



Wojewódzka Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Kielcach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz**  
**Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa**  
**Członkowskie EFTA**

2601-ICE[1].521.19.2023.8

**P o d s u m o w a n i e   u s t a l e ń**  
**w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0076/19**

**pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjności produktowej**  
**w postaci uszczelnionej konstrukcji podświetlanego znaku**  
**przestrzennego 3D z niezależnym źródłem zasilania”**

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

Kielce, 26 października 2023 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt przeprowadzono w okresie 13.09.2023 r. do 26.10.2023 r. w:

[Redacted address line]

ul. [Redacted street name]

NI [Redacted postal code]

w zakresie:

Projektu pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjności produktowej w postaci uszczelnionej konstrukcji podświetlanego znaku przestrzennego 3D z niezależnym źródłem zasilania”

realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020,

numery wniosków o płatność: RPSW.02.05.00-26-0076/19-006

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

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta	Data prowadzenia czynności w instytucji (IZ/IP)
Tyrka Tomasz	Główny ekspert skarbowy	13.10.2023 r.	-
Maciej Rutkowski	Młodszy kontroler skarbowy	13.10.2023 r.	02.10-06.10.2023 r. 20.10.2023 r.

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**



- Oferta [REDACTED] nr M-33/06/19/M na ploter frezujący 2040 ATC na kwotę 194.000,00 zł netto,
- Oferta [REDACTED] na ploter LED UV – Yotta YD-R3200R5 na kwotę 425.000,00 zł netto,
- Oferta [REDACTED] nr SQ/190/06/2019 z 13.06.2019 r. na ploter fibrowy/światłowodowy FL 1313 1500 W RAYCUS na kwotę 285.700,00 zł netto
- Wydruk z CEIDG dotyczący [REDACTED]  
[REDACTED] – stan na 25.06.2019 r.,
- Wydruk z CEIDG dotyczący [REDACTED]  
[REDACTED] – stan na 06.08.2019 r.,
- Oświadczenie [REDACTED]  
[REDACTED] o spełnieniu kryteriów MŚP z dnia 26.06.2019 r.,
- Oświadczenie [REDACTED]  
[REDACTED] o spełnieniu kryteriów MŚP z dnia 06.08.2019 r.,
- Dokumenty potwierdzające posiadanie środków niezbędnych do zrealizowania Projektu:
  - zestawienie rachunków [REDACTED]  
[REDACTED] z 26.06.2019 r. – dostępne środki: 82.043,47 zł,
  - umowa kredytu w rachunku bieżącym nr U0003370199195 z 24.06.2019 r. pomiędzy Alior Bank S.A. a [REDACTED] na kwotę [REDACTED] zł,
- Rachunek zysków i strat [REDACTED] za lata 2016, 2017 r.,
- Zeznanie PIT-36L [REDACTED] o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej stracie) w roku podatkowym 2018 r. z PIT/B za 2018 r. wraz z UPO,
- Zeznanie PIT-36L [REDACTED] o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej stracie) w roku podatkowym 2017 r. z PIT/B za 2017 r. wraz z UPO,
- Zeznanie PIT-36L [REDACTED] o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej stracie) w roku podatkowym 2016 r. z PIT/B za 2016 r.,
- Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis złożony przez [REDACTED]  
[REDACTED] z 26.06.2019 r.,
- Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOŚ) z dnia 24.06.2019 r.,
- Dokumenty potwierdzające prawo do dysponowania nieruchomością na cele projektu:
  - umowa najmu lokalu użytkowego położonego w [REDACTED]  
przy ul. [REDACTED] z dnia 13.06.2019 r. zawarta na okres: 13.06.2019 r. – 31.12.2025 r. pomiędzy [REDACTED]  
a [REDACTED] ul. [REDACTED],

- umowa najmu nieruchomości przy ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] zawarta w dniu 01.02.2017 r. na okres: 01.02.2017 r. – 01.01.2025 r. pomiędzy [REDAKTOWANE] a [REDAKTOWANE],
- Oświadczenia wnioskodawcy o spełnianiu wymogów z dnia 27.06.2019 r.,
  - Protokół zdawczo-odbiorczy z odbioru pracy: Wydanie opinii o innowacyjności produktowej dotyczącej konstrukcji szczelnej reklamy 3D z niezależnym źródłem zasilania z dnia 10.06.2019 r.,
  - Opinia o innowacyjności produktowej wystawiona przez Politechnikę Świętokrzyską, al. Tysiąclecia Państwa polskiego 7, 25-314 Kielce dotycząca uszczelnionej konstrukcji podświetlanego znaku przestrzennego 3D z niezależnym źródłem zasilania z dnia 10.06.2019 r.,
7. Pismo IZ znak: IR-V.432.70.0076.2019 z dnia 25.07.2019 r. wzywające do uzupełnienia wniosku o dofinansowanie,
  8. Odpowiedź [REDAKTOWANE] z 07.08.2019 r. na pismo IZ z dnia 25.07.2019 r.
  9. Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 złożone przez A. P. w dniu 25.07.2019 r.,
  10. Karta weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 25.07.2019 r. podpisana przez A. P. wniosek nie spełniał warunków formalnych, wystąpiono o uzupełnienie, ponowna weryfikacja 12.08.2019 r. – po uzupełnieniu wniosek spełniał warunki formalne,
  11. Oświadczenie o bezstronności pracownika IOK dokonującego oceny projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 złożone przez M. K. w dniu 25.07.2019 r.,
  12. Karta weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie nr RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 25.07.2019 r. podpisana przez M. K. wniosek nie spełniał warunków formalnych, wystąpiono o uzupełnienie, ponowna weryfikacja 12.08.2019 r. – po uzupełnieniu wniosek spełniał warunki formalne,
  13. Pismo znak: IR.V.432.1.2.2019 z dnia 10.07.2019 r. skierowane do Ministerstwa Finansów z prośbą o sprawdzenie czy podmioty wymienione w zał. znajdują się w rejestrze podmiotów wykluczonych – [REDAKTOWANE] wymieniona w poz. 11,
  14. Pismo Ministerstwa Finansów znak: IP2.964.1099.2019.ZIM z dnia 16.07.2019 r. informujące, iż podmioty wymienione w załącznikach nie znajdują się w rejestrze,
  15. Pismo znak: IR-V.432.70.0076.2019 z 12.08.2019 r. informujące o pozytywnej weryfikacji spełnienia warunków formalnych,
  16. Pismo znak: IR-V.432.70.0076.2019 z dnia 01.10.2019 r. wzywające do uzupełnienia i poprawienia złożonej dokumentacji,
  17. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 18.10.2019 r. informujące o zmianie w WOD oraz przekazujące Aneks nr 1 do Biznes Planu,

18. Karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie nr IR-V.432.70.0076.2019 z dnia 08.11.2019 r. oceniona przez A. P.,
19. Karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie nr IR-V.432.70.0076.2019 z dnia 08.11.2019 r. oceniona przez M. K.,
20. Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1422/19 z dnia 11.12.2019 r.
21. Pismo znak: IR-V.432.70.17.2019 z dnia 08.01.2020 r. informujące o uzyskaniu przez projekt 67 pkt. i wyborze projektu do dofinansowania w kwocie 642.339,75 zł,
22. Pismo znak: IR.V432.2.4.2022 z 03.02.2022 r. skierowane do MF z prośbą o sprawdzenie czy podmioty wymienione w załącznikach znajdują się w rejestrze podmiotów wykluczonych,
23. Pismo Ministerstwa Finansów znak: IPS.964.62.2022.LRN z dnia 07.02.2022 r. z informacją, iż podmioty wymienione w załącznikach nie figurują w rejestrze podmiotów wykluczonych,
24. Zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek do US nr 2604.-SOB-1.4050.3301.2019 z dnia 17.12.2019 r.,
25. Zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek do ZUS nr 150071ZN19/0008684 z dnia 20.12.2019 r.,
26. Operat szacunkowy sporządzony w celu określenia wartości rynkowej prawa własności nieruchomości lokalowej nr [REDAKTOWANE] położonej w budynku nr [REDAKTOWANE] przy ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] z dnia 27.01.2020 r.,
27. Operat szacunkowy sporządzony w celu określenia wartości rynkowej prawa własności nieruchomości lokalowej nr 83 położonej w budynku nr [REDAKTOWANE] przy ul. [REDAKTOWANE] z dnia 27.01.2020 r.,
28. Oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 27.01.2020 r. o udzieleniu poręczenia majątkowego w postaci lokalu mieszkalnego przy ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE],
29. Oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 27.01.2020 r. o udzieleniu poręczenia majątkowego w postaci lokalu mieszkalnego przy ul. [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE],
30. Pismo Beneficjenta z dnia 29.01.2020 r. z prośbą o obniżenie kwoty zabezpieczenia,
31. Protokół z dnia 18.02.2020 r. z posiedzenia zespołu ds. oceny ryzyka i ustanawiania propozycji zabezpieczenia dla projektu,
32. Oświadczenie [REDAKTOWANE] z dnia 08.05.2020 r. o wyrażeniu zgody na zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy poprzez ustanowienie hipotek na 2 nieruchomościach,
33. Potwierdzenie otwarcia rachunku bankowego,
34. Informacje z ksiąg wieczystych [REDAKTOWANE] i [REDAKTOWANE] o ustanowieniu hipoteki umownej łącznej z dnia 13.10.2020 r.,
35. Deklaracja weksła in blanco wystawiona przez [REDAKTOWANE] na rzecz Województwa Świętokrzyskiego na kwotę 988.215,00 zł,
36. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu pn.: „Wprowadzenie na rynek innowacyjności produktowej w postaci uszczelnionej

konstrukcji podświetlanego znaku przestrzennego 3D z niezależnym źródłem zasilania” z dnia 28.05.2020 r. na kwotę wydatków ogółem 1.130.585,00 zł, wydatków kwalifikowalnych: 988.215,00 zł, wkład UE: 642.339,75 zł,

37. Aneks nr 4 z dnia 24.08.2020 r. do umowy najmu zawartej w dniu 08.08.2016 r. pomiędzy [REDAKTOWANE] a firmą [REDAKTOWANE],
38. Formularz wprowadzenia zmian w projekcie RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 02.10.2020 r. – zmiana lokalizacji budynku hali z [REDAKTOWANE] na [REDAKTOWANE] (dodatkowa hala) r. i wydłużenie terminu realizacji projektu,
39. Formularz wprowadzania zmian w projekcie RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 25.01.2021 r.,
40. Pismo z dnia 25.11.2020 r. wyrażające zgodę na wydłużenie terminu realizacji projektu do 30.06.2021 r.,
41. Pismo [REDAKTOWANE] z dnia 15.12.2020 r. z ponowną prośbą o wydłużenie terminu realizacji projektu do 30.09.2021 r.
42. Pismo IZ znak: IR-V.432.70.17.2019 z 17.12.2020 r. o wyrażeniu zgody na wydłużenie terminu realizacji projektu do 30.09.2021 r.,
43. Pismo znak: IR-V.432.70.17.2019 z 26.01.2020 r. informujące o wyrażeniu zgody na zmianę parametrów technicznych planowanych do zakupu maszyn i urządzeń,
44. Aneks nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-01 podpisany w dniu 31.12.2020 r. wydłużający termin realizacji projektu do 30.09.2021 r.,
45. Informacja pokontrolna nr 7/N/II/RPO/2022 z dnia 29.03.2022 r. wraz z errata,
46. Pismo znak IR-V.432.70.17.2019 z dnia 22.06.2023 r.,
47. Sprawozdanie potwierdzające zachowanie trwałości projektu z dnia 04.07.2023 r.,
48. Pismo znak: IR-V.432.70.17.2019 z dnia 07.07.2023 r. wskazujące na konieczność złożenia zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie projektu w zakresie rozkładu zatrudnienia w podziale na płeć.

W dniu 13.10.2023 r. przeprowadzono oględziny na miejscu realizacji projektu.

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,
- jest wdrażany 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 realizacji projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.06.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r. podpisany 31.12.2020 r.,
4. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 11.10.2021 r., na kwotę wydatków ogółem 169.705,87 zł, w tym kwalifikowalnych 137.972,26 zł wraz z dokumentacją wspierającą:
  - a) Faktura VAT nr 056/08/2021/FV z dnia 27.08.2021 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] za ploter frezujący 2040 [REDAKTOWANE] na kwotę 187.624,20 zł brutto (netto 152.540,00 zł + VAT), wartość po uwzględnieniu wcześniejszych części należności: 28.143,63 zł brutto (netto 22.881,00 zł + VAT),
    - Końcowy protokół odbioru towaru do umowy nr 02/03/2021 z dnia 27.08.2021 r. – Ploter frezujący 2040 ATC V3, nr seryjny: [REDAKTOWANE],
    - Deklaracja zgodności WE plotera frezującego z dnia 26.08.2021 r.,
    - Karta gwarancyjna plotera frezującego 2040 ATC V3,
    - Potwierdzenie przelewu z dnia 31.08.2021 r. z rachunku [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na rachunek [REDAKTOWANE] w kwocie 28.143,63 zł,
  - b) Faktura VAT nr 057/08/2021/FV z dnia 27.08.2021 r., wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] za ploter laserowy fibrowy 1530 na kwotę 366.878,25 zł brutto (netto 298.275,00 zł + VAT), wartość po uwzględnieniu wcześniejszych części należności: 55.031,74 zł brutto (netto 44.741,26 zł + VAT),
    - Końcowy protokół odbioru towaru do umowy nr 03/03/2021 z dnia 27.08.2021 r. – Ploter laserowy fibrowy 1530, nr seryjny: 719082021,
    - Deklaracja zgodności WE plotera laserowego fibrowego 1530 z dnia 26.08.2021 r.,
    - Karta gwarancyjna plotera laserowego fibrowego 1530,
    - Potwierdzenie przelewu z dnia 31.08.2021 r. z rachunku [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na rachunek [REDAKTOWANE] w kwocie 55.031,74 zł,
  - c) Faktura VAT nr FV/583/08/2021 z dnia 27.08.2021 r. wystawiona przez [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] za drukarkę wielkoformatową Yotta YD-H3200R5-15% na kwotę 576.870,00 zł brutto (netto 469.000,00 zł + VAT), rozliczenie końcowe: 86.530,50 zł brutto (netto 70.350 zł + VAT),
    - Końcowe potwierdzenie odbioru towaru do umowy 1/03/2021 z dnia 27.05.2021 r.,



- Karta gwarancyjna drukarki wielkoformatowej Yotta YD-3200R5,
- Potwierdzenie przelewu z dnia 31.08.2021 r. z rachunku [REDACTED] na rachunek [REDACTED] w kwocie 86.530,50 zł,

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

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie naboru RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19*,
- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg. kursu EUR	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowalnych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność (PLN)
1	Wprowadzenie na rynek innowacyjności produktowej w postaci uszczelnionej konstrukcji podświetlanego znaku przestrzennego 3D z niezależnym źródłem zasilania	2.038.288,81 zł co stanowi 477.429,28 EUR	Zasada konkurencyjności	Powyżej progów UE/wg kursu 4,2693 zł/euro	Umowa nr 02/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. 187.624,20 zł brutto; Umowa nr 03/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. 366.878,25 zł brutto; Umowa nr 1/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. 576.870,00 zł brutto; Umowa nr 04/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. 84.132,00 zł brutto;	RPSW.02.05.00-26-0076/19-006: 137.972,26

**1.2.1. Wprowadzenie na rynek innowacyjności produktowej w postaci uszczelnionej konstrukcji podświetlanego znaku przestrzennego 3D z niezależnym źródłem zasilania:**

- a) Ustalenie wartości szacunkowej zadania pn.: wprowadzenie na rynek innowacyjności produktowej w postaci uszczelnionej konstrukcji podświetlanego znaku przestrzennego 3D z niezależnym źródłem zasilania z dnia 01.02.2021 r.,
- b) Dokumenty wykorzystane do szacowania wartości zamówienia.,
- c) Zapytanie ofertowe nr 1/2021,
- d) Potwierdzenie opublikowania ogłoszenia o zamówieniu pod tytułem: wprowadzenie na rynek innowacyjności produktowej w postaci uszczelnionej konstrukcji podświetlanego znaku przestrzennego 3D z niezależnym źródłem zasilania w Bazie Konkurencyjności pod nr 2021-15894-30704 w dniu 05.02.2021 r.,
- e) Oświadczenia Zamawiającego o braku powiązań kapitałowych lub osobowych z wykonawcami:
  - [REDAKTED] z dnia 09.03.2021 r.,
  - [REDAKTED] z dnia 05.03.2021 r.,
  - [REDAKTED] z dnia 09.03.2021 r.,
  - [REDAKTED] z dnia 08.03.2021 r.,
  - [REDAKTED] z dnia 03.03.2021 r.,
- f) Protokół z wyboru ofert do zapytania ofertowego nr 1/2021 z dnia 10.03.2021 r.,
- g) Informacja pokontrolna nr KC.I.432.772.1.2021/IO-1 z dnia 21.01.2022 r.

**Część 1: Dostawa i montaż plotera frezującego do wykonywania kształtów konstrukcji 3D oraz przygotowania powierzchni do operacji klejenia:**

- h) Formularz ofertowy [REDAKTED], ul. [REDAKTED], [REDAKTED] [REDAKTED] na kwotę 187.624,20 zł brutto (netto 152.540,00 zł + VAT) – część 1 z dnia 08.03.2021 r.,
- i) Oferta [REDAKTED] zawierająca szczegółowe parametry urządzenia z dnia 08.03.2021 r.,
- j) Potwierdzenie złożenia oferty przez [REDAKTED] w dniu 08.03.2021 r.,
- k) Oświadczenie o spełnieniu warunków zamówienia złożone przez [REDAKTED] [REDAKTED] z dnia 08.03.2021 r.,
- l) Oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych złożone przez [REDAKTED] [REDAKTED] z dnia 08.03.2021 r.,
- m) Formularz ofertowy [REDAKTED], [REDAKTED], ul. [REDAKTED], [REDAKTED] na kwotę 194.686,63 zł brutto (netto 158.281,80 zł + VAT) – część 1 z dnia 03.03.2021 r.,
- n) Oferta [REDAKTED], [REDAKTED] zawierająca szczegółowe parametry urządzenia,
- o) Email z dnia 04.03.2021 r. potwierdzający złożenie oferty przez [REDAKTED], [REDAKTED],

- p) Oświadczenie o spełnieniu warunków zamówienia złożone przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] z dnia 03.03.2021 r.,
- q) Oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych złożone przez [REDAKTOWANE] z dnia 03.03.2021 r.,
- r) Umowa nr 02/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANE] a [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na dostawę i montaż plotera frezującego 2040 ATC V3 na kwotę 187.624,20 zł brutto (netto 152.540,00 zł + VAT),
- s) Końcowy protokół odbioru towaru do umowy nr 02/03/2021 z dnia 27.08.2021 r. – Ploter frezujący 2040 ATC V3, nr seryjny: [REDAKTOWANE],
- t) Karta gwarancyjna plotera frezującego 2040 ATC V3 na okres 36 miesięcy, w treści pojawia się sformułowanie o 12 miesięcznym okresie gwarancji,
- u) Wyjaśnienie [REDAKTOWANE] z dnia 27.08.2021 r. dotyczące gwarancji do plotera frezującego 2040 ATC V3 wskazujące, iż okres gwarancji wynosi 36 miesięcy,

**Część 2: Dostawa i montaż plotera laserowego fibrowego/światłowodowego:**

- v) Formularz ofertowy [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE] na kwotę 366.878,25 zł brutto (netto 298.275,00 + VAT) – część 2 z dnia 08.03.2021 r.,
- w) Oferta [REDAKTOWANE] zawierająca szczegółowe parametry urządzenia z dnia 08.03.2021 r.,
- x) Formularz ofertowy [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE] na kwotę 541.200,37 zł brutto (netto 440.000,29 zł + VAT) – część 2 z dnia 03.03.2021 r.,
- y) Oferta [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] zawierająca szczegółowe parametry urządzenia,
- z) Formularz ofertowy [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na kwotę 367.770,00 zł brutto (netto 299.000,00 + VAT) – część 2 z dnia 09.03.2021 r.,
- aa) Oferta [REDAKTOWANE] zawierająca szczegółowe parametry urządzenia,
- bb) Oświadczenie [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] o spełnieniu warunków zamówienia z dnia 09.03.2021 r.,
- cc) Oświadczenie [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] o braku powiązań kapitałowych lub osobowych z dnia 09.03.2021 r.,
- dd) Potwierdzenie złożenia oferty przez [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] w dniu 09.03.2021 r.,
- ee) Formularz ofertowy [REDAKTOWANE] na kwotę 148.300,00 EUR,
- ff) Oferta [REDAKTOWANE] nr 2021/03/00025 z dnia 04.03.2021 r.,
- gg) Potwierdzenie złożenia oferty przez [REDAKTOWANE] w dniu 09.03.2021 r.,
- hh) Umowa nr 03/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANE] a [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]

na dostawę i montaż plotera laserowego fibrowego 1530 na kwotę 366.878,25 zł brutto (netto 298.275,00 zł + VAT),

- ii) Końcowy protokół odbioru towaru do umowy nr 03/03/2021 z dnia 27.08.2021 r. – Ploter laserowy fibrowy 1530, nr seryjny: [REDACTED],
- jj) Karta gwarancyjna plotera laserowego fibrowego 1530,
- kk) Wyjaśnienie [REDACTED] z dnia 27.08.2021 r. wskazujące, iż okres trwania gwarancji na ploter laserowy fibrowy 1530 wynosi 36 miesięcy,

### **Część 3: Dostawa i montaż plotera laserowego CO2:**

- ll) Formularz ofertowy [REDACTED], ul. [REDACTED] [REDACTED] na kwotę 84.132,00 zł brutto (68.400,00 zł netto + VAT) – część 3 z dnia 08.03.2021 r.,
- mm) Formularz ofertowy [REDACTED], [REDACTED], ul. [REDACTED] [REDACTED] na kwotę 84.255,00 zł brutto (68.500,00 zł netto + VAT),
- nn) Umowa nr 04/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. na dostawę i montaż plotera laserowego CO2 na kwotę 84.132,00 zł brutto (68.400,00 zł netto + VAT),
- oo) Dokument przyjęcia środka trwałego nr OT/2021/06/0001 z dnia 30.06.2021 r.,
- pp) Karta gwarancyjna plotera laserowego CO2 1525,
- qq) Wyjaśnienie [REDACTED] z dnia 30.06.2021 r. wskazujące, iż okres gwarancji na plotera laserowego CO2 1525 wynosi 36 miesięcy,

### **Część 4: Dostawa i montaż plotera LED UV:**

- rr) Oferta na dostawę i montaż plotera LED UV z dnia 05.03.2021 r. złożona przez [REDACTED] [REDACTED], ul. [REDACTED], [REDACTED] na kwotę 469.000 zł netto, 576.687,00 zł brutto,
- ss) Oświadczenie o spełnieniu warunków zamówienia złożone przez [REDACTED] [REDACTED] z dnia 05.03.2021 r.,
- tt) Oświadczenie o braku powiązań osobowych lub kapitałowych złożone przez [REDACTED] [REDACTED] z dnia 05.03.2021 r.,
- uu) Potwierdzenie złożenia oferty Inwencja [REDACTED] w dniu 05.03.2021 r.,
- vv) Wyjaśnienie do załącznika nr 2 złożone przez [REDACTED] z dnia 05.03.2021 r. wyjaśniające, iż zaoferowane urządzenie spełnia wszystkie wymagania techniczne z ogłoszenia o zamówieniu,
- ww) Umowa nr 1/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. zawarta pomiędzy [REDACTED] [REDACTED] a [REDACTED], ul. [REDACTED], [REDACTED] na dostawę i montaż plotera LED UV na kwotę 576.870,00 zł brutto (netto 469.000,00 zł + VAT),
- xx) Końcowe potwierdzenie odbioru towaru do umowy 1/03/2021 z dnia 27.05.2021 r.,
- yy) Certyfikat ukończenia szkolenia z obsługi drukarek wielkoformatowych YOTTA wydany dla [REDACTED] z dnia 30.08.2021 r.,
- zz) Certyfikat ukończenia szkolenia z obsługi drukarek wielkoformatowych YOTTA wydany dla [REDACTED] z dnia 30.08.2021 r.,

- aaa) Certyfikat ukończenia szkolenia z obsługi drukarek wielkoformatowych YOTTA wydany dla [REDAKTOR] z dnia 30.08.2021 r.
- bbb) Certyfikat ukończenia szkolenia z obsługi drukarek wielkoformatowych YOTTA wydany dla [REDAKTOR] z dnia 30.08.2021 r.,
- ccc) Oświadczenie [REDAKTOR] z dnia 10.10.2023 r. stwierdzające, iż data na przedstawionej ofercie jest wynikiem błędu pisarskiego.

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 najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne z przedmiotem zamówienia,
- 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 realizacji projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.06.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r. podpisany 31.12.2020 r.,
4. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 11.10.2021 r., na kwotę wydatków ogółem 169.705,87 zł, w tym kwalifikowalnych 137.972,26 zł,
5. Formularz do wniosku o dofinansowanie w zakresie oceny oddziaływania na środowisko (OOS) z dnia 24.06.2019 r.,

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).

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.06.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r. podpisany 31.12.2020 r.,
4. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 11.10.2021 r., na kwotę wydatków ogółem 169.705,87 zł, w tym kwalifikowalnych 137.972,26 zł,
5. Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis złożony przez ██████████ z 26.06.2019 r.,
6. Potwierdzenie weryfikacji pomocy publicznej uzyskanej przez ██████████ ██████████ przez IZ z dnia 09.07.2019 r.,
7. Zaświadczenie o pomocy de minimis udzielonej ██████████ z 28.05.2020 r. w kwocie 642.339,75 zł,
8. Wydruk z systemu SUDOP z dnia 22.09.2023 r. dotyczący pomocy publicznej uzyskanej przez ██████████

Powyższe czynności przeprowadzono w celu sprawdzenia, czy:

- wsparcie uzyskane przez Beneficjenta jest zgodne Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r.

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

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.06.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r. podpisany 31.12.2020 r.,
4. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 11.10.2021 r., na kwotę wydatków ogółem 169.705,87 zł, w tym kwalifikowalnych 137.972,26 zł,

5. Informacja o projekcie zamieszczona na stronie internetowej [REDAKTOWANE],
6. Dokumentacja związana z realizacją projektu,
7. Plakat umieszczony w miejscu realizacji projektu.

W dniu 13.10.2023 r. przeprowadzono oględziny oznaczenia miejsca realizacji projektu.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy Beneficjent zapewnił identyfikację, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych poprzez:

- opatrzenie dokumentów związanych z projektem wymaganymi znakami,
- zawarcie informacji związanych z projektem na stronie internetowej,
- 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 realizacji projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.06.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r. podpisany 31.12.2020 r.,
4. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 11.10.2021 r., na kwotę wydatków ogółem 169.705,87 zł, w tym kwalifikowalnych 137.972,26 zł,
5. Umowy o pracę zawarte z [REDAKTOWANE],
6. Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności [REDAKTOWANE] z dnia 10.03.2021 r.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały 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 (produkty, towary, usługi, infrastruktura) są dostępne dla wszystkich osób, w tym również dostosowane do zidentyfikowanych potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

**2. Czy wydatki zadeklarowane Komisji Europejskiej (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa**

**zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014**

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	RPSW.02.05.00-26-0076/19 - 006	137.972,26	30.501,22	137.972,26	30.501,22	4,5235

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 KE*		Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych**		Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR
		PLN	EUR	PLN	EUR	
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.06.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r. podpisany 31.12.2020 r.,
4. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 11.10.2021 r., na kwotę wydatków ogółem 169.705,87 zł, w tym kwalifikowalnych 137.972,26 zł,
5. Ewidencja środków trwałych [REDACTED] z 31.08.2021 r.,
6. Dokument przyjęcia środka trwałego OT/2021/06/0001 z dnia 30.06.2021 r.,
7. Dokument przyjęcia środka trwałego OT/2021/08/0001 z dnia 31.08.2021 r.,
8. Dokument przyjęcia środka trwałego OT/2021/08/0002 z dnia 31.08.2021 r.,



9. Dokument przyjęcia środka trwałego OT/2021/08/0003 z dnia 31.08.2021 r.,
10. Rejestr [REDAKTOWANE] za okres: 2021-01-01 – 2021-12-31 r. z zestawieniem środków trwałych zakupionych ramach projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19,
11. Ewidencja środków trwałych [REDAKTOWANE] stan na 30.09.2023 r.,
12. Deklaracja nr RPSW.IZ.00-D12/22-00 za okres do 31.05.2023 r. przekazana do IC w dniu 15.06.2023 r.,
13. Wniosek nr RPSW.IC.00-W10/22-00 za okres do 31.05.2023 r. przekazany do KE w dniu 29.06.2023 r.,

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, 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 KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013<sup>3</sup> i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013<sup>4</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 KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014)?**

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.06.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r. podpisany 31.12.2020 r.,

<sup>3</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz 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

<sup>4</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające Rozporządzenie Rady (we) nr 1081/2006

4. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 11.10.2021 r., na kwotę wydatków ogółem 169.705,87 zł, w tym kwalifikowalnych 137.972,26 zł,
5. Strona internetowa Beneficjenta [www.sigma-art.com](http://www.sigma-art.com),
6. Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z dnia 10.03.2021 r. wydane dla [REDACTED],
7. Umowa o pracę zawarta z [REDACTED] na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku operator plotera laserowego CO2 z dnia 19.10.2021 r.,
8. Umowa o pracę z [REDACTED] na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku drukarza z dnia 26.10.2021 r.,
9. Rejestr [REDACTED] dotyczący sprzedaży za okres 07.2022 r. - 08.2023 r.,
10. Umowa o pracę zawarta z [REDACTED] na czas określony od 21.12.2022 r. do 31.01.2024 r. w wymiarze ½ etatu na stanowisku specjalista ds. marketingu z dnia 20.12.2022 r.,
11. Umowa o pracę zawarta z [REDACTED] na okres próbny od 21.09.2022 r. do 20.12.2022 r. w wymiarze ½ etatu na stanowisku specjalista ds. marketingu z dnia 20.09.2022 r.,
12. Umowa o pracę z [REDACTED] na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku operatora lasera fibrowego z dnia 20.09.2022 r.,
13. Informacja Pokontrolna IZ nr 7/N/II/RPO/2022 z dnia 29.03.2022 r. wraz z erratą,
14. Faktura VAT nr 31/06/2022 z dnia 15.06.2022 r.,
15. Faktura VAT nr 113/06/2022 z dnia 30.06.2022 r.,
16. Faktura VAT nr 36/02/2023 z dnia 17.02.2023 r.,
17. Ewidencja środków trwałych [REDACTED] stan na 31.08.2023 r.,
18. Deklaracja ZUS P RCA 01 09.2023 płatnika [REDACTED] z dnia 02.10.2023 r. dotycząca osoby ubezpieczonej: [REDACTED],
19. Deklaracja ZUS P RCA 01 09.2023 płatnika [REDACTED] z dnia 02.10.2023 r. dotycząca osoby ubezpieczonej: [REDACTED],
20. Deklaracja ZUS P RCA 01 09.2023 płatnika [REDACTED] z dnia 02.10.2023 r. dotycząca osoby ubezpieczonej: [REDACTED],
21. Deklaracja ZUS P RCA 01 09.2023 płatnika [REDACTED] z dnia 02.10.2023 r. dotycząca osoby ubezpieczonej: [REDACTED],
22. Wydruk z systemu enova365 dokumentujący stan zatrudnienia w [REDACTED] [REDACTED] na dzień 01.10.2023 r.,
23. Deklaracja ZUS P DRA 01 09.2023 [REDACTED] z dnia 02.10.2023 r.,
24. Faktura z dnia 02.10.2023 r. za kleje wystawiona przez [REDACTED] dla [REDACTED] na kwotę 93,12 zł,
25. Oświadczenie [REDACTED] z dnia 13.10.2023 r. wskazujące, iż produkty wymienione w treści oświadczenia zostały wytworzone w procesie klejenia i posiadają niezależne źródło zasilania.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, czy:

- we wniosku o dofinansowanie / umowie określono weryfikowalne wskaźniki finansowe, produktu i rezultatu,
- projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem określonym we wniosku o dofinansowanie / umowie (tj. bez opóźnień) i osiągnięto kolejne kluczowe etapy wdrażania,
- w ramach projektu osiągnięto zakładane wskaźniki.

**4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 art. 27 ust. 2 rozporządzenia) nr 480/2014 )(art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014?**

W badanym obszarze audytem objęto:

1. Wniosek o dofinansowanie realizacji projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 złożony do Instytucji Zarządzającej w dniu 27.06.2019 r. wraz ze zmianami,
2. Umowa nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r.,
3. Aneks nr 1 do umowy nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-00 o dofinansowanie projektu RPSW.02.05.00-26-0076/19 z dnia 28.05.2020 r. podpisany 31.12.2020 r.,
4. Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006, złożony za pośrednictwem SL2014, w dniu 11.10.2021 r., zatwierdzony 15.04.2022 r. na kwotę wydatków ogółem 169.705,87 zł, w tym kwalifikowalnych 137.972,26 zł,
5. Pismo znak: IR-XIII.432.2.46.2020 z dnia 19.04.2022 r. informujące o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006 na kwotę wydatków kwalifikowalnych: 137.972,26 zł, w tym dofinansowanie 89.681,97 zł,
6. Pismo znak: IR-XIV.432.2.2093.2022 z dnia 13.05.2022 r. informujące o przekazaniu w dniu 27.04.2022 r. płatności końcowej w wysokości 89.681,97 zł wynikającej z wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006,
7. Potwierdzenie przelewu z dnia 27.04.2022 r. z rachunku Ministra Finansów na rachunek [REDAKTOWANE] w kwocie 89.681,97 zł,
8. Deklaracja nr RPSW.IZ.00-D12/22-00 za okres do 31.05.2023 r. przekazana do IC w dniu 15.06.2023 r.,
9. Wniosek nr RPSW.IC.00-W10/22-00 za okres do 31.05.2023 r. przekazany do KE w dniu 29.06.2023 r.,
10. Wyjaśnienie dot. wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006 z dnia 18.10.2023 r. złożone przez Kierownika Oddziału Rozliczeń Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Powyższe czynności przeprowadzone zostały w celu ustalenia, 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,
- dokonana dla beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami,
- łączna kwota wydatków kwalifikowalnych zgodnie z art 137 (1) (a) rozporządzenia 1303/2013 (CPR) zgadza się z wydatkami (i odpowiadajacemu im wkładowi publicznemu) zawartymi we wnioskach o płatność złożonymi do Komisji.

## **B) USTALENIA**

1. W zakresie objętym audytem potwierdzono, 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, została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 pkt. a) rozporządzenia nr 480/2014).

W trakcie audytu ustalono, że operacja pn. „*Wprowadzenie na rynek innowacyjności produktowej w postaci uszczelnionej konstrukcji podświetlanego znaku przestrzennego 3D z niezależnym źródłem zasilania*”:

- została wybrana do dofinansowania zgodnie z kryteriami wyboru w ramach programu operacyjnego,
- nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego,
- została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą,
- spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów.

Oględziny miejsca realizacji projektu przeprowadzone w dniu 13.10.2023 r., potwierdziły faktyczną realizację oraz stopień jego wdrożenia w odniesieniu do wydatków zadeklarowanych w badanym wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006.

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

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

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006:

- spełniają kryteria kwalifikowalności określone w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju*

*Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, Regulaminie naboru nr RPSW.02.05.00-IZ.00-26-254/19 oraz wniosku aplikacyjnym,*

- zostały poniesione w kategoriach określonych w harmonogramie rzeczowo-finansowym,
- zostały poniesione przez Beneficjenta projektu,
- wynikają z dokumentacji wspierającej, wyszczególnionej w niniejszym *Podsumowaniu*,
- zostały ujęte w badanych wnioskach o płatność tylko jeden raz,
- zostały rozliczone przez Beneficjenta prawidłowo.

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono prawidłowość stosowania zasad zamówień publicznych.

Beneficjent, w badanym wniosku o płatność wykazał wydatki, które wynikają z następujących umów zawartych w oparciu o przeprowadzone postępowanie:

1. Umowa nr 02/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANE] a [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na dostawę i montaż plotera frezującego 2040 ATC V3 na kwotę 187.624,20 zł brutto (netto 152.540,00 zł + VAT),
2. Umowa nr 03/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANE] a [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na dostawę i montaż plotera laserowego fibrowego 1530 na kwotę 366.878,25 zł brutto (netto 298.275,00 zł + VAT),
3. Umowa nr 1/03/2021 z dnia 24.03.2021 r. zawarta pomiędzy [REDAKTOWANE] a [REDAKTOWANE], ul. [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE] na dostawę i montaż plotera LED UV na kwotę 576.870,00 zł brutto (netto 469.000,00 zł + VAT),

W trakcie audytu ustalono, że beneficjent:

- zastosował właściwy tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- wykonał obowiązki dotyczące ogłoszeń,
- nie podzielił zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów,
- zachował wymagane terminy,
- zastosował prawidłowe/niedyskryminujące warunki udziału w postępowaniu /kryteria oceny,
- wybrał najkorzystniejsze oferty,
- podpisał umowy zgodne 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 terminie.

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

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

Zadanie realizowane w ramach projektu pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjności produktowej w postaci uszczelnionej konstrukcji podświetlanego znaku przestrzennego 3D z niezależnym źródłem zasilania” nie jest rodzajem przedsięwzięcia mogącym potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko gdyż nie jest wymienione w załączniku 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 (Dz. U. UE. L 26/1 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 wyieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (Dz. Urz. UE L 124/1 z 25.04.2014 r.) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz. U. z 2010 r., poz. 71 ze zm.).

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

W zakresie objętym audytem potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.

W projekcie występuje pomoc publiczna. [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] uzyskało pomoc de minimis o wartości 642.339,75 zł stanowiącą równowartość 145.115,61 EUR. Fakt udzielenia pomocy został udokumentowany zaświadczeniem nr RPSW.02.05.00-26-0076/19 o pomocy de minimis z dnia 28.05.2020 r. Stosowna informacja została zamieszczona w bazie SUDOP. Weryfikacja danych zawartych w systemie SUDOP wskazuje, iż pomoc de minimis udzielona [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] nie przekroczyła 200.000,00 EUR w ciągu trzech kolejnych lat.

### **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.

Zapewniona została identyfikacja, że projekt jest współfinansowany ze środków unijnych tj. dokumenty, strona internetowa, materiały dotyczące realizowanego projektu zostały oznaczone znakiem Funduszy Europejskich, Unii Europejskiej, barwami Rzeczypospolitej Polskiej, herbem Województwa Świętokrzyskiego, nazwą projektu,

adresem portalu [www.mapadotacji.gov.pl](http://www.mapadotacji.gov.pl), informacją o współfinansowaniu projektu przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na 2014 – 2020.

Zamieszczenie plakatu potwierdzono w trakcie oględzin miejsca realizacji projektu w dniu 13.10.2023 r.

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

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

W ramach projektu przewidziano zatrudnienie 3,5 osób w tym osoby niepełnosprawnej, co zostało zrealizowane.

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

**2) W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. b) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 532/2014);**

W trakcie audytu ustalono, że:

- beneficjent posiada, wystawione na niego i właściwie opisane, dokumenty wspierające wniosek o płatność;
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez beneficjenta;
- 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 zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25**

**rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia nr 480/2014) (art. 5 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 532/2014**

W ramach audytu badaniem objęto końcowy wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006.

Wartość wskaźników osiągnięta w okresie objętym badaniem, wyniosła:

a) produktu :

- Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw (dotacje) (CI 6) [zł] – wartość docelowa 488.245,25; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 573.164,70 (117,39%),
- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Liczba osób objętych szkoleniami / doradztwem w zakresie kompetencji cyfrowych [osoby] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Liczba projektów, w których sfinansowano koszty racjonalnych usprawnień dla osób z niepełnosprawnościami [szt.] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (100%),
- Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla firmy (CI 29) [przedsiębiorstwa] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),
- Liczba przedsiębiorstw objętych wsparciem w celu wprowadzenia produktów nowych dla rynku (CI 28) [przedsiębiorstwa] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),
- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących dotacje (CI 2) [przedsiębiorstwa] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),
- Liczba przedsiębiorstw otrzymujących wsparcie (CI 1) [przedsiębiorstwa] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),

b) rezultatu:

- Liczba nowo utworzonych miejsc pracy - pozostałe formy [EPC] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
- Liczba utrzymanych miejsc pracy [EPC] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),



- Liczba wprowadzonych innowacji nietechnologicznych [szt.] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),
  - Liczba wprowadzonych innowacji procesowych [szt.] – wartość docelowa: 1; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),
  - Liczba wprowadzonych innowacji produktowych [szt.] – wartość docelowa 1,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 1,00 (100%),
  - Wzrost zatrudnienia we wspieranych podmiotach (innych niż przedsiębiorstwa) [EPC] – wartość docelowa 0,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,00 (0%),
  - Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - kobiety [EPC] – wartość docelowa 0,50; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 0,50 (100%),
  - Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach - mężczyźni [EPC] – wartość docelowa 3,00; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 3,00 (100%),
  - Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI 8) [EPC] – wartość docelowa 3,50; wartość osiągnięta od początku realizacji projektu 3,50 (100%),
- 4) **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 5 ust. 2 rozporządzenia nr 532/2014 z) z wyjątkiem dotrzymania terminu wypłaty środków dla Beneficjenta.**

Wniosek o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 137.972,26 zł, dofinansowanie: 89.681,97 zł został złożony do IZ w dniu 11.10.2021 r. (wersja po poprawie). Pismem znak: IR-XIII.432.2.46.2020 z dnia 19.04.2022 r. IZ poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006 na kwotę refundacji 89.681,97 zł. Kwota 89.681,97 zł została przekazana na rachunek Beneficjenta w dniu 27.04.2022 r. W wyjaśnieniu dot. wniosku o płatność nr RPSW.02.05.00-26-0076/19-006 z dnia 18.10.2023 r. Kierownik Oddziału Rozliczeń Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego potwierdził, iż doszło do przekroczenia 90 dniowego terminu na wypłatę kwoty dofinansowania. Przekroczenie spowodowane było przedłużającymi się czynnościami kontrolnymi. Nieotrzymanie całkowitej należnej kwoty kwalifikowalnych wydatków publicznych nie później niż 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność oraz brak ze strony IZ uprzedniej, pisemnej informacji do Beneficjenta o przyczynach wstrzymania płatności, stanowi naruszenie art. 132 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu

Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z 20.12.2013 r.).

Łączna kwota wydatków kwalifikowalnych wykazanych w badanym wniosku o płatność zgadza się z wydatkami zawartymi w deklaracji:

- nr RPSW.IZ.00-D12/22-00 za okres do 31.05.2023 r. przekazana do IC w dniu 15.06.2023 r.,

oraz we wniosku do KE:

- nr RPSW.IC.00-W10/22-00 za okres do 31.05.2023 r. przekazany do KE w dniu 29.06.2023 r.,

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.02.05.00-26-0076/19-006	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			
Suma wydatków niekwalifikowalnych w podziale na wnioski o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych) we wniosku o płatność (EUR)			
	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (PLN)	Kwota wydatków niekwalifikowanych (ekstrapolowanych) we wniosku o płatność (EUR)			
RPSW.02.05.00-26-0076/19-006	ND	ND	ND	ND	ND
	ND	ND			

Podsumowanie ustaleń w projekcie nr RPSW.02.05.00-26-0076/19 pn. „Wprowadzenie na rynek innowacyjności produktowej w postaci uszczelnionej konstrukcji podświetlanego znaku przestrzennego 3D z niezależnym źródłem zasilania” w ramach prowadzonego audytu operacji RPOWS na lata 2014-2020.

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
ND	Nie stwierdzono finansowych ustaleń

**Maciej Rutkowski**

Młodszy kontroler skarbowy

*(pismo zostało utrwalone w postaci  
elektronicznej  
i podpisane kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym)*

**Tomasz Tyrka**

Główny ekspert skarbowy

*(pismo zostało utrwalone w postaci  
elektronicznej  
i podpisane kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym)*