR na podstawie § 7 ust. 3 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.02.00-26-0019/17 są niekwalifikowalne.

1.2 Zgodność z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent nie jest podmiotem zobowiązanym do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 3 tej ustawy.

Zadeklarowane przez Beneficjenta w objętym badaniem wniosku o płatność wydatki kwalifikowalne w łącznej kwocie 1.100.000,00 zł zostały poniesione w wyniku udzielenia jednego zamówienia na realizację zadania pn. „Poprawa efektywności energetycznej [redacted] [redacted] poprzez termomodernizację i nowe inwestycje w odnawialne źródła energii” o wartości szacunkowej netto 3.043.297,97 zł netto, co stanowi równowartość 712.833,01 euro według kursu 4,2693 określonego w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.12.2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 2453). Zamówienie udzielone zostało na podstawie zapisów pkt 6.5.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, tj. w oparciu o zasadę konkurencyjności stosowaną dla zamówień o wartości szacunkowej większej niż 50.000 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Beneficjent podpisał w dniu 28.04.2020 r. umowę z wybranym wykonawcą, tj. [redacted] na kompleksowe zaprojektowanie oraz wykonanie robót budowlano-montażowych dotyczących termomodernizacji budynków produkcyjno-biurowych [redacted] za kwotę netto 3.038.298,38 zł oraz kwotę brutto 3.737.107,01 zł. Termin realizacji umowy to siedem miesięcy od dnia podpisania umowy, a więc do 28.11.2020 r. Treść zawartej umowy zgodna jest z zapytaniem ofertowym oraz złożoną ofertą.

Do zawartej umowy podpisano dwa aneksy, którymi zmieniono stronę umowy (zmiana formy prawnej Beneficjenta - § 22.2 umowy), zmieniono model paneli fotowoltaicznych z SunPro Prower P60PCS PERC 275Wp na 280Wp z powodu braku w magazynie oraz wstrzymania ciągłości dostaw u dostawcy ww. paneli spowodowanej pandemią SARS-Cov-2 (§ 22.1 lit. c umowy) oraz wydłużono termin realizacji zamówienia do 31.05.2021 r. (§ 22.1 lit. b, tiret drugi i czwarty umowy).

Wprowadzone zmiany zostały przewidziane w zapytaniu ofertowym oraz we wzorze umowy, nie zmieniły jej charakteru, ani nie wiązały się ze wzrostem wynagrodzenia dla wykonawcy.

Z karty kontroli wygenerowanej z systemu SL2014 wynika, że postępowanie to było przedmiotem kontroli IZ na dokumentach przeprowadzonej w okresie 14.09-28.12.2020 r.,

w wyniku której stwierdzono jedynie nieistotne zastrzeżenia co do wartości szacunkowej postępowania.

W wyniku przeprowadzonego audytu operacji ustalono, że Beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe i niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu oraz obiektywne kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejszą ofertę,
- podpisał umowę zgodną z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym,
- wprowadził do zawartej umowy zmiany przewidziane w zapytaniu ofertowym oraz we wzorze umowy,
- zachował w postępowaniu zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania i pisemności.

1.3 Zgodność z zasadami ochrony środowiska.

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

Rodzaj realizowanego przedsięwzięcia nie jest objęty:

- załącznikiem I i II Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) (Dz. Urz. UE L26/1 z 28.01.2012 r.) zmienionej Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. U. UE L124/1 z 25.04.2014 r. sprostowaną w Dz. U. UE L 174 z 13.6.2014 r., str. 84 (PL) oraz w Dz.U. L 272 z 13.9.2014r., str. 19 (PL)),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2016 r. poz. 71).

1.4 Zgodność z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

Wsparcie otrzymane przez [REDAKTOWANO] w ramach realizowanego projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej [REDAKTOWANO] poprzez termomodernizację i nowe inwestycje w odnawialne źródła energii” stanowi inwestycyjną pomoc publiczną na ochronę środowiska naturalnego, określoną w:

- art. 1 ust. 1 lit. c oraz art. 41 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu,
- § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania pomocy na inwestycje w układy wysokosprawnej kogeneracji oraz na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1420).

Przedmiotem realizacji projektu uwzględnionym w kosztach kwalifikowalnych jest zakup i montaż pompy ciepła o mocy 98kW oraz instalacji fotowoltaicznej o mocy 199,8 kW. Koszty kwalifikowalne zostały określone poprzez odniesienie do podobnej, mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji, tj. z uwzględnieniem wartości inwestycji referencyjnej.

Maksymalna intensywność pomocy wyniosła 70% :

- wysokość pomocy wyniosła 45% kosztów kwalifikowalnych,
- wysokość pomocy została zwiększona o 10 punktów procentowych z uwagi na status Beneficjenta: średni przedsiębiorca,
- wysokość pomocy została zwiększona o 15 punktów procentowych ze względu na realizację przedsięwzięcia na terenie innym niż województwo mazowieckie.

W związku z tym, że tak obliczona kwota dofinansowania przekroczyła pułap określony w Regulaminie konkursu 1.500.000 zł, Beneficjent określił we wniosku o dofinansowanie projektu niższy poziom dofinansowania, tj.:

- pompa ciepła – 64 %
- instalacja fotowoltaiczna – 55%.

Uzyskane dofinansowanie wyniosło 1.487.364 zł.

Nie stwierdzono wystąpienia zjawiska kumulacji pomocy publicznej.

1.5 Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie informacji i promocji:

W zakresie objętym audytem, w wyniku przeprowadzonych w dniu 30.12.2021 r. oględzin stwierdzono brak oznaczenia miejsca realizacji projektu informacją o współfinansowaniu projektu ze środków Unii Europejskiej.

Jest to niezgodne z § 18 ust. 1 pkt 3 umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.02.00-26-0019/17 z dnia 04.09.2018 r.

Pozostałe zapisy umowy w tym zakresie zostały zachowane, tj.:

- strona internetowa Beneficjenta została prawidłowo oznaczona,
- dokumentacja związana z realizowanym projektem została prawidłowo oznaczona.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad polityk wspólnotowych.

Ze względu na charakter i cele projektu, posiada on neutralny wpływ na:

- politykę eliminującą nierówność i promującą równość kobiet i mężczyzn,
- politykę zatrudnienia,
- politykę społeczeństwa informacyjnego.

2. W zakresie objętym audytem nie potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W wyniku audytu stwierdzono niekompletną ścieżkę audytu.

Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wynikają z dowodów źródłowych, tj. faktur, protokołów odbioru, dowodów zapłaty. Nie potwierdzono jednak, że wydatki te zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej, ponieważ nie okazano audytującemu ewidencji księgowej.

W dniu 16.12.2021 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Kielcach zwrócił się pisemnie do pani adwokat [REDAKTURA] (pismo wysłane pocztą elektroniczną 16.12.2021r. oraz tradycyjną 17.12.2021r.) o przedłożenie, w terminie do dnia 31.12.2021 r., dokumentów związanych z realizacją projektu, m.in. ewidencji księgowej dotyczącej badanego wniosku o płatność.

Do dnia zakończenia niniejszego audytu ewidencja księgowa nie została okazana, za wyjątkiem konta rozrachunkowego z wykonawcą projektu.

Powyższe stanowi naruszenie:

- rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 – art. 25 i art.27 ust. 2 lit. b,
- umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.03.02.00-26-0019/17 - § 16.

3. W zakresie, czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji - ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 - produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja

potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, że Projekt nr RPSW.03.02.00-26-0019/17 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w [redacted] poprzez termomodernizację i nowe inwestycje w odnawialne źródła energii” **nie został zrealizowany** zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie. Stwierdzono, że nie został osiągnięty cel projektu określony we wniosku i umowie o dofinansowanie, wyrażony we wskaźnikach produktu i rezultatu bezpośredniego. W związku z powyższym, objęte audytem wydatki w łącznej kwocie 1.100.000,00 PLN, tj. 236.142,72 EUR są niekwalifikowalne.

Szczegółowy opis ustaleń w tym zakresie zawarty został w pkt B.1. i B.1.1 niniejszego podsumowania ustaleń.

Projekt został objęty kontrolą doraźną przez Instytucję Zarządzającą, z której do dnia wydania niniejszego podsumowania ustaleń nie została sporządzona Informacja Pokontrolna.

W badanym wniosku o płatność pośrednią nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008 za okres 06.05.2020 - 17.08.2020 r. Beneficjent wykazał zrealizowanie założonych wskaźników w następującym stopniu:

a) wskaźniki produktu:

- inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) [zł] – 649.000,00 tj. 28,77% (wartość docelowa 2.255.892,51 zł),
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) [przedsiębiorstwa] -1 tj. 100%,
- liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) [przedsiębiorstwa] - 1 tj. 100%,
- liczba przedsiębiorstw, które w wyniku wsparcia poprawiły efektywność energetyczną [szt.] -0 tj. 0%,
- liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE [szt.] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 1 szt.),
- liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE [szt.] - 0 tj. 0 % (wartość docelowa 1 szt.),
- liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 1 szt.),
- powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m²] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 1.594,91m²),

b) wskaźniki rezultatu - kluczowe:

- ilość zaoszczędzanej energii cieplnej [GJ/rok] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 2.466,13),
- ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok] - 0, tj. 0% (wartość docelowa 21,84),
- spadek zużycia wody przez wsparte przedsiębiorstwa [m³/rok] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 420,48),

- szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂/rok] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 35,91),
- zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu [GJ/rok] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 3.513,20),

c) wskaźniki rezultatu - specyficzne dla projektu:

- dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych [MWt] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 0,13),
- dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych [MWe] - 0 tj. 0% (wartość docelowa 0,19).

Powyższe ustalenia w zakresie braku realizacji założonych wskaźników stanowią przesłankę stwierdzenia niekwalifikowalności wydatków zadeklarowanych przez Beneficjenta w związku z projektem.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W badanym wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0019/17-008 Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w wysokości 1.100.000,00 zł oraz kwotę dofinansowania 704.000,00 zł, z czego:

- kwota 690.000,00 zł stanowiła rozliczenie zaliczki przekazanej w dniu 19.05.2020 r.
- kwota 14.000,00 zł stanowiła refundację wydatków.

Powyższy wniosek został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą w dniu 24.02.2021 r.

Wkład publiczny został wypłacony Beneficjentowi:

- w dniu 19.05.2020 r. – zaliczka w kwocie 690.000 zł przekazana na rachunek bankowy (zaliczkowy) [redacted], wykazany w umowie o dofinansowanie projektu, nr: [redacted] prowadzony w mBanku, Oddział Korporacyjny Kielce,
- w dniu 04.03.2021 r. – refundacja w kwocie 14.000 zł przekazana na rachunek bankowy (refundacyjny) [redacted], wykazany w umowie o dofinansowanie projektu, nr: [redacted] prowadzony w mBanku, Oddział Korporacyjny Kielce.

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)	Krótki opis ustalenia
RPSW.03.02.00-26-0019/17-008	1.100.000,00	236.142,72	4,6582	6.2 5.2	1) Projekt nie został zrealizowany zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie. Stwierdzono, że nie został osiągnięty cel projektu określony we wniosku i umowie o dofinansowanie, wyrażony we wskaźnikach produktu i rezultatu bezpośredniego. 2) Niekompletna ścieżka audytu – nie okazano audytującym ewidencji księgowej dotyczącej wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność.

Zespół audytowy:

Ewa Olszewska – starszy ekspert skarbowy

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

Ewa Olszewska
Ewa Olszewska

.....

NACZELNIK WYDZIAŁU

Tomasz Pawłowski – Naczelnik Wydziału

Tomasz Pawłowski
Tomasz Pawłowski

.....

